

Budget 2025 for Fællesfonden

By-, Land- og Kirkeministeriet 2024
Akt nr. 435136

Indholdsfortegnelse

Indledning	4
Oversigt over fællesfondens budget for 2025	4
Større ændringer fra 2024 til 2025.....	6
Usikkerhedsfaktorer i budgettet	6
Budgettets opbygning	7
1. Generelle indtægter	11
1.11. Landskirkeskat	11
1.12. og 1.13. Øvrige indtægter for fællesfonden.....	11
2. Præster og provster (lovbunden)	12
2.21. Løn - Sognepræster og provster	13
2.22. Løn - Fællesfondspræster	13
2.23. Løn - Barselsvikarer	14
2.24. Øvrig drift - Godtgørelser	14
2.3.1. Fordeling af præster	14
3. Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	16
3.10. Generel virksomhed	16
3.15. og 3.16. Stiftscentre	17
Indtægtsdækkede centre	18
Bevillingsfinansierede centre	18
3.17. Folkekirke og Religionsmøde.....	18
3.59. Pulje til særlige personalemæssige tiltag	19
3.99. Projektbevillinger	19
4. Folkekirkens It (driftsbevilling)	20
4.81. Folkekirkens It.....	20
4.99. Projektbevillinger	21
5. Folkekirkens Uddannelser (driftsbevilling)	22
5.10. Diverse tilskud	22
5.51. Kirkemusikskoler	22
5.52. Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (FUV)	24
5.99. Projektbevillinger	25
6. Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	26

6.10. Generel virksomhed	26
6.18. Folkekirkens Arbejds miljørådgivning	27
6.32. Provstirevision	27
6.34. Nationalmuseet	27
6.87. Folkekirken.dk	28
7. Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	29
7.10. Diverse tilskud	29
7.33. Den Folkekirkelige Udviklingsfond	30
7.35. Studentermenigheder	30
7.41. Døvemenigheder	30
7.43. Betjening af hørehæmmede	31
7.64. Skt. Petri	31
9. Reserver	33
9.10. Generel reserve	33
9.97. Af- og nedskrivninger	33
9.98. Anlægsreserve	33
9.99. Omprioriteringsreserve	34
11. Finansposter (anden bevilling)	36
21. Tilskud til nedsættelse af den lokale ligning (anden bevilling)	37
21.71. Udligningstilskud	37
31. Pension, tjenestemænd (lovbunden)	38
31.10. Generel virksomhed	38
32. Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	41
32.10. Generel virksomhed	41
Bilag I: Fællesfondens budget 2025	43

Indledning

I dette budget beskrives forudsætningerne for og hovedtal i budget for fællesfonden for 2025. Fællesfondens budget for 2025 er fastsat af kirkeministeren efter høring af budgetfølgegruppen vedrørende fællesfonden. Budgetfølgegruppen har to gange i budgetprocessen indkaldt budgetsamrådet om det kommende års budgetforslag. Budgetsamrådet består af en læg repræsentant for hvert stift, som udpeges af stiftsrådet, en observatør for Den Danske Præsteforening samt en fælles observatør for de øvrige faglige organisationer, hvis medlemmer er beskæftiget i folkekirken.

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

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

Andre store poster på fællesfondens budget er:

- drift af stiftsadministrationerne
- drift af Folkekirkens It
- drift af folkekirkelige uddannelsesinstitutioner

- pension til tidligere tjenestemandsansatte kirkefunktionærer
- udligningstilskud til nedsættelse af kirkeskatten i økonomisk svage områder af landet.

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

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

Oversigt over fællesfondens budget for 2025

I dette afsnit gives en kort gennemgang af budgettet med fokus på de væsentligste ændringer i forhold til 2024. De enkelte hovedposter beskrives nærmere i de efterfølgende afsnit.

Fællesfondens samlede indtægter er budgetteret til 1.987,8 mio. kr. Fællesfondens samlede udgifter er budgetteret til 1.989,6 mio. kr. At indtægter og udgifter er steget mellem 2024 og 2025 skyldes primært den almindelige fremskrivning af driftsudgifter og landskirkeskatten til 2025-priser. Det forventede resultat er på -1,8 mio. kr.

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

er opgjort som summen af indtægter fra seks ud af i alt tolv delregnskabers indtægter: Delregnskab 1 (Landskirkeskat og kompensation), delregnskab 2 (Præster og provster), delregnskab 3 (Stiftsadministrationer mv.), delregnskab 4 (Folkekirkens It), delregnskab 11 (Finansielle poster) og delregnskab 31 (Pension, tjenestemænd).

Tilsvarende er fællesfondens samlede udgifter opgjort som summen af ti ud

af i alt tolv delregnskaber. Delregnskab 1 (Landskirkeskat og kompensation) har ingen udgifter. Delregnskab 32 (Folkekirkens forsikring) er siden 2007 ikke indeholdt i fællesfondens samlede resultat, men har et selvstændigt regnskab, jf. ændringer af økonomiloven om betaling af forsikringsbidrag, der trådte i kraft pr. 1. januar 2007.

Oversigt over fællesfondens regnskab og budget 2023-2028

	R 2023	B 2024	F 2025	BO 2026	BO 2027	BO 2028
Resultat (mio. kr.)	-2,9	-7,8	-1,8	-6,1	0,2	0,2
Udgift	1.997,0	1.918,8	1.989,6	1.989,7	1.979,6	1.977,3
Indtægt	1.994,1	1.911,0	1.987,8	1.983,6	1.979,8	1.977,6
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.345,8	1.398,4	1.447,4	1.447,4	1.447,4	1.447,4
2 Præster og provster (lovbunden)	708,5	740,9	770,3	770,3	770,3	770,3
3 Stiftsadministrationer mv. (driftsbevilling)	117,2	115,6	128,1	122,9	118,5	116,2
4 Folkekirkens It (driftsbevilling)	86,1	93,3	89,5	91,0	86,2	84,2
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	69,3	77,3	80,5	86,2	85,0	84,4
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	27,3	28,3	27,5	27,3	27,1	26,9
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	25,2	20,6	21,0	19,9	19,6	19,2
9 Reserver	-2,9	4,9	6,9	10,4	15,2	20,5
11 Finansielle poster (anden bevilling)	-2,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	120,1	125,4	125,4	125,4	125,4	125,4
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36 Bindende stiftsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Regnskabs- og budgettal for 2023-2024 er inkl. tillægsbevillinger givet i løbet af året.

Udgifterne til præster og provster, stiftsadministrationerne, Folkekirkens It, folkekirkelige uddannelsesinstitutioner, fællesudgifter og tilskud er i 2025 fremskrevet i forhold til budgettet for 2024 med prisindeks for løn, anlæg og øvrig drift jf. side 9.

Landskirkeskatten er i 2025 blevet fremskrevet med et vægtet indeks af ovennævnte indeks i forhold til de enkelte udgiftsposters respektive fordeling.

Omprioriteringsmidlerne (formål 99 på delregnskab 9) giver stiftsadmini-

strationer, øvrige fællesfundsinstitutioner og tilskudsmodtagere på fællesfondens budget mulighed for at søge midler til aktiviteter, som ikke kan finansieres af den udmeldte ramme. I det omfang ansøgningerne er blevet imødekommet, er disse ekstra bevillinger blevet indarbejdet i budgettet på de relevante delregnskaber. [note: besluttet efter budgetsamrådet den 12. september og er derfor ikke indarbejdet]. Eventuelle uforudsete udgifter i løbet af budgetåret kan af kirkeministeren besluttet dækket ved tillægsbevilling, som finansieres af enten resterende omprioriteringsmidler eller af den generelle reserve (formål 10 på delregnskab 9).

Større ændringer fra 2024 til 2025

I budget 2025 er foretaget flere tiltag mhp. opjustering af omprioriteringsmidlerne. Den samlede effekt er at omprioriteringsmidlerne i 2025 udgør 16,5 mio. kr. frem for ca. 4 mio. kr.

Godtgørelser

Som en del af flere budgetforbedringstiltag er det blevet besluttet, at der i 2025 budgetteres med en reduceret bevilling til godtgørelser vedrørende præster og provster. Bevillingen reduceres med 3,0 mio. kr. fra 32,4 mio. kr. til 29,4 mio. kr. Bevillingen til godtgørelser har i en årrække udvist et stabilt mindreforbrug.

Forbrug af egenkapitalen

Som en del af flere budgetforbedringstiltag er det blevet besluttet, at der budgetteres med en reducere af egenkapitalen på 4,5. Heraf stammer

0,8 mio. kr. fra en reduktion af Udvalget for Hørehæmmede Øst for Storebælts videreførte midler fra tidligere år.

Udligningstilskud

Som en del af flere budgetforbedringstiltag er det blevet besluttet, at det samlede udligningstilskud i 2025 fastholdes på 2024-niveau og således ikke er pris- og lønreguleret. Udligningstilskuddet i 2025 er dermed på 125,4 mio. kr. Det beløb som udligningstilskuddet skulle være blevet prisreguleret med, er blevet tilført omprioriteringsmidlerne, som er blevet forhøjet med 3,8 mio. kr. i 2025 og frem.

Der er ikke ændret i kriterierne for hvilke ligningsområder (kommuner), der kan modtage udligningstilskud.

Usikkerhedsfaktorer i budgettet

Pensionsforpligtelsen er naturligt behæftet med usikkerhed, idet den bygger på ind- og udbetalingsprofiler, der er estimeret over en meget lang periode. Forskydninger i tilbagetrækningsalder, levetider, renteutvikling mv. har stor betydning for den faktiske udvikling for pensionsregnskabet. By-, Land- og Kirkeministeriet får derfor jævnligt foretaget genberegninger af forpligtelsen. Seneste genberegning er fra 2021, og resultaterne herfra ligger til grund for indeværende budget. Håndtering af pensionsforpligtelsen er grunden til, at fællesfonden de seneste år har budgetteret med et negativt resultat.

Forsikringsordningen

Folkekirken er selvforsikrende for ting- og brandskader, entrepriserkader og arbejdsskader, og budgettet fremgår af delregnskab 32. Der er naturligt

usikkerhed forbundet med de budgetterede forsikringsudgifter, da de afhænger af eksterne forhold som fx stormflod, større brande mv.

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

Med denne model vil forsikringsbidraget, der betales af menighedsråd og fællesfondsinstitutionerne, være baseret på et gennemsnit af de seneste 10 afsluttede års skadesudgifter. Endvidere tilsigtes det, at forsikringsreserven skal have en størrelse omkring 60 mio. kr.

Hvis forsikringsreserven afviger mere end 20 procent i opadgående retning eller 10 procent i nedadgående retning, vil den blive reguleret. Regulering vil ske over 3 år. Reservens størrelse må dog aldrig overstige det forventede skadesbeløb fra 1000-årsberegningen jf. lov om folkekirken økonomi. Sker dette, vil det medføre en regulering i forbindelse med førstkommande fastsættelse af forsikringsbidraget.

Da ordningen er selvfinansierende, har en eventuel usikkerhed kun betydning for fællesfonden ved særligt store skadesår. Risikoen vedrører kun likviditeten. Et eventuelt behov for afdækning af manglende likviditet til forsikringsordningen, kan dækkes af fællesfondens kasse og eventuelt suppleres med et statsgaranteret lån på op til 500 mio. kr.

I 2025 er forsikringsbidraget fastsat til 71,2 mio. kr.

Budgettets opbygning

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

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

Formål 99 på delregnskab 3 (Stiftsadministrationer mv.), delregnskab 4 (Folkekirkens It), 5 (Folkekirkens uddannelser), 6 (Folkekirkens fællesudgifter) og 7 (Folkekirkelige tilskud) viser midlertidige projektbevillinger.

Prioritering af fællesfondens udgifter.

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

Omprioriteringsmidlerne består i 2025 af i alt 16,5 mio. kr.

Generel reserve. Da resultatet for fællesfonden i de kommende år er negativt som følge af beslutningen om, at fællesfondens egenkapital bidrager til at håndtere pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, er der i 2020 oprettet en bevilling kaldet den generelle reserve (formål 10 på delregnskab 9). Den generelle reserve kan anvendes til finansiering af uforudsete og uopsættelige samt aktivitetsafledte udgifter, som opstår hos bevillings- og tilskudsmodtagere på fællesfonden i perioden mellem budgettets offentliggørelse og budgetårets udløb. Den generelle reserve udmøntes af kirkeministeren efter rådgivning af budgetfølgegruppen. Den generelle reserve er i 2025 på 9,2 mio. kr., og er som beskrevet tidligere,

permanent blevet reduceret med 5,2 mio. kr. fra og med 2024.

Hovedprincippet for fastsættelse af budgettets udgiftsposter er en fremskrivning af budgettallene for 2024 med den forventede pris- og lønudvikling. Budgettet korrigeres derpå for tidligere beslutninger, som har betydning for året.

Budgetposterne for 2025 er fremskrevet med de pris- og lønindeks for 2025, som blev offentliggjort i juni 2024 af Finansministeriet. De anvendte indeks for fremskrivning fra 2024 til 2025 er følgende:

Løn: 4,1 pct.

Øvrig drift: 1,2 pct.

Anlæg: 2,3 pct.

Generel pris og løn: 3,0 pct.

Nedenstående oversigter viser hovedposterne i fællesfondens budget for 2025 for henholdsvis delregnskaberne 1–31 samt delregnskab 32.

Fællesfondens budget 2025

Mio. kr.	R 2023	B 2024	F 2025	BO 2026	BO 2027	BO 2028
Resultat	-2,9	-7,8	-1,8	-6,1	0,2	0,2
Udgift	1.997,0	1.918,8	1.989,6	1.989,7	1.979,6	1.977,3
Indtægt	1.994,1	1.911,0	1.987,8	1.983,6	1.979,8	1.977,6
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.345,8	1.398,4	1.447,4	1.447,4	1.447,4	1.447,4
11 Landskirkeskat	1.331,1	1.383,1	1.432,2	1.432,2	1.432,2	1.432,2
12 Kompensation – Adm. af navneændringer	13,3	13,8	13,6	13,6	13,6	13,6
13 Øvrige indtægter	1,4	1,5	1,6	1,6	1,6	1,6
2 Præster og provster (lovbunden)	708,5	740,9	770,3	770,3	770,3	770,3
Udgift	1.236,9	1.177,4	1.224,6	1.224,6	1.224,6	1.224,6
Indtægt	528,3	436,5	454,3	454,3	454,3	454,3
21 Løn, sognepræster og provster	623,2	650,2	676,7	676,7	676,7	676,7
22 Løn, fællesfundspræster	55,0	57,1	59,5	59,5	59,5	59,5
23 Løn, barselsvikarer	4,2	4,6	4,8	4,8	4,8	4,8
24 Godtgørelser (øvrig drift)	26,1	29,0	29,4	29,4	29,4	29,4
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	117,2	115,6	128,1	122,9	118,5	116,2
Udgift	128,9	117,0	129,7	124,4	120,0	117,7
Indtægt	11,7	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
10 Generel virksomhed	89,1	88,5	104,3	102,3	100,4	98,5
15 Indtægtsdækkede centre	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16 Bevillingsfinansierede centre	13,1	15,1	15,4	15,1	14,8	14,5
17 Folkekirke og Religionsmøde	1,7	1,8	1,8	1,8	1,8	1,7
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	1,4	1,5	1,5	1,5	1,5	1,4
99 Projektbevillinger	12,0	8,6	5,1	2,2	0,0	0,0
4 Folkekirkens It (driftsbevilling)	86,1	93,3	89,5	91,0	86,2	84,2
Udgift	131,0	144,1	152,5	152,7	146,7	143,5
Indtægt	44,8	50,9	63,0	61,7	60,5	59,3
81 Folkekirkens It	84,8	83,7	88,9	88,3	85,9	84,2
99 Projektbevillinger	1,4	9,6	3,1	2,7	0,3	0,0
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	69,3	77,3	80,5	86,2	85,0	84,4
10 Diverse tilskud	0,7	2,0	2,0	2,0	1,9	1,9
51 Kirkemusikskoler	28,3	31,9	32,4	31,7	31,1	30,5
52 Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	38,4	41,0	44,4	50,7	50,1	50,1
99 Projektbevillinger	2,0	2,4	2,5	2,5	2,5	2,6
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	27,3	28,3	27,5	27,3	27,1	26,9
10 Generel virksomhed	5,2	4,7	4,8	4,8	4,8	4,8
15 Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning (indtægtsdækket)	-0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18 Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning	1,5	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
32 Provstirevision	13,3	14,2	14,6	14,6	14,6	14,6
34 Nationalmuseet	1,1	1,3	1,3	1,3	1,2	1,2
87 Folkekirken.dk	6,5	6,1	6,2	6,0	5,9	5,8
99 Projektbevillinger	0,0	1,6	0,0	0,0	0,0	0,0

Mio. kr.	R 2023	B 2024	F 2025	BO 2026	BO 2027	BO 2028
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	25,2	20,6	21,0	19,9	19,6	19,2
10 Diverse tilskud	3,1	2,9	2,9	2,9	2,8	2,8
33 Udviklingsfonden	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
35 Studentermenigheder	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
41 Døve	3,3	3,3	3,4	3,3	3,2	3,2
43 Hørehæmmede	0,7	0,7	0,8	0,7	0,7	0,7
63 Det mellemkirkelige Råd	13,7	9,8	10,5	10,4	10,2	10,1
64 Skt. Petri	2,6	2,6	2,9	2,6	2,6	2,5
99 Projektbevillinger	0,7	1,2	0,5	0,0	0,0	0,0
9 Reserver	-2,9	4,9	6,9	10,4	15,2	20,5
10 Generel reserve	0,0	7,4	9,2	8,8	10,0	10,3
97 Af- og nedskrivninger	-8,0	-7,9	-7,9	-7,9	-7,9	-7,9
98 Anlægsreserve	5,1	5,4	5,5	5,5	5,5	5,5
99 Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	0,1	4,0	7,6	12,6
11 Finansielle poster (anden bevilling)	-2,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgift	9,8	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Indtægt	12,0	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
10 Generel virksomhed	-2,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	120,1	125,4	125,4	125,4	125,4	125,4
71 Udligningstilskud	120,1	125,4	125,4	125,4	125,4	125,4
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0
Udgift	251,4	233,6	231,4	228,4	225,9	224,9
Indtægt	51,4	33,6	31,4	28,4	25,9	24,9
10 Generel virksomhed	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgift	51,7	71,9	74,9	77,0	77,0	77,0
Indtægt	54,1	71,9	74,9	77,0	77,0	77,0
10 Generel virksomhed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36 Bindende stiftsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36 Bindende stiftsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Note:

Regnskabs- og budgettal i 2023-2024 er inklusive tillægsbevillinger.

1. Generelle indtægter

Fællesfondens generelle indtægter består dels af landskirkeskatten, som for 2025 er fastsat til 1.432,2 mio. kr., dels af øvrige indtægter fra staten. Fællesfonden tildes på finansloven en kompensation for administration af navneændringer og indtægter til finansiering

af gejstlig betjening af Rigshospitalet mm. Andre indtægter, der tilfalder fællesfonden (f.eks. boligbidrag fra biskopperne, indbetaling af forsikringsbidrag, mv.), indgår i de delregnskaber, de vedrører.

Tabel 1.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

	R 2023	B 2024	F 2025	BO 2026	BO 2027	BO 2028
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.345,8	1.398,4	1.447,4	1.447,4	1.447,4	1.447,4
11 Landskirkeskat	1.331,1	1.383,1	1.432,2	1.432,2	1.432,2	1.432,2
12 Kompensation - Adm. af navneændringer	13,3	13,8	13,6	13,6	13,6	13,6
13 Øvrige indtægter	1,4	1,5	1,6	1,6	1,6	1,6

1.11. Landskirkeskat

Kirkeministeren har i henhold til økonomiloven fastsat landskirkeskatten for 2025. Landskirkeskatten er fremskrevet i forhold til 2024 med et vægtet prisindeks, hvorfra trækkes den statslige kompensation for administration af navneændringer, som beskrives

nedenunder. Det vægtede prisindeks svarer til fællesfondens fordeling af udgifter på type, herunder løn, øvrig drift, anlæg mv.

Landskirkeskatten er beregnet på baggrund af en forventet statslig kompensation på 13,6 mio. kr.

Tabel 1.2. Beregning af landskirkeskatten

Beregning af landskirkeskat	Mio. kr.
Landskirkeskat primo	1.396,9
Fremskrivning til årets priser	48,9
Kompensation for administration af navneændringer	-13,6
Landskirkeskat ultimo	1.432,2

1.12. og 1.13. Øvrige indtægter for fællesfonden

Fællesfonden modtager en indtægt fra staten på 13,6 mio. kr. for administration af navneændringer vedrørende

2025 samt 1,6 mio. kr. for den gejstlige betjening af Rigshospitalet.

2. Præster og provster (lovbunden)

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

Den samlede nettobevilling på delregnskabet udgør i alt 770,3 mio. kr. Af denne bevilling indgår statens refusion til betaling af 40 pct. af lønnen til 1.892,8 præste- og provsteårsværk, jf. lov om folkekirkens økonomi. Statens

samlede refusion til præstelønnen indgår i forslag til finanslov 2025 og er på 454,3 mio. kr.

Delregnskabet fordeler sig på følgende formål:

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

Feriepengeregulering budgetteres på formål 21 Løn, præster.

Tabel 2.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

	R 2023	B 2024	F 2025	BO 2026	BO 2027	BO 2028
2 Præster og provster	708,5	740,9	770,3	770,3	770,3	770,3
Udgift	1.236,9	1.177,4	1.224,6	1.224,6	1.224,6	1.224,6
Indtægt	528,3	436,5	454,3	454,3	454,3	454,3
21 Løn, sognepræster og provster	623,2	650,2	676,7	676,7	676,7	676,7
22 Løn, fællesfondspræster	55,0	57,1	59,5	59,5	59,5	59,5
23 Løn, barselsvikarer	4,2	4,6	4,8	4,8	4,8	4,8
24 Godtgørelser (øvrig drift)	26,1	29,0	29,4	29,4	29,4	29,4

Det bemærkes, at det samlede beløb på delregnskab 2 og fordelingen mellem stifterne bliver fastsat på grundlag af enighed mellem kirkeministeren og biskopperne om fordelingen af det samlede antal præstestillinger i folkekirken samt fordelingen af den tilhørende lønsum mellem stifterne (jf. afsnit 2.3.1.). Folkekirken kan ud over de 1.892,8 delvist statsfinansierede præste- og provsteårsværk oprette 100 pct. fællesfondsfinansierede præstestillinger. Bruttolønudgiften til præster og provster på formål 21-23 fremgår af nedenstående tabel.

rende lønsum mellem stifterne (jf. afsnit 2.3.1.). Folkekirken kan ud over de 1.892,8 delvist statsfinansierede præste- og provsteårsværk oprette 100 pct. fællesfondsfinansierede præstestillinger. Bruttolønudgiften til præster og provster på formål 21-23 fremgår af nedenstående tabel.

Tabel 2.2. Fordeling af bruttolønudgift for alle præster, inkl. feriepengeregulering

Fordeling af løn til præster og provster	Mio. kr.
Løn, præster og provster (inkl. feriepengeregulering)	1.169,2
AES-bidrag	10,8
Barselsvikarer	8,0
I alt	1.188,0

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

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

deles ligeledes mellem staten og fællesfonden med henholdsvis 40 og 60 pct.

Tabel 2.3. Fordeling af løn mellem staten og fællesfonden.

Fordeling mellem staten og fællesfonden	Mio. kr.
Fællesfondens andel 60 pct.	666,2
Statens andel 40 pct.	444,1
Fællesfondspræster	58,9
I alt	1.169,2

Tabel 2.4. Feriepengereguleringsforpligtelsen fordelt mellem staten og fællesfonden.

Fordeling mellem staten og fællesfonden	Mio. kr.
Fællesfondens andel af feriepengeforpligtelsen vedr. 40/60-præster	4,0
Statens andel af feriepengeforpligtelsen vedr. 40/60-præster	2,7
Fællesfondens andel af feriepengeforpligtelsen vedr. fællesfondspræster	0,4
I alt	7,1

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

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

Tabel 2.5. Oversigt over nettoudgiften på formål 21.

Nettobevilling formål 21	Mio. kr.
Løn 40/60-præster	1.110,3
AES-bidrag 40/60-præster	10,3
Feriepengeregulering 40/60-præster og fællesfondspræster	7,1
Refusion fra staten vedr. løn	-444,1
Refusion fra staten vedr. AES	-4,1
Tilgodehavende fra staten vedr. feriepengeregulering	-2,7
I alt	676,7

2.21. Løn - Sognepræster og provster

Under dette formål indgår lønnen til både tjenestemandsansatte og overenskomstansatte sognepræster, men ikke til fællesfondspræster. Feriepengereguleringen for samtlige præster

og provster indgår ligeledes. De samlede lønudgifter indgår som en udgift under formålet, mens der som indtægt optages den statslige refusion på 40 pct. af lønudgiften.

2.22. Løn - Fællesfondspræster

Bevillingen til 101 fællesfondspræster (herunder en præst til betjening af

grønlandere, der opholder sig frivilligt i Danmark) er på 59,5 mio. kr. Folkekirken modtager ikke lønrefusion på 40 pct. for disse stillinger.

2.23. Løn - Barselsvikarer

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

Nettoudgiften til barselsvikarer forventes at udgøre 4,8 mio. kr. Der budgetteres med en bruttoudgift til den fælles barselsfond for præster i 2025 på 10,8 mio. kr., og barselsrefusionerne (dagpenge og statslig refusion) budgetteres til at udgøre 6,1 mio. kr.

Tabel 2.6. Nettoudgifter til barselsvikarer

Løn, barselsvikarer	Mio kr.
Egentlig løn	10,8
Dagpengerefusion	-2,9
Statsrefusion, præster	-3,2
I alt	4,8

2.24. Øvrig drift - Godtgørelser

Udgiftsbevillingen udgør 29,4 mio. kr. Bevillingen reduceres med 3,0 mio. kr. fra 2024 til 2025 fra 32,4 mio. kr. Bevillingen til godtgørelser har i en årrække udvist et stabilt mindreforbrug.

Bevillingen udmeldes som et samlet beløb og administreres af stifterne. Bevillingen til godtgørelser er ikke en lønbevilling og reguleres særskilt i forhold til resten af delregnskab 2.

Tabel 2.7. Godtgørelser

Godtgørelser	Mio. kr.
Flyttegodtgørelser	4,4
Befordring	20,8
Tjenestedragter	4,2
I alt	29,4

2.3.1. Fordeling af præster

Fordelingen af præstestillinger tager udgangspunkt i en af ministeren og biskopperne aftalt model for fordeling af det samlede antal præstestillinger mellem stifterne. Modellen tager af-

sæt i stifternes medlemstal, antal kirker, antal kirkelige handlinger, forpligtelsen for ikke-medlemmer og endelige særlige vilkår i det enkelte stift. Modellen findes på By-, Land- og Kirkemi-

nisteriets hjemmeside.¹ Den nuværende fordelingsmodel gælder for perioden 2022-2026, og overgangen til den nye fordelingsmodel vil ske i form af løbende justeringer i den forestående periode.

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

Tabel 2.9. Fordeling af præste- og provsteårsværk 2022-2025

	Anvendte årsværk 2022	Anvendte fælles- fondsårs- værk 2022	Anvendte årsværk 2023	Anvendte fælles- fondsårs- værk 2023	Normerede årsværk 2024	Normerede fælles- fondsårs- værk 2024	Normerede årsværk 2025	Normerede fælles- fondsårs- værk 2025
Københavns Stift	195,0	10,7	195,2	10,4	200,9	10,8	201,40	10,75
Helsingør Stift	263,2	13,9	266,1	14,2	268,5	14,3	268,90	14,30
Roskilde Stift	241,3	12,7	242,6	12,9	246,6	13,3	247,02	13,13
Lolland-Falsters Stift	52,1	2,9	52,9	2,8	54,0	2,9	53,73	2,87
Fyens Stift	167,3	9,0	171,1	9,1	174,4	9,3	174,20	9,30
Aalborg Stift	195,4	10,4	195,5	10,4	200,7	10,7	200,30	10,70
Viborg Stift	163,9	8,7	162,8	8,7	165,3	8,8	164,75	8,85
Aarhus Stift	263,6	14,2	261,8	14,0	273,1	14,6	273,65	14,60
Ribe Stift	140,7	7,4	140,2	7,5	142,9	7,6	142,40	7,60
Haderslev Stift	162,1	8,6	160,0	8,6	166,5	8,9	166,45	8,90
I alt	1.844,6	98,5	1.848,1	98,6	1892,8	101,0	1892,8	101,0

¹Link til modellen: Praestefordelingsmodel_2022-2027-WEB.pdf (blkm.dk)

3. Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)

Den samlede bevilling på delregnskabet til stiftsadministrationer og stifters centre mv. udgør 121,2 mio. kr. Bevillingen til stiftsadministrationerne er fordelt på følgende formål:

- Generel virksomhed (formål 10, stiftsadministrationerne)
- Indtægtsdækket og bevillingsfinansieret virksomhed (formål 15 og 16, stiftscentrene)
- Stiftssamarbejdet Folkekirke og Religionsmøde (formål 17).

- Pulje til særlige personalemæssige tiltag for præster (formål 59)
- Midlertidige, særskilte projektbevillinger (formål 99).

Bevillingen udspecificeres på løn og på øvrig drift. Stifterne kan ikke overføre midler imellem henholdsvis formål 59 og formål 17 og de øvrige formål. Overførsel mellem formål 10, 15, 16 og 99 kræver godkendelse af ministeriet.

Tabel 3.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

	R 2023	B 2024	F 2025	BO 2026	BO 2027	BO 2028
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	117,2	115,6	128,1	122,9	118,5	116,2
Udgift	128,9	117,0	129,7	124,4	120,0	117,7
Indtægt	11,7	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
10 Generel virksomhed	89,1	88,5	104,3	102,3	100,4	98,5
15 Indtægtsdækkede centre	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16 Bevillingsfinansierede centre	13,1	15,1	15,4	15,1	14,8	14,5
17 Folkekirke og Religionsmøde	1,7	1,8	1,8	1,8	1,8	1,7
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	1,4	1,5	1,5	1,5	1,5	1,4
99 Projektbevillinger	12,0	8,6	5,1	2,2	0,0	0,0

3.10. Generel virksomhed

Stiftsadministrationernes bevilling til almindelig virksomhed inkluderer udgifter vedrørende stiftspersonalets løn og stiftsadministrationernes drifts- og anlægsudgifter. Der er samlet afsat 97,4 mio. kr. til formålet. Det er en nettobevilling, og formålet inkluderer indtægter vedrørende biskoppernes bolig- og varmebidrag. På delregnskab 5 er der herudover afsat 1,0 mio. kr. til ledelses- og kompetenceudvikling til brug for stiftsadministrationernes ansatte. Af omprioriteringsmidlerne i

2024 blev stiftsadministrationerne tildelt 8,1 mio. kr., stigende til 16,1 mio. kr. varigt fra 2025 og frem. Det lavere beløb i 2024 skyldtes, at stiftsadministrationerne medfinansierede en del af udgifterne med deres akkumulerede mindreforbrug, som var et efterslæb fra Coronapandemien. Løn- og driftsudgifter til stiftsadministrationerne er fordelt, som det fremgår nedenfor. Af omprioriteringsmidlerne i 2025 blev stiftsadministrationerne tildelt 4,7 mio. kr. varigt fra 2025 og frem

til samskabelse. Aalborg Stift har derudover modtaget en varig bevilling på 2,2 mio. kr. fra 2025 og frem til Folkekirkens Intranet.

Løn- og driftsudgifter til stiftsadministrationerne er fordelt, som det fremgår af tabel 3.2 nedenfor. Centerudgifter indgår ikke.

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

t. kr. Stift	2024		2025		2026		2027		2028	
	Samlet bevilling	Heraf løn	Samlet bevilling	Heraf løn	Samlet bevilling	Heraf løn	Samlet bevilling	Heraf løn	Samlet bevilling	Heraf løn
København	11.490	7.410	12.943	8.556	12.714	8.385	12.489	8.218	12.269	8.053
Helsingør	9.086	6.032	10.368	6.493	10.181	6.625	9.997	6.493	9.817	6.363
Roskilde	9.270	5.867	11.040	7.043	10.816	7.187	10.596	7.043	10.381	6.902
Lolland-Falster	11.456	7.089	12.559	4.837	8.257	4.936	8.107	4.837	7.960	4.741
Fyen	9.014	5.217	10.366	6.157	10.173	6.283	9.984	6.157	9.799	6.034
Aalborg	13.778	9.449	13.973	8.931	15.006	11.084	12.573	8.931	12.336	8.753
Viborg	7.837	5.307	9.031	6.149	8.854	6.274	8.681	6.149	8.511	6.026
Aarhus	10.203	6.336	11.340	7.836	11.137	7.996	10.937	7.836	10.742	7.679
Ribe	7.300	5.043	8.650	5.979	8.481	6.101	8.315	5.979	8.152	5.859
Haderslev	7.372	5.074	8.740	6.004	8.571	6.127	8.405	6.004	8.243	5.884
I alt	96.805	62.823	109.011	67.986	104.188	70.998	100.085	67.647	98.210	66.294

3.15. og 3.16. Stiftscentre

Centerudgifter fremgår af tabel 3.3. Bevilling til centrenes driftsudgifter indgår som hovedregel som en del af

bevillingen til stiftsadministrationen. Driftsbevillinger på formål 16 er til konkrete, centerspecifikke udgifter.

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

t. kr. Stift	2024		2025		2026		2027		2028	
	Samlet bevilling	Heraf løn	Samlet bevilling	Heraf løn	Samlet bevilling	Heraf løn	Samlet bevilling	Heraf løn	Samlet bevilling	Heraf løn
Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM)	4.829	4.829	4.926	4.926	4.828	4.828	4.731	4.731	4.636	4.636
Fællesfondsløncenteret (FLC)	4.571	4.233	4.654	4.319	4.561	4.232	4.470	4.148	4.380	4.065
Plancentret	790	692	803	706	787	692	771	678	756	665
Folkekirkens Administrative Fællesskab (AdF)	4.932	4.932	5.031	5.031	4.931	4.931	4.832	4.832	4.735	4.735
Forsikringsenheden	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GIAS-centret	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I alt	15.122	14.686	15.414	14.982	15.106	14.683	14.804	14.389	14.508	14.101

Tabel 3.4. Stiftscentre.

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

Indtægtsdækkede centre

To centre er indtægtsdækkede og opføres under formål 15:

GIAS-centeret varetager administrationsopgaven i forbindelse med gravstedsaftaler og stiftsmidler (gravstedskapitaler og embedskapitaler). GIAS-centeret er placeret i Viborg og Aarhus Stifter.

Folkekirkeens Forsikringsenhed varetager folkekirkeens selvforsikring (bygning- og tingskader). Forsikringsenheden er placeret i Helsingør og Københavns Stifter.

Bevillingsfinansierede centre

Fire centre er bevillingsfinansierede og opføres under formål 16:

Folkekirkeens Administrative Fællesskab (AdF) varetager fællesfondens regnskabs- og bogføringsmæssige opgaver. AdF er placeret i Lolland-Falsters Stift.

Fællesfondsløncenteret (FLC) løser løn-opgaver for fællesfondens institutioner, samt tværgående opgaver for By-,

Land- og Kirkeministeriet. FLCs kerneopgaver er bevillingsfinansierede, men FLC kan derudover oppebære indtægter fra undervisningsaktiviteter og HR-opgaver for andre fællesfondsinstitutioner.

Stifternes Løncenter for Menighedsråd (SLM) løser løn-opgaver for menighedsråd, kirkegårde og provstiuvalg i folkekirken, samt tværgående opgaver for By-, Land- og Kirkeministeriet. SLM er placeret i Roskilde, Haderslev og Ribe Stifter. SLMs kerneopgaver er bevillingsfinansierede, men SLM kan derudover oppebære indtægter fra undervisningsaktiviteter.

Plancenteret varetager screening af samtlige plansager samt visse administrative opgaver i forbindelse med plansager og sager om sognegrænser. Plancenteret er placeret i Aalborg Stift.

3.17. Folkekirke og Religionsmøde

Folkekirke og Religionsmøde blev i 2020 organisatorisk etableret som et

stiftssamarbejde mellem alle stifterne. Folkekirke og Religionsmøde modtager i 2025 1,8 mio. kr. på fællesfondens budget.

Samarbejdet er landsdækkende og forankret i stifterne. Vidensindsamling og netværksdannelse er hovedområderne med det formål at styrke den danske folkekirkes møde med andre religioner i Danmark.

Københavns Stift har det bevillingsmæssige ansvar. Der kan ikke overføres midler mellem formål 17 og de øvrige formål på delregnskab 3.

3.59. Pulje til særlige personale-mæssige tiltag

Puljen kan bl.a. anvendes til samtalerådsgivning og psykologhjælp for præster. Derudover kan puljen i nogle tilfælde finansiere lovpligtige arbejdsmiljøundersøgelser. Der er afsat 1,5 mio. kr. til puljen i 2025.

Puljen er fælles for alle 10 stifter og administreres centralt af Fyens Stift. Biskopperne kan disponere inden for puljen og i den forbindelse træffe beslutning om, at der skal indgås centrale aftaler om de omtalte personalemæssige tiltag.

3.99. Projektbevillinger

Af omprioriteringsmidlerne 2022 er et samarbejde mellem biskopperne, Provsteforeningen og Landsforeningen af Menighedsråd blevet tildelt i alt 16,6 mio. kr. fordelt med 4,15 mio. kr. årligt i 2022-2025 projektorganisation Folkekirkens Grønne Omstilling. Formålet med projektet er at udbrede kendskabet til eksisterende, grønne initiativer i sogne og provstier og understøtte det lokale arbejde, samt at styrke den landsdækkende indsats på tværs af folkekirkens interesser. Projektet skal sikre løbende og systematisk opsamling og kommunikation af viden og erfaringer om grønne tiltag i folkekirken. Se www.folkekirkensgronneomstilling.dk.

Af omprioriteringsmidlerne 2023 er Aalborg Stift, på vegne af biskopperne blevet tildelt en flerårig bevilling på 7,3 mio. kr. i perioden 2023-2026. Midlerne skal anvendes til der nedsætte en dåbskommission med det formål at overveje ændringer af dåbsritualet, overveje dåbens teologi, samt udarbejde vejledninger for dåbsgudstjenester uden for højmessens.

Tabel 3.5. Projektbevillinger i 2025

Bevillingsmodtager	Projektbevillinger	Beløb i 2025 (t.kr.)
Lolland-Falsters Stift	Folkekirkens Grønne Omstilling (2021-2025)	4.150
Aalborg Stift	Dåbskommission (en del af liturgiprojektet)	910
I alt		5.060

4. Folkekirkens It (driftsbevilling)

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

Folkekirkens Its opgave er at levere it-ydelser til folkekirkens mere end 2.300 myndigheder og institutioner samt By-, Land- og Kirkeministeriet, som alle er

tilknyttet Kirkenettet², der er betegnelsen for det lukkede, fælles netværk, med ca. 4.600 pc-arbejdspladser. Der er ca. 5.300 brugere af Kirkenettet fordelt på sogne, provstier, stifter og ministerium. Herudover betjenes menighedsrådene og deres ca. 12.000 medlemmer via Folkekirkens IntraNet (FIN). Folkekirkens It driver og udvikler desuden et stort antal systemer for folkekirken og ministeriet.

Tabel 4.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

	R 2023	B 2024	F 2025	BO 2026	BO 2027	BO 2028
4 Folkekirkens It (driftsbevilling)	86,1	93,3	89,5	91,0	86,2	84,2
Udgift	131,0	144,1	152,5	152,7	146,7	143,5
Indtægt	44,8	50,9	63,0	61,7	60,5	59,3
81 Folkekirkens It	84,8	83,7	88,9	88,3	85,9	84,2
99 Projektbevillinger	1,4	9,6	3,1	2,7	0,3	0,0

4.81. Folkekirkens It

De samlede udgifter til den generelle virksomhed i Folkekirkens It er på i alt 150,4 mio. kr. Med en egenbetaling fra menighedsråd, institutionerne samt By-, Land- og Kirkeministeriet på 63,0 mio. kr. er fællesfondens nettoudgift vedrørende Folkekirkens It 87,5 mio. kr.

Af omprioriteringsmidlerne 2023 er Folkekirkens It blevet tildelt 7,9 mio. kr. i 2023, 6,8 mio. kr. i 2024 og 8,4 mio. kr. permanent fra 2025 med henblik på fortsat levering af it-ydelser, herunder planlagte og forventede udskiftninger af eksisterende systemer

samt nye systemer i henhold til de prioriteter.

Af omprioriteringsmidlerne 2025 er Folkekirkens It, Personregistreringsenheden, blevet tildelt 5,6 mio. kr. permanent fra 2025.

På baggrund af Digitaliseringsstrategien 2020-2025 for By-, Land- og Kirkeministeriet og folkekirken og den tilhørende projekt-portefølje vil der i 2025 være et fokus på genanskaffelse af ESDH-system til ministeriet, stifter og provstier (F2) samt implementering af

²Kirkenettet er betegnelsen for By-, Land- og Kirkeministeriet og folkekirkens fælles it-systemer og services.

den nye kontrakt vedr. FLØS – Folkekirkens lønservice – som skal sættes i drift den 1. januar 2026. Endvidere arbejdes med en ny version af digitaliseringsstrategien, der skal gælde fra 2026.

De øgede forventninger om generel styrkelse af cyber- og informationssikkerheden bl.a. i form af NIS2-direktivet, flere tekniske minimumskrav til statslige myndigheder, øget systemovervågning og fokus på et skærpet it-beredskab for By-, Land- og Kirkeministeriet og folkekirkens funktioner og systemer betyder, at kravene til det nødvendige sikkerhedsniveau på Kirkenettet løbende skærpes.

Som følge af, at ressortområdet personregistrering og dermed Personregistreringsenheden blev organisatorisk placeret under afdeling Jura i 2023,

mens Folkekirkens It er placeret under afdeling Kirke, er disse to områder regnskabsmæssigt splittet op i to adskilte formål, da Personregistreringsenheden fortsat finansieres af fællesfonden og indgår som en del af Folkekirkens It's bevilling

4.99. Projektbevillinger

Af omprioriteringsmidlerne for 2021 er Folkekirkens It blevet bevilget midler til fortsat at løse verificeringsopgaven. Folkekirkens It er bevilget op til 1,24 mio. kr. årligt i 2021-2026.

Derudover har Folkekirkens It fået tildelt en flerårig projektbevilling til aflevering af systemer (data) til Rigsarkivet. Denne udgør i 2025 samlet 1.839 t.kr., hvoraf 693 t.kr er til lønomkostninger, og 1.200 er til eksterne driftsomkostninger.

5. Folkekirkens Uddannelser (driftsbevilling)

Delregnskabet er en driftsbevilling til uddannelsesformål. Bevillingen på delregnskabet udgør i alt 78,4 mio. kr. Delregnskabet omfatter et generelt formål til en række mindre tilskud

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

Tabel 5.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

	R 2023	B 2024	F 2025	BO 2026	BO 2027	BO 2028
5 Folkekirkens uddannelser (driftsbevilling)	69,3	77,3	80,5	86,2	85,0	84,4
10 Diverse tilskud	0,7	2,0	2,0	2,0	1,9	1,9
51 Kirkemusikskoler	28,3	31,9	32,4	31,7	31,1	30,5
52 Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	38,4	41,0	44,4	50,7	50,1	50,1
99 Projektbevillinger	2,0	2,4	2,5	2,5	2,5	2,6

5.10. Diverse tilskud

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

Tabel 5.2. Diverse tilskud

Diverse tilskud	kr.
Arbejdsmiljøkurser	325.533
Kirkefunktionæruddannelse	119.260
Introkursus for nyansatte i provstierne	268.009
Uddannelsesforløb for biskopperne	289.856
Ledelses- og kompetenceudvikling i stifterne	1.009.400
I alt	2.012.058

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

5.51. Kirkemusikskoler

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

sieres af fællesfonden samt ved brugerbetaling. Fællesfondens bevilling til kirkemusikskolerne på formål 51 er på i alt 32,4 mio. kr. i 2025. Bevillingen er en nettobevilling. Kirkemusikskolerne budgetterer i 2025 med indtægter i form af administrationsbidrag for deltagelse i undervisningsforløb og kurser for et samlet beløb på 2,9 mio. kr.

Kirkemusikskolerne uddanner kirkemusikere med det overordnede formål

at tilgodese folkekirkens behov for kirkemusikere på kort og lang sigt. Kirkemusikskolernes undervisning omfatter organistuddannelse, kirkesangeruddannelse, kirkekorlederuddannelse, klokkenistuddannelse og en lang række kurser for de forskellige målgrupper. Undervisningen omfatter undervisning på eksamenslinjer, eksamensfri undervisning, efteruddannelse og kursusvirksomhed. Tabel 5.4 viser

udviklingen og forventningen til kirkemusikskolernes studerende.

Ud over ovenstående undervisningsforløb udbyder kirkemusikskolerne årligt også flere enkeltstående kurser og arrangementer inden for det kirkemusikalske område. Rammen til kirkemusikskolerne i 2025 fordeler sig som følger:

Tabel 5.3. Ramme for kirkemusikskolerne i 2025

Kirkemusikskolernes bevilling	Mio. kr.
<i>Driftsbevillinger – formål 51:</i>	
Vestervig	10,7
Løgumkloster	10,6
Sjælland	11,0
Kirkemusikskolernes samlede bevilling	32,4

Tabel 5.4. Antal studerende ved studiestart.

	2021	2022	2023	2024	2025
Sjælland					
Organister	88	86	81	99	100
Kirkesangere	53	65	77	64	64
Kirkekorledere	8	2	3	13	13
I alt	149	153	161	176	177
Løgumkloster					
Organister	84	89	87	91	90
Kirkesangere	66	70	74	69	71
Kirkekorledere	5	3	6	6	6
Klokkenister	7	5	6	8	8
I alt	162	167	173	174	175
Vestervig					
Organister	95	100	97	102	107
Kirkesangere	68	61	65	63	80
Kirkekorledere	7	6	7	69	6
I alt	170	167	169	174	193
Kirkemusikskolerne i alt					
Organister	267	275	265	294	297
Kirkesangere	187	196	216	211	215
Kirkekorledere	20	11	16	25	25
Klokkenister	7	5	6	8	8
Total	481	487	503	538	545

2021-2024 realiseret – 2025 budget.

5.52. Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter (FUV)

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

fag. Desuden har FUV to underliggende centre: 'Centeret for Viden og Udvikling' og 'Konfirmand-centeret'. FUV sammentænker og koordinerer opgaverne til gavn for brugerne. Konfirmandcenteret har fokus på religionspædagogik, mens Centeret for Viden og Udvikling fungerer som initia-

tivtager, tovholder og sparringspartnere i undersøgelser af folkekirkelig relevans.

Fællesfondens bevilling til området på formål 52 er på 44,4 mio. kr. i 2025. Bevillingen er en nettobevilling og institutionens indtægter i form af blandt andet kursistbetaling forventes at være ca. 2,9 mio. kr.

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

Af omprioriteringsmidlerne 2025 er Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter blevet tildelt 3,2 mio. kr. i 2025, 11,1 mio. kr. i 2026, 11,3 mio. kr. i 2027 og 12,1 mio. kr. permanent fra 2028 og frem.

5.99. Projektbevillinger

Af omprioriteringsmidlerne 2024 er FUV blevet tildelt i alt 15,2 mio. kr. i perioden 2024-2029 til Liturgisk Forum, som skal styrke gudstjenestelivet i folkekirken.

6. Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)

Der er afsat 27,5 mio. kr. på delregnskabet for folkekirkens fællesudgifter. Folkekirkens fællesudgifter inkluderer

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

Tabel 6.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

	R 2023	B 2024	F 2025	BO 2026	BO 2027	BO 2028
6 Folkekirkens fællesudgifter (driftsbevilling)	27,3	28,5	27,5	27,3	27,1	26,9
10 Generel virksomhed	5,2	4,7	4,8	4,8	4,8	4,8
15 Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning (indtægtsfinansieret)	-0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18 Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning	1,5	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
32 Provstirevision	13,3	14,2	14,6	14,6	14,6	14,6
34 Nationalmuseet	1,1	1,3	1,3	1,3	1,2	1,2
87 Folkekirken.dk	6,5	6,1	6,2	6,0	5,9	5,8
99 Projektbevillinger	0,0	1,6	0,0	0,0	0,0	0,0

6.10. Generel virksomhed

Mindre udgifter vedrørende fællesfondens drift kan afholdes på formålet. Der er afsat fællesudgifter på knap 0,2 mio. kr. til Folkekirkens Katastrofeberedskab på formålet. Bevilling til By-, Land- og Kirkeministeriets administration af fællesfonden er på 3,9 mio. kr. og er i lighed med provstirevision på formål 32 et fast beløb, som ikke er underlagt omprioriteringsbidraget på 2 pct., men som pris- og lønreguleres. Derudover er der på formål 10 en bevilling til Selskabet for Kirkelig Kunst

samt Akademiraadets Udvalg for Kirkekunst på henholdsvis 0,5 mio. kr. og 0,2 mio. kr. for rådgivningsydelser til folkekirken. Der er også afsat fællesudgifter på 44 t.kr. til et spørgeskemaværktøj. Dette skyldes, at By-, Land- og Kirkeministeriet som arbejdsgiver for præsterne er forpligtet til at gennemføre arbejdspladsvurdering (APV). FUV benytter sig af værktøjet på samme licens til flere af deres undersøgelser. Herudover har alle stifter og kirkemusikskoler adgang til systemet.

Tabel 6.2. Mindre, faste fællesudgifter.

Tilskud	kr.
Katastrofeberedskabet	184.500
Spørgeskemaværktøj til APV	43.579
Administration af Fællesfonden	3.905.710
Selskabet for Kirkelig Kunst	494.649
Akademirådets udvalg for kirkekunst	183.080
I alt	4.811.518

6.18. Folkekirkens Arbejdsmiljø-rådgivning

Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning (FAR) vejleder, rådgiver og hjælper folkekirkens parter i sager vedrørende arbejdsmiljø. Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning tilbyder de folkekirkelige arbejdspladser rådgivning om forebyggelse og løsning af fysiske og psykiske arbejdsmiljøudfordringer.

Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning blev kørt som et forsøg i perioden 2016-2021. Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning blev etableret som en selvstændig fællesfundsinstitution pr. 1. januar 2022, reguleret i en bekendtgørelse og ledet af en bestyrelse og en sekretariatsleder. Bestyrelsen er ansvarlig for budgettet og aflæggelse af regnskab.

Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivnings basisydelser, herunder telefonrådgivning, kan frit benyttes af alle menighedsråd og fællesfundsinstitutioner og bliver finansieret ved, at menighedsrådene opkræves et bidrag på samme vis, som Folkekirkens Forsikringsordning finansieres. Herudover kan Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning oppebære indtægter ved salg af ydelser og konkret rådgivning til folkekirkens institutioner. Der budgetteres med, at de ovennævnte indtægter og udgifter balancerer.

Der er herudover afsat 0,6 mio. kr. på fællesfondens budget til sekretariatsbetjening af Folkekirkens Arbejdsmiljøråd. Sekretariatsbetjeningen varetages af Folkekirkens Arbejdsmiljørådgivning.

6.32. Provstirevision

Provstirevision omfatter udgifter til revision af kirke- og provstiudvalgs-kasserne. Ordningen administreres af stifterne. Det samlede budget for opgaven er fastsat på baggrund af et udbud af provstirevision i 2021. Der er to revisionsfirmaer, der udfører provstirevision i 10 områder. Provstirevision er ikke underlagt bidrag til omprioriteringsmidlerne, da udgiften er fastsat i henhold til kontrakterne.

Udgiften budgetteres i 2025 til at udgøre 14,6 mio. kr.

6.34. Nationalmuseet

Nationalmuseet modtager en bevilling på 1,3 mio. kr. til varetagelse af en række opgaver, samt til dækning af befordring (rejser, overnatning) i forbindelse med den lovfæstede rådgivning, som museets kirkekonsulenter yder over for de kirkelige myndigheder, menighedsråd mv. i antikvariske spørgsmål. Udgiften vedrørende Nationalmuseet fremgår af nedenstående oversigt.

Tabel 6.3. Nationalmuseet.

Fordeling af bevilling i 2025:	kr.
Befordring i forbindelse med rådgivning	605.640
Registrering af gravminder	195.493
Værket Danmarks Kirker	499.129
I alt	1.300.263

6.87. Folkekirken.dk

Driften af den fælles hjemmeside folkekirken.dk er finansieret af fællesfonden. Bevillingen til folkekirken.dk indgår på delregnskab 6 vedrørende Folkekirkens fællesudgifter og admini-

streres af redaktøren for folkekirken.dk under ansvar over for bestyrelsen. Der er ikke overførselsadgang mellem formål 87 og de øvrige formål under delregnskab 6. Bevillingen til folkekirken.dk er i 2025 på 6,2 mio. kr.

7. Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)

Bevillingen på delregnskabet udgør i alt 20,2 mio. kr. Budgetposten omfatter tilskud til en række folkekirkelige

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

Tabel 7.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

		R 2023	B 2024	F 2025	BO 2026	BO 2027	BO 2028
7	Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	25,2	20,6	21,0	19,9	19,6	19,2
10	Diverse tilskud	3,1	2,9	2,9	2,9	2,8	2,8
33	Udviklingsfonden	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
35	Studentermenigheder	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
41	Døve	3,3	3,3	3,4	3,3	3,2	3,2
43	Hørehæmmede	0,7	0,7	0,8	0,7	0,7	0,7
63	Det mellemkirkelige Råd	13,7	9,8	10,5	10,4	10,2	10,1
64	Skt. Petri	2,6	2,6	2,9	2,6	2,6	2,5
99	Projektbevillinger	0,7	1,2	0,5	0,0	0,0	0,0

7.10. Diverse tilskud

En række tilskud er opført under formålet diverse tilskud.

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

KORLIV er en fast tilskudsmodtager på fællesfonden. Tilskuddet til KORLIV er på 1,4 mio. kr. i 2025.

Herudover giver fællesfonden tilskud til provsternes og provstisekretærerens årsmøde og ajourføringskurser.

Tabel 7.2. Diverse faste og midlertidige tilskud.

Tilskud	kr.
<i>Faste tilskud –formål 10:</i>	
Provster, ajourføringskursus og årsmøde	477.554
Provstisekretærernes årsmøde og ajourføringskursus	178.273
Folkekirkens Ungdomskor	1.374.366
Rigshospitalet - øvrig drift vedrørende den gejstlige betjening	400.000
Rigshospitalet - organist og kor	479.426
I alt	2.909.620

7.33. Den Folkekirkelige Udviklingsfond

Den folkekirkelige Udviklingsfond har i perioden 2007 til 2022 ydet økonomisk støtte til over 200 initiativer, der har til formål at fremme folkekirkens arv og virke. Udviklingsfonden blev lukket med virkning fra 2023 efter indstilling fra budgetfølgegruppen for fællesfonden.

Beslutningen skal ses i lyset af, at der i de senere år ikke var tilstrækkelig med kvalificerede ansøgninger, og at der siden fondens oprettelse desuden er opstået flere andre tilskudsmuligheder frem for initiativer til fremme af folkekirkens arv og virke (f.eks. via stiftsråd, Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter og provstiprojekter). Kirkeministeren tiltrådte indstillingen fra budgetfølgegruppen.

7.35. Studentermenigheder

Med virkning fra budget 2024 er bevillingerne til studentermenigheder overført til de pågældende stifter på delregnskab 3, formål 10.

7.41. Døvemenigheder

Fællesfonden udbetaler et fast tilskud på i alt 3,4 mio. kr. til afholdelse af udgifter vedrørende døvemenigheder og døvepræster.

Med bekendtgørelse nr. 986 af 22. juni 2022 om menighedsråd for døvemenighederne i folkekirken inddeltes Danmark i to menighedsområder, for hvilke der er ansat faste præster for de døves menigheder: Danmark øst for Storebælt under tilsyn af biskoppen over Københavns Stift, Nordjylland og Midtjylland under tilsyn af biskoppen over Aarhus Stift, og Syddanmark under tilsyn af biskoppen over Haderslev Stift. Hvert område har eget menighedsråd, og menighedsrådene har hver deres kirkekasse og er ansvarlige for budget og regnskab.

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

årsregnskab for disse. Døveprovsten er forretningsførende for koordineringsudvalget.

7.43. Betjening af hørehæmmede

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

De hørehæmmede er ikke organiseret som egentlige menigheder, men der er ansat to landsdelspræster for hørehæmmede, der betjener området henholdsvis øst og vest for Storebælt. Der er desuden et udvalg for hørehæmmede i hver af de to landsdele. Ud over de to landsdelspræster er der et stort antal sognepræster, som påtager sig opgaver i forbindelse med kirkelig betjening af hørehæmmede. Af omprioriteringsmidlerne 2025 er Udvalg for Hørehæmmede Vest for Storebælt blev tildelt 50 t. kr. i 2025 til portoudgifter og tryk af kirkeblad.

7.63. Det Mellemkirkelige Råd

Det Mellemkirkelige Råd tager sig af folkekirkens kontakter til andre kristne kirker og kirkesamfund i Danmark og i udlandet. Rådet tager stilling til folkekirkens medlemskab af nationale og internationale organisationer og følger arbejdet i samme. Fællesfondens faste tilskud til Det Mellemkirkelige Råd er på 5,9 mio. kr. i 2025. For en nærmere redegørelse for aktiviteter og økonomi henvises til Det Mellemkirkelige Råds hjemmeside, www.interchurch.dk.

Det Mellemkirkelige Råd er af omprioriteringsmidlerne 2018 tildelt en 7-årig bevilling på 1,3 mio. kr. årligt med hen-

blik på justering af kontingentbetalingen vedrørende medlemskab af Det Lutherske Verdensforbund.

Det Mellemkirkelige Råd er af omprioriteringsmidlerne 2023 tildelt en 3-årig bevilling på 2 mio. kr. årligt med henblik på at viderføre det Mellemkirkelige Råds arbejde med migrantsamarbejde.

Af omprioriteringsmidlerne 2024 er det Mellemkirkelige Råd blevet tildelt alt 0,7 mio. kr. i 2024, 2,7 mio. kr. i 2025, 4,7 mio. kr. 2026, 4,6 mio. kr. i 2027-2030 og 3,4 mio. kr. i 2031 og frem. Bevillingen til migrant-samarbejde blev i forbindelse med udmøntning af omprioriteringsmidlerne 2024 gjort permanent og indgår i ovenstående.

Der er tildelt 1,3 mio. kr. pr. år i 2025-2030 til at fastholde niveauet for kontingentbetaling vedrørende medlemskab af Det Lutherske Verdensforbund jf. ovenstående. Der er ydermere tildelt 2,0 mio. kr. permanent til migrant-samarbejdet fra 2026, jf. ovenstående.

Herudover skal midlerne bruges til at genoprette økonomien, styrke samarbejdet på tværs af landet og permanent Landssekretariat for Danske Kirkedage.

Tilskuddet til Folkekirkens Mellemkirkelige Råd er i alt 10,5 mio. kr. i 2025.

7.64. Skt. Petri

Skt. Petri er en tysksproget menighed i folkekirken, hvis medlemmer betaler kirkeskat i den kommune, hvor de bor.

Fællesfondens tilskud er på 2,9 mio. kr. i 2025. Af omprioriteringsmidlerne 2025 er Skt. Petri blevet tildelt 0,2 mio. kr. i 2025 fejringen af Sankt Petris 450-års jubilæum.

For en nærmere redegørelse for Skt. Petris aktiviteter og økonomi henvises til menighedens hjemmeside, www.sankt-petri.dk.

7.99. Projektbevillinger

Af omprioriteringsmidlerne 2025 er Landsforeningen af Menighedsråd blevet tildelt 0,5 mio. kr. til Startpakke for Menighedsråd 2025.

Midlerne skal anvendes skal blandt andet sikre en lettere og mere effektiv overgang for de nye menighedsråds-medlemmer i 2025 og hæve det generelle uddannelsesniveau.

9. Reserver

Tabel 9.1. Delregnskabspecifikation (mio. kr.)

		R 2023	B 2024	F 2025	BO 2026	BO 2027	BO 2028
9	Reserver	-2,9	4,9	6,9	10,4	15,2	20,5
10	Generel reserve	0,0	7,4	9,2	8,8	10,0	10,3
97	Af- og nedskrivninger	-8,0	-7,9	-7,9	-7,9	-7,9	-7,9
98	Anlægsreserve	5,1	5,4	5,5	5,5	5,5	5,5
99	Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	0,1	4,0	7,6	12,6

9.10. Generel reserve

Til dækning af uforudsete og uopsættelige samt aktivitetsafledte udgifter, der måtte opstå hos bevillings- og tilskudsmodtagere på fællesfonden i perioden mellem budgettets offentliggørelse og budgetårets udløb, er der oprettet en generel reserve til tillægsbevillinger. Ved udmøntning af den generelle reserve tages der hensyn til eventuelle frie midler hos ansøger, der som hovedregel i forvejen vil modtage en driftsbevilling eller et tilskud på fællesfondens budget. I årene inden 2020 er denne type udgifter blevet dækket af det budgetterede resultat. Generel reserve blev oprettet som følge af den øgede hensættelse til pension og det deraf følgende negative resultat på fællesfondens budget i 2020 og frem. Den generelle reserve er i 2025 på 9,2 mio. kr.

9.97. Af- og nedskrivninger

Fra 2018 har af- og nedskrivninger på Fællesfondens bygninger, der administreres af Folkekirkens Administrative Fællesskab, ligget på delregnskab 9. Tidligere har de ligget på delregnskab 3 under hvert enkelt stift. Der er afsat 2,1 mio. kr. til af- og nedskrivninger i 2025. Fra 2019 og frem er det beslut-

tet, at stiftsadministrationerne og uddannelsesinstitutionerne skal betale husleje for deres brug af fællesfondens bygninger. Huslejen betales til Folkekirkens Administrative Fællesskab og indtægten bogføres på formål 97. Huslejen udgør for samtlige institutioner 10,1 mio. kr., hvorfor der samlet er et nettooverskud på 7,9 mio. kr. i 2025 på formål 97.

9.98. Anlægsreserve

Fællesfondens samlede bygningsmasse består af bygninger tilhørende stiftsadministrationerne, bispegårde samt dele af bygninger ved folkekirkens uddannelsesinstitutioner. Der er afsat en anlægsreserve til at støtte istandsættelsen af fællesfondens bygninger. For 2025 er reserven fastsat til 5,5 mio. kr. Afskrivninger på anlægsudgifter, der aktiveres, vil indgå som en del af anlægsreservens disponerede midler.

Bevillinger til istandsættelse og vedligehold vil blive givet som merbevillinger til de enkelte institutioner, hvis bygninger er ejet af fællesfonden, samt til vedligehold af den bygning, som Roskilde Stiftsadministration lejer sig ind i. Bevillingerne vil blive tildelt af By-, Land- og Kirkeministeriet inden for

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

9.99. Omprioriteringsreserve

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

Vurderingen af ansøgninger om omprioriteringsmidler baseres på følgende:

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

- Udviklingsopgaver eller nye initiativer, der medfører eller kan medføre ændringer i driftsudgifterne f.eks. forsøg med ændringer i præsters uddannelse og efteruddannelse.

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

Omprioriteringsmidlerne er fællesfondsmidler, og dermed skal en eventuel bevilling have hjemmel i økonomi-loven (jf. lovbekendtgørelse nr. 44, af 19. april 2023, Bekendtgørelse om folkekirkens økonomi).

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

Omprioriteringsmidlerne 2025

Omprioriteringsmidlerne er i 2025 16,5 mio. kr.

I tabellen nedenfor ses de ansøgninger, som modtager bevillingsforhøjelser eller projektbevillinger fra omprioriteringsmidlerne i 2025.

Der er i alt tildelt nye bevillinger for 16,5 mio. kr. i 2025 stigende til 23,4 mio. kr. i 2026 og 2027 og 23,9 mio. kr. i 2028.

De enkelte imødekomne ansøgninger præsenteres under de relevante delregnskaber.

Omprioriteringsreserven i tabel 9.1 ovenfor angiver summen af de årlige 2 pct.-bidrag og tilbagefald fra udløbne,

tidsbegrænsede udmøntninger i foregående år, samt ikke udmøntede omprioriteringsmidler fra tidligere år. Omprioriteringsreservens størrelse i budgetoverslagsårene rummer altså også de foregående års omprioriteringsmidler, som endnu ikke er udmøntet, hvorfor beløbet pr. år kumulerer i tabel 9.1.

Udmøntningen af omprioriteringsmidlerne i 2025 medfører, at der er 4,0 mio. kr. til prioritering i 2026, medmindre der træffes beslutning om andet. Omprioriteringsmidlernes størrelse i de øvrige budgetoverslagsår kendes ikke før udmøntningen i 2026.

Tabel 9.2. Udmøntning af omprioriteringsmidlerne 2025.

Nr.	Institution/Stift	Budgetønske	Periode	2025	2026	2027	2028
1	Folkekirkens Uddannelses- og Videnscenter	Basisbevilling og Folkekirken i tal	Permanent	3.154.658	11.108.832	11.299.271	12.063.086 ^P
2	Folkekirkens It	Personregistrering	Permanent	5.645.200 ^P	5.645.200 ^P	5.645.200 ^P	5.645.200 ^P
3	Aalborg Stift på vegne af Styregruppen for Folkekirkens Intranet	Fremtidig drift og udvikling	Permanent	2.200.000 ^P	2.200.000 ^P	2.200.000 ^P	2.200.000 ^P
4	Lolland-Falsters Stift på vegne af Stiftsadministrationerne	Samskabelse	Permanent	4.717.300 ^P	4.717.300 ^P	4.717.300 ^P	4.717.300 ^P
5	Skt. Petri Menighedsråd	450-års jubilæum	2025	207.800	0	0	0
6	Landsforeningen af Menighedsråd	Startpakke for Menighedsråd 2025	2025	500.000	0	0	0
7	Udvalg for Hørehæmmede Vest for Storebælt	Portoudgifter mm.	2025-2028	50.470	0	0	0
I alt				16.475.428	23.420.082	23.364.296	23.886.811

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

11. Finansposter (anden bevilling)

Fællesfondens finansielle udgifter dækker renteudgifter vedrørende lån i stiftsmidlerne. Fællesfonden har aktuelt ikke lån i stiftsmidlerne, men har en ret til at optage lån op til 100 mio. kr. Grundet investering af fællesfondens likvider forventes der indtægter i form af afkast. Fællesfondens midler er investeret i obligationer, og der budgetteres med et nettoafkast på 0,0 mio. kr. af investeringen i 2025 ud fra den nuværende forvaltningsordning, der er under forandring.

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

Implementeringen af loven vil efter planen ændre forventningerne til for-

rentningerne af investeringerne fremadrettet. Den løbende udgift til kapitalforvaltning finansieres af afkastet og afholdes som hidtil på delregnskab 11. I 2025 budgetteres udgiften til kapitalforvaltning til at udgøre 0,3 mio. kr.

Herudover er der på delregnskab 11 budgetteret med renteomkostninger på ca. 1,7 mio. kr., som afspejler, at de nettoafkast, som ikke anvendes på kapitalforvaltning, tilgår henholdsvis pensionshensættelsen og forsikringsreserven, eftersom det netop er disse, som investeres og giver afkast. På baggrund af fordelingen af disse to anslås det, at ca. 1,3 mio. kr. af nettoafkastet vedrører pensionshensættelsen og 0,4 mio. kr. vedrører forsikringsreserven. Samlet set balancerer budgettet for 2025 på delregnskab 11, da nettoafkastet tilgår pensions- og forsikringsreserven.

Tabel 11.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

	R 2023	B 2024	F 2025	BO 2026	BO 2027	BO 2028
11 Finansposter (driftsbevilling)	-2,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Udgift	9,8	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Indtægt	12,0	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
10 Generel virksomhed	-2,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

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

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

Tabel 21.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

		R 2023	B 2024	F 2025	BO 2026	BO 2027	BO 2028
21	Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	120,1	125,4	125,4	125,4	125,4	125,4
	71 Udligningstilskud	120,1	125,4	125,4	125,4	125,4	125,4

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 2025 fastsat til 125,4 mio. kr. Som en del af flere budgetforbedringstiltag er det blevet besluttet, at i 2025 fastholdes størrelsen af beløbet afsat til udligning i 2024-niveau, dvs. 125,4 mio. kr. Det beløb som udligningstilskuddet skulle være blevet prisreguleret med, er blevet tilført omprioriteringsmidlerne, som er blevet forhøjet med 3,8 mio. kr. i 2025.

Der er ikke ændret i kriterierne for hvilke kommuner, der kan modtage udligningstilskud. Det er dog besluttet, at tilskuddet til de udligningstilskudsmodtagere, der modtager mere i udligning, end de betaler i landskirkeskat, er blevet pris- og lønreguleret, inden det resterende beløb til udligning fordeles

mellem de øvrige modtagere af udligningstilskuddet.

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

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

31. Pension, tjenestemænd (lovbunden)

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

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

Tabel 31.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

	R 2023	B 2024	F 2025	BO 2026	BO 2027	BO 2028
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0
Udgift	251,4	233,6	231,4	228,4	225,9	224,9
Indtægt	51,4	33,6	31,4	28,4	25,9	24,9
10 Generel virksomhed	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0

31.10. Generel virksomhed

Delregnskabet vedrører tidligere og nuværende tjenestemandsansatte kirkefunktionærer samt tidligere og nuværende tjenestemandsansatte medarbejdere i stifter og institutioner.

Menighedsråd, stifter og institutioner har siden 2007 indbetalt et pensionsbidrag på 18,4 pct. af lønnen til fællesfonden for de tjenestemandsansatte medarbejdere. Der er på baggrund af en aktuarberegning foretaget i 2021 budgetteret med en pensionsindbetaling på i alt 30,2 mio. kr. i 2025.

Pensionsreserven investeres og giver årligt et afkast, som nævnt i afsnit 11 Finansposter. I 2025 budgetteres der med en nettoindtægt på 1,2 mio. kr. for pensionsmidlernes vedkommende.

De samlede indtægter på delregnskab 31 i 2025 er i alt 31,4 mio. kr.

I 2025 er den samlede udgift til udbetalinger budgetteret til 200,0 mio. kr.

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

Som led i beslutningen blev landskirkeskatten hævet i 2021 med 70,1 mio. kr. Landskirkeskatten pris- og lønjusteres efter de sædvanlige principper, hvormed den i takt med prisudviklingen vil

indhente differencen mellem fællesfondens indtægter og udgifter til pensionsformål. Som det ser ud nu, vil pensionsforpligtelsen fra 2025 ikke længere i sig selv medføre et underskud på fællesfonden.

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

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

Mio. kr.	B 2024	F 2025	BO 2026	BO 2027
<i>Indtægter</i>				
Indbetalinger	32,4	30,2	27,2	24,7
Renteindtægter	1,2	1,2	1,2	1,2
Fællesfondens bidrag	200	200	200	200
Indtægter i alt	233,6	231,4	228,4	225,9
<i>Udgifter</i>				
Udbetalinger	200,4	212,8	215,6	216,7
Rentenettoindtægter (hensættes til udbetalinger)	1,2	1,2	1,2	1,2
Administrationsgebyr	0,2	0,2	0,2	0,2
Udgifter i alt	201,8	214,2	217,0	218,1
Samlet effekt på balancen (hensat)	31,7	17,2	11,4	7,8

Indbetalingerne fra de lokale kasser forventes at være faldende de kommende år, da antallet af tjenestegørende funktionærer generelt er faldende som følge af en generel udfasning af tjenestemandsansættelser i flere stillingskategorier. Udbetalingerne forventes modsat at stige i takt med, at flere tjenestemænd går på pension. I kraft af forøgelse af fællesfondens årlige nettobidrag til 200 mio. kr. forventes der at være et positivt bidrag til fællesfondens pensionshensættelse i budgetåret og overslagsårene. Den samlede pensionsreserve (akkumuleret hensættelse og reservation til pension) var ved udgangen af 2023 666,7 mio. kr.

Udbetaling af pension varetages af Folkekirkens Administrative Fællesskab og stifter via FLØS for pensionister, der er gået på pension før oktober 2006. Fra 1. oktober 2006 har alle tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, der bliver pensioneret, fået deres pension beregnet og udbetalt af Udbetaling Danmark. Den udgift, der er forbundet med varetagelsen af denne service, indgår i delregnskabet.

Implementering af lovændring om aktiv forvaltning af pensionsmidlerne.

Foruden at fællesfonden fik mulighed for at finansiere en større del af pensionsforpligtelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer, blev det med en ændring af lov om folkekirkens øko-

nomi i 2019 fastslået, at kirkeministeren kan fastsætte regler om fællesfondens regnskabsvæsen og om anbringelse af fællesfondens kapitaler. Det er hensigten at anvende denne hjemmel til at foretage aktive investeringer for at sikre bedst mulig forvaltning af indbetalte pensionsbidrag, så behovet for

at tilføre midler fra fællesfonden gennem ligningsmidler til at finansiere pensionsforpligtelsen mindskes. By-, Land- og Kirkeministeriet påbegyndte i 2020 arbejdet med at finde eksterne rådgivere og kapitalforvaltere til at administrere fremtidige investeringer. Ordningen forventes implementeret i 1. halvår 2025.

32. Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)

Delregnskabet vedrører folkekirkens forsikringsordning. Forsikringsordningen omfatter:

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

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

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

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

Tabel 32.1. Delregnskabsspecifikation (mio. kr.)

		R 2023	B 2024	F 2025	BO 2026	BO 2027	BO 2028
32	Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Udgift	51,7	71,9	74,9	77,0	77,0	77,0
	Indtægt	54,1	71,9	74,9	77,0	77,0	77,0
	10 Generel virksomhed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

32.10. Generel virksomhed

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

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

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

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

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

1. Et gennemsnit for skadesudgifterne for de seneste 10 afsluttede år.
2. En fastsættelse af en ønsket reservestørrelse på 60 mio. kr.
3. En straksregulering ved først kommende bidragsfastsættelse af reserven, hvis den overstiger et skadesår ifølge 1000-årsberegningen.
4. Regulering af reserven hvis saldoen afviger mere fra den ønskede størrelse end henholdsvis 20 pct. i opadgående retning eller 10 pct. i nedadgående retning. Reguleringen sker over 3 år svarende til 33

pct. af differencen. Reguleringen sker ved regulering af årets forsikringsbidrag fra menighedsråd og fællesfundsinstitutioner.

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

I 2022 medførte en brand i en kirke en større hensættelse på forsikringsreserven. Forsikringsreserven blev således nedbragt fra 110,9 mio. kr. ultimo 2021 til 32,9 mio. kr. ultimo 2022, hvilket er væsentligt lavere end den ønskede reservestørrelse på 60,0 mio. kr. Med implementeringen af den nye beregningsmodel bliver de lokale kasser, stifter og institutioner således faktureret for 71,2 mio. kr. i 2025. En eventuel regulering sker først vedr. bidraget for 2026 jf. ovenstående.

Finansielle indtægter

Forsikringsreserven investeres og giver årligt et afkast, som nævnt i afsnit 11. I 2025 budgetteres der med en nettoindtægt på 0,4 mio. kr. for forsikringsreservens vedkommende. En budgetteret renteindtægt mindsker forsikringsbidragets størrelse. Jf. afsnit 11 er forvaltningen af fællesfondens kapitaler under forandring, og det er på nuværende tidspunkt svært at estimere, hvordan regnskabet for 2025 påvirkes heraf.

Bilag I: Fællesfondens budget 2025

Fællesfondens budget 2025

Mio. kr.	R 2023	B 2024	F 2025	BO 2026	BO 2027	BO 2028
Resultat	-2,9	-7,8	-1,8	-6,1	0,2	0,2
Udgift	1.997,0	1.918,8	1.989,6	1.989,7	1.979,6	1.977,3
Indtægt	1.994,1	1.911,0	1.987,8	1.983,6	1.979,8	1.977,6
1 Landskirkeskat og kompensation (indtægtsbevilling)	1.345,8	1.398,4	1.447,4	1.447,4	1.447,4	1.447,4
11 Landskirkeskat	1.331,1	1.383,1	1.432,2	1.432,2	1.432,2	1.432,2
30 Indtægtsført bevilling	1.331,1	1.383,1	1.432,2	1.432,2	1.432,2	1.432,2
12 Kompensation - Adm. af navneændringer	13,3	13,8	13,6	13,6	13,6	13,6
33 Indtægtsført bevilling	13,3	13,8	13,6	13,6	13,6	13,6
13 Øvrige indtægter	1,4	1,5	1,6	1,6	1,6	1,6
33 Indtægtsført bevilling		1,5	1,6	1,6	1,6	1,6
2 Præster og provster (lovbunden)	708,5	740,9	770,3	770,3	770,3	770,3
Udgift	1.236,9	1.177,4	1.224,6	1.224,6	1.224,6	1.224,6
Indtægt	528,3	436,5	454,3	454,3	454,3	454,3
21 Løn, sognepræster og provster	623,2	650,2	676,7	676,7	676,7	676,7
18 Lønninger	623,2	650,2	676,7	676,7	676,7	676,7
22 Løn, fællesfundspræster	55,0	57,1	59,5	59,5	59,5	59,5
18 Lønninger	55,0	57,1	59,5	59,5	59,5	59,5
23 Løn, barselsvikarer	4,2	4,6	4,8	4,8	4,8	4,8
18 Lønninger	4,2	4,6	4,8	4,8	4,8	4,8
24 Godtgørelser (øvrig drift)	26,1	29,0	29,4	29,4	29,4	29,4
22 Andre ordinære driftsomkostninger	26,1	29,0	29,4	29,4	29,4	29,4
3 Stiftsadministrationer m.v. (driftsbevilling)	117,2	115,6	128,1	122,9	118,5	116,2
Udgift	128,9	117,0	129,7	124,4	120,0	117,7
Indtægt	11,7	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
10 Generel virksomhed	89,1	88,5	104,3	102,3	100,4	98,5
11 Salg af varer og tjenester	1,3	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
17 Internt statsligt køb af varer og tjenester (husleje)	11,5	7,8	7,8	7,8	7,8	7,8
18 Lønninger	57,5	56,3	70,4	69,0	67,6	66,3
22 Andre ordinære driftsomkostninger	21,4	25,8	27,5	27,0	26,4	25,9
15 Delvist indtægtsfinansierede centre	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11 Salg af varer og tjenester	10,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18 Lønninger	3,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	6,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16 Bevillingsfinansierede centre	13,1	15,1	15,4	15,1	14,8	14,5
11 Salg af varer og tjenester	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18 Lønninger	12,2	14,7	15,0	14,7	14,4	14,1
22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,9	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
17 Folkekirke og Religionsmøde	1,7	1,8	1,8	1,8	1,8	1,7
18 Lønninger	1,4	1,3	1,6	1,6	1,5	1,5
22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,3	0,5	0,2	0,2	0,2	0,2
59 Pulje til særlige personalemæssige tiltag	1,4	1,5	1,5	1,5	1,5	1,4
22 Ordinære driftsomkostninger	1,4	1,5	1,5	1,5	1,5	1,4
99 Projektbevillinger	12,0	8,6	5,1	2,2	0,0	0,0
18 Lønninger	7,2	6,8	3,7	2,0	0,0	0,0
22 Ordinære driftsomkostninger	4,8	1,8	1,4	0,2	0,0	0,0

Mio. kr.	R 2023	F 2024	BO 2025	BO 2026	BO 2027	BO 2028
4 Folkekirkeens It (driftsbevilling)	86,1	93,3	89,5	91,0	86,2	84,2
Udgift	131,0	144,1	152,5	152,7	146,7	143,5
Indtægt	44,8	50,9	63,0	61,7	60,5	59,3
81 Folkekirkeens It	84,8	83,7	88,9	88,3	85,9	84,2
11 Salg af varer og tjenester	44,8	50,9	63,0	61,7	60,5	59,3
18 Lønninger	25,6	24,2	28,2	30,1	29,5	28,9
22 Andre ordinære driftsomkostninger	104,0	110,3	121,1	120,0	116,9	114,6
99 Projektbevillinger	1,4	9,6	3,1	2,7	0,3	0,0
18 Lønninger	1,4	1,8	1,2	1,2	0,0	0,0
22 Ordinære driftsomkostninger	0,0	7,8	1,9	1,5	0,3	0,0
5 Folkekirkeens uddannelser (driftsbevilling)	69,3	77,3	80,5	86,2	85,0	84,4
10 Diverse tilskud	0,7	2,0	1,2	1,2	1,2	1,2
46 Løb, overførs. & øvr. tilskud	0,0	2,0	1,2	1,2	1,2	1,2
51 Kirkemusikskoler	28,3	31,9	32,4	31,7	31,1	30,5
11 Salg af varer og tjenester	2,4	2,4	2,9	2,8	2,7	2,7
17 Internt statsligt køb af varer og tjenester (husleje)	2,9	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
18 Lønninger	23,2	24,7	25,7	25,2	24,7	24,2
22 Andre ordinære driftsomkostninger	4,5	8,1	8,0	7,8	7,7	7,5
52 Folkekirkeens Uddannelses- og Videnscenter	38,4	41,0	44,4	50,7	50,1	50,1
11 Salg af varer og tjenester	4,0	3,6	2,9	2,9	2,8	2,8
17 Internt statsligt køb af varer og tjenester (husleje)	2,5	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
18 Lønninger	24,8	25,5	27,9	32,2	31,8	31,7
22 Andre ordinære driftsomkostninger	14,7	18,4	18,7	20,7	20,4	20,4
99 Projektbevillinger	2,0	2,4	2,5	2,5	2,5	2,6
Diverse tilskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
46 Løb, overførs. & øvr. tilskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kirkemusikskoler	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18 Lønninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Ordinære driftsomkostninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Folkekirkeens Uddannelses- og Videnscenter	2,0	2,4	2,5	2,5	2,5	2,6
18 Lønninger	1,6	1,6	1,6	1,6	1,6	1,6
22 Ordinære driftsomkostninger	0,4	0,8	1,0	1,0	1,0	1,1
6 Folkekirkeens fællesudgifter (driftsbevilling)	27,3	28,3	27,5	27,3	27,1	26,9
10 Generel virksomhed	5,2	4,7	4,8	4,8	4,8	4,8
22 Andre ordinære driftsomkostninger	1,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
46 Løb, overførs. & øvr. tilskud	4,1	4,5	4,6	4,6	4,6	4,5
15 Folkekirkeens Arbejdsmiljørådgivning (indtægtsfinansieret)	-0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11 Salg af varer og tjenester	1,6	1,6	1,7	1,7	1,7	1,7
18 Lønninger	0,9	1,3	1,4	1,4	1,4	1,4
22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
18 Folkekirkeens Arbejdsmiljørådgivning	1,5	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
12 Internt statsligt salg af varer og tjenester (inåbetalt bidrag)	1,1	1,0	1,1	1,1	1,1	1,1
18 Sekretariatsbetjening af Arbejdsmiljørådet	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
18 Lønninger	1,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9
22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
32 Provstirevision	13,3	14,2	14,6	14,6	14,6	14,6
22 Andre ordinære driftsomkostninger	13,3	14,2	14,6	14,6	14,6	14,6
34 Nationalmuseet	1,1	1,3	1,3	1,3	1,2	1,2
46 Løb, overførs. & øvr. tilskud	1,1	1,3	1,3	1,3	1,2	1,2
87 Folkekirken.dk	6,5	6,1	6,2	6,0	5,9	5,8
11 Salg af varer og tjenester	0,0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1
18 Lønninger	3,5	3,9	4,0	3,9	3,9	3,8
22 Andre ordinære driftsomkostninger	3,0	2,3	2,3	2,3	2,2	2,2
99 Projektbevillinger	0,0	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0
18 Lønninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Ordinære driftsomkostninger	0,0	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0

Mio. kr.	R 2023	B 2024	F 2025	BO 2026	BO 2027	BO 2028
7 Folkekirkelige tilskud (anden bevilling)	25,2	20,6	21,0	19,9	19,6	19,2
10 Diverse tilskud	3,1	2,9	2,9	2,9	2,8	2,8
35 Studentermønstigheder	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
41 Døve	3,3	3,3	3,4	3,3	3,2	3,2
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	3,3	3,3	3,4	3,3	3,2	3,2
43 Hørehæmmede	0,7	0,7	0,8	0,7	0,7	0,7
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,7	0,7	0,8	0,7	0,7	0,7
63 Det mellemkirkelige Råd	13,7	9,8	10,5	10,4	10,2	10,1
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	13,7	9,8	10,5	10,4	10,2	10,1
64 Skt. Petri	2,6	2,6	2,9	2,6	2,6	2,5
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	2,6	2,6	2,9	2,6	2,6	2,5
99 Projektbevillinger	0,7	1,2	0,5	0,0	0,0	0,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,7	1,2	0,5	0,0	0,0	0,0
9 Reserver	-2,9	4,9	6,9	10,4	15,2	20,5
10 Generel reserve	0,0	7,4	9,2	8,8	10,0	10,3
22 Andre ordinære driftsomkostninger	0,0	7,4	9,2	8,8	10,0	10,3
97 Af- og nedskrivninger	-8,0	-7,9	-7,9	-7,9	-7,9	-7,9
12 Internt salg af varer og tjenester (husleje)	10,1	10,1	10,1	10,1	10,1	10,1
49 Afskrivninger (fællesfondens bygninger)	2,1	2,2	2,2	2,2	2,2	2,2
98 Anlægsreserve	5,1	5,4	5,5	5,5	5,5	5,5
20 Afskrivninger (vedligeholdelsesprojekter)	1,1	1,6	2,2	2,2	2,2	2,2
22 Anlægspuljen	4,0	3,7	3,3	3,3	3,3	3,3
99 Omprioriteringsreserver	0,0	0,0	0,1	4,0	7,6	12,6
49 Omprioriteringsreserve	0,0	0,0	0,1	4,0	7,6	12,6
11 Finansielle poster (anden bevilling)	-2,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10 Generel virksomhed	-2,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Ordinære driftsomkostninger	-0,8	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
25 Finansielle indtægter	12,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
26 Finansielle omkostninger	10,6	1,7	1,7	1,7	1,7	1,7
21 Tilskud til lokale kasser (anden bevilling)	120,1	125,4	125,4	125,4	125,4	125,4
71 Udligningstilskud	120,1	125,4	125,4	125,4	125,4	125,4
42 Overført udgift	120,1	125,4	125,4	125,4	125,4	125,4
31 Pension, tjenestemænd (lovbunden)	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0
10 Generel virksomhed	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0	200,0
11 Salg af varer og tjenester	41,3	32,4	30,2	27,2	24,7	23,6
22 Hensættelse fra pensionsbidrag	73,8	31,9	17,4	11,6	8,0	9,6
25 Finansielle indtægter	10,1	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
26 Finansielle udgifter	0,0	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
44 Tilskud til personer (udbetalt pension)	177,6	200,4	212,8	215,6	216,7	214,1
32 Folkekirkens forsikring (driftsbevilling)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10 Generel virksomhed	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11 Salg af varer og tjenester	51,0	71,5	74,5	76,6	76,6	76,6
21 Andre driftsindtægter	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22 Andre ordinære driftsomkostninger	51,7	71,9	74,9	77,0	77,0	77,0
25 Finansielle indtægter	3,1	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
36 Bindende stiftsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
36 Bindende stiftsbidrag	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
46 Løb. overførs. & øvr. tilskud	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Noter: *Budgettal er inklusive tillægsbevillinger.