

Budgetfølgegruppen vedrørende fællesfonden

Møde d. 15. september 2014, kl. 10.00-14.00

Dato: 16. september 2014

Dokument nr. 92660/14

c/o Kirkeministeriet

1. Kontor

Sagsbehandler

mblp

Referat af møde i budgetsamrådet

Deltagere:

Kjeld Holm, Biskop i Århus Stift	
Paw Kingo Andersen, Formand Danmarks Provsteforening	
Helle Samson, Stiftskontorchef i Lolland-Falster Stift	
Klaus Kerrn-Jespersen, Kontorchef i Kirkeministeriet	
<i>Budgetsamrådet, Repræsentanter fra stifterne</i>	
Ester Larsen, Fyens Stift	Johannes Johansen Lund, Ribe Stift
Jens Andersen, Københavns Stift	Tommy Liechti, Roskilde Stift (Suppl. for Kirsten Pilgaard)
Erling Vingborg, Viborg Stift	Ebbe Balck Sørensen, Lolland Falster Stift (suppl. for Knud-Erik Rasmussen)
Tom Ebbe Jakobsen, Århus Stift	Ebbe Ejlertsen, Haderslev Stift
Verner Hylby, Helsingør Stift	Karsten Konradsen, Aalborg Stift
<i>Budgetsamrådet, Observatører</i>	
Charlotte Muus Mogensen, DOKS	
<i>Afbud</i>	
Inge Lise Pedersen, Formand Landsforeningen af Menighedsråd	Kirsten Pilgaard, Roskilde Stift
Knud Erik Rasmussen, Lolland-Falster Stift	Per Buchholdt Andreassen, Formand for Præsteforeningen
Referent	
Martin Løvenkjær-Pearson, Kirkeministeriets økonomikontor	

Dagsorden

1. Velkomst
2. Siden sidst – Orientering
 - a) Udmelding af landskirkeskatten og udligningstilskuddet 2015
 - b) Betænkning 1544, Folkekirkens Styre
3. Status for Fællesfonden ved Kirkeministeriet
 - a) Regnskab 2013 - (Vedlagt Årsrapport 2013, *dok.nr. 70892/14*)
 - b) Budget 2014

4. Folkekirkens selvforsikringsordning v/ Kirkeministeriet

[Pause]

5. Budget 2015 ved Kirkeministeriet

Budgetforslag 2015 præsenteres af ministeriet og drøftes i budgetsamrådet (Vedlagt Budgetnotat 2015, *dok.nr. 66901/14*).

6. Budgetønsker 2015

Drøftelse af de forskellige budgetønsker fra stifter, uddannelsesinstitutioner samt andre organisationer. Budgetfølgegruppen præsenterer deres overvejelser til indstilling til ministeren. Den endelige indstilling udarbejdes med inddragelse af budgetsamrådets tilkendegivelser. (Budgetønsker og budgetønskenotat, er vedlagt)

7. Eventuelt

Ad1 Velkomst

Formanden bød velkommen til budgetsamrådet og gennemgik dagsorden

Ad2 Siden sidste – Orientering

Udmelding af landskirkeskatten og udligningstilskuddet 2015

Kirkeministeriet oplyste, at størrelsen og fordelingen af landskirkeskatten 2015 og udligningstilskuddet for 2015 i lighed med tidligere år er besluttet og offentliggjort 1. juli og dermed før vedtagelsen af budgettet for fællesfonden. Dette er sket for at imødekomme provstiernes behov for at kende det samlede ligningsbehov for kommunen. Fordelingen er baseret på det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, som offentligøres af Økonomi- og Indenrigsministeriet

den 1. juli. Udmelding af landskirkeskatten mv. til kommunerne og provstierne kan derfor ikke ske tidligere.

Kirkeministeriet redegjorde for beregningen af og udviklingen i forhold til 2014 af landskirkeskatten. Landskirkeskatten er korrigeret svarende til den generelle pris- og lønudvikling i samfundet. Da udskrivningsgrundlaget ligeledes er øget tilsvarende, balancerer udviklingen af landskirkeskatten med væksten i provstiernes samlede indtægtsgrundlag. De samme 28 ligningsområder, som modtog udligningstilskud i 2014, modtager tilskud i 2015. Et medlem af budgetsamrådet påpegede -med et midtjysk provsti som eksempel - at der er provstier som har betydelige økonomiske udfordringer som konsekvens af en ældre bygningsmasse, særligt kirker, som har et vedligeholdelses efterslæb. Medlemmer spurgte, hvornår principperne for fordelingen seneste er blevet ændret/justeret. Ministeriet oplyste, at de seneste korrektioner var i 2007 og 2011, hvor ændringerne bestod i, at kirkeskatteprocenten udgik som beregningsparameter, henholdsvis at antallet af kirker blev låst fast i 2011 niveauet. Formålet var, at det for enkelte provstier ikke var økonomisk fordelagtigt at sænke kirkeskatteprocenten, hvilket af alle parter blev anset som et uheldigt incitament. Fastlåsningen af antallet af kirke var forårsaget af et ønske om, at kirkelukninger og kirkebyggerier ikke bør influere på beslutninger på disse områder. Der er ingen planer om yderligere ændringer, da det nuværende princip tilgodeser provstier med svagt kirkeskattegrundlag samt store udgifter til vedligehold af kirker, herunder udgiftstunge middelalderkirker. Der er generel enighed om, at princippet er godt. Et andet medlem tilføjede, at beregningen af landskirkeskatten også indebar en slags udligning til "fattige" ligningsområder, da fordelingen af denne også er baseret på udskrivningsgrundlaget.

Betænkning 1544, Folkekirkens Styre

Kirkeministeriet oplyste, at der ikke er noget nyt at tilføje, og det fremgår af artikler samme dag i Kristeligt Dagblad, at de politiske forhandlinger er i gang. Et evt. lovforslag vil komme i høring, inden fremsættelse i Folketinget. Et medlem af budgetsamrådet anførte, at det er bemærkelsesværdigt, at udvalget bag betænkningen absolut skulle færdiggøre betænkningen til den fastlagte dato, men at der herefter ikke sker noget.

Ad 3) Status for fællesfonden

Regnskab 2013

Kirkeministeriet redegjorde for Årsrapport 2013 for fællesfonden. Årsrapporten og Rigsrevisionens erklæring er offentliggjort på www.km.dk. De største afvigelser er på delregnskab 2, bevilling til præster og provster, hvor 2013 udviste et større nettomindreforbrug på 14,6 mio. kr. ud af et budgetteret forbrug på 627,2 mio. kr. og for Folkekirkens It, hvor udskudte projekter har givet et mindreforbrug på 4,8 mio. kr. Præsteforeningens repræsentant havde påpeget pr. mail at:

"det fortsat findes særdeles utilfredsstillende, at der atter er så stor afvigelse i forhold til præstebevillingen med et mindreforbrug på 14,7 mill. Trods tekniske forklaringer og fokus på forbruget og styringen af området, er afvigelsen ikke tilfredsstillende, hvilket ministeriet også giver udtryk for. Præsteforeningen holder selvfølgelig en tæt dialog med ministeriet og biskopperne om denne

udfordring, men det ville være fint hvis de styringsredskaber der nu er sat i funktion i 2014, kan afspejles i rapporten for 2014 næste år. Ellers må vi konstatere, at gode hensigter ikke er nok og kræve yderligere tiltag for styringen.”

Kirkeministeriet oplyste, at det er korrekt, at en stor afvigelse ikke er tilfredsstillende og at det har været et fokusområde at reducere afvigelsen til et acceptabelt niveau. Derpå redegjorde Kirkeministeriet for den omplacering i 2013, hvor der af tekniske årsager blev ”flyttet” bevilling finansloven fra statens tilskud til pensionsbidrag til egentlig løn til præster på 4,3 mio. kr. svarende til i alt 10,8 mio. kr. på præstebevillingen inklusiv fællesfondens finansiering på 60 pct. Denne tekniske omflytning indebærer ikke automatiske lønforhøjelser i form af udmøntning af nye og større lokallønstillæg. Et forsøg på dette vil udløse en kraftig og berettiget kritik af ministeriet hos mange interessenter herunder Rigsrevisionen og Finansministeriet. Løndannelsen sker ud fra overenskomsten og er ikke et resultat af eventuelle mindreforbrug på en finanslovsbevilling. Kirkeministeriet tilføjede derudover, at der af logiske årsager ikke er en direkte sammenhæng mellem præstebevillingen og antallet af årsværk. Der er tale om to maksimale rammer, der skal overholdes hver for sig. Det betyder, at der altid vil og bør optræde en vis afvigelse afhængig af forholdet mellem præster med høj (dyre stillinger) henholdsvis lav anciennitet (billige stillinger) i den samlede bestand af præster.

Kirkeministeriet oplystet, at præstelønscenteret i Fyens Stift og Folkekirkens Administrative Fællesskab, har lavet en ny model for styring af præstebevillinger herunder årsværkstyring, hvor det forventes, at man fremover kan opnå en mere præcis bevillingsudnyttelse. Det forventes også at være en af fordelene ved at samle overblikket over udviklingen i alle ti stifter i ét center. To medlemmer af budgetfølgegruppen indskød, at visse vakancer altid er uundgåelige, og dette bidrager til mindreforbrug. Eksempelvis besætter man ikke en stilling, før præsteboligen er renoveret og klar til indflytning. Dette afstedkom en drøftelse af menighedsrådenes forpligtigelse til at afholde en løbende vedligeholdelse. Et medlem anførte, at det også kunne ses som endnu et argument for at afskaffe tjenesteboligerne.

Et medlem anførte, at det er tilfredsstillende, at det af årsrapporten fremgår, hvad Rigsrevisionen har haft af bemærkninger. Ministeriet forklarede, at man havde valgt at offentlige Rigsrevisionens bemærkninger til årsrapporten, da Rigsrevisionen ikke længere påtegner årsrapporten, men alene erklærer sig om Kirkeministeriets samlede regnskabsaflæggelse under et.

I forbindelse med Delregnskab 31, Pension (tjenestemandsansatte kirkefunktionærer) oplyste ministeriet, at der har været mindreforbrug og merindtægter (pensionsindbetalinger) i forhold til budgettet. Mindreforbruget (netto) er hensat til pensionsforpligtigelsen. Det er to år siden, at fællesfondens pensionsforpligtigelse samt betalingsprofil blev genberegnet. Den beregnede pensionsforpligtigelse var uændret i forhold til aktuarberegningen, som blev foretaget i 2005, men udbetalingerne forventes fremrykket, hvilket har øget den økonomiske udfordring for fællesfonden (jf. pkt. 5, *Budget 2015*). Det var forventet, at der vil være nogle udsving i de enkelte år i forhold til den senest beregning, men posten holdes under observation.

Budgetopfølgning

Kirkeministeriet oplyste, at der ved budgetopfølgningen for 2. kvartal 2014 ikke forventes nogle overraskelser. Der forventes afvigelse på præstebevillingen jf, pkt. 3a, *Regnskab 2013* og et merforbrug på 2,5 mio. kr. på delregnskab 6, Fællesudgifter som konsekvens af forliget med 3F om manglende feriepenge på egenbetaling til pension. Afvigelser i perioderegnskabet skyldes generelt periodisering. Et medlem af budgetsamrådet anførte, at budgettet bør periodiseres mere nøjagtigt, hvis det skal være et anvendeligt styringsredskab. Ministeriet var enig og påpegede, at f.eks. periodiseringen af præstebevillingen vil blive forbedret, men at flere delregnskaber, herunder 6 og 7, i flere tilfælde er afhængig af, hvornår tilskudsmodtagerne fakturerer fællesfonden. Dette afledte en kort generel diskussion af økonomistyring.

Ad 4 Folkekirkens Selvforsikringsordning

Specialkonsulent Jacob Øllgaard-Nicolajsen fra Kirkeministeriets økonomikon-tor orienterede om folkekirkens selvforsikringsordning. Nogle forsikringsom-råder blev drøftet eller uddybet. Et medlem af budgetsamrådet anførte, at de gerne vil have oplægget udsendt med referatet. Ministeriet blev opfordret til at reklamere mere for ordningen i ft. menighedsrådene, og det vil ministeriet føl-ge op på samme med Forsikringsenheden (Helsingør og Københavns Stifter).

Ad 5 Budget 2015

Kirkeministeriet redegjorde kort for udviklingen i den gennemsnitlige kirke-skatteprocent, der har udvist et fald for tredje år i træk samt udviklingen i fæl-lesfondens resultat. Det blev understreget, at faldet i kirkeskatteprocenten ikke er et udtryk for faldende udgifter, da provenuet er steget grundet en vækst i udskrivningsgrundlaget, der har oversteget pris- og lønudviklingen.

Et medlem bemærkede, at budgettet med fordel kan indeholde en balance, her-under hvad fællesfondens frie midler/egenkapital er særlig i lyset af de foregå-ende års meget store overskud. Kirkeministeriet orienterede om egenkapita-len, samt hvorledes den "optimale" størrelse af fællesfondens kassebeholdning er besluttet. Kassebeholdningen blev nået pr. d. 31. december 2011 og fælles-fonden blev i en forbindelse erklæret for genoprettet i forhold til situationen i 2004, hvor egenkapitalen var negativ. Fællesfondens resultat vil som hovedre-gel i de kommende blive disponeret til afdækning af pensionsforpligtelsen for de tjenestemandsansatte kirkefunktionærer som supplement til de ordinære hensættelser i budgettet. Dette er sket i 2013.

Budgetfølgegruppens udkast til budgetnotatet for 2015 blev gennemgået del-regnskab for delregnskab. Det blev anført, at budgetønsker ikke er indarbejdet i budgetnotatet, og at notatet for 2015 indeholder udvidede beskrivelser af stifternes og institutionernes aktiviteter herunder årsværk for at skabe en bed-re beskrivelse af sammenhængen mellem aktiviteterne, og hvad det koster.

I forbindelse med delregnskab 2, *Præster og provster*, blev den før nævnte tekniske omplacering af præstebevillingen på finansloven fremhævet.

Under delregnskab 3, *Stiftsadministrationerne*, oplyste ministeriet, at der stadig arbejdes på at indarbejde de økonomiske og bevillingsmæssige konsekvenser af stifternes centerdannelse, og at målet fortsat er, at de indgår i budget 2015, når det bliver offentliggjort.

Et medlem anmodede i forbindelse med delregnskab 5, *Folkekirkens uddannelser*, om status på analyse af kirkemusikskolerne samt den vakante rektorstilling og tilføjede, at der er en vis bekymring om planerne for kirkemusikskolerne specielt set i lystet af sammenlægningen af præsteuddannelserne. Ministeriet oplyste, at analysen forventes afsluttet i foråret 2015. Hvad angår kirkemusikskolerne fremtid er det en del af kommissoriet, at kirkemusikskolerne fremover skal være til stede alle steder i landet, herunder de tre nuværende steder.

Til delregnskab 7, *Folkekirkens tilskud*, ønskede et medlem en uddybning af proces og målgruppe for Den folkekirkelige Udviklingsfond. Der blev kort redegjort for processen for 2015 og hvor på www.km.dk, der kan findes flere oplysninger.

Et andet medlem anførte, at fordeling af bevilling til studentermenighederne virker lidt vilkårlig, og at der ikke er taget højde for en øget aktivitet på andre uddannelsessteder end de gamle uddannelser i København og Aarhus. Formanden for budgetfølgegruppen redegjorde for, hvorledes der er stor forskel på aktiviteterne i de forskellige stifter, og at udgifterne ikke er direkte sammenlignelige. Et medlem af budgetfølgegruppen bemærkede, at såfremt der er behov og støtte fra den relevante biskop, kan en institution søge om en styrkelse i forbindelse med budgetprocessen. Forskellen mellem en sognepræsts og en studenterpræsts opgaver blev kort drøftet

Budgettet til pensionsforpligtigelsen for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer blev gennemgået jf. budgetnotatet. Hensættelserne øges fortsat med ca. 3,5 mio. kr. årligt, hvilket fremgår af overslagsårene som et reduceret resultat. Denne løsning er bl.a. valgt, fordi fællesfonden ikke må budgettere med et underskud – med mindre det er dækket af tidligere års videreførelser. Udgiften til tjenestemandsansatte kirkefunktionærers pension forventes at toppe omkring år 2031, hvorefter man forventer et fald. Den fremtidige udfordring blev drøftet. Et medlem påpegede, at udgiften logisk set er en lokal udgift. Ministeriet forklarede, at det er korrekt, og i dag indbetaler de lokaler kasser til pensionsordningen. Men før 2006 eksisterede der ikke en sådan betalingsordning, og det blev dengang besluttet, at denne forpligtigelse – som i sagen natur ville være kompliceret at identificere for de enkelte kasser gennem tiden - bør være en fælles forpligtigelse.

Punkt 6 Omprioriteringsreserven/budgetønsker

Principperne for 2-pct.-besparelsen og omprioriteringspuljen fremgik af præsentationen. Formanden spurgte, om budgetsamrådet havde bemærkninger

eller tilføjelser til ansøgningerne samt budgetfølgegruppens udkast til indstilling til ministeren.

Et medlem anførte, at der er et misforhold mellem det foreslåede beløb til en studiefond for præsterne administreret af biskopperne og biskoppernes egen uddannelsesramme. Den foreslåede bevilling til præsterne er i forhold til antallet af præster meget lille. Et andet medlem bemærkede, at grundlæggende har præster allerede fået uddannelse på (det daværende) pastoral seminarium, mens en biskop skal lære noget nyt uden for teologien, hvor finansiering af f.eks. en master i ledelse virker logisk, hvilket også burde gælde provster. Formanden tilføjede, at der for et par år siden blev bevilliget midler til en permanent provsteuddannelse. herudover finansieres præsternes uddannelse og efteruddannelse via bevillingen til Folkekirkes Uddannelses- og Videnscenter samt af de lokale kirkekasser.

Præsteforeningens repræsentant har pr. mail oplyst, at forslaget om Præsterne studiefond støttes. I forhold til styringen af midlerne også i relation til overvejselen om delfinansiering fra den eksisterende præstebevilling, bemærkede medlemmet dog, at lønmidler, MUS, studieorlov samt FUV's relation til efteruddannelsen er mere eller mindre aftalestof, og derfor bør initiativet drøftes yderligere med Præsteforeningen i forbindelse med dialogen mellem biskopperne og ministeriet om projektet. Det er for at undgå, at der opstår et sideløbende tilbud uden relation til området som sådan, udelukkende som et ledelsesredskab for biskopperne.

Et medlem bemærkede, at flere af folkekirkes personaleområder har midler til rådighed for uddannelse bl.a. i AMU-regi eller FUV, mens DOKS udelukkende kun har mulighed for Kompetencefonden.

Til ønskerne fra Folkekirkes Uddannelses- og Videnscenter spurgte et medlem om status på den rektorbolig, som blev drøftet på seneste møde. Ministeriet oplyste, at den nuværende rektor bor inde for pendlrafstand af Løgumkloster og derfor er en rektorbolig pt. ikke relevant.

Et medlem bemærkede, at man ikke efter en sammenlægning af uddannelsesinstitutionerne forventer en ansøgning en ny lektorstilling eller behov for udvidelse af administrationen, men en form for effektivisering. det blev spurgt, om man kunne forvente det samme som resultat af budgetanalysen af kirke-musikskolerne? Ministeriet påpegede, at sammenlægningen ikke var en spare-øvelse, men eventuelle rationaliserings- og effektiviseringsgevinster var besluttet anvendt i institutionen. Endelig blev det bemærket, at det også var en forventning, at sammenlægninger ville kræve ekstra ressourcer samt, at sammenlægningen tager tid. Hvad angår kirkemusikskolernem, må det afvente analyse mv., men en sammenlægning var en del af projektet vedrørende præsteuddannelserne, hvilket det ikke er for kirkemusikskolerne. Formanden redegjorde for behovet for den specifikke lektorstilling i teologi ved FUV.

Et medlem spurgte om baggrunden for ansøgningen til en ekstra økonom i Det Administrative Fællesskab, og hvorfor det ikke i stedet indarbejdes i deres prisstruktur og finansieres direkte af kunderne. Et medlem af budgetfølgegruppen redegjorde for, at AdF, grundet opgaverne, er delvist bevillingsfinansieret, og da disse opgaver – herunder ydelser som konsekvens af krav fra Rigsrevisionen mv. – er øget, er det den bevillingsfinansierede del som søges øget. To medlemmer erklærede, at de mente det optimalt, at de i stedet indar-

bejdes i deres priser i stedet for en hybrid mellem et indtægtsfinansieret og bevillingsfinansieret center.

Et medlem påpegede at en ansøgning om midler til forbedring af arbejdsmiljø ved en central organisation (Folkekirkens Arbejdsmiljøråd) er begyndelsen til nedlæggelse af menighedsrådene. Budgetfølgegruppen var uenig i denne udlægning. At visse opgaver løses i fællesskab er ikke et angreb på sognestrukturen. Et andet medlem påpegede, at der rent faktisk er dårlige forhold for de ansatte visse steder. Et medlem protesterede mod påstanden – i samme ansøgning – om at folkekirken er blandt de sytten værste områder set ud fra arbejdsmiljøet. Påstanden skyldes, at arbejdstilsynet ikke har forstået, hvorledes der arbejdes i en organisation, hvor menighedsråd består af frivillige.

Til budgetønsket fra Folkekirken.dk's tilstedeværelse på *Folkemødet*, blev det drøftet om en enkelt institution kan repræsentere folkekirken på folkemødet. Det blev forklaret, at ansøgningen er baseret på, at der er et "sted" - og ikke en holdning eller retning - hvor folkekirken kan være tilstede.

Budgetsamrådets bemærkninger mv. indgår i budgetfølgegruppens videre-sagsbehandling herunder i indstillingen til ministeren.

Punkt 7 Eventuelt

Ingen bemærkninger.

Formanden takkede for et godt møde.

[Næste møde er med budgetsamrådet forventes at være i marts 2015 og udmeldes hurtigst muligt.]