

# Budgetsamråd vedrørende fællesfonden

Møde d. 14. marts, kl. 11.00-14.00 i Kirkeministeriet

Tine Lindhardt, Formand, Biskop Fyens Stift	Bertel Haarder, kirkeminister
Søren Abildgaard, Formand for Landsforeningen af Menighedsråd	Anne Kristine Axelsson, departementschef
Jørgen Lützu Larsen, Stiftskontorchef i Aalborg Stift	Klaus Kern-Jespersen, kontorchef Kirkeministeriet
Jette Marie Bundgaard-Nielsen, Formand Danmarks Provsteforening	
Jens Andersen, Stiftsrepræsentant Københavns Stift	Hans-Henrik Nielsen, Stiftsrepræsentant Helsingør Stift
Knud-Erik Rasmussen, Stiftsrepræsentant Lolland-Falsters Stift	Poul Otto Nielsen, Stiftsrepræsentant Roskilde Stift
Ester Larsen, Stiftsrepræsentant Fyens Stift	Karsten Konradsen, Stiftsrepræsentant Aalborg Stift, <i>Ikke til stede</i>
Erling Bitsch Vingborg, Stiftsrepræsentant Viborg Stift	Tom Ebbe Jakobsen, Stiftsrepræsentant Århus Stift
Johannes Johansen Lund, Stiftsrepræsentant Ribe Stift	Ebbe Ejlersen, Stiftsrepræsentant Haderslev Stift
Per Bucholdt Andreasen, Præsteforeningen	Charlotte Muus Mogensen, Kirkefunktionærorganisationerne
Martin Løvenkjær-Pearson, Chefkonsulent, Kirkeministeriet	Anna Sophie Wiese, Fuldmægtig Kirkeministeriet

Dato: 17. marts 2016

Dokument nr. 33882/16

c/o Kirkeministeriet  
Anna Sophie Wiese

## Dagsorden

- 1. Velkomst ved formand for budgetfølgegruppen, Tine Lindhardt**  
Mødet indledtes med en sang, "Påskeblomst! hvad vil du her?"
- 2. Godkendelse af dagsorden og opfølgning på referat**  
Dagsorden og referat blev godkendt uden bemærkninger.  
Formanden beklagede, at materialet ikke var blevet sendt ud i tide til en drøftelse i stiftsrådene.  
Formanden nævnte desuden, at årsrapporten for 2015 ikke er sat på dagsordenen, da den ikke er klar endnu.  
Tidsplanen for budget- og regnskabsprocessen for fællesfonden blev gennemgået, herunder placering af næste budgetsamråd.

### **Status for pensionsforpligtelsen for de tjenstemandsansatte kirkefunktionærer**

Kirkeministeriet gennemgik status på udredning af pensionsforpligtelsen med udgangspunkt i budgetsamrådets drøftelse d. 1. september 2015 af forskellige hensættelsesmodeller og finansieringsmuligheder. Budgetsamrådet bad dengang Kirkeministeriet om at udarbejde følgende materiale:

1. En beregning af det præcise finansieringsbehov med udgangspunkt i de nuværende hensættelser, og dermed fastsættelsen af et fast beløb til hensættelse fra og med budget 2017.

2. En redegørelse for, hvorledes denne finansiering vil påvirke de forskellige ligningsområder, hvis hensættelsen finansieres via landkirkeskatten.
3. En oversigt over hvilke ligningsområder, som har forårsaget forpligtelsen.

Den anmodede gennemgang af den oprindelige aktuarberegning har vist, at der er sket en uheldig sammenblanding af faste og løbende priser. En genberegning, der tager højde for dette, har vist, at pensionsudfordringen er mindre end oprindeligt antaget, og at de ekstra tiltag budgetsamrådet har anbefalet i de senere år, ser ud til at kunne imødekomme pensionsudfordringen, såfremt de forøgede årlige hensættelser fastholdes på 2016-niveauet.

Flere forhold ser desuden ud til at have ændret sig siden beregningen i 2012, og derfor anbefales en ny aktuarberegning i perioden 2018-2020.

Det har vist sig at ville være både omkostningstungt og forbundet med usikkerhed at finde og derfor fordele pensionsforpligtelsen på de ligningsområder der måtte have forårsaget forpligtelsen. Der var generel enighed om, at det i lyset af ovenstående ikke er umagen værd. Et medlem stillede spørgsmålstegn ved det fremsendte notat, der redegør for øvelsens (oversigt over de ligningsområder der har forårsaget forpligtelsen) kompleksitet, og det blev i den forbindelse slået fast, at der ikke findes en central database der indeholder de relevante oplysninger, og at de enkelte menighedsråd ikke har pligt til at opbevare data udover en bestemt frist – dvs. bogføringslovens almindelige krav om at opbevare regnskabsmateriale i fem år udover det aktuelle kalenderår.

Kirkeministeriet gennemgik budgetfølgegruppens fire forslag til håndtering af pensionen:

1. at de fremtidige hensættelser til pensionsforpligtelsen fastsættes til 2016-niveauet, svarende til i alt 99 mio. kr. pr. år
2. at der tidligst i 2017 men senest i 2020 foretages en ny aktuarberegning
3. at fremtidige ikke-disponerede mindreforbrug fortsat hensættes til pensionsforpligtelsen
4. at den ikke-disponerede egenkapital ikke på nuværende tidspunkt disponeres til pensionsforpligtelsen, men fortsat indgår i Fællesfondens regnskab som fri egenkapital for derved at sikre den nødvendige buffer i tilfælde af uforudsete udsving i de relevante forudsætninger.

Formanden takkede for gennemgangen og bad samrådet om at byde ind med kommentarer og spørgsmål.

Der var generel tilfredshed og flere udtrykte glæde over, at der nu bliver rum til at drøfte andre emner på budgetsamrådene.

Et medlem anførte, at det muligvis er for sent at vente til 2020 med en genberegning, og at man tilstræber at sætte den i gang allerede i 2018 til drøftelse på første budgetsamråd i 2019.

Et medlem spurgte ind til, om det ville give mening at få en uvildig til at se på genberegningen. Kirkeministeriet anførte, at selve beregningen hele tiden har været korrekt, men at det udelukkende har været den leverede sammenligning af faste og løbende priser, der er problemet og årsagen til misforståelsen. Ministeriet har alene omregnet aktuarens tal til faste priser (tilbagediskonteret tallene).

Andre medlemmer ytrede fuld tillid til materialet og tilfredshed med, at

beslutningen på sidste budgetsamråd havde medført en afdækning af sammenligningsfejlen.

Et medlem spurgte ind til, hvor bindende en beslutning om anvendelse af fremtidige ikke-disponerede mindreforbrug til pensionsforpligtelsen er, i årene, der kommer. Det blev slået fast, at beslutningen kan ændres på et senere tidspunkt.

Anbefalingen til Budgetfølgegruppen er, at den geografiske fordeling ikke undersøges nærmere samt, at de fire fremsatte forslag gennemføres.

### 3. **Drøftelse af fastsættelse af rammen for fællesfondens budget 2017**

Principperne for fastlæggelsen af rammen blev gennemgået sammen med udviklingen i fællesfondens resultat og landskirkeskattens størrelse.

Rammen er en teknisk fremskrivning af budgettet for 2016, hvilket eksempelvis betyder, at omprioriteringspuljen og udviklingsfonden *ikke* er udmøntet. Rammenotatets afsnit om pension er dog på foranledning af Budgetfølgegruppen udformet således, at det afspejler budgetfølgegruppens overvejelser i notatet om finansieringsbehov for pensionsforpligtelsen.

De enkelte delregnskaber blevet herefter kort gennemgået og drøftet.

Et medlem spurgte ind til IT-udgifternes størrelse i relation til det nuværende serviceniveau. Der blev orienteret om, at der som led i turnusgennemgangen af fællesfondens udgiftsposter gennemføres en analyse af Folkekirken IT i 2016.

Formanden samlede op og konkluderede, at der var enighed om principperne for rammen for 2017.

## 4. **Orientering**

### a. **Udmøntning af tilskud fra Den folkekirkelige Udviklingsfond 2016**

Kirkeministeriet orienterede om udmøntningen af udviklingsfonden for 2016 og gennemgik kort de projekter, der har fået støtte. Der er udsendt en pressemeddelelse, og de støttede projekter kan ses på [Kirkeministeriets hjemmeside](#).

### a. **Menighedsråd på jeres måde**

Ministeren har valgt at nedsætte tre arbejdsgrupper der skal arbejde videre med projektet "Menighedsråd på jeres måde".

- Arbejdsgruppe om deregulering
- Arbejdsgruppe om forsøgslovgivning
- Arbejdsgruppe om provstierne

Grupperne skal bl.a. beskæftige sig med at lette bureaukratiet for menighedsrådene og gode forslag og idéer kan meldes ind via følgende link:

<https://da.surveymonkey.com/r/boevlogideer>

Opfordringen til at melde ind med bøl og idéer afstedkom en drøftelse af Arbejdstilsynets rolle og vidensniveau i forhold til kirkerne. Det blev oplyst, at Folkekirken Arbejdsmiljøråd og ministeriet er i dialog med Arbejdstilsynet herom, og der er bevilget midler fra omprioriteringspuljen til et forsøg med målrettet rådgivning af menighedsrådene.

Et medlem påpegede et problem med, at samarbejder mellem menighedsråd angiveligt skal konsolideres ind i et enkelt (eller flere) menighedsråds regnskab som et eksempel på unødigt

bøvl. Der kan godt være økonomisk gennemsigtighed og kontrol uden kravet om konsolidering.

#### **b. Reformationsjubilæet**

Departementschefen orienterede om den centralt styrede del af reformationsfejringen i 2017. Det er nedsat et præsidium med repræsentanter fra kirke- og kulturlivet med Jens Oddershede som formand.

En række større arrangementer er planlagt, og den store folkekirkelige fejring finder sted pinsedag 2017 i Haderslev Domkirke.

Finansieringen stammer dels fra forskellige deltagende ministerier, fra fællesfonden og fra AP Møller-fonden – i alt 23,5 mio. kr.

Hertil kommer en lang række lokale arrangementer med egen finansiering.

Formanden opfordrede til, at fejre jubilæet lokalt.

### **5. Eventuelt**

#### **a. Efteruddannelse for præster**

Et medlem spurgte ind til, om det er korrekt, at der er en drøftelse mellem ministeriet og biskopperne om en fælles efteruddannelsespulje for præsterne.

Formanden svarede, at emnet vil blive drøftet i den kommende tid, men indtil nu har afventet afslutningen af andre projekter.

Departementschefen supplerede med, at emnet blev drøftet på sidste uges bestyrelsesmøde i FUV, men det skal ses i sammenhæng med FUV's igangværende arbejde med at forny den obligatoriske præsteuddannelse. Præsteforeningens formand nævnte, at der er store regionale forskelle, hvilket projektet blandt andet skal forsøge at råde bod på.

Kirkeministeriet laver en orientering om status på emnet ved næste budgetsamråd, men da et udkast forventes i høring henover sommerferien vil der ikke være tale om et færdigt resultat.

#### **b. Charlotte Muus Mogensen takker af**

Charlotte Muus Mogensen træder tilbage som formand for DOKS og benyttede muligheden for at sige tak for godt samarbejde.

[Næste møde i budgetsamrådet er d. 20. juni 2016, kl. 11 i Kirkeministeriet]