

# Budgetfølgegruppen vedrørende fællesfonden

Referat af møde d. 14. februar 2012, kl. 10-14 i Århus Stift

Dato: 16.februar 2012

Dokument nr. 18258/12

c/o Kirkeministeriet

1. Kontor

Sagsbehandler

mbjp

## Deltagere

Kjeld Holm, Leif Sondrup, Paw Kingo Andersen, Helle Samson, Inge Lise Pedersen, Klaus Kern-Jespersen, Martin Løvenkjær-Pearson (referent)

## Dagsorden

### 1. Godkendelse

- Dagsorden
- Referat fra seneste møde

### 2. Orientering

- Status for lovforslag
- Udviklingsfonden
- Status for genudbud af administration af folkekirkens selvforsikringsordning.
- Status for udbud af provstirevision.

### 3. Fællesfondens ramme 2013

Med udgangspunkt i notat om økonomiske fokusområder for budget 2013 for fællesfonden (dok. nr. 3258/12) skal prioriteringer og løsninger drøftes med henblik på at indarbejde disse i rammen for 2013 til præsentation i Budgetsamrådet. Vedlagt er fællesfondens teknisk fremskrevne rammenotat (dok.nr. 8870/12) uden prioriteringer og løsninger indarbejdet. Endvidere vedlægges notat om status for genopretning af fællesfondens økonomi (dok. nr. 91126/11).

### 4. Eventuelt



Dato: 15. februar 2012

Dokument nr. 18258/12

c/o Kirkeministeriet

1. Kontor

Sagsbehandler

mbjp

## Referat

### 1. Godkendelse

- Dagsorden: Godkendt
- Referat fra seneste møde: Godkendt

### 2. Orientering

- Status for lovforslag

Ministeriet for Ligestilling og Kirke oplyste, at fristen for høringssvar i forbindelse med ændring i Økonomiloven (finansiering af præstestillinger) er udløbet, og lovforslaget forventes fremsat ultimo februar. Lovforslaget giver hjemmel til, at fællesfonden kan finansiere præstestillinger 100 pct. efter afskaffelsen af kompensationen for anden lovgivning. De resterende 1892,8 præsteårsværk bliver dog låst som 40/60 præster. Det blev tilføjet, at en eventuel særlig gejstlig betjening af grønlændere i Danmark kan dermed også afklares.

Øvrige verserende lovforslag og betænkning 1527 om provstestillingen og provstiets funktion blev drøftet.

- Udviklingsfonden

Budgetfølgegruppens indstilling er hos ministeren.

- Status for genudbud af administration af folkekirkens selvforsikringsordning.

Klagesagen i forbindelse med udbuddet er nu lukket. Det var vigtigt at afslutte sagen hurtigt. En ny udbudsrunde skal afsluttes hurtigst muligt og udarbejdelsen af materialet med Kammeradvokaten i spidsen er i gang.

- Status for udbud af provstirevision.

Udbuddet har været drøftet i erfa-gruppen for lokaløkonomi og erfa-gruppen for provstirevision. Det er hensigten, at regnskaberne screenes før aflevering i april med henblik på at eliminere de meste oplagte fejl i regnskabet og dermed undgå de mest banale bemærkninger fra revisor. Cirkulæret kommer i høring primo marts. Udbuddet forventes færdigt inden sommerferien. Afhængig af den endelige omkostning, skal det besluttes, om det er for dyrt, og vi fortsætter som hidtidig, eller om fællesfonden skal bære en evt. meromkostning. Et medlem af budgetfølgegruppen påpegede, at flere



sognesammenlægninger mindsker antallet af regnskaber, hvilket bør reducere prisen. Omvendt blev det indvendt, at anvendelsen af almindelige momsregler har kompliceret regnskaberne.

### 3. Fællesfondens ramme 2013

Med udgangspunkt i notat om genopretning af fællesfonden drøftede gruppen kriterier for, hvornår fællesfonden er genoprettet. Der var enighed om, at det er forsvarligt, at erklære fællesfondens økonomi for genoprettet med udgangen af 2012. Et medlem påpegede, at det er forståeligt at anlægge den konservative betragtning, at fællesfonden er genoprettet, når den kan opfylde sine forpligtigelser ved en eventuel lukning. Medlemmet anførte, at betragtningen samt at indarbejdelsen af feriepengeforpligtigelsen – uanset at det er regnskabsmæssigt korrekt – dog må beskrives som en tænkt situation, idet man ville skulle afskedige samtlige præster på en gang eller de skulle sige op på én gang for, at man skulle have et behov for at kunne realisere den samlede feriepengeforpligtelse øjeblikkeligt.

Det blev vedtaget, at budgetsamrådet skal præsenteres for en version af notatet, som er mindre teknisk og mere tilgængelig.

Budgetfølgegruppen anmodede ministeriet om at udarbejde en version, som kan behandles skriftligt inden budgetsamrådet, herunder en endelig udgave af det fulde notat til budgetfølgegruppen, når aktuarens beregninger foreligger.

Ministeriet redegjorde derpå kort for notatet om de økonomiske udfordringer 2013 samt løsningsmodeller (*dok. nr. 3258/12*).

Specielt studie- og videnscenter samt pensionsforpligtigelsen blev drøftet.

Et medlem orienterede om et eventuelt studie- og videnscenters virke og opgaver samt ikke mindst relationen til præsteuddannelserne og den forventede nye struktur. Forholdet til de teologiske områder på universiteterne blev kort gennemgået. Gruppen var enig om, at det er nødvendigt at forberede finansiering til et eventuelt center.

Det blev konkluderet, på baggrund af de mange usikkerheder i forbindelse med pensionsforpligtigelsen og udgiftsprofilen, at det vil være økonomisk uansvarligt at begynde en voldsom kasseopbygning. Dette ville generere store årlige overskud på pensionsregnskabet – såvel som en voldsom overfinansiering af udgiften i 2030 og frem – som kun vanskeligt kan retfærdiggøres. Det forslås derfor, at udgiften til hensættelser indføres gradvist.

Gruppen drøftede derpå den pædagogiske og kommunikationsmæssige udfordring om at pensionsgivende tillæg til tjenestemandsansatte kirkefunktionærer i folkekirken øger den centrale forpligtigelse. En forpligtigelse som er finansieret ved landskirkeskatten.



Et medlem indledte behandlingen af finansieringsforslagene med at anføre – hvis folkekirkens økonomi skal vurderes som et samlet hele – er det absolut nødvendigt med en klar definition af de lokale udgifter og de centrale udgifter. Endvidere bør den endelige løsning samlet set være den mindst smertefulde for alle parter. I forbindelse med afholdelse af budgetsamrådet med de læge repræsentanter (15. marts 2012) understregede budgetfølgegruppen nødvendigheden af, at budgetsamrådet blev præsenteret for budgetfølgegruppens indstilling som de kan overveje og diskutere.

Der var enighed om, at de tre skitserede løsningsscenarier ikke hver især kan stå alene.

Fællesfondens resultat kan ikke alene bære det samlede øgede finansieringsbehov (og scenario 1 er dermed udelukket).

Scenario 2 indebærer, at de samlede udgifter til fællesfundspræster finansieres via landskirkeskatten. Et medlem bemærkede, at uanset finansieringen af fællesfundspræster oprindeligt indebar en reduktion af landskirkeskatten, vil en forøgelse af landskirkeskatten være pædagogisk og psykologisk uholdbar i forhold til flere interessenter i folkekirken. Det er dog vigtigt, at det er tydeligt, at fællesfonden også bidrager. Gruppen drøftede den oprindelige intention med – de tidligere benævnte – særpræster samt de lokalt finansierede præster. Efter flere års omfordelinger – hvor der ikke er skelnet mellem præstestillinger (ud over de lokalt finansierede) – vil det være særdeles vanskeligt for biskopperne i dag at skelne mellem de oprindelige 99 fællesfundspræstestillinger og normale 40/60 præstestillinger. Ministeriet understregede, at præstefordelingsmodellen indebærer en enighed mellem biskopperne og ministeriet om fordelingen af 1991,8 stillinger, uanset hvordan den enkelte biskop anvendte stillingerne i forhold til lokale behov. Det blev bemærket, at biskopperne og ministeriet, bør overveje at revurdere den nuværende præstefordelingsmodel.

En fuld finansiering ved en reduktion af udligningstilskuddet (scenario 3) vil være politisk vanskelig. Dette indebærer grundlæggende en øget udfordring for økonomisk svage provstier i forhold til de mere velstillede provstier.

Endelig blev det af flere medlemmer anført, at en finansiering ved en grønthøsterbesparelse ikke er hensigtsmæssigt, da den rammer arbitrært. Da der kun er ca. 300 mio. kr. ud af det samlede budget for fællesfonden, som reelt kan bidrage til finansieringen bør konsekvenserne af en besparelse være tydelig. Dette gælder så meget mere, som den del af budgettet i forvejen bidrager med 2 pct. hvert år.

Fællesfondens budgetudkast blev derpå gennemgået post for post.

Uanset at delregnskab 2 – præster og provstier som udgangspunkt ikke kan røres, blev det bemærket af et medlem, at man kan forvente at afskaffelsen af det faste befodringsfradrag vil øge udgifterne til



befordring. Bortfaldet vil sandsynligvis ikke kunne finansiere forøgelsen af det variable befodringsfradrag. Afskaffelsen af befodringsfradraget medgår samtidig til finansiering af ny løn.

En yderligere besparelse på delregnskab 3 (stiftsadministrationerne) vil gå ud over de leverede ydelser. De fra 2013 budgetterede indtægter på ca. 4 mio. kr. for kapitaladministrationen af stiftsmidlerne bør - ud fra princippet om at udgifter såvel som indtægter følger opgaverne - tilfalde de lokale kasser via landskirkeskatten, idet den primære indtægt fra forvaltningen fra 2013 vil tilgå Viborg og Århus Stifter, der på de ti stifters vegne varetager forvaltningsopgaven. Indtægterne kan dog delvist kompensere de lokale kasser for en del af deres medfinansiering af den økonomiske udfordring for folkekirken i 2013. Det vil være uklogt, at reducere eller fjerne puljen til særlige personalemæssige tiltag. Biskopperne finder, at det nuværende niveau er passende.

En besparelse på folkekirkens It (delregnskab 4) bør, i lighed med andre besparelser, vurderes ud fra de konkrete konsekvenser for ydelserne, og det blev bemærket, at de lovede DNK besparelser aldrig blev høstet (30-40 pct.). Det bør overvejes om nogle af It-kontorets udgifter kan formidles til de lokale kasser med henblik på at hente besparelserne. Det estimeres, at det vil spare ca. 1,8 mio. kr. ved at 1.700 pastorater selv afholder deres udgifter (13.000 kr.). Et medlem påpegede, at dette specielt vil ramme de små sogne samt at der kan argumenteres for, at der er kommet nye opgaver i form af verificering, kontrol af forældre, mv. Budgetfølgegruppen var enig om, at It-styregruppen bør overveje denne mulighed. PKA tager det op på It-styregruppens næste møde.

På delregnskab 5 er der ud over præsteuddannelserne og kirkemusikskolerne kun nogle ubetydelige budgetposter. Bestyrelsen for præsteuddannelserne har besluttet, at samle institutionen i en enhed. Den planlagte sammenlægning er ikke i udgangspunktet en spareøvelse og forventes kun i mindre grad vil give økonomiske gevinster. Ministeriet oplyste, at man forbereder en behovsanalyse/evaluering af Sjællands Kirkemusikskole sammen med skolen jf. betingelserne i den tre-årige bevilling fra 2011. Et medlem anførte, at uddannelsesinstitutionerne bør pålægges besparelser. Budgetfølgegruppen anbefalede ministeriet at arbejde for en sammenlægning af kirkemusikskolerne.

På delregnskab 6, fælles udgifter, er provstirevision en endnu ukendt faktor.

Gruppen var enig om, at det er vanskeligt at finde besparelser på delregnskab 7, tilskud. Der var dog enighed om, at en reduktion af Den folkekirkelige Udviklingsfond ikke umiddelbart vil berøre nogle interessenter. Ministeriet anførte dog, at det endnu ikke har en holdning til en reduktion. Flere medlemmer påpegede, at mange



projekter, som modtager midler fra udviklingsfonden i princippet burde finansieres ved forskellige former for decentralt samarbejde på provsti- og stiftsniveau.

Der var enighed om, at det ikke vil være hensigtsmæssigt at reducere anlægsreserven. Reserven er i forvejen underdimensioneret i forhold til bygningsmassen.

I forbindelse med en besparelse på udligningstilskuddet (delregnskab 21) kan det overvejes at ændre algoritmen. Såfremt man reducerer tilskuddet en bloc, vil det betyde, at de svageste rammes hårdest. Ved en ændring af algoritmen eller oprettelse af en diskretionær pulje kan man muligvis fortsat tilgodese de svageste. Hvis man skal ændre ordningen bør det afgørende argument være en bedre udligning og ikke besparelse.

Budgetfølgegruppen anmodede ministeriet om at udarbejde et nyt finansieringsforslag med udgangspunkt i ovenstående.

#### **4. Eventuelt**

De forskellige tilgange - og årsager - i provstiernes håndtering af vigende indtægter blev drøftet.

*[Næste møde er d. 15. marts 2012, kl. 9:00 i Ministeriet for Ligestilling og Kirke]*