



Udbud af beregning af pensionsforpligtelse for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer

Dato: 23. marts 2018

Akt-id: 1951

Sagsbehandler:
1. kontor

1. Indledning

Kirkeministeriet ønsker med dette udbud at få tilbud på konsulentydelse i forbindelse med en beregning af folkekirkens fællesfonds pensionsforpligtelse for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.

Opgaven består overordnet set i at beregne de årlige forventede ind- og udbetalinger vedrørende pension for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer. Funktionærernes pension udbetales af fællesfonden, og beregningens formål er at sikre en præcis langsigtet disponering af fællesfondens ressourcer.

Behovet for opgaven er opstået blandt andet som følge af tilbagetrækningsreformen. Reformen har forandret de forudsætninger, der ligger til grund for de nuværende estimater af fællesfondens pensionsforpligtelse.

Opgaven udbydes i medfør af § 191, stk. 1, i udbudsloven, jf. lov nr. 1564 af 15. december 2015.

2. Den ordregivende myndighed

Den ordregivende myndighed er

Kirkeministeriet
Frederiksholms Kanal 21
1220 København K
<http://www.km.dk/>
CVR: 59 74 32 28

3. Udbudsramme

Den økonomiske ramme for opgaven er 320 t.kr. ex moms, der dækker samtlige udgifter, som konsulenten måtte have i forbindelse med opgaven.

4. Bilag

Bilag 1: Standardkontrakt

Bilag 2: Databehandleraftale

5. Baggrund

Den centralt finansierede del af folkekirken benævnes fællesfonden. Blandt fællesfondens forpligtelser er udbetaling af pension til kirkefunktionærer, der er ansat som tjenestemænd. Menighedsråd, stifter og institutioner har siden 2007 til fællesfonden indbetalt et fast pensionsbidrag for at finansiere den fremtidige pensionsforpligtelse for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer.



Frem til 2007 blev der imidlertid ikke indbetalt pensionsbidrag, og pensionsudbetalingen foregik således løbende via fællesfondens drift uden hensættelser til reserver for udbetalinger i fremtiden. For at finansiere den historiske forpligtelse har fællesfonden fra 2007 hensat midler fra fællesfondens drift. Disse hensættelser er løbende blevet forhøjet og har siden 2016 været fastlagt til ca. 100 mio. kr., jf. fællesfondens budget (<http://www.km.dk/folkekirken/oekonomi/budget-aarsrapport-mm/>).

Kirkeministeriet fik første gang beregnet pensionsforpligtelsen i 2005. Formålet med denne beregning var primært at fastsætte pensionsbidraget fra de lokale folkekirkelige kasser for at finansiere den fremtidige forpligtelse fra 2007 og frem. Her blev der fastsat et pensionsbidrag på 18,4 pct. af lønnen, som de lokale menighedsråd siden da har indbetalt til fællesfonden.

Det løbende pensionsbidrag fra de lokale menighedsråd kan ikke benyttes til at finansiere den historiske forpligtelse optjent af tjenestemænd før 2007. Hertil kan kun de hensatte midler fra fællesfondens budget benyttes til at imødekomme omkostningerne herfra.

I 2011 var der indikationer på, at kirkefunktionærerne gik tidligere på pension end oprindeligt antaget i beregningen fra 2005. For at få overblik over konsekvenserne for fællesfonden af ændringer i tilbagetrækningsalderen fik Kirkeministeriet derfor i 2011 af en aktuar foretaget en genberegning af den samlede pensionsforpligtelse. Beregningen viste, at forpligtelsen samlet set var fremrykket med ca. 5 år. Selvom udbetalingsens samlede beløb var uændret, betød den ændrede pensionsalder kortere tid til at opbygge den nødvendige reserve, da pensionen skulle udbetales tidligere. Man valgte derfor at øge hensættelserne til pensionsreserven.

Efter bl.a. tilbagetrækningsreformen fra 2011 er der igen opstået et behov for afdække forandringer i kirkefunktionærernes tilbagetrækningsalder og de budgetmæssige konsekvenser heraf for fællesfonden. Dette udbud har til formål at foretage denne genberegning af pensionsforpligtelsen.

I folkekirken har der siden 2007 været en vis tilbageholdenhed med at ansætte nye kirkefunktionærer som tjenestemænd, og bestanden af tjenestemandsansatte kirkefunktionærer er således faldende.

Pensionsregnskabet er endvidere beskrevet i fællesfondens budget 2018 (http://www.km.dk/fileadmin/share/publikationer/131731-17_v2_Budget_2018_-_Faellesfonden_v5.PDF).

6. Opgavebeskrivelse

Udbuddet omhandler pension til tjenestemandsansatte kirkefunktionærer og indeholder nedenstående delelementer:

Opgave 1: Beregning af de forventede årlige pensionsind- og udbetalinger

Opgaven omfatter en beregning af forventede årlige ind- og udbetalinger til pension for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer. Beregningen skal afdække pensionsforpligtelsens størrelse for de enkelte år med det formål at



skabe et præcist grundlag for fællesfondens budgettering af pensionsforpligtelsen.

Udbetalinger til pension, der er optjent før indbetalingen af pensionsbidrag blev indført hos de lokale menighedsråd i 2007, kan ikke finansieres af de løbende indbetalinger. Under løsning af opgaven skal det derfor fremhæves, hvor stor en del af de forventede pensionsudbetalinger, der vedrører pension optjent før 2007.

Hvor stor er den årlige pensionsforpligtelse for fællesfonden de kommende 40 år? Hvad kan der forventes af ind- og udbetalinger til pension for de tjenestemandsansatte kirkefunktionærer givet tilbagetrækningsalder, dødelighed, etc.?

Opgave 2: Konsekvenser af forskydninger i tilbagetrækningsalderen

Tilbagetrækningsalderen har rykket sig de senere år, hvilket har betydet forskydninger i fællesfondens pensionsregnskab. Derfor indeholder opgaven en analyse af forskydningernes konsekvenser for de forventede pensionsind- og udbetalinger. Hvad er de forventede ind- og udbetalinger under forskellige scenarier, fx senere eller tidligere tilbagetrækning?

Opgave 3: Genberegning af pensionsraten for de lokale menighedsråd

I 2005 blev det vurderet, at pensionsindbetalinger på 18,4 pct. af lønnen var tilstrækkeligt til at finansiere den fremtidige forpligtelse for tjenestemandsansatte kirkefunktionærer. Denne bidragssats ønsker Kirkeministeriet at få genberegnet. Hvilken pensionsrate vil kunne balancere fællesfondens pensionsregnskab - uden hensyntagen til tidligere opsparede pensionsforpligtelser?

Opgave 4: Forslag til prioritering af fællesfondens midler til pensionsforpligtelsen

Den historiske pensionsforpligtelse finansieres af fællesfonden, hvor der siden 2007 årligt er hensat midler fra fællesfondens drift til formålet. Hvilken størrelse skal hensættelser have for at kunne finansiere den historiske forpligtelse, og hvilke konsekvenser forventes dette at have på fællesfondens resultat?

Afgivne tilbud skal stille forslag til løsning af alle delopgaver. Der kan ikke afgives tilbud på dele af opgaven.

7. Tidsplan for udbudsproces

Opgaven udbydes 23. marts 2018 med henblik på underskrivning af kontrakt 8. maj 2018. Efterfølgende kan konsulenterne gå i gang med arbejdet.

Tilbud på gennemførelse af opgaven skal være Kirkeministeriet i hænde **senest den 24. april 2018 kl. 12.00**.

Der afholdes et introducerende møde i forbindelse med kontraktens indgåelse. Mødet finder sted i Kirkeministeriet tirsdag den 8. maj 2018 kl. 14.00 – 16.00.

Opgavens løsning i form af en rapport med tilhørende data skal være Kirkeministeriet i hænde senest d. 6. august 2018. Rapporten skal leveres i word- eller pdf-format med tilhørende data i Excel-format.

8. Formkrav til udformning af tilbud



Tilbuddet fremsendes pr. e-mail som pdf-dokument til Kirkeministeriet, km@km.dk. Angiv venligst "Pensionsberegning" i emnefeltet.

Side 4
Akt-id: 1951

Af hensyn til Kirkeministeriets behandling af de indkomne tilbud opfordres tilbudsgiver at benytte sig af følgende struktur:

Tilbudsbrev - underskrevet:

- Kontaktoplysninger
 - Virksomhedens navn
 - Kontaktperson
 - Adresse
 - Telefonnummer og e-mail (hvortil korrespondance vil blive rettet)

Tilbudsbeskrivelse:

- Beskrivelse af opgaveforståelse og løsningsforslag for opgaven
- Beskrivelse af de data, som tilbudsgiver forudsætter leveret for at kunne løse opgaverne 1-4
- Tids- og aktivitetsplan, der tager udgangspunkt i de i afsnit 7 angivne frister, og som angiver plan for inddragelse af Kirkeministeriet.
- Besvarelse af udvælgelseskriterier, jf. punkt 11

Bilag:

- CV for relevante medarbejdere tilknyttet opgaven samt relevante referencer til tidligere relevante opgaveløsninger

9. Kommunikation og spørgsmål til Ordregiver

Al kommunikation i forbindelse med udbuddet, herunder spørgsmål til udbudsmaterialet, skal ske på dansk via mail til Kirkeministeriets økonomichef, Klaus Kerrn-Jespersen, kkje@km.dk.

Spørgsmål skal stilles senest den 17. april 2018 kl. 12.00.

Grundet påskeferie vil der ikke blive svaret på evt. henvendelser i perioden 26/3-2/4. Begge dage inkluderet.

10. Sprog

Sproget i nærværende udbudsforretning er dansk. Dette indebærer, at udbudsmaterialet er udarbejdet på dansk, og at drøftelserne på møder vil foregå på dansk. Tilsvarende skal tilbud afgives på dansk. Spørgsmål skal fremsættes skriftligt på dansk og vil blive besvaret på dansk. Den endelige rapport med bestående af opgavens løsning skal være på dansk.

11. Udvalgelseskriterier

Efter tilbudsfristens udløb vil Ordregiver vurdere tilbudsgivernes egnethed. Kun tilbud fra egnede tilbudsgivere vil efterfølgende blive evalueret.



Minimumskrav til egnethed

For at komme i betragtning til denne opgave, skal tilbudsgiver opfylde følgende egnethedskrav:

- Tilbudsgiver skal dokumentere erfaring fra lignende opgaver
- Tilbudsgiver skal have indgående kendskab til det danske tjenestemandspensionssystem
- Tilbudsgiver skal dokumentere, at der vil være tilstrækkelige mand-skabsmæssige ressourcer med kompetencer, der modsvarer opgaverne

12. Evaluering af indkomne tilbud

Tildelingskriterier

Overordnet set vurderes de indkomne tilbud efter det økonomisk mest fordelagtige tilbud. Der sker en vægtning mellem kvalitet i opgaveløsning, kompetencer og pris med 50% på kvalitet, 30% på kompetencer og 20% på pris, der beskrives nærmere i nedenfor.

Ved kvalitet i opgaveløsning forstås:

- Forståelse for den stillede opgave og klarhed i løsningsforslaget.
- Løsningsforslagets robusthed overfor ændringer, der har indflydelse på beregning af pensionsforpligtelsen.
- At tilbudsgivers forslag til den data, tilbudsgiver forventer at få stillet til rådighed for at løse opgaven, er præcis og understøtter en klar opgaveløsning.
- Tilbudsgivers forslag til koncis formidling af teknisk vanskelig information.
- At tilbudsgivers forslag til tidsplan er realistisk og indeholder relevante milepæle for projektet. En kvalitativ vurdering af indhold og omfang af Ordregivers inddragelse vil indgå i vurderingen af kvalitet af tilbuddet.

Kriteriet kvalitet i opgaveløsning vægter samlet 50% af vurderingen og opgøres ud fra følgende vægtninger af opgaverne 1-4 beskrevet i afsnit 6:

Opgave 1: Beregning af de forventede årlige pensionsind- og udbetalinger – 40%

Opgave 2: Konsekvenser af forskydninger i tilbagetrækningsalderen – 25%

Opgave 3: Genberegning af pensionsraten for de lokale menighedsråd – 25%

Opgave 4: Forslag til prioritering af fællesfondens midler til pensionsforpligtelsen – 10%

Ved kompetence forstås:

- Sammensætning af relevante kompetencer med pensionsberegninger, herunder bemandingens kompetencer samt erfaringer med lignende analyser, referencer og viden om området.



Ved pris forstås:

For så vidt angår pris, vil det billigste tilbud få tildelt 5 point. De øvrige tilbud (x) får herefter tildelt point ved at dividere prisen for det billigste tilbud med prisen for det øvrige tilbud og gange resultatet med 5. Det vil sige efter følgende formel:

$$\text{Point tilbud } x = (\text{Pris for billigste tilbud} / \text{Pris for tilbud } x) * 5$$

Formlens resultat vil vægte 20% i den samlede vurdering.

I praksis vil vurderingen af tilbuddene ske ved, at de enkelte tilbud vurderes efter ovenstående tre kriterier (kvalitet, kompetence, pris), hvor de enkelte tilbud tildes point på en skala fra 1 til 5, hvor 5 er bedst. De tildelte point multipliceres med vægten, og de vægtede point lægges sammen. Det tilbud, der opnår flest point, vil få tilbudt at indgå kontrakt om opgaveløsningen.

Ordregiver har en forventning om en pris på maksimalt 320.000 DKK, ekskl. moms, jf. afsnit 3.

13. Valg af konsulent

Ved Ordregivers endelige valg af konsulent vil alle tilbudsgivere blive skriftligt underrettet herom. Ordregiver forbeholder sig ret til at annullere hele eller dele af det samlede udbud eller at gennemføre et nyt udbud, hvis der er saglige grunde eller forbehold, der tilsiger dette. Tilbudsgivers eventuelle forbehold i forhold til opgaven skal klart fremgå af tilbuddet.

Tilbudsgivernes eventuelle omkostninger i forbindelse med udarbejdelse af tilbuddet samt dokumentation er ordregiveren uvedkommende.

14. Eventuelle supplerende oplysninger af betydning for Tilbudsgiver

Oplysninger om fællesfondens budget og regnskab kan findes på Kirkeministeriets hjemmeside km.dk. Kirkeministeriet vil levere det til opgavens løsning nødvendige og relevante materiale.