

## **BEGROTING 2023**

van de centrale kas voor de predikantstraktementen  
van de Protestantse Kerk in Nederland

Uitgebracht door:  
**Beheercommissie centrale kas predikantstraktementen**  
van de Protestantse Kerk in Nederland  
Utrecht, 31 juli 2022

# Inhoudsopgave

<b>Inhoudsopgave</b>	<b>1</b>
<b>Inleiding</b>	<b>2</b>
Naam en vestigingsplaats	2
Doelstelling Centrale kas predikantstraktementen	2
Relatie met de Protestantse kerk	2
Vaststelling en goedkeuring	3
<b>Kerncijfers</b>	<b>3</b>
<b>Begroting 2023</b>	<b>4</b>
Aanbieding	4
Opdracht van de Beheerscommissie	4
Samenstelling van de Beheercommissie	5
Implementatie van nieuw beleid in 2023	5
Uitgangspunten en analyse bij de begroting 2023	5
Algemene traktementsontwikkeling	5
Aantal fte predikanten	5
Gemiddeld aantal periodieke verhogingen	6
Kostenontwikkelingen	6
Hoogte bijdragen 2023	7
Algemeen voorbehoud	7
Goedkeuring voor 1 oktober 2022	8
<b>Begroting 2023 centrale kas predikantstraktementen</b>	<b>9</b>
<b>Toelichting op de begroting 2023</b>	<b>12</b>
Bijdragen van gemeenten	12
Bijdragen van predikanten	14
Primaire arbeidsvoorwaarden	14
Secundaire arbeidsvoorwaarden	16
Wachtgelden	19
Uitkering gemiddelde woonbijdragen	19
Pensioenpremies	20
Kosten overgangsmatregelen	21
Kosten beheer en administratie	22
Overige lasten	23
<b>Ontwikkeling van de predikantslasten</b>	<b>24</b>
Ontwikkeling bruto traktement	24
Totale predikantslasten voor de gemeente	25
<b>Specificatie bezettingsbijdrage</b>	<b>26</b>

## Inleiding

### Naam en vestigingsplaats

Beheercommissie centrale kas predikantstraktementen  
van de Protestantse Kerk in Nederland  
Postbus 8504  
3503 RM Utrecht  
Telefoon: (030) 880 16 61  
E-mail: predikantstraktementen@protestantsekerk.nl  
Internet: www.protestantsekerk.nl/arbeidsvoorwaarden  
Bezoekadres: Joseph Haydnlaan 2-A, 3533 AE Utrecht

### Doelstelling Centrale kas predikantstraktementen

De doelstelling en de werking van de centrale kas predikantstraktementen staat verwoord in artikel 6 van de generale regeling rechtspositie predikanten.

De uitgaven van de centrale kas predikantstraktementen hebben betrekking op de kosten voor:

- de inkomensvoorziening en de vergoeding van onkosten van predikanten voor gewone werkzaamheden bij actieve dienst, ziekte, arbeidsongeschiktheid, onvrijwillige werkloosheid en ouderdom en na overlijden;
- de beleidsmatige en administratieve ondersteuning door de Dienstenorganisatie.

De inkomsten van de kas bestaan uit bijdragen van gemeenten, waarbij

- alle gemeenten een bijdrage betalen voor de dienstverlening van de Dienstenorganisatie ten behoeve van de predikantstraktementen en -pensioenen, waarbij de bijdrage voor alle gemeenten gelijk is (= basisbijdrage);
- gemeenten met een predikant in actieve vaste dienst naar rato van de werktijd van de eigen predikant bijdragen, waarbij de bijdrage per fulltime predikant voor elke gemeente gelijk is (= bezettingsbijdrage),
- gemeenten met een predikant in actieve tijdelijke dienst naar rato van de werktijd van de eigen predikant een opslag betalen, waarbij de bijdrage per fulltime predikant voor elke gemeente gelijk is (= tijdelijke-dienst-toeslag);
- gemeenten die een proponent (=beginnend predikant) hebben beroepen gedurende een periode van maximaal vier jaar een korting op de bezettingsbijdrage krijgen (= proponentenkorting)
- gemeenten met een predikant die langer dan een jaar ziek is een korting op de bezettingsbijdrage krijgen.

Door dit systeem van bijdragen:

- is de prijs van een predikant voor een gemeente stabiel in de zin dat die niet afhankelijk is van de hoogte van het traktement van de eigen predikant;
- is de prijs van een predikant in vergelijkbare omstandigheden voor elke gemeente even hoog, waardoor er bij het beroepingswerk geen financiële prikkels zijn;
- dragen de gemeenten gezamenlijk de kosten die zich incidenteel kunnen voordoen, zoals de kosten van de wachtgelden, de verhuiskosten bij emeritaat, de jubileumgratificaties, de arbodienst en dergelijke.

### Relatie met de Protestantse kerk

De Beheercommissie centrale kas predikantstraktementen is overeenkomstig artikel 2 van de generale regeling rechtspositie predikanten van de Protestantse Kerk in Nederland onderdeel van de rechtspersoon Protestantse Kerk in Nederland.

De Beheercommissie centrale kas predikantstraktementen is gevestigd te Utrecht.

## Vaststelling en goedkeuring

In overeenstemming met artikel 3-3 van de generale regeling rechtspositie predikanten legt de Beheercommissie centrale kas predikantstraktementen hierbij de begroting 2023 van de centrale kas predikantstraktementen ter goedkeuring voor aan de kleine synode.

## Kerncijfers

In dit hoofdstuk worden de belangrijkste gegevens en indicatoren beknopt weergegeven. Deze worden belicht vanuit financieel en personeel perspectief.

<b>Kerncijfers financieel</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>	<b>Rekening 2020</b>
Resultaat	0	0	-3.875	4.391
Baten in € 1.000	115.633	120.694	115.065	131.993
Lasten in € 1.000	115.633	120.619	118.844	127.602
Beheer en administratie:				
Kosten bureau (% t.o.v. totale lasten)	0,39%	0,40%	0,39%	0,36%
Personele lasten in € 1.000	306	330	327	281
Formatie in fte	3,95	4,40	4,35	4,17

<b>Kerncijfers predikanten</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>	<b>Rekening 2020</b>
<b>Aantallen:</b>				
Gemiddeld aantal gemeenten	1.376	1.388	n.v.t.	n.v.t.
Gem. aantal fte predikanten in vaste dienst	1.106	1.180	1.222	1.286
Gem. aantal fte predikanten in tijdelijke dienst	41	50	3	n.v.t.
- waarvan boven de AOW-leeftijd	15	10		
<b>Overige gegevens en indicatoren:</b>				
Basisbijdrage	326	347	n.v.t.	n.v.t.
Bezettingsbijdrage	96.765	93.028	87.762	89.250
Tijdelijke-dienst-opslag	5.707	6.911	6.687	n.v.t.
Proponentenkorting	-5.707	-6.911	-6.687	n.v.t.
Vacaturebijdrage/Schorsingsbijdrage	n.v.t.	n.v.t.	7.233	7.233
Beschikbaarheidsbijdrage	n.v.t.	n.v.t.	960	960
Gemiddeld bruto traktement	77.576	74.105	72.044	70.720
Gemiddeld aantal periodieken (schaal 0-20)	17,08	17,09	17,09	17,07
Premiepercentage ouderdomspensioen (PFZW)	25,80%	25,80%	25,00%	23,50%
Franchise ouderdomspensioen (PFZW)	13.649	13.425	13.111	12.770
Premiepercentage AO-verzekering (Aegon)	2,78%	2,93%	2,93%	2,93%

### Aanbieding

Bij deze legt de Beheercommissie centrale kas predikantstraktementen in overeenstemming met de artikelen 3 en 6 van de generale regeling rechtspositie predikanten de begroting 2023 van de centrale kas voor de predikantstraktementen ter goedkeuring voor aan de kleine synode.

### Opdracht van de Beheerscommissie

In artikel 3 van de generale regeling rechtspositie predikanten is de opdracht van de Beheercommissie als volgt geformuleerd.

1. De kleine synode laat zich ten behoeve van de uitvoering van de traktements- en pensioenregeling en ten behoeve van het beleid met betrekking tot de financiering van de predikantstraktementen en –pensioenen bijstaan door de beheercommissie centrale kas predikantstraktementen.  
De beheercommissie bestaat uit vijf leden, benoemd door de kleine synode. De voorzitter wordt door de kleine synode aangewezen. De leden worden benoemd voor een periode van vier jaar en kunnen eenmaal worden herbenoemd.
2. De beheercommissie heeft tot taak:
  - a. het adviseren van de kleine synode inzake:
    1. de financiering van de traktementen en de daarbij behorende voorzieningen;
    2. de keuze van de pensioenuitvoerder voor het ouderdomspensioen en nabestaandenpensioen en van de verzekeraar voor de arbeidsongeschiktheidsuitkering;
    3. de vaststelling en wijziging van deze generale regeling;
  - b. het vaststellen van uitvoeringsbepalingen voor:
    1. de bijdragen van de gemeenten in de centrale kas predikantstraktementen (omslagregeling);
    2. de uitvoering en de financiering van de wachtgeldregeling;
    3. de aanvraag van wachtgeld;
    4. de re-integratieverplichtingen van de predikant met wachtgeld en de financiering van de re-integratie-inspanningen;
    5. de vergoeding van de traktementslasten bij opschorting van werkzaamheden als bedoeld in ordinantie 10-9-4 en bij vrijstelling van werkzaamheden in verband met onderzoek naar prediking en catechese als bedoeld in ordinantie 10-13 tot en met 15;
  - c. het beheren van de centrale kas predikantstraktementen, waaronder
    1. de vaststelling van de jaarlijkse begroting van baten en lasten;
    2. de vaststelling van de jaarlijkse rekening van baten en lasten;
    3. de vorming en aanwending van reserves en voorzieningen;
    4. de uitvoering en toepassing van de uitvoeringsbepalingen bij deze generale regeling;
    5. de betaling van de pensioenpremies en de premies voor de arbeidsongeschiktheidsverzekering aan pensioenfonds en verzekeraar.
    6. het toezicht op de uitvoering van de administratie door de dienstenorganisatie, waaronder de aan- en afmelding van deelnemersgegevens bij de pensioenuitvoerder en de verzekeraar voor het arbeidsongeschiktheidspensioen;
  - d. het onderhouden van de overeenkomsten met de pensioenuitvoerder, de verzekeraar voor het arbeidsongeschiktheidspensioen en de arbodienst;
  - e. het behandelen van bezwaren van gemeenten tegen opgelegde bijdragen in de centrale kas;
  - f. het behandelen van bezwaren van predikanten tegen de toekenning van periodieke verhogingen;
  - g. het benoemen van de leden van de commissie van drie als bedoeld in art. 20.

3. De beheercommissie legt de begroting, waarin de omslagheffing als bedoeld in artikel 6 is opgenomen, en de jaarrekening van de centrale kas ter goedkeuring voor aan de kleine synode. Tevens doet zij jaarlijks verslag van haar werkzaamheden aan de kleine synode.
4. De beheercommissie laat de aan haar opgedragen werkzaamheden voorbereiden en uitvoeren door het daartoe aangewezen onderdeel van de dienstenorganisatie, dat ook zorg draagt voor publicatie van en voorlichting over de regeling.

### **Samenstelling van de Beheercommissie**

Volgens artikel 3 van de generale regeling rechtspositie predikanten bestaat de Beheercommissie uit vijf leden. In juli 2022 (de maand waarin deze begroting is vastgesteld) is de samenstelling van de commissie als volgt:

- C. de Heer te Eindhoven (voorzitter), benoemd per 1 december 2020 en herbenoembaar op 1 december 2024.
- Drs. A.J. Schaap RA te Rijssen (plaatsvervangend voorzitter), herbenoemd per 1 juli 2019 en aftredend per 1 juli 2023;
- Mr. Drs. T.G.H. Spruyt te Utrecht, benoemd op 23 maart 2018 en herbenoemd op 23 maart 2022;
- A. van Toorn te De Wijk, herbenoemd per 1 juli 2019, aftredend per 1 juli 2023;
- vacature

De leden van de commissie ontvangen geen vergoeding voor hun werkzaamheden anders dan een vergoeding voor vervoerskosten.

### **Implementatie van nieuw beleid in 2023**

Na de grote beleidswijzigingen in 2021 (nieuw beleid voor tijdelijke aanstellingen + reorganisatie van de Dienstenorganisatie) en 2022 (vereenvoudiging van de omslagregeling) zijn er in 2023 geen grote ontwikkelingen te melden. Op instigatie van de accountant worden in de begroting niet langer de pensioenpremies van de predikanten als baten opgenomen. De vergelijkende cijfers van de begroting 2022 zijn hierop aangepast.

### **Uitgangspunten en analyse bij de begroting 2023**

#### **Algemene traktementsontwikkeling**

In maart 2010 heeft de kleine synode een notitie van de delegatie namens de kerk in het Georganiseerd Overleg Predikanten aanvaard met daarin de keuze om voor de primaire arbeidsvoorwaarden van de predikanten de CAO van de rijksambtenaren te volgen.

Op het moment van begroten was er een onderhandelaarsakkoord CAO-rijk met een looptijd van 1 april 2022 tot 30 juni 2024. Hoewel het Georganiseerd overleg predikanten nog moest besluiten over de vertaling van deze CAO naar de predikanten, is in de begroting 2023 alvast uitgegaan van dit akkoord. Dat betekent:

- verhoging van het basistraktement en de periodieke verhogingen op 1 juli 2022 met 2,5%;
- daarna: verhoging van het basistraktement met € 75 per fte per maand;
- een eenmalige uitkering van € 450 per fte op 1 december 2022 (dit heeft geen gevolgen voor de begroting 2023);
- verhoging van het basistraktement en de periodieke verhogingen op 1 april 2023 met 3,0% (dit betekent voor de begroting 2023 een verhoging van de traktementsen op jaarbasis van 2,25%)
- een eenmalige uitkering van € 450 per fte op 1 april 2023;
- verhoging van het basistraktement en de periodieke verhogingen op 1 januari 2024 met 1,5% (dit heeft vanzelfsprekend geen gevolgen voor de begroting 2023).

#### **Aantal fte predikanten**

Verreweg het grootste deel van de uitgaven uit de centrale kas betreffen de primaire traktementslasten (basistraktement, periodieke verhogingen, tijdelijke-dienst-toeslag, vakantietoeslag en eindejaarsuitkering, eenmalige uitkering). Om de omvang hiervan juist te ramen is het van belang te weten hoeveel predikanten er gemiddeld in het begrotingsjaar zullen zijn. Op basis van de

ontwikkeling de afgelopen jaren voorzien we voor 2023 gemiddeld 1.147 fte predikanten, bestaande uit:

- een aantal van 1.106 fte predikanten voor gewone werkzaamheden in vaste dienst. Dit aantal is het saldo is van uitstroom door emeritaat (vanwege ouderdom of arbeidsongeschiktheid), gedwongen ontheffing, vrijwillige ontheffing, overgang naar een andere status als predikant, werktijdvermindering en sterfte en instroom door bevestiging van proponenten, herbevestiging van eerder ontheven predikanten, door overkomst vanuit een andere status predikant en werktijduitbreiding.
- een aantal van 5 fte predikanten voor gewone werkzaamheden in tijdelijke dienst;
- een aantal van 36 fte predikanten met een opdracht voor structurele hulpdiensten.

jaar	begroting	t.o.v. vorig jaar	werkelijkheid	t.o.v. vorig jaar
2016	1.500	-30	1.495	-50
2017	1.455	-45	1.448	-47
2018	1.400	-55	1.389	-59
2019	1.350	-50	1.331	-58
2020	1.285	-65	1.286	-45
2021	1.220	-65	1.225	-61
2022	1.230	+10		
2023	1.147	-83		

Als in werkelijkheid het aantal predikanten van de begroting afwijkt, vormt dat voor de centrale kas geen direct probleem. Een hoger aantal predikanten dan geraamd betekent meer uitgaven aan traktementsbestanddelen, maar ook meer inkomsten aan bezettingsbijdragen. Een lager aantal predikanten dan geraamd betekent minder uitgaven aan traktementsbestanddelen, maar ook minder inkomsten aan bezettingsbijdragen. Een uitzondering moet worden gemaakt ten aanzien van de vaste lasten, die niet fte gerelateerd zijn. Bij een hoger aantal predikanten dan geraamd zal een overschot ontstaan op de vaste lasten, bij een lager aantal een tekort.

### Gemiddeld aantal periodieke verhogingen

Voor de begroting van de primaire traktementslasten is naast het aantal fte predikanten zeer bepalend hoe hoog het gemiddelde aantal periodieke verhogingen per predikant is. Een verschil van 0,1 komt overeen met een bedrag van ongeveer € 230.000, wat correspondeert met € 200 bezettingsbijdrage. Op basis van het driejaarsgemiddelde in de jaren 2019 tot en met 2021 wordt voor 2023 uitgegaan van een gemiddelde van 17,08 periodieke verhogingen.

jaar	begroting	werkelijkheid
2016	16,99	17,20
2017	17,00	17,18
2018	17,30	17,13
2019	17,20	17,07
2020	17,17	17,07
2021	17,13	17,09
2022	17,09	
2023	17,08	

### Kostenontwikkelingen

Ten opzichte van de begroting 2022 nemen de kosten van de centrale kas vooral toe vanwege de voorziene stijging van de traktementen.

Ten opzichte van 2022 nemen de kosten af door:

- een iets lager gemiddeld aantal periodieke verhogingen (0,01 minder);
- een geraamd lager percentage voor de tegemoetkoming premie ziektekosten (van 6,90% naar 6,82%);
- een lagere bijdrage in de kosten van de permanente educatie (van € 595.000 in 2022 naar € 500.000 in 2023);

- lagere geraamde kosten voor de wachtgelden, omdat de instroom van nieuwe gevallen achterblijft bij eerdere verwachtingen;
- lagere premielasten voor de arbeidsongeschiktheidsverzekering van Aegon, omdat het premiepercentage is verlaagd van 2,93% naar 2,78%;
- de geleidelijke afloop van de overgangsmaatregel voor de predikanten (suppletierегeling, € 82.000 minder);
- het uitgangspunt dat er in 2023 geen negatieve rente meer betaald hoeft te worden over het saldo op de bankrekening;
- een lagere doorbelasting van kosten vanuit de Dienstenorganisatie.

### Hoogte bijdragen 2023

Uit de begroting vloeien voor 2023 de volgende bijdragen voort:

soort bijdrage	2023	2022	ontwikkeling
basisbijdrage per gemeente (€ per jaar)	326	347	-6,24%
bezettingsbijdrage per fte predikant (€ per jaar)	96.765	93.028	4,02%
tijdelijke-dienst-opslag per fte predikant (€ per jaar)	5.707	6.911	-17,42%
proponentenkorting per fte predikant (€ per jaar)	5.707	6.911	-17,42%
uitkering gemiddelde woonbijdrage (€ per pred. per jaar)	8.576	8.135	5,42%

### Algemeen voorbehoud

Bij de begrotingscijfers maakt de Beheercommissie centrale kas predikantstraktementen het algemene voorbehoud dat andere partijen nog besluiten zullen (kunnen) nemen die effect zullen hebben op de daadwerkelijke kosten in het begrotingsjaar. Verschillen tussen de besluiten van genoemde partijen en de aannames in deze begroting zullen leiden tot overschotten of tekorten in de exploitatie. Eventuele tekorten kunnen opgevangen worden door de Algemene reserve.

#### 1. Traktementsontwikkeling

De Beheercommissie gaat ervan uit dat het GOP de CAO-rijk voor de periode 1 april 2022 tot en met 30 juni 2024 zonder meer zal volgen en verwacht op dit punt dus geen afwijkingen.

#### 2. Onkostenvergoedingen

De onkostenvergoedingen staan al jarenlang op hetzelfde niveau. Het Georganiseerd Overleg Predikanten denkt na over actualisering van de regeling. Voor een fulltime predikant bedraagt het totaal aan vaste onkostenvergoedingen € 2.122 per jaar. Verhoging van de tarieven zal leiden tot een tekort op de rekening. Om een indruk te geven: een stijging van het huidige bedrag met € 100 zal leiden tot een tekort in de rekening van ongeveer € 135.000.

#### 3. Tegemoetkoming premie ziektekostenverzekering

De rijksoverheid zal in december 2022 besluiten over de hoogte van de inkomensafhankelijke premie voor de zorgverzekeringswet in 2023. In deze begroting is uitgegaan van een premie van 6,82%. Een verhoging van het percentage zal leiden tot een tekort op de rekening. Om een indruk te geven: een verhoging naar 7,0% zal leiden tot een tekort van € 135.000 op de rekening.

#### 4. Wachtgelden

De brede moderamina van de klassicale vergaderingen, de colleges voor behandeling van beheerszaken, de colleges voor het opzicht, het generaal college voor de ambtsontheffing alsmede de keuringsarts en de arbeidsdeskundige nemen besluiten die van invloed zijn op het aantal en de omvang van nieuwe wachtgelduitkeringen. In deze begroting is uitgegaan van de reële kosten in



2021, het eerste jaar waarin het effect van de twaalfjaars-regeling en versoepeling van de insolventie-regeling merkbaar werden. Een hoger beroep op de regeling zal leiden tot een tekort in de rekening. Om een indruk te geven: een beroep dat 10% hoger ligt, zal leiden tot een tekort op de rekening van € 100.000.

### **Goedkeuring voor 1 oktober 2022**

De Beheercommissie is gehouden de hoogte van de bijdragen in het jaar 2023 vóór 1 oktober 2022 aan de gemeenten te berichten en reikt daarom graag op een tijdige goedkeuring van de begroting door de kleine synode.

Namens de Beheercommissie centrale kas predikantstraktementen,

C. de Heer, voorzitter

Utrecht, 31 juli 2022

## Begroting 2023 centrale kas predikantstraktementen

Algemene uitgangspunten	Begroting 2023	Begroting 2022	Rekening 2021
<i>aantal fulltime equivalenten</i>	1.147	1.230	1.225
<i>gemiddeld aantal periodieken per predikant</i>	17,08	17,09	17,09

Baten (x € 1,00)	Ref.	Begroting 2023	Begroting 2022	Rekening 2021
Basisbijdragen	1	448.000	482.000	0
Bezettingsbijdragen	2	110.989.000	114.424.000	107.549.042
Tijdelijke-dienst-opslagen	3	234.000	346.000	33.686
Vacaturebijdragen	4	0	0	1.928.467
Schorsingsbijdragen	5	0	0	0
Beschikbaarheidsbijdragen	6	0	0	161.370
<b>Bijdragen van gemeenten</b>		<b>111.671.000</b>	<b>115.252.000</b>	<b>109.672.565</b>
Woonbijdragen predikanten	7	3.962.000	5.442.000	5.392.803
<b>Bijdragen van predikanten</b>		<b>3.962.000</b>	<b>5.442.000</b>	<b>5.392.803</b>
<b>Totaal baten</b>		<b>115.633.000</b>	<b>120.694.000</b>	<b>115.065.368</b>

<b>Lasten</b> (x € 1,00)	<b>Ref.</b>	<b>Begroting</b> <b>2023</b>	<b>Begroting</b> <b>2022</b>	<b>Rekening</b> <b>2021</b>
Basistraktement	8	48.133.000	49.132.000	47.533.972
Periodieke verhogingen	9	27.761.000	28.988.000	28.039.275
Tijdelijke-dienst-toeslag	10	172.000	254.000	n.v.t.
Vakantietoeslag	11	6.085.000	6.270.000	6.046.469
Eindejaarsuitkering	12	6.313.000	6.505.000	6.272.577
Eenmalige uitkering	13	516.000	0	361.092
<b>Primaire arbeidsvoorwaarden</b>		<b>88.980.000</b>	<b>91.149.000</b>	<b>88.253.385</b>
Tegemoetk. premie ziektekostenverz.	14	5.199.000	5.467.000	5.301.272
Vergoeding repr./bureau/telef./computer	15	1.491.000	1.599.000	1.555.992
Vergoeding vaklit./permanente educatie	16	1.111.000	1.185.000	1.186.810
Centrale kosten permanente educatie	17	500.000	595.000	196.385
Verhuiskosten bij emeritaat/overlijden	18	284.000	324.000	296.999
Jubileumgratificatie	19	210.000	202.000	190.605
Aanvulling AOP eerste jaar	20	2.000	0	4.523
Overlijdensuitkering	21	30.000	29.000	43.604
Arbodienst	22	115.000	140.000	114.150
<b>Secundaire arbeidsvoorwaarden</b>		<b>8.942.000</b>	<b>9.541.000</b>	<b>8.890.340</b>
Wachtgelden	23	1.050.000	1.200.000	1.044.098
<b>Wachtgelden</b>		<b>1.050.000</b>	<b>1.200.000</b>	<b>1.044.098</b>
Uitkering gemiddelde woonbijdragen	24	3.962.000	5.442.000	5.273.501
<b>Woonbijdragen</b>		<b>3.962.000</b>	<b>5.442.000</b>	<b>5.273.501</b>
Pensioenpremies PFZW	25	9.238.000	9.490.000	8.813.978
Pensioenpremies Aegon	26	2.379.000	2.586.000	2.497.910
<b>Pensioenpremies</b>		<b>11.617.000</b>	<b>12.076.000</b>	<b>11.311.888</b>
Suppleties predikanten	27	440.000	522.000	619.095
<b>Kosten overgangsmatregelen</b>		<b>440.000</b>	<b>522.000</b>	<b>619.095</b>
Verleende proponentenkorting	28	194.000	207.000	19.146
<b>Proponentenkorting</b>		<b>194.000</b>	<b>207.000</b>	<b>19.146</b>
Kosten Bureau Predikanten	29	448.000	482.000	463.949
<b>Kosten beheer en administratie</b>		<b>448.000</b>	<b>482.000</b>	<b>463.949</b>

Afboeking dubieuze debiteuren	30	0	0	4.629
Uitvoeringskosten AO-uitk. PFZW	31	0	0	0
Vergoedingen ex art. GR 5-3-2-b-5	32	0	0	0
Restitutie bijdragen vorig jaar	33	0	0	2.964.141
<b>Overige lasten</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.968.770</b>
<b>Totaal lasten</b>		<b>115.633.000</b>	<b>120.619.000</b>	<b>118.844.172</b>
<b>Saldo uit gewone bedrijfsvoering</b>		<b>0</b>	<b>75.000</b>	<b>-3.778.804</b>
<b>Saldo rentebaten/lasten</b>	34	<b>0</b>	<b>-75.000</b>	<b>-96.132</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3.874.936</b>

<b>Bestemming saldo lasten en baten</b> <i>(x € 1,00)</i>	<b>Begroting</b> <b>2023</b>	<b>Begroting</b> <b>2022</b>	<b>Rekening</b> <b>2021</b>
Algemene reserve	0	0	340.300
Reserve restitutie bijdragen	0	0	-4.215.236
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3.874.936</b>

## Toelichting op de begroting 2023

### Bijdragen van gemeenten

Basisbijdragen (1)	Begroting 2023	Begroting 2022	Rekening 2021
Totaal bijdragen (€)	448.000	482.000	0
Aantal gemeenten	1.376	1.388	0
Bedrag per fte per jaar (€)	326	347	0

Met ingang van 1 januari 2022 betaalt elke gemeente de basisbijdrage aan de centrale kas predikantstraktementen. Deze bijdrage staat los van de predikantsbezetting van de gemeente. Door de basisbijdragen worden de kosten van het bureau gedekt. Voor dit bedrag:

- zijn gemeenten ervan verzekerd dat er een traktementsregeling is met regelingen voor de sociale zekerheid (uitkeringen bij onvrijwillige werkloosheid, arbeidsongeschiktheid en ouderdom en een uitkering voor nabestaanden na overlijden);
- kunnen gemeenten en predikanten een beroep doen op de Dienstenorganisatie voor voorlichting en advies over de rechtspositie en arbeidsvoorwaarden van de predikanten;
- kunnen gemeenten en predikanten eventuele geschillen over de arbeidsvoorwaarden laten beslechten;
- wordt de berekening en uitbetaling van de traktementen en wachtgelden aan de predikanten verzorgd met afdracht van premies voor de sociale voorzieningen, zowel bij gewone verbintenissen, als bij structurele hulpdiensten;
- wordt voor de gemeenten de omslagregeling van de predikantstraktementen uitgevoerd.

Het bedrag per gemeente per jaar (€ 326) is ontstaan door de kosten van het bureau (€ 448.000) te delen door het aantal gemeenten (1.376). De kosten voor het bureau worden voor 2023 lager geraamd dan voor 2022 vanwege een reductie van het aantal fte dat door de Dienstenorganisatie aan de Beheercommissie wordt doorbelast.

Bezettingsbijdragen (2)	Begroting 2023	Begroting 2022	Rekening 2021
Totaal bijdragen (€)	110.989.000	114.424.000	107.549.042
Aantal fte predikanten	1.147	1.230	1.225
Bedrag per fte per jaar (€)	96.765	93.028	87.762

De bezettingsbijdrage is de bijdrage, die een gemeente aan de centrale kas predikantstraktementen betaalt zolang een predikant aan de gemeente verbonden is. De bijdrage wordt berekend naar rato van de werktijd van de predikant en naar rato van de duur van de verbintenis aan de gemeente. De hoogte van deze bijdrage wordt vastgesteld door het totaal van de kosten van de kas te verminderen met de inkomsten uit basisbijdragen, tijdelijke-dienst-opslagen en bijdragen van de predikanten en het saldo vervolgens te delen door het aantal fte's. Dat levert voor 2023 een bezettingsbijdrage op van € 96.765 per fulltime predikant per jaar.

<b>Tijdelijke-dienst-opslagen (3)</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>
Totaal bijdragen (€)	234.000	346.000	33.686
Aantal fte predikanten	41	50	5
Bedrag per fte per jaar (€)	5.707	6.911	6.687

Voor een predikant in tijdelijke dienst en voor een predikant voor structurele hulpdiensten is een gemeente bovenop de bezettingsbijdrage de tijdelijke-dienst-opslag verschuldigd. De hoogte van deze opslag is bepaald door de kosten van de tijdelijke-dienst-toeslagen die predikanten met een tijdelijke aanstelling ontvangen (met de daarover verschuldigde pensioenpremie en tegemoetkoming premie ziektekostenverzekering) te delen door het aantal fte tijdelijke aanstellingen.

Op grond van de ontwikkeling van het aantal predikanten met een tijdelijke aanstelling in de periode 1 juli 2021 - 1 juni 2022 is het aantal fte predikanten met een tijdelijke aanstelling voor 2023 geschat op 41 (36 fte voor structurele hulpdiensten + 5 fte voor predikanten in tijdelijke dienst).

<b>Vacaturebijdragen (4)</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>
Totaal bijdragen (€)	0	0	1.928.467
Aantal fte predikanten	0	0	270
Bedrag per fte per jaar (€)	0	0	7.146

Met ingang van 1 januari 2022 wordt bij vacante gemeenten geen vacaturebijdrage meer geheven. Alleen vanwege de vergelijkende cijfers met de rekening 2021 worden deze cijfers getoond.

<b>Schorsingsbijdragen (5)</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>
Totaal bijdragen (€)	0	0	0
Aantal fte predikanten	0	0	0
Bedrag per fte per jaar (€)	0	0	7.146

Met ingang van 1 januari 2022 wordt bij gemeenten met een geschorste predikant geen schorsingsbijdrage meer geheven. Alleen vanwege de vergelijkende cijfers met de rekening 2021 worden deze cijfers getoond.

<b>Beschikbaarheidsbijdragen (6)</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>
Totaal bijdragen (€)	0	0	161.370
Aantal gemeenten	0	0	168
Bedrag per gemeente per jaar (€)	0	0	960

Met ingang van 1 januari 2022 wordt bij gemeenten zonder een vaste predikant geen beschikbaarheidsbijdrage meer geheven. Alleen vanwege de vergelijkende cijfers met de rekening 2021 worden deze cijfers getoond.

## Bijdragen van predikanten

Woonbijdragen predikanten (7)	Begroting 2023	Begroting 2022	Rekening 2021
Totaal bijdragen (€)	3.962.000	5.442.000	5.392.803
Aantal fte predikanten in ambtswoning	462	669	682
Gemiddelde woonbijdrage (€)	8.575	8.135	7.902

Sinds 1 januari 2019 geldt een nieuwe regeling voor de woonbijdrage, die inhoudt dat de predikant rechtstreeks aan de eigen gemeente de woonbijdrage betaalt, waarvan de hoogte afhankelijk is van de WOZ-waarde van de woning (bij pseudo-ondernemers, bijna alle predikanten) of van het eigen traktement (bij pseudo-werknemers, enkele predikanten), met dien verstande dat er een minimum geldt.

Voor predikanten die op 1 januari 2019 een ambtswoning bewoonden (of die daarna in een ambtswoning zijn gaan wonen op basis van een solvabiliteitsverklaring die voor 1 januari 2019 was afgegeven) en die sindsdien niet verlaten hebben, geldt een overgangsregeling. De overgangsregeling komt overeen met de regeling van de woonbijdrage die vóór 2019 gold: de beheercommissie houdt op het traktement van de predikant een woonbijdrage in waarvan de hoogte afhankelijk is van het traktement (12% van de som van het basistraktement, de periodieke verhogingen en de vakantietoelage op fulltime basis), en keert aan de gemeente het gemiddelde van de ingehouden woonbijdragen uit.

Het aantal predikanten onder de overgangsregeling neemt af met elke predikant onder de regeling die de ambtswoning verlaat vanwege emeritaat, ontheffing van het ambt, losmaking van de gemeente of overgang naar een andere gemeente.

## Primaire arbeidsvoorwaarden

Basistraktement (8)	Begroting 2023	Begroting 2022	Rekening 2021
Totaal lasten (€)	48.133.000	49.132.000	47.533.972
Gemiddeld aantal fte	1.147	1.230	1.225
Bedrag basistraktement (€ per maand)	3.497	3.329	3.234

Elke predikant ontvangt het basistraktement naar rato van de werktijd. De kosten voor het basistraktement zijn voor 2023 begroot op basis van de op blz. 6 en 7 beschreven algemene uitgangspunten.

Periodieke verhogingen (9)	Begroting 2023	Begroting 2022	Rekening 2021
Totaal lasten (€)	27.761.000	28.988.000	28.039.275
Rekenkundig gemiddeld aantal fte	1.147	1.230	1.225
Rekenkundig gemiddeld aantal periodieken	17,08	17,09	17,09
Bedrag van 1 periodiek (€ per maand)	118,09	114,92	111,57

Naast het basistraktement ontvangt een predikant periodieke verhogingen. Er is een schaal met 20 treden. Bij de eerste bevestiging wordt een predikant op basis van het eerdere inkomen of de leeftijd ingedeeld in een bepaalde trede. Vervolgens krijgt de predikant in de regel telkens op 1 januari van het jaar een volgende periodiek.

De kosten voor de periodieke verhogingen zijn voor 2023 begroot op basis van de op blz. 6 en 7 beschreven algemene uitgangspunten.

<b>Tijdelijke-dienst-toeslag (10)</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>
Totaal lasten (€)	172.000	254.000	n.v.t.
Gemiddeld aantal fte	26	40	n.v.t.
Gemiddeld bedrag van de toeslag (€ per maand)	551,28	529,27	n.v.t.

Aan een predikant met een tijdelijke dienst of voor structurele hulpdiensten wordt een tijdelijke-dienst-toeslag gegeven van 10% van het basistraktement en de periodieke verhogingen. Deze toeslag wordt gegeven, omdat de predikant na afloop van de tijdelijke aanstelling geen recht heeft op een werkloosheidsuitkering (= wachtgeld). De toeslag geldt voor aanstellingen met een ingangsdatum op of na 1 juli 2021 en geldt niet voor predikanten die de AOW-leeftijd zijn gepasseerd. Van de geraamde 41 fte tijdelijke aanstellingen wordt ervan uitgegaan dat er 26 worden uitgevoerd door predikanten onder de AOW-leeftijd.

<b>Vakantietoeslag (11)</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>
Totaal lasten (€)	6.085.000	6.270.000	6.046.469
Toeslagpercentage	8,0%	8,0%	8,0%

Predikanten ontvangen in mei een vakantietoeslag van 8%, berekend over het basistraktement, de periodieke verhogingen en de tijdelijke-dienst-toeslag.

<b>Eindejaarsuitkering (12)</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>
Totaal lasten (€)	6.313.000	6.505.000	6.272.577
Toeslagpercentage	8,3%	8,3%	8,3%

Predikanten ontvangen in december een eindejaarsuitkering van 8,3%, berekend over het basistraktement, de periodieke verhogingen en de tijdelijke-dienst-toeslag.

<b>Enmalige uitkering (13)</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>
Totaal lasten (€)	516.000	0	361.092
bedrag per fulltime uitkering	450	0	300
Aantal fte uitkering	1.147	0	1.204

In navolging van de CAO-rijk wordt in 2023 uitgegaan van een eenmalige uitkering van € 450 per fte op 1 april 2023.



## Secundaire arbeidsvoorwaarden

Tegemoetkoming premie ZVW (14)	Begroting 2023	Begroting 2022	Rekening 2021
Totaal lasten (€)	5.199.000	5.467.000	5.301.272
Premie percentage	6,82%	6,90%	7,00%

Naast de premie voor de ziektekostenverzekering die ze rechtstreeks aan de verzekeraar betalen, betalen predikanten als niet-werknemer aan de Belastingdienst de inkomensafhankelijke bijdrage voor de ziektekostenverzekering. Hiervoor verstrekt de kerk vanuit de centrale kas aan de predikant een tegemoetkoming, die net zo hoog is als de premie die een werkgever voor zijn werknemer aan de Belastingdienst moet afdragen.

De premie die de predikant aan de Belastingdienst moet betalen is lager dan het bedrag van de tegemoetkoming. Per saldo is er voor de predikant echter een negatief saldo, omdat over de tegemoetkoming inkomstenbelasting betaald moet worden.

In de begroting 2023 is uitgegaan van het driejaarsgemiddelde van de premie die een werkgever voor de werknemer moet afdragen: 6,82%. De overheid maakt eind 2022 het definitieve percentage voor 2023 bekend.

Vergoeding bureaunkosten (15)	Begroting 2023	Begroting 2022	Rekening 2021
Totaal lasten (€)	1.491.000	1.599.000	1.555.992
Aantal fte vergoeding	1.147	1.230	1.272
Bedrag per fulltime vergoeding per jaar (€)	1.300	1.300	1.223

Predikanten ontvangen vanuit de centrale kas een forfaitaire (= vaste) van de werktijd afhankelijke vergoeding voor bureaunkosten. Onder bureaunkosten vallen de kosten van representatie, bureaubenodigheden, computer, telefoon en internet. In de begroting 2023 is uitgegaan van een gelijkblijvend vergoedingsbedrag t.o.v. 2022.

Vergoeding vaklit. en permanente educatie (16)	Begroting 2023	Begroting 2022	Rekening 2021
Totaal lasten (€)	1.111.000	1.185.000	1.186.810
Aantal vergoedingen	1.352	1.442	1.444
Bedrag per vergoeding per jaar (€)	822	822	822

Predikanten ontvangen vanuit de centrale kas een forfaitaire (= vaste) niet van de werktijd afhankelijke vergoeding voor de kosten van vakliteratuur en permanente educatie, voor zover die niet rechtstreeks door de kerk betaald worden.

In de begroting 2023 is uitgegaan van een gelijkblijvend vergoedingsbedrag per predikant t.o.v. 2022.

<b>Centrale kosten permanente educatie (17)</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>
Totaal lasten (€)	500.000	595.000	196.385

De kosten van de permanente educatie van predikanten komen ten laste van de centrale kas predikantstraktementen voor wat betreft de kosten van:

- de voortgezette nascholing die wordt verzorgd door de Protestantse Theologische Universiteit (PThU) en het Seminarium Hydepark
- de supervisie
- de specialisaties en
- de organisatie daarvan.

De overige kosten, zoals de primaire nascholing door de PThU, het mentoraat en de daarmee samenhangende organisatiekosten van de Dienstenorganisatie worden ten laste gebracht van de Dienstenorganisatie en dus gefinancierd uit het quotum.

De Dienstenorganisatie is bezig zich te bezinnen op de inhoud en de kosten van de permanente educatie. Vooruitlopend op de uitkomsten daarvan is op advies van de Dienstenorganisatie voor 2023 een bedrag van € 500.000 begroot. In 2021 waren de kosten laag door een onderbesteding. De verwachting is dat in 2022 en 2023 de effecten van een inhaaloperatie zichtbaar zullen worden.

<b>Verhuiskosten bij emeritaat/na overlijden (18)</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>
Totaal lasten (€)	284.000	324.000	296.999
Aantal declaraties	32	37	33
Gemiddeld bedrag per declaratie (€)	8.875	8.757	9.000

Als een predikant in verband met emeritaat of onvrijwillige losmaking (anders dan tucht) een ambtswoning moet verlaten, heeft deze recht op vergoeding van de verhuiskosten (nota verhuizer plus een inkomensafhankelijke vergoeding voor de herinrichtingskosten tot een maximum van € 5.818,46). Ditzelfde recht hebben nabestaanden die een ambtswoning moeten verlaten na overlijden van een dienstdoend predikant.

De verhuiskosten bij emeritaat en overlijden fluctueren door de jaren heen. De begroting 2023 is gebaseerd op het voortschrijdende 3-jaars gemiddelde van de kosten.

<b>Jubileumgratificaties (19)</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>
Totaal lasten (€)	210.000	202.000	190.605
Aantal declaraties	56	56	49
Gemiddeld bedrag per gratificatie (€)	3.750	3.607	3.890

Bij een 25-jarig ambtsjubileum ontvangt de predikant 70% van het fulltime maandtraktement als gratificatie, vermenigvuldigd met de gemiddelde werktijd over de jubileumperiode. Bij een 40-jarig ambtsjubileum bedraagt de gratificatie 100% van het fulltime maandtraktement, vermenigvuldigd met de gemiddelde werktijd over de jubileumperiode.

De kosten van de jubileumgratificaties fluctueren door de jaren heen. De begroting 2023 is gebaseerd op het voortschrijdende 3-jaars gemiddelde.

<b>Aanvulling AOP eerste jaar (20)</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>
Totaal lasten (€)	2.000	0	4.523
Aantal declaraties	1	0	1
Gemiddeld bedrag per declaratie (€)	2.000	0	4.523

Als een predikant binnen een jaar na het begin van zijn ziekte wordt afgekeurd en een arbeidsongeschiktheidspensioen gaat genieten, wordt dit pensioen tot een jaar na het begin van de ziekte aangevuld tot de hoogte van het eerdere traktement.  
De begroting van de kosten van de aanvulling op arbeidsongeschiktheidspensioenen is gebaseerd op het voortschrijdend 3-jaars gemiddelde.

<b>Overlijdensuitkeringen (21)</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>
Totaal lasten (€)	30.000	29.000	43.604
Aantal declaraties	2	1	2
Gemiddeld bedrag per declaratie (€)	15.000	29.000	21.802

Bij het overlijden van een dienstdoend predikant wordt het traktement doorbetaald tot en met de dag van overlijden. Daarnaast ontvangen de nabestaanden een eenmalige overlijdensuitkering, die gelijk is aan het de som van de op het moment van overlijden geldende maandbedragen van het basistraktement, de periodieke verhogingen, de vakantietoelage en de eindejaarsuitkering vermenigvuldigd met een factor, die gelijk is aan drie maanden + het resterende deel van de maand van overlijden.  
De begroting van de kosten van de overlijdensuitkeringen is gebaseerd op het voortschrijdend 3-jaars gemiddelde.

<b>Arbodienst (22)</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>
Totaal lasten (€)	115.000	140.000	114.150
Basistarief aansluiting Prospectief (€)	21.000	21.000	20.219
Declaratie consulten en administratie (€)	94.000	119.000	93.931

Bij ziekte worden predikanten volgens het Verzuimprotocol Predikanten begeleid door een bedrijfsarts van de arbodienst, waarmee de Protestantse Kerk in Nederland voor alle gemeentepredikanten een overeenkomst heeft gesloten. De begroting 2023 is gebaseerd op de reële cijfers in 2021.

## Wachtgelden

Wachtgelden (23)	Begroting 2023	Begroting 2022	Rekening 2021
Totaal lasten (€)	1.050.000	1.200.000	1.044.098
Toevoeging aan Voorziening wachtgelden PKN	1.000.000	1.150.000	1.014.662
Kosten re-integratiebeleid	50.000	50.000	29.436

De wachtgelden PKN worden gefinancierd op basis van kapitaaldekking. Dat betekent dat de wachtgelden die in het begrotingsjaar ontstaan, voor de duur van de gehele uitkering ten laste worden gebracht van de exploitatie van het ingangsjaar.

In de afgelopen jaren zijn de aantallen en kosten van de wachtgelden als volgt verlopen.

jaar	aantal nieuwe gevallen	begrotingsbedrag	realisatie
2015	10	€ 1.373.000	€ 1.216.859
2016	16	€ 1.000.000	€ 1.241.830
2017	14	€ 1.465.000	€ 1.671.329
2018	18	€ 1.750.000	€ 1.371.833
2019	9	€ 2.570.000	€ 203.273
2020	13	€ 1.082.000	€ 569.629
2021	12	€ 1.835.000	€ 1.014.662

De begroting 2023 is gebaseerd op de daadwerkelijke kosten in 2021. Dit was het eerste jaar waarin de effecten van de nieuwe wachtgeldregeling voor losmaking met wederzijds goedvinden na een verbintenis van 12 jaar zichtbaar werden en ook de effecten van de versoepeling van de criteria voor werktijdvermindering bij insolventie van de gemeente. Vooralsnog blijken de effecten aanmerkelijk lager dan oorspronkelijk verwacht. Waar vorige jaren deze effecten specifiek berekend werden en achteraf te hoog bleken, is de Beheercommissie van oordeel dat voor 2023 het beste begroot kan worden op basis van de realisatie in 2021.

## Uitkering gemiddelde woonbijdragen

Uitkering gemiddelde woonbijdragen (24)	Begroting 2023	Begroting 2022	Rekening 2021
Totaal lasten (€)	3.962.000	5.442.000	5.273.501
Gemiddelde woonbijdrage	8.576	8.135	7.727
Aantal fte predikanten in ambtswoning	462	669	682

De Beheercommissie centrale kas predikantstraktementen houdt op het traktement van de predikant met een ambtswoning onder de overgangsregeling voor de woonbijdrage de woonbijdrage in (zie toelichting punt 7 hierboven). De commissie betaalt aan de betreffende gemeente de *gemiddelde* woonbijdrage door. De uit te keren gemiddelde woonbijdrage wordt berekend door de geraamde in te houden woonbijdragen van de predikanten te delen door het aantal predikanten met een ambtswoning onder de overgangsregeling.

## Pensioenpremies

Ten behoeve van de gemeenten en de predikanten betaalt de Beheercommissie centrale kas predikantstraktementen de pensioenpremies aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn (ouderdomspensioen en nabestaandenpensioen) en Aegon (arbeidsongeschiktheidspensioen).

<b>Pensioenpremies PFZW (25)</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>
Totaal lasten (€)	9.238.000	9.490.000	8.813.978
Totale premie	18.490.000	19.112.000	17.955.061
Bijdrage van de predikanten	-9.252.000	-9.622.000	-9.141.083
Percentage totale premie	25,80%	25,80%	25,00%
Aandeel gemeenten in de premie	12,89%	12,81%	12,36%
Aandeel predikanten in de premie	12,91%	12,99%	12,64%
Franchise	13.649	13.425	13.111
Aantal fte predikanten	1.122	1.205	niet berekend

De verzekering van het inkomen bij ouderdom (ouderdomspensioen) en na overlijden (nabestaandenpensioen) is ondergebracht bij het Pensioenfonds Zorg & Welzijn (PFZW). De predikanten maken gebruik van de standaardregeling van dit pensioenfonds.

De begroting 2023 is gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- Het aantal predikanten is 1.122 hetgeen is berekend o.b.v. 1.147 fte dienstdoende predikanten minus 25 fte predikanten boven de AOW-leeftijd, die geen pensioenpremie meer betalen.
- De totale pensioenpremie bedraagt 25,8%, dat is het percentage dat geldt in 2022. Voor het aandeel van de gemeenten in de premie wordt uitgegaan van 12,89%. PFZW zal de definitieve premie in december 2022 bekend maken.
- De premie is berekend over de pensioengrondslag, waarin zijn opgenomen het basistraktement, de periodieke verhogingen, de tijdelijke-dienst-toeslag, de vakantietoeslag, de eindejaarsuitkering, de suppleties en de bovenmatige waarde van de ambtswoning voor de predikanten die onder de overgangsregeling voor de woonbijdrage vallen (dit laatste onderdeel is moeilijk te berekenen voor de begroting en is vanwege het geringe bedrag in de begroting buiten beschouwing gelaten).
- Tenslotte gaat de Beheercommissie op basis van de gemiddelde stijging in de afgelopen 3 jaren uit van een franchise van € 13.649. PFZW zal de definitieve franchise in december 2022 bekend maken.

<b>Pensioenpremies Aegon (26)</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>
Totaal lasten (€)	2.379.000	2.586.000	2.497.910
Percentage totale premie	2,78%	2,93%	2,93%
Aantal fte predikanten	1.112	1.195	niet berekend

Tot en met 2021 maakte de commissie steeds voor drie jaren een afspraak met de verzekeraar over de hoogte van de premie. Met ingang van 2022 worden jaarlijkse afspraken gemaakt vanwege de onzekerheid over de renteontwikkeling en de schommelingen in de schadelast. In het najaar van 2022 zal Aegon komen met een voorstel voor 2023. Gelet op de ontwikkelingen (rentestand en schadelast) vindt de Beheercommissie het verantwoord in de begroting uit te gaan van 2,78% premie over het verzekerd traktement (= basistraktement + periodieke verhogingen + vakantietoeslag + eindejaarsuitkering). Dat is het percentage dat daadwerkelijk voor 2022 is afgesproken, hoewel voor dat jaar 2,93% was begroot.

Het aantal verzekerde fte predikanten is 1.112, dat is 1.147 fte predikanten voor gewone werkzaamheden minus 25 fte predikanten boven de AOW-leeftijd minus 10 fte predikanten die verzekerd zijn gebleven bij Pensioenfonds Zorg & Welzijn.

## Kosten overgangsmatregelen

Suppleties predikanten (27)	Begroting 2023	Begroting 2022	Rekening 2021
Totaal lasten (€)	440.000	522.000	619.095
Aantal predikanten met suppletie	niet berekend	niet berekend	412
Gemiddeld bedrag per predikant (€)	niet berekend	niet berekend	1.503

Bij de overgang van de drie kerkeigen rechtspositieregelingen (hervormd, gereformeerd en evangelisch-luthers) naar de ene protestantse regeling op 31 december 2004 is een overgangsmatregel getroffen, waardoor gegarandeerd werd dat een predikant er door de invoering van de nieuwe regeling in netto traktement niet op achteruit ging. Probleem was namelijk dat het netto traktement van de hoogste hervormde en gereformeerde schalen hoger was dan het netto traktement bij het maximale aantal periodieken in de nieuwe protestantse schaal. Om dit probleem op te lossen is aan de predikanten die de oude kerkeigen top bereikt hadden, bovenop het maximale aantal periodieken van de nieuwe schaal een arbeidslevenslange suppletie toegekend. De suppletie wordt ook nog toegekend aan de predikanten die in de jaren tot en met 2009 onder de oude regeling een traktementsniveau zouden hebben bereikt, waarbij een suppletie behoort (zogenaamde ingroei-suppletie).

De (ingroei)suppleties moeten worden betaald tot de laatste predikant met recht op suppletie wordt losgemaakt of met emeritaat gaat. Door het opschuiven van de AOW-leeftijd en de mogelijkheid om het emeritaat uit te stellen tot 5 jaar na de AOW-leeftijd kan de verplichting tot ongeveer het jaar 2040 doorlopen. De lasten nemen jaarlijks geleidelijk af:

2005	€ 1.946.850	2010	€ 1.905.055	2015	€ 1.192.122	2020	€ 714.574
2006	€ 1.987.398	2011	€ 1.754.187	2016	€ 1.107.752	2021	€ 619.095
2007	€ 2.047.714	2012	€ 1.599.368	2017	€ 1.003.476		
2008	€ 2.061.415	2013	€ 1.446.083	2018	€ 890.645		
2009	€ 2.045.084	2014	€ 1.310.841	2019	€ 802.926		

Op basis van bovenstaande ontwikkeling wordt voor 2023 een kostenpost begroot van € 440.000.

Verleende proponentenkorting (28)	Begroting 2023	Begroting 2022	Rekening 2021
Totaal lasten (€)	194.000	207.000	19.146
Aantal fte predikanten met proponentenkorting	34	30	3
Gemiddeld bedrag per predikant (€)	5.707	6.911	6.687

In het kader van het nieuwe beleid voor tijdelijke aanstellingen is onder meer besloten om de positie van proponenten op de arbeidsmarkt van predikanten te verbeteren. Door de werking van de omslagregeling waren proponenten voorheen even duur als andere predikanten, terwijl ze minder werkervaring hadden. Daardoor stonden ze in zekere zin op achterstand. Vanaf 1 juli 2021 wordt om die reden aan gemeenten die een proponent in vaste of tijdelijke dienst beroepen gedurende maximaal 4 jaar de zogenaamde proponentenkorting gegeven. De hoogte daarvan is gelijk gesteld aan de tijdelijke-dienst-opslag en bedraagt in 2023 € 5.707 per fulltime predikant per jaar. Op basis van de verwachte instroom van proponenten in de periode 1 juli 2021 - 1 juni 2022 wordt uitgegaan van 34 fte, waarop de korting moet worden toegepast.

## Kosten beheer en administratie

Kosten bureau predikanten (29)	Begroting 2023	Begroting 2022	Rekening 2021
Totaal lasten (€)	448.000	482.000	463.949
Aantal fte einde jaar voor traktementen	3,95	4,40	4,35
Specificatie lasten (€):			
Loonkosten, incl. sociale lasten/pensioenpremie	306.000	330.000	327.024
Doorberekening PLD:			
- huisvesting + facilitaire zaken	38.000	47.000	35.532
- automatisering	84.000	85.000	56.017
Onderhoud software	0	0	27.000
Afschrijving software	0	0	2.995
Accountantskosten controle jaarrekening	21.000	20.000	18.358
Reis-, verblijf- en vergaderkosten	3.000	3.000	1.211
Betalingsverkeer en betalingsverschillen	0	0	235
Contributies en abonnementen	1.000	1.000	114
Bijdragen voor dienstverlening	-5.000	-4.000	-4.538

De ondersteuning van het Georganiseerd overleg predikanten, de Beheercommissie centrale kas predikantstraktementen en de Commissie ex GR 5-20 alsmede de administratie van de traktements- en pensioenregeling wordt uitgevoerd door de Dienstenorganisatie. De kosten voor 2023 zijn begroot op de situatie die is ontstaan na implementatie van de maatregelen die nodig waren om de kwetsbaarheid van het bureau op te lossen en de transitie van de Dienstenorganisatie. Dit betekent het volgende.

- De personeelslasten zijn begroot van:
  - de teamleider HR: 0,10 fte (management);
  - de beleidsadviseur traktementen: 1,00 fte (beleid, inhoudelijke aansturing, voorlichting);
  - medewerkers traktement-administratie: 1,66 fte (betaling traktementen en wachtgelden aan predikanten, facturering aan gemeenten);
  - reïntegratieconsulent: 0,40 fte (reïntegratie predikanten met een wachtgeld);
  - (assistent)controller Finance & Control: 0,10 fte (begroting en jaarrekening);
  - medewerkers accounting Finance & Control: 0,6 fte (debiteuren, crediteuren, betalingsverkeer);
  - medewerker contactcentrum: 0,08 fte (voorlichting).
- De kosten voor huisvesting/facilitaire zaken en automatisering worden doorbelast op de wijze die voor de Dienstenorganisatie gebruikelijk is, namelijk naar rato van het aantal fte.

## Overige lasten

<b>Afboeking dubieuze debiteuren (30)</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>
Totaal lasten (€)	0	0	4.629

De Beheercommissie schrijft in de regel geen openstaande posten af. In uitzonderlijke gevallen wordt op incidentele basis een openstaande post afgeboekt.

<b>Uitvoeringskosten AO-uitkeringen PFZW (31)</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>
Totaal lasten (€)	0	0	0

Bij de overdracht van de pensioenvoorziening van het Pensioenfonds Predikanten naar het Pensioenfonds Zorg & Welzijn in 2012 zijn 130 lopende arbeidsongeschiktheidsuitkeringen overgegaan naar het Pensioenfonds Zorg & Welzijn. Na de overdracht van de pensioenvoorziening is tussen de Protestantse Kerk in Nederland en het Pensioenfonds Zorg & Welzijn afgesproken dat de Protestantse Kerk in Nederland de herkeuring van deze predikanten bewaakt en financiert. De kosten daarvan bedroegen in 2021 nihil. Evenals voor 2022 zijn voor 2023 voor dit doel geen kosten begroot.

<b>Vergoedingen ex artikel GR 5-3-2-b-5 (32)</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>
Totaal lasten (€)	0	0	0
Aantal vergoedingen	0	0	0

Op grond van de uitvoeringsbepaling bij artikel 3-2-b-5 van de generale regeling rechtspositie predikanten kan een gemeente die te maken heeft gehad met de situatie dat een college voor het opzicht tijdens de behandeling van een tuchtzaak de werkzaamheden van de predikant heeft opgeschort, vragen om gedeeltelijke vergoeding van de kosten die de gemeente in deze periode voor de predikant heeft gemaakt. In 2021 is geen vergoeding aangevraagd en toegekend. Evenals voor 2022 zijn voor 2023 voor dit doel geen kosten begroot, omdat de betreffende situatie zelden voorkomt.

<b>Restitutie bijdragen vorig jaar (33)</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>
Totaal lasten (€)	0	0	2.964.141

Restituties van overtollige saldi worden niet begroot in toekomstige jaren. De gegevens worden hier alleen getoond voor vergelijkende cijfers van het recent afgesloten boekjaar.



Betaalde rente (34)	Begroting 2023	Begroting 2022	Rekening 2021
Totaal lasten (€)	0	75.000	96.132

Voor 2023 wordt ervan uitgegaan dat er geen rente betaald hoeft te worden op het saldo van de rekening-courant.

## Ontwikkeling van de predikantslasten

### Ontwikkeling bruto traktement

Het bruto traktement bij een maatman met 18 periodieke verhogingen heeft zich vanaf 2005 als volgt ontwikkeld.

BT = basistraktement  
PV = periodieke verhogingen

VT = vakantietoeslag  
EJ = eindejaarsuitkering

EU = eenmalige uitkering

jaar	realiteit/ begroting	BT	18 PV	VT	EJ	EU	totaal	t.o.v. vorig jaar	index 2005 = 100
2005	realiteit	30.720	19.440	4.012	601		54.773		100
2006	realiteit	31.334	19.828	4.093	818		56.073	2,37%	102
2007	realiteit	32.145	20.284	4.194	1.468		58.091	3,60%	106
2008	realiteit	32.178	20.589	4.264	2.132		59.703	2,77%	109
2009	realiteit	33.372	21.000	4.349	2.936		61.657	3,27%	113
2010	realiteit	33.536	21.103	4.371	4.535		63.545	3,06%	116
2011	realiteit	33.959	21.103	4.405	4.570		64.037	0,77%	117
2012	realiteit	33.959	21.103	4.405	4.570		64.037	0,00%	117
2013	realiteit	33.959	21.103	4.405	4.570		64.037	0,00%	117
2014	realiteit	33.959	21.103	4.405	4.570		64.037	0,00%	117
2015	realiteit	34.251	21.285	4.443	4.609	500	65.088	1,64%	119
2016	realiteit	35.088	21.805	4.551	4.722		66.166	1,66%	121
2017	realiteit	35.579	22.110	4.615	4.788		67.092	1,40%	122
2018	realiteit	36.113	22.441	4.684	4.860		68.098	1,50%	124
2019	realiteit	37.013	23.001	4.801	4.981	450	70.246	3,15%	128
2020	realiteit	38.260	23.776	4.963	5.149	225	72.473	3,17%	132
2021	realiteit	38.778	24.098	5.030	5.219	300	73.425	1,31%	134
2022	begroting	39.945	24.823	5.181	5.384		75.433	2,73%	138
2023	begroting	41.964	25.507	5.398	5.600	450	78.920	4,62%	144

## Totale predikantslasten voor de gemeente

In onderstaand schema wordt getoond hoe de totale predikantslasten voor de gemeente zich vanaf 2005 ontwikkelen.

Voor het jaar 2023 is daarbij uitgegaan van:

- alle eerder in deze begroting genoemde uitgangspunten met betrekking tot de ontwikkeling van het traktement, de pensioenpremies en tegemoetkoming premie zorgverzekeringswet
- gelijkblijvende bedragen voor de vergoeding van onkosten
- een gemeente met een fulltime predikant zonder woon- en werkruimte voor de predikant.

BT = basistraktement  
BB = bezettingsbijdrage

PPG = pensioenpremie gemeente  
ZVW = tegemoetkoming premie zorgverzekeringswet

jaar		BT	BB	PPG	ZVW	onkosten	totaal	t.o.v. vorig jaar	index 2005 = 100
2005	realiteit	30.720	25.500	7.700	3.392	3.480	70.792		100
2006	realiteit	31.334	26.460	7.960	1.764	3.480	70.998	0,29%	100
2007	realiteit	32.145	28.128	8.270	1.332	3.480	73.355	3,32%	104
2008	realiteit	32.718	29.586	8.380	1.580	3.480	75.744	3,26%	107
2009	realiteit	33.372	31.020	9.159	1.538	3.480	78.569	3,73%	111
2010	realiteit	33.537	31.980	9.847	1.630	4.180	81.174	3,32%	115
2011	realiteit	33.959	31.758	10.332	1.380	4.230	81.659	0,60%	115
2012	realiteit	33.959	31.134	10.670	1.742	4.230	81.735	0,09%	115
2013	realiteit		75.810		3.433	4.302	83.545	2,21%	118
2014	realiteit		73.404		3.856	4.302	81.562	-2,37%	115
2015	realiteit		72.468		3.612	4.302	80.382	-1,45%	114
2016	realiteit		71.934		3.561	4.302	79.797	-0,73%	113
2017	realiteit		74.202		3.571	4.302	82.075	2,85%	116
2018	realiteit		77.760		3.768	4.302	85.830	4,58%	121
2019	realiteit		86.508			2.180	88.688	3,33%	125
2020	realiteit		89.250			2.180	91.430	3,09%	129
2021	realiteit		87.762			2.180	89.942	-1,63%	127
2022	realiteit		93.028			2.180	95.208	5,85%	134
2023	begroting		96.765			2.180	98.945	3,93%	140

Waar het bruto traktement van 2005 tot en met 2023 met 44% zal zijn gestegen, zullen de kosten voor de gemeente met 40% zijn gestegen. Het verschil is hoofdzakelijk te danken aan afnemende kosten voor de overgangsmaatregelen (suppleties, conversiebijtelling/aftrek).

## Specificatie bezettingsbijdrage

In onderstaand overzicht wordt het verloop duidelijk gemaakt van de samenstelling van de bezettingsbijdrage in de jaren 2019 tot en met 2023.

	2023	2022	2021	2020	2019
<b>UITGAVEN</b>					
<b>primair</b>					
basistraktement	41.964	39.945	38.127	38.501	37.016
periodieken	24.203	23.567	22.548	22.823	21.981
tijdelijke-dienst-toeslag	150	207	0	0	0
vakantietoeslag	5.305	5.098	4.854	4.906	4.720
eindejaarsuitkering	5.504	5.289	5.036	5.089	4.897
eenmalige uitkering	450				
<b>secundair</b>					
tegemoetkoming premie					
ziektekostenverzekering	4.533	4.445	4.196	4.293	4.240
wta vergoeding					
representatie/bureau/telefoon/PC	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300
wto vergoeding vakliteratuur en PE	969	963	961	962	970
permanente educatie	436	484	488	463	410
verhuiskosten bij emeritaat/overlijden	248	263	287	258	213
jubileumgratificatie 25 jaar + 40 jaar	183	164	166	136	144
aanvulling AOP eerste jaar	2	0	0	2	3
overlijdensuitkering	26	24	17	10	25
ARBO-dienst	100	114	74	65	61
<b>wachtgelden</b>					
wachtgelden	915	976	1.545	2.023	1.904
<b>pensioenen</b>					
premie PFZW	8.054	7.715	6.687	6.818	6.607
premie Aegon	2.074	2.102	2.034	2.057	2.281
<b>kosten overgangsmatregelen</b>					
suppleties	384	424	492	537	593
<b>overige kosten</b>					
verleende proponentenkortingen	169	168	0	0	0
<b>kosten beheer en administratie</b>					
kosten Bureau	391	392	361	335	324
<b>INKOMSTEN</b>					
<b>bijdragen van gemeenten</b>					
basisbijdragen	-391	-392	0	0	0
tijdelijke-dienst-opslag	-204	-281	0	0	0
vacaturebijdragen	0	0	-1.348	-1.199	-1.057
beschikbaarheidsbijdragen	0	0	-128	-120	-116
<b>overige inkomsten</b>					
te betalen(+)/ontvangen(-) rente	0	61	61	-9	-11
correctie i.v.m. afronding	0	0	4	0	3
<b>bezettingsbijdrage</b>	<b>96.765</b>	<b>93.028</b>	<b>87.762</b>	<b>89.250</b>	<b>86.508</b>