

## **BEGROTING 2024**

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, 1 juli 2023**

# 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 2024</b>	<b>4</b>
Aanbieding	4
Opdracht van de Beheerscommissie	4
Samenstelling van de Beheercommissie	5
Implementatie van nieuw beleid in 2024	5
Uitgangspunten en analyse bij de begroting 2024	5
Algemene traktementsontwikkeling	5
Aantal fte predikanten	6
Gemiddeld aantal periodieke verhogingen	6
Kostenontwikkelingen	7
Hoogte bijdragen 2024	7
Algemeen voorbehoud	7
Goedkeuring voor 1 oktober 2023	8
<b>Begroting 2024 centrale kas predikantstraktementen</b>	<b>9</b>
<b>Toelichting op de begroting 2024</b>	<b>12</b>
Bijdragen van gemeenten	12
Bijdragen van predikanten	14
Primaire arbeidsvoorwaarden	14
Secundaire arbeidsvoorwaarden	16
Sociale voorzieningen	19
Uitkeringen aan gemeenten	21
Kosten uitvoering en administratie	22
<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 hiervoor 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 3 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 2024 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 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>
Resultaat	0	0	-2.722	-3.875
Baten in € 1.000	114.111	115.633	114.664	115.065
Lasten in € 1.000	114.161	115.633	117.386	118.940
Beheer en administratie:				
Kosten bureau (% t.o.v. totale lasten)	0,53%	0,49%	0,48%	0,39%
Personele lasten in € 1.000	333	306	333	327
Formatie in fte	3,95	3,95	4,40	4,35

<b>Kerncijfers predikanten</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>	<b>Rekening 2021</b>
<b>Aantallen:</b>				
Gemiddeld aantal gemeenten	1.371	1.376	1.374	n.v.t.
Gem. aantal fte predikanten in vaste dienst	1.012	1.106	1.148	1.222
Gem. aantal fte predikanten in tijdelijke dienst	85	41	29	3
- waarvan boven de AOW-leeftijd	30	15		
<b>Overige gegevens en indicatoren:</b>				
Basisbijdrage	350	326	347	n.v.t.
Bezettingsbijdrage	100.669	96.765	93.028	87.762
Tijdelijke-dienst-opslag	6.150	5.707	6.911	6.687
Proponentenkorting	-6.150	-5.707	-6.911	-6.687
Vacaturebijdrage/Schorsingsbijdrage	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	7.146
Beschikbaarheidsbijdrage	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	960
Gemiddeld bruto traktement	81.463	77.576	74.373	72.044
Gemiddeld aantal periodieken (schaal 0-20)	17,09	17,08	17,12	17,09
Premiepercentage ouderdomspensioen (PFZW)	25,80%	25,80%	25,80%	25,00%
Franchise ouderdomspensioen (PFZW)	15.020	13.649	13.434	13.111
Premiepercentage AO-verzekering (Aegon)	2,09%	2,78%	2,78%	2,93%

## Begroting 2024

### 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 2024 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 pensioenfondsen 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 (in volgorde van zittingsduur):

- Mr. Drs. T.G.H. Spruyt te Gouda, benoemd op 23 maart 2018, herbenoemd op 23 maart 2022 en aftredend op 23 maart 2026;
- C. de Heer te Eindhoven (voorzitter), benoemd per 1 december 2020 en herbenoembaar op 1 december 2024.
- mr. A. Bel te Veldhoven, benoemd per 30 september 2022, herbenoembaar per 30 september 2026;
- J. ter Keurs MScBA te Rijssen, benoemd per 1 juli 2023, herbenoembaar per 1 juli 2027;
- W. Getkate RA te Enter, benoemd per 1 juli 2023, herbenoembaar per 1 juli 2027;

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

### **Implementatie van nieuw beleid in 2024**

In de begroting 2024 is ervan uitgegaan dat de ambulante predikanten die door de Mobiliteitspool tijdelijk worden aangesteld voor uitzending naar een enkele gemeente, in 2024 niet meer aangesteld zullen worden als werknemer van de Dienstenorganisatie, maar van de betreffende gemeente een opdracht krijgen tot het verrichten van structurele hulpdiensten. De verloning geschiedt dan via de centrale kas voor de predikantstraktementen.

### **Uitgangspunten en analyse bij de begroting 2024**

#### **Algemene traktementsontwikkeling**

Het Georganiseerd Overleg Predikanten voert al vele jaren het beleid om voor de primaire arbeidsvoorwaarden van de predikanten de loonontwikkeling van de CAO van de rijksambtenaren te volgen.

Op het moment van begroten loopt de CAO-rijk met een looptijd van 1 april 2022 tot 30 juni 2024. In de begroting 2024 is uitgegaan van deze CAO. Dat betekent verhoging van het basistraktement en de periodieke verhogingen op 1 januari 2024 met 1,5% ten opzichte van de traktementen eind 2023.

Voor de periode vanaf 1 juli 2024 is er nog geen nieuwe CAO afgesloten voor de rijksambtenaren. De Beheercommissie centrale kas predikantstraktementen moet dus een inschatting maken van de traktementsontwikkeling. In 2022 zijn de traktementen gemiddeld met 3,95% verhoogd (naast een eenmalige uitkering van € 450), terwijl de gemiddelde loonstijging in Nederland in dat jaar 6,1% was. In 2023 zijn de traktementen met 3% gestegen (naast een eenmalige uitkering van € 450), terwijl de gemiddelde loonstijging in Nederland in dat jaar naar verwachting 6,8% zal zijn. Op basis hiervan gaat de Beheercommissie centrale kas predikantstraktementen ervan uit dat de traktementen op 1 juli 2024 met 6% zullen stijgen.

## 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 2024 gemiddeld 1.097 fte predikanten, bestaande uit:

- 1.027 fte predikanten voor gewone werkzaamheden (GW). Dit is 1.149 fte (het werkelijke aantal in 2022) minus 2 x 61 fte (= driejaarsgemiddelde van de afname in aantal fte). Deze afname 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. Bij het aantal van 1.027 fte gaat het om:
  - 1.012 fte aanstelling in vaste dienst (deze aanstellingen dalen relatief snel)
  - 15 fte aanstellingen in tijdelijke dienst (deze aanstellingen stijgen relatief snel);
- 70 fte predikanten met een opdracht voor structurele hulpdiensten (HD). Per 1 juli 2021 begon de Beheercommissie met het verlonen van de structurele hulpdiensten. In 2021 werden 4 fte hulpdiensten verloned, in 2022 29. Voor 2023 is 36 fte begroot. Uitgaande van een doorgaande groei en verlenging van contracten na 2 jaar, wordt voor 2024 een aantal van 50 fte geraamd. Daar zijn vervolgens nog 20 fte ambulante predikanten van de Mobiliteitspool aan toegevoegd die via de centrale kas voor de predikantstraktements verloned gaan worden, omdat ze geen vaste aanstelling hebben. Voorheen werden die verloned als medewerker in dienst van de Dienstenorganisatie.

jaar	begroting			t.o.v. vorig jaar	realiteit			t.o.v. vorig jaar
	GW	HD	totaal		GW	HD	totaal	
2016	1.500	0	1.500	-30	1.495	0	1.495	-50
2017	1.455	0	1.455	-45	1.448	0	1.448	-47
2018	1.400	0	1.400	-55	1.389	0	1.389	-59
2019	1.350	0	1.350	-50	1.331	0	1.331	-58
2020	1.285	0	1.285	-65	1.286	0	1.286	-45
2021	1.220	0	1.220	-65	1.221	4	1.225	-61
2022	1.180	50	1.230	10	1.150	29	1.179	-46
2023	1.111	36	1.147	-83				
2024	1.027	70	1.097	-50				

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 € 234.000, wat correspondeert met € 211 bezettingsbijdrage. Op basis van het driejaarsgemiddelde in de jaren 2020 tot en met 2022 wordt voor 2024 uitgegaan van een gemiddelde van 17,09 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	17,09
2023	17,08	
2024	17,09	

### Kostenontwikkelingen

Ten opzichte van de begroting 2023 nemen de kosten van de centrale kas vooral toe vanwege:

- de voorziene stijging van de traktementen;
- een iets hoger gemiddeld aantal periodieke verhogingen (0,01 meer);
- een hogere bijdrage in de kosten van de permanente educatie (van € 500.000 in 2023 naar € 586.000 in 2024);
- het hogere aandeel van de kerk in de premies voor PFZW (van 12,89% naar 13,25%)
- het groeiend bedrag aan proponentenkortingen, nadat deze regeling op 1 juli 2021 is ingevoerd en er nog steeds nieuwe gevallen een beroep op de regeling doen (de korting duurt 4 jaren).

Ten opzichte van 2023 nemen de kosten af door:

- een geraamd lager percentage voor de tegemoetkoming premie ziektekosten (van 6,82% naar 6,81%);
- lagere geraamde kosten voor de wachtgelden (van € 1.050.000 naar € 775.000), vanwege het geconstateerde afnemend beroep op de wachtgeldregeling;
- lagere premie-kosten voor de arbeidsongeschiktheidsverzekering van Aegon, omdat voor 2024 wordt uitgegaan van het reële premiepercentage in 2023; dat bedraagt 2,09%, terwijl in de begroting 2023 nog werd uitgegaan van 2,78%%;
- de geleidelijke afloop van de overgangsmaatregel voor de predikanten (suppletiereregeling, € 110.000 minder);
- het uitgangspunt dat er in 2023 geen negatieve rente meer betaald hoeft te worden over het saldo op de bankrekening.

Ten opzichte van 2023 nemen de baten toe vanwege:

- geraamde rente-inkomsten over spaargelden, waar die in 2023 niet geraamd werden.

### Hoogte bijdragen 2024

Uit de begroting vloeien voor 2024 de volgende bijdragen voort:

soort bijdrage	2024	2023	ontwikkeling
basisbijdrage per gemeente (€ per jaar)	350	326	7,53%
bezettingsbijdrage per fte predikant (€ per jaar)	100.669	96.765	4,03%
tijdelijke-dienst-opslag per fte predikant (€ per jaar)	6.150	5.707	7,75%
proponentenkorting per fte predikant (€ per jaar)	6.150	5.707	7,75%
uitkering gemiddelde woonbijdrage (€ per pred. per jaar)	9.034	8.576	5,34%

### 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 uit van de CAO-rijk voor de periode 1 april 2022 tot en met 30 juni 2024 en van een stijging van de traktementen op 1 juli 2024 met 6%. In de loop van 2024 zal blijken in hoeverre deze aannames realiteit wordt. Als de traktementsontwikkeling 1%-punt afwijkt van de aangenomen 6%, leidt dat tot een tekort of een overschot van € 570.000.

#### 2. Onkostenvergoedingen

De onkostenvergoedingen staan al jarenlang op hetzelfde niveau. Voor een fulltime predikant bedraagt het totaal aan vaste onkostenvergoedingen € 2.122 per jaar. Eventuele 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 € 110.000.

#### 3. Tegemoetkoming premie ziektekostenverzekering

De rijksoverheid zal in december 2023 besluiten over de hoogte van de inkomensafhankelijke premie voor de zorgverzekeringswet in 2024. In deze begroting is uitgegaan van een premie van 6,81%. 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 € 146.000 op de rekening.

#### 4. Wachtgelden

De brede moderamina van de classicale 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 het voortschrijdend driejaarsgemiddelde aan uitgaven voor dit doel. Om een indruk te geven: een beroep dat 10% hoger ligt, zal leiden tot een tekort op de rekening van € 75.000.

### **Goedkeuring voor 1 oktober 2023**

De Beheercommissie is gehouden de hoogte van de bijdragen in het jaar 2024 vóór 1 oktober 2023 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, 1 juli 2023

## Begroting 2024 centrale kas predikantstraktementen

Algemene uitgangspunten	Begroting 2024	Begroting 2023	Rekening 2022
<i>aantal fulltime equivalenten</i>	1.097	1.147	1.179
<i>gemiddeld aantal periodieken per predikant</i>	17,09	17,08	17,12

BATEN (x € 1,00)	Ref.	Begroting 2024	Begroting 2023	Rekening 2022
Basisbijdragen	1	480.000	448.000	476.897
Bezettingsbijdragen	2	110.434.000	110.989.000	109.515.038
Tijdelijke-dienst-opslagen	3	523.000	234.000	246.211
Vacaturebijdragen	4	0	0	-55.861
Beschikbaarheidsbijdragen	5	0	0	-1.674
Bijdragen in wachtgeld	6	0	0	6.456
<b>Bijdragen van gemeenten</b>		<b>111.437.000</b>	<b>111.671.000</b>	<b>110.187.067</b>
Woonbijdragen predikanten	7	2.674.000	3.962.000	4.477.096
<b>Bijdragen van predikanten</b>		<b>2.674.000</b>	<b>3.962.000</b>	<b>4.477.096</b>
<b>Totaal baten</b>		<b>114.111.000</b>	<b>115.633.000</b>	<b>114.664.163</b>

<b>LASTEN</b> (x € 1,00)	<b>Ref.</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Basistraktement	9	48.480.000	48.133.000	47.203.390
Periodieke verhogingen	10	27.977.000	27.761.000	27.594.103
Tijdelijke-dienst-toeslag	11	383.000	172.000	152.613
Vakantietoeslag	12	6.147.000	6.085.000	5.994.749
Eindejaarsuitkering	13	6.378.000	6.313.000	6.220.856
Eenmalige uitkering	14	0	516.000	520.282
<b>Primaire arbeidsvoorwaarden</b>		<b>89.365.000</b>	<b>88.980.000</b>	<b>87.685.993</b>
Tegemoetk. premie ziektekostenverz.	15	5.251.000	5.199.000	5.065.236
Vergoeding repr./bureau/telef./computer	16	1.426.000	1.491.000	1.494.854
Vergoeding vaklit./permanente educatie	17	1.083.000	1.111.000	1.164.461
Centrale kosten permanente educatie	18	586.000	500.000	379.761
Verhuiskosten bij emeritaat/overlijden	19	277.000	284.000	266.484
Jubileumgratificatie	20	179.000	210.000	152.206
Aanvulling AOP eerste jaar	21	2.000	2.000	0
Overlijdensuitkering	22	29.000	30.000	19.034
Suppletieregeling predikanten	23	330.000	440.000	519.002
<b>Secundaire arbeidsvoorwaarden</b>		<b>9.163.000</b>	<b>9.267.000</b>	<b>9.061.038</b>
Wachtgelden (werkloosheid)	24	775.000	1.050.000	711.052
Premies PFZW (ouderdom + overlijden)	25	9.439.000	9.238.000	8.925.326
Premies Aegon (arbeidsongeschiktheid)	26	1.791.000	2.379.000	2.222.116
<b>Sociale voorzieningen</b>		<b>12.005.000</b>	<b>12.667.000</b>	<b>11.858.494</b>
Uitkering gemiddelde woonbijdragen	27	2.674.000	3.962.000	4.435.395
Te verlenen proponentenkorting	28	350.000	194.000	125.901
Vergoedingen ex art. GR 5-3-2-b-5	29	0	0	0
Restitutie bijdragen vorig jaar	30	0	0	3.592.379
<b>Uitkeringen aan gemeenten</b>		<b>3.024.000</b>	<b>4.156.000</b>	<b>8.153.675</b>
Kosten Bureau Predikanten	31	480.000	448.000	445.208
Kosten Arbodienst	32	124.000	115.000	114.840
Uitvoeringskosten AO-uitk. PFZW	33	0	0	1.844
<b>Kosten uitvoering en administratie</b>		<b>604.000</b>	<b>563.000</b>	<b>561.892</b>
<b>Totaal lasten</b>		<b>114.161.000</b>	<b>115.633.000</b>	<b>117.321.093</b>
<b>Saldo uit gewone bedrijfsvoering</b>		<b>-50.000</b>	<b>0</b>	<b>-2.656.930</b>
<b>Ontvangen rente</b>	8	<b>50.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Betaalde rente</b>	34	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-65.086</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2.722.016</b>

<b>Bestemming saldo lasten en baten</b> <i>(x € 1,00)</i>	<b>Begroting</b> <b>2024</b>	<b>Begroting</b> <b>2023</b>	<b>Rekening</b> <b>2022</b>
Algemene reserve	0	0	870.370
Reserve restitutie bijdragen	0	0	-3.592.386
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2.722.016</b>

## Toelichting op de begroting 2024

### Bijdragen van gemeenten

Basisbijdragen (1)	Begroting 2024	Begroting 2023	Rekening 2022
Totaal bijdragen (€)	480.000	448.000	476.897
Aantal gemeenten	1.371	1.376	1.374
Bedrag per fte per jaar (€)	350	326	347

Elke gemeente is aan de centrale kas predikantstraktementen de basisbijdrage verschuldigd. 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 (€ 350) is ontstaan door de kosten van het bureau (€ 480.000) te delen door het aantal gemeenten (1.371).

Bezettingsbijdragen (2)	Begroting 2024	Begroting 2023	Rekening 2022
Totaal bijdragen (€)	110.434.000	110.989.000	109.515.038
Aantal fte predikanten	1.097	1.147	1.177
Bedrag per fte per jaar (€)	100.669	96.765	93.028

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, rentebaten en bijdragen van de predikanten en het saldo vervolgens te delen door het aantal fte's. Dat levert voor 2024 een bezettingsbijdrage op van € 100.669 per fulltime predikant per jaar.

Tijdelijke-dienst-opslagen (3)	Begroting 2024	Begroting 2023	Rekening 2022
Totaal bijdragen (€)	523.000	234.000	246.211
Aantal fte predikanten	85	41	36
Bedrag per fte per jaar (€)	6.150	5.707	6.911

Voor een predikant in tijdelijke dienst en voor een predikant voor structurele hulpdiensten is een gemeente boven op 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 2023 is het aantal fte predikanten met een tijdelijke aanstelling voor 2024 geschat op 85 (70 fte voor structurele hulpdiensten + 15 fte voor predikanten in tijdelijke dienst).

<b>Vacaturebijdragen (4)</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Totaal bijdragen (€)	0	0	-55.861
Aantal fte predikanten	0	0	n.v.t.
Bedrag per fte per jaar (€)	0	0	n.v.t.

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

<b>Beschikbaarheidsbijdragen (5)</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Totaal bijdragen (€)	0	0	-1.674
Aantal gemeenten	0	0	n.v.t.
Bedrag per gemeente per jaar (€)	0	0	n.v.t.

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 2022 worden deze cijfers getoond.

<b>Bijdragen wachtgeld (6)</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Totaal bijdragen (€)	0	0	6.456

Er zijn twee regelingen, waarbij de gemeente direct bijdraagt in de kosten van het wachtgeld van de predikant, die van die gemeente is losgemaakt:

- de overgangsregeling voor wachtgeld na afloop van een tijdelijke dienst, die is ingegaan vóór 1 juli 2021;
- de regeling voor wachtgeld na losmaking van de gemeente met wederzijds goedvinden na een verbintenis van minstens 12 jaren.

Deze bijdragen worden niet specifiek begroot, omdat ze onderdeel uitmaken van de totale begrotingspost voor de wachtgelden. Alleen vanwege de vergelijkende cijfers met de rekening 2022 worden deze cijfers getoond.

## Bijdragen van predikanten

Woonbijdragen predikanten (7)	Begroting 2024	Begroting 2023	Rekening 2022
Totaal bijdragen (€)	2.674.000	3.962.000	4.477.096
Aantal fte predikanten in ambtswoning	296	462	545
Gemiddelde woonbijdrage (€)	9.033	8.575	8.215

Sinds 1 januari 2019 geldt de regeling voor de woonbijdrage, waarbij 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.

Ontvangen rente (8)	Begroting 2024	Begroting 2023	Rekening 2022
Totaal bijdragen (€)	50.000	0	0

Waar in vorige jaren rentelasten werden geraamd, omdat bij de banken rente betaald moest worden over het saldo van de rekening-courant, worden voor 2024 weer rentebaten geraamd. Er is van uitgegaan dat € 5 miljoen op een spaarrekening zal worden gezet, waarover 1% rente wordt ontvangen.

## Primaire arbeidsvoorwaarden

Basistraktement (9)	Begroting 2024	Begroting 2023	Rekening 2022
Totaal lasten (€)	48.480.000	48.133.000	47.203.390
Gemiddeld aantal fte	1.097	1.147	1.179
Bedrag basistraktement (€ per maand)	3.683	3.497	3.336

Elke predikant ontvangt het basistraktement naar rato van de werktijd. De kosten voor het basistraktement zijn voor 2024 begroot op basis van de op blz. 5 en 6 beschreven algemene uitgangspunten.

<b>Periodieke verhogingen (10)</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Totaal lasten (€)	27.977.000	27.761.000	27.594.103
Rekenkundig gemiddeld aantal fte	1.097	1.147	1.179
Rekenkundig gemiddeld aantal periodieken	17,09	17,08	17,12
Bedrag van 1 periodiek (€ per maand)	124,36	118,09	113,92

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 2024 begroot op basis van de op blz. 5 tot en met 7 beschreven algemene uitgangspunten.

<b>Tijdelijke-dienst-toeslag (11)</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Totaal lasten (€)	383.000	172.000	152.613
Gemiddeld aantal fte	55	26	24
Gemiddeld bedrag van de toeslag (€ per maand)	580,30	551,28	528,68

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 85 fte tijdelijke aanstellingen wordt ervan uitgegaan dat er 55 worden uitgevoerd door predikanten onder de AOW-leeftijd.

<b>Vakantietoeslag (12)</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Totaal lasten (€)	6.147.000	6.085.000	5.994.749
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 (13)</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Totaal lasten (€)	6.378.000	6.313.000	6.220.856
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 (14)</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Totaal lasten (€)	0	516.000	520.282
bedrag per fulltime uitkering	0	450	450
Aantal fte uitkering	0	1.147	1.156

In de CAO-rijk wordt soms voorzien in een eenmalige uitkering, die niet afhankelijk is van het eigen loon, maar alleen van het werktijdpercentage van de ambtenaar. Voor 2024 is er nog geen bestaande CAO-rijk en wordt niet uitgegaan van een eenmalige uitkering. In de begroting 2023 gebeurde dat wel, omdat die begroting kon worden gemaakt op basis van een lopende CAO-rijk, waarin een eenmalige uitkering was afgesproken.

### Secundaire arbeidsvoorwaarden

<b>Tegemoetkoming premie ZVW (15)</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Totaal lasten (€)	5.251.000	5.199.000	5.065.236
Premie percentage	6,81%	6,82%	6,75%

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 2024 is uitgegaan van het driejaarsgemiddelde van de premie die een werkgever voor de werknemer moet afdragen: 6,81%. De overheid maakt eind 2023 het definitieve percentage voor 2024 bekend.

<b>Vergoeding bureaunkosten (16)</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Totaal lasten (€)	1.426.000	1.491.000	1.494.854
Aantal fte vergoeding	1.097	1.147	1.272
Bedrag per fulltime vergoeding per jaar (€)	1.300	1.300	1.175

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 2024 is uitgegaan van een gelijkblijvend vergoedingsbedrag t.o.v. 2023.

<b>Vergoeding vaklit. en permanente educatie (17)</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Totaal lasten (€)	1.083.000	1.111.000	1.164.461
Aantal vergoedingen	1.318	1.352	1.417
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 2024 is uitgegaan van een gelijkblijvend vergoedingsbedrag per predikant t.o.v. 2023.

<b>Centrale kosten permanente educatie (18)</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Totaal lasten (€)	586.000	500.000	379.761

Volgens GR 15 hebben de predikanten voor gewone werkzaamheden de plicht om permanente educatie te volgen. De kosten hiervan komen ten laste van de centrale kas predikantstraktementen voor zover het gaat om:

- de voortgezette nascholing die wordt verzorgd door de Protestantse Theologische Universiteit (PThU) en het Seminarium Hydepark
- de supervisies
- de specialisaties en
- de organisatie van bovenstaande activiteiten.

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.

Van de Dienstenorganisatie is een begroting 2024 ontvangen, waarin de bijdrage van de centrale kas predikantstraktementen uitkomt op € 586.000. Dit is het maximale bedrag dat het Georganiseerd Overleg Predikanten uit de loonruimte heeft beschikbaar gesteld voor de financiering van de centrale kosten van de permanente educatie.

<b>Verhuiskosten bij emeritaat/na overlijden (19)</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Totaal lasten (€)	277.000	284.000	266.484
Aantal declaraties	31	32	29
Gemiddeld bedrag per declaratie (€)	8.935	8.875	9.189

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 2024 is gebaseerd op het voortschrijdend driejaarsgemiddelde van de kosten.

<b>Jubileumgratificaties (20)</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Totaal lasten (€)	179.000	210.000	152.206
Aantal declaraties	46	56	39
Gemiddeld bedrag per gratificatie (€)	3.891	3.750	3.903

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 2024 is gebaseerd op het voortschrijdende 3-jaars gemiddelde.

<b>Aanvulling AOP eerste jaar (21)</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Totaal lasten (€)	2.000	2.000	0
Aantal toekenningen	1	1	0
Gemiddeld bedrag per toekenning (€)	2.000	2.000	0

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 (22)</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Totaal lasten (€)	29.000	30.000	19.034
Aantal declaraties	2	2	2
Gemiddeld bedrag per declaratie (€)	14.500	15.000	9.517

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 vakantietoeslag 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 driejaars gemiddelde.

<b>Suppleties predikanten (23)</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Totaal lasten (€)	330.000	440.000	519.002
Aantal predikanten met suppletie	niet berekend	niet berekend	354
Gemiddeld bedrag per predikant (€)	niet berekend	niet berekend	1.466

Bij de overgang van de drie kerkeigen rechtspositieregelingen (hervormd, gereformeerd en evangelisch-luthers) naar de ene protestantse regeling op 31 december 2004 is een overgangsmaatregel 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	2022	€ 519.002
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 2024 een kostenpost begroot van € 330.000.

## Sociale voorzieningen

Wachtgelden (24)	Begroting 2024	Begroting 2023	Rekening 2022
Totaal lasten (€)	775.000	1.050.000	711.052
Kosten nieuwe wachtgelden in boekjaar	90.000	0	89.379
Toevoeging aan Voorziening wachtgelden PKN	660.000	1.000.000	612.622
Kosten re-integratiebeleid	25.000	50.000	9.051

Volgens de generale regeling rechtspositie predikanten kunnen predikanten recht doen gelden op een wachtgeld als ze onvrijwillig werkloos worden bij een van de volgende 'ontslaggronden':

- losmaking van de gemeente wegens opheffing van de gemeente (ordinantie 2-9)
- werktijdvermindering of losmaking van de gemeenten wegens insolventie van de gemeente (ordinantie 3-16-7)
- losmaking van de gemeente wegens spanningen (ordinantie 3-20)
- ontheffing van het ambt wegens ongeschiktheid (ordinantie 3-21)
- losmaking van de gemeente met wederzijds goedvinden na een verbintenis van minstens 12 jaren (ordinantie 3-26-3)
- toepassing van een tuchtmaatregel, waarbij het opzichtcollege een recht op wachtgeld toekent (ordinantie 10-9-7)
- arbeidsongeschiktheid als predikant met verdien capaciteit in ander werk (GR 5-11-1-e)
- herstel vanuit arbeidsongeschiktheid (GR 5-11-1-f)

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.

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	€ 1.044.662
2022	7	€ 1.200.000	€ 711.052

De begroting 2024 is gebaseerd op het voortschrijdend gemiddelde in de jaren 2020 - 2022.

<b>Pensioenpremies PFZW (25)</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Totaal lasten (€)	9.439.000	9.238.000	8.925.326
Percentage totale premie	25,80%	25,80%	25,80%
Aandeel gemeenten in de premie	13,25%	12,89%	12,90%
Aandeel predikanten in de premie	12,55%	12,91%	12,90%
Franchise	15.020	13.649	13.434
Aantal fte predikanten	1.067	1.122	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 2024 is gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- Het aantal predikanten is 1.067, hetgeen is berekend o.b.v. 1.097 fte dienstdoende predikanten minus 30 fte predikanten boven de AOW-leeftijd, die geen pensioenpremie meer betalen.
- De totale pensioenpremie bedraagt 25,8%, dat is het percentage dat in 2023 geldt. PFZW zal de definitieve premie in december 2023 bekendmaken. Op basis van de afspraak die het Georganiseerd Overleg Predikanten heeft gemaakt over de premieverdeling wordt voor het aandeel van de gemeenten in de premie uitgegaan van 13,25%.
- 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 buiten beschouwing gelaten.
- Tenslotte gaat de Beheercommissie op basis van de gemiddelde stijging in de afgelopen 3 jaren uit van een franchise van € 15.020. PFZW zal de definitieve franchise voor 2024 in december 2023 bekendmaken.

<b>Pensioenpremies Aegon (26)</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Totaal lasten (€)	1.791.000	2.379.000	2.222.116
Percentage totale premie	2,09%	2,78%	2,78%
Aantal fte predikanten	1.057	1.112	niet berekend

Als een predikant deels of geheel duurzaam arbeidsongeschikt wordt, heeft hij recht op een arbeidsongeschiktheidsuitkering ter hoogte van 70% van het verloren traktement. Voor de uitvoering van deze regeling is een overeenkomst gesloten met Aegon NV. Jaarlijks worden afspraken gemaakt over de hoogte van de premie. In het najaar van 2023 zal Aegon een voorstel doen voor 2024. Gelet op de ontwikkelingen (rentestand en schadelast) vindt de Beheercommissie het verantwoord in de begroting uit te gaan van 2,09% premie over het verzekerd traktement (= basistraktement + periodieke verhogingen + vakantietoeslag + eindejaarsuitkering). Dat is het percentage dat daadwerkelijk voor 2023 is afgesproken, hoewel voor dat jaar 2,78% was begroot.

Het aantal verzekerde fte predikanten is 1.057, dat is 1.097 fte predikanten voor gewone werkzaamheden minus 30 fte predikanten boven de AOW-leeftijd minus 10 fte predikanten die in 2012 bij de opheffing van het toenmalige Pensioenfonds Predikanten verzekerd zijn gebleven bij Pensioenfonds Zorg & Welzijn.

## Uitkeringen aan gemeenten

Uitkering gemiddelde woonbijdragen (27)	Begroting 2024	Begroting 2023	Rekening 2022
Totaal lasten (€)	2.674.000	3.962.000	4.435.395
Gemiddelde woonbijdrage	9.034	8.576	8.135
Aantal fte predikanten in ambtswoning	296	462	545

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.

Te verlenen proponentenkortingen (28)	Begroting 2024	Begroting 2023	Rekening 2022
Totaal lasten (€)	350.000	194.000	125.901
Aantal fte predikanten met proponentenkorting	57	34	18
Gemiddeld bedrag per predikant (€)	6.150	5.707	6.911

Onder de omslagregeling predikantstraktementen zijn in principe alle predikanten even duur: elke gemeente betaalt immers dezelfde bezettingsbijdrage voor een predikant. Gevolg van deze regeling is dat beginnende predikanten (proponenten) enigszins op achterstand staan. Veel gemeenten brengen voor hetzelfde geld liever een beroep uit op een predikant met enige ervaring. Om de positie van proponenten op de arbeidsmarkt te verbeteren is de proponentenkorting ingevoerd. Gemeenten die een proponent beroepen, krijgen gedurende vier jaar een korting op de bezettingsbijdrage. De hoogte daarvan is gelijkgesteld aan de tijdelijke-dienst-opslag en bedraagt in 2024 € 6.150 per fulltime predikant per jaar. Op basis van de instroom van proponenten in de periode 1 juli 2021 - 1 juni 2023 wordt uitgegaan van 57 fte, waarop de korting moet worden toegepast. Omdat de regeling op 1 juli 2021 ingevoerd en een individuele korting 4 jaar duurt, zal het aantal predikanten waarop de korting wordt toegepast tot 2025 nog stijgen.

Vergoedingen ex artikel GR 5-3-2-b-5 (29)	Begroting 2024	Begroting 2023	Rekening 2022
Totaal lasten (€)	0	0	0
Aantal vergoedingen	0	0	0

Tijdens het onderzoek naar eventueel tuchtwaardig gedrag van een predikant kan het college voor het opzicht de werkzaamheden van de predikant opschorten. Het traktement loopt in die periode door en de gemeente blijft de bezettingsbijdrage verschuldigd. Na afloop van de periode van opschorting van de werkzaamheden, kan de gemeente de Beheercommissie verzoeken om gedeeltelijke vergoeding van de betaalde bezettingsbijdragen. In 2022 is geen vergoeding aangevraagd en toegekend. Evenals voor 2023 zijn voor 2024 voor dit doel geen kosten begroot, omdat de betreffende situatie zelden voorkomt.

<b>Restitutie bijdragen vorig jaar (30)</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Totaal lasten (€)	0	0	3.592.379

De Beheercommissie stort een positief exploitatiesaldo aan de gemeenten terug, als de Algemene Reserve gevuld is tot het genormeerde maximum. In 2022 is op die manier het positieve saldo van 2021 ad ruim € 3,5 miljoen aan de gemeenten terugbetaald  
Restituties van overtollige saldi worden vanzelfsprekend niet begroot. Een positief exploitatiesaldo moet immers eerst gerealiseerd worden.

### **Kosten uitvoering en administratie**

<b>Kosten bureau predikanten (31)</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Totaal lasten (€)	480.000	448.000	445.208
Aantal fte einde jaar voor traktementen	3,95	3,95	4,40
Specificatie lasten (€):			
Loonkosten, incl. sociale lasten/pensioenpremie	333.000	306.000	303.107
Doorberekening PLD:			
- huisvesting + facilitaire zaken	39.000	38.000	43.175
- automatisering	83.000	84.000	67.691
Accountantskosten controle jaarrekening	27.000	21.000	26.318
Reis-, verblijf- en vergaderkosten	2.000	3.000	2.036
Diversen	1.000	1.000	934
Externe adviezen	0	0	6.670
Bijdragen voor dienstverlening	-5.000	-5.000	-4.723

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 2024 zijn begroot op basis van de volgende uitgangspunten/

- De personeelslasten zijn begroot van:
  - de teamleider HR: 0,10 fte (management);
  - de beleidsadviseur traktementen: 0,89 fte (beleid, inhoudelijke aansturing, voorlichting);
  - medewerkers traktement-administratie: 1,78 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.

<b>Arbodienst (32)</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Totaal lasten (€)	124.000	115.000	114.840
Basistarief aansluiting Perspectief (€)	20.000	21.000	18.173
Declaratie consulten en administratie (€)	104.000	94.000	96.667

Bij ziekte worden predikanten volgens het Verzuimprotocol Predikanten begeleid door een bedrijfsarts en een verzuimconsultant van de arbodienst, waarmee de Protestantse Kerk in Nederland voor alle gemeentepredikanten een overeenkomst heeft gesloten. De begroting 2024 is gebaseerd op het voortschrijdend driejaarsgemiddelde van de kosten.

<b>Uitvoeringskosten AO-uitkeringen PFZW (33)</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Totaal lasten (€)	0	0	1.844

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 2022 € 1.844. Evenals voor 2023 zijn voor 2024 voor dit doel geen kosten begroot.

<b>Betaalde rente (34)</b>	<b>Begroting 2024</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>Rekening 2022</b>
Totaal lasten (€)	0	0	65.086

Voor 2024 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	realiteit	40.101	24.641	5.179	5.374	450	75.746	3,16%	138
2023	realiteit	41.964	25.506	5.398	5.600	450	78.918	4,19%	144
2024	begroting	44.193	26.861	5.684	5.898		82.636	4,71%	151

## Totale predikantslasten voor de gemeente

In onderstaand schema wordt getoond hoe de totale predikantslasten voor de gemeente zich vanaf 2005 ontwikkelen. Hierbij is de basisbijdrage die vanaf 2022 geldt, buiten beschouwing gelaten.

Voor het jaar 2024 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	realiteit		96.765			2.180	98.945	3,93%	140
2024	begroting		100.669			2.180	102.849	3,95%	145

Waar het bruto traktement van 2005 tot en met 2024 met 51% zal zijn gestegen, zullen de kosten voor de gemeente met 45% zijn gestegen. Het verschil is hoofdzakelijk te danken aan afnemende kosten voor de overgangsmaatregelen (suppleties, conversiebijtelling/af trek).

## Specificatie bezettingsbijdrage

In onderstaand overzicht wordt het verloop duidelijk gemaakt van de samenstelling van de bezettingsbijdrage in de jaren 2020 tot en met 2024.

	2024	2023	2022	2021	2020
<b>LASTEN</b>					
<b>Primaire arbeidsvoorwaarden</b>					
Basistraktement	44.193	41.964	39.945	38.127	38.501
Periodieke verhogingen	25.503	24.203	23.567	22.548	22.823
Tijdelijke-dienst-toeslag	349	150	207	0	0
Vakantietoeslag	5.603	5.305	5.098	4.854	4.906
Eindejaarsuitkering	5.814	5.504	5.289	5.036	5.089
Eenmalige uitkering	0	450	0	0	0
<b>Secundaire arbeidsvoorwaarden</b>					
Tegemoetk. premie ziektekostenverz.	4.787	4.533	4.445	4.196	4.293
Vergoeding repr./bureau/telef./computer	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300
Vergoeding vaklit./permanente educatie	987	969	963	961	962
Centrale kosten permanente educatie	534	436	484	488	463
Verhuiskosten bij emeritaat/overlijden	253	248	263	287	258
Jubileumgratificatie	163	183	164	166	136
Aanvulling AOP eerste jaar	2	2	0	0	2
Overlijdensuitkering	26	26	24	17	10
Suppletieregeling predikanten	301	384	424	492	537
<b>Sociale voorzieningen</b>					
Wachtgelden (werkloosheid)	706	915	976	1.545	2.023
Premies PFZW (ouderdom + overlijden)	8.604	8.054	7.715	6.687	6.818
Premies Aegon (arbeidsongeschiktheid)	1.633	2.074	2.102	2.034	2.057
<b>Uitkeringen aan gemeenten</b>					
Te verlenen proponentenkorting	319	169	168	0	0
Vergoedingen ex art. GR 5-3-2-b-5	0	0	0	0	0
Restitutie bijdragen vorig jaar	0	0	0	0	0
<b>Kosten uitvoering en administratie</b>					
Kosten Bureau Predikanten	438	391	392	361	335
Kosten Arbodienst	113	100	114	74	65
Uitvoeringskosten AO-uitk. PFZW	0	0	0	0	0
<b>BATEN</b>					
<b>Bijdragen van gemeenten</b>					
Basisbijdragen	-438	-391	-392	0	0
Tijdelijke-dienst-opslagen	-477	-204	-281	0	0
Vacaturebijdragen	0	0	0	-1.348	-1.199
Beschikbaarheidsbijdragen	0	0	0	-128	-120
<b>RENTE</b>					
Ontvangen rente	-46	0	0	0	-9
Betaalde rente	0	0	61	61	0
correctie i.v.m. afronding	1	0	0	4	0
<b>Bezettingsbijdragen</b>	<b>100.669</b>	<b>96.765</b>	<b>93.028</b>	<b>87.762</b>	<b>89.250</b>