

## **BEGROTING 2022**

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, 3 augustus 2021**

# 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	2
<b>Kerncijfers</b>	<b>3</b>
<b>Begroting 2022</b>	<b>4</b>
Aanbieding	4
Opdracht van de Beheerscommissie	4
Samenstelling van de Beheercommissie	4
Implementatie van nieuw beleid in 2022	5
Nieuw beleid voor tijdelijke aanstellingen	5
Vereenvoudiging omslagregeling	5
Reorganisatie Dienstenorganisatie	5
Uitgangspunten en analyse bij de begroting 2022	6
Algemene traktementsontwikkeling	6
Aantal fte predikanten	6
Gemiddeld aantal periodieke verhogingen	7
Kostenontwikkelingen	7
Hoogte bijdragen 2022	7
Verklaring toename bezettingsbijdrage	8
Algemeen voorbehoud	8
Goedkeuring voor 1 oktober 2021	9
<b>Begroting 2022 centrale kas predikantstraktementen</b>	<b>10</b>
Staat van baten en lasten	10
Resultaatverdeling	12
<b>Toelichting op de begroting 2022</b>	<b>13</b>
Bijdragen van gemeenten	13
Bijdragen van predikanten	15
Diverse inkomsten	16
Primaire arbeidsvoorwaarden	16
Secundaire arbeidsvoorwaarden	18
Wachtgelden	21
Uitkering gemiddelde woonbijdragen	22
Pensioenpremies	22
Kosten overgangsmaatregelen	23
Overige lasten	24
Kosten beheer en administratie	25
<b>Ontwikkeling van de predikantslasten</b>	<b>27</b>
Ontwikkeling bruto traktement	27
Totale predikantslasten voor de gemeente	28
<b>Specificatie bezettingsbijdrage</b>	<b>29</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 van de centrale kas predikantstraktementen staat verwoord in artikel 22 van de generale regeling rechtspositie predikanten.

De uitgaven van de centrale kas predikantstraktementen hebben betrekking op:

- de inkomensvoorziening en de vergoeding van bepaalde onkosten van predikanten voor gewone werkzaamheden bij actieve dienst, ziekte, arbeidsongeschiktheid, onvrijwillige en niet verwijtbare werkloosheid en ouderdom;
- de kosten die moeten worden gemaakt om de inkomensvoorziening beleidsmatig en administratief uit te voeren.

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

- alle gemeenten een basisbijdrage betalen voor de dienstverlening van de Dienstenorganisatie ten behoeve van de predikantstraktementen en -pensioenen, waarbij de bijdrage voor alle gemeenten gelijk is;
- gemeenten met een predikant in actieve dienst naar rato van de werktijd van de eigen predikant bijdragen, waarbij de bijdrage per fulltime predikant voor elke gemeente gelijk is;

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 voor elke gemeente even hoog, waardoor er bij het beroepingswerk geen financiële belemmeringen 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 2-3 van de generale regeling rechtspositie predikanten legt de Beheercommissie centrale kas predikantstraktementen hierbij de begroting 2022 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.

Kerncijfers financieel	Begroting 2022	Begroting 2021	Rekening 2020	Rekening 2019
Resultaat	0	0	4.391	739
Baten in € 1.000	130.241	123.435	131.993	132.891
Lasten in € 1.000	130.241	123.435	127.602	132.152
Beheer en administratie:				
Kosten bureau (% t.o.v. totale lasten)	0,37%	0,36%	0,36%	0,35%
Personele lasten in € 1.000	330	287	281	277
Formatie in fte	4,40	4,17	4,17	4,17

Kerncijfers predikanten	Begroting 2022	Begroting 2021	Rekening 2020	Rekening 2019
<b>Aantallen:</b>				
Gemiddeld aantal gemeenten	1.388	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gemiddeld aantal fulltime traktementen	1.230	1.220	1.286	1.331
Gemiddeld aantal fulltime vacatures	n.v.t.	230	253	251
Gemiddeld aantal gemeenten zonder predikant	n.v.t.	162	167	169
Instroom (bevestiging/herintreding)	n.n.b.	n.n.b.	39	57
Doorstroom (gemeente-gemeente)	n.n.b.	n.n.b.	98	114
Uitstroom (losmaking/emeritaat/overlijden)	n.n.b.	n.n.b.	113	89
Personen met wachtgeld in december	n.n.b.	n.n.b.	42	38
Overige gegevens en indicatoren:				
Basisbijdrage	347	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezettingsbijdrage	93.028	87.762	89.250	86.508
Vacaturebijdrage/Schorsingsbijdrage	n.v.t.	7.146	7.233	6.960
Beschikbaarheidsbijdrage	n.v.t.	960	960	960
Gemiddeld bruto traktement	74.105	70.565	70.720	68.866
Gemiddeld aantal periodieken (schaal 0-20)	17,09	17,13	17,07	17,07
Premiepercentage ouderdomspensioen (PFZW)	25,80%	23,50%	23,50%	23,50%
Franchise ouderdomspensioen (PFZW)	13.425	12.927	12.770	12.426
Premiepercentage AO-verzekering (Aegon)	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%
Percentage ziekteverzuim	n.n.b.	n.n.b.	3,99%	3,87%

## Begroting 2022

### Aanbieding

Bij deze legt de Beheercommissie centrale kas predikantstraktementen in overeenstemming met de artikelen 2 en 22 van de generale regeling rechtspositie predikanten de begroting 2022 van de centrale kas voor de predikantstraktementen ter goedkeuring voor aan de kleine synode.

### Opdracht van de Beheerscommissie

In artikel 2 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:
  - het beheren van de centrale kas predikantstraktementen;
  - het uitvoeren van deze regeling en het nemen - onder goedkeuring door de kleine synode - van besluiten van algemene strekking;
  - het geven van voorlichting over de regeling.De beheercommissie heeft verder tot taak de kleine synode te adviseren inzake:
  - de financiering van de predikantstraktementen en –pensioenen;
  - de pensioen- en arbeidsongeschiktheidsvoorziening van predikanten;
  - de vaststelling en wijziging van deze generale regeling.
3. De beheercommissie legt de begroting, waarin de omslagheffing als bedoeld in artikel 22 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.

### Samenstelling van de Beheercommissie

Volgens artikel 2 van de generale regeling rechtspositie predikanten bestaat de Beheercommissie uit vijf leden. Medio 2021 is de samenstelling van de commissie als volgt:

- B. Keddeman te Soesterberg (voorzitter), herbenoemd per 1 juli 2018 en aftredend per 1 juli 2022;
- 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 herbenoembaar op 23 maart 2022;
- A. van Toorn te De Wijk, herbenoemd per 1 juli 2019, aftredend per 1 juli 2023;
- C. de Heer te Eindhoven, benoemd per 1 december 2020 en herbenoembaar op 1 december 2024.

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

## Implementatie van nieuw beleid in 2022

In de begroting zijn de volgende beleidsontwikkelingen verwerkt.

### Nieuw beleid voor tijdelijke aanstellingen

Per 1 juli 2021 is het nieuwe beleid voor tijdelijke aanstellingen van predikanten in werking getreden. Voor de begroting 2022 betekent dit dat rekening is gehouden met:

- de uitkering van de tijdelijke-dienst-toeslag aan predikanten met een tijdelijke aanstelling;
- 'verloning' van hulpdiensten via de centrale kas predikantstraktementen;
- de heffing van de tijdelijke-dienst-opslag bij gemeenten met een predikant met een tijdelijke aanstelling;
- de verlening van de proponentenkorting aan gemeenten die een proponent beroepen in vaste of tijdelijke dienst;

Bovenstaande nieuwe elementen zijn alleen begroot voor overeenkomsten met een ingangsdatum op of na 1 juli 2021. Voor overeenkomsten met een ingangsdatum voor 1 juli 2021 geldt overgangsrecht, waardoor deze elementen niet van toepassing zijn.

### Vereenvoudiging omslagregeling

Bij deze begroting stelt de Beheercommissie aan de kleine synode voor om de omslagregeling ingrijpend te vereenvoudigen door:

- de vacaturebijdrage af te schaffen;
- de schorsingsbijdrage af te schaffen;
- de beschikbaarheidsbijdrage af te schaffen;
- een basisbijdrage voor alle gemeenten in te voeren;
- de bezettingsbijdrage te verhogen.

In een aparte notitie die bij deze begroting wordt aangeboden, wordt uiteengezet:

- wat de aanleiding is geweest tot het voorstel om de omslagregeling te wijzigen
- wat de inhoud van de wijziging is
- wat de effecten van de wijziging zullen zijn
- wat de ingangsdatum van de wijziging zal moeten zijn
- wat de besluitvormingsprocedure, inclusief de adviezen het Georganiseerd Overleg Predikanten en het Generaal College voor de Kerkorde.

### Reorganisatie Dienstenorganisatie

Met ingang van 2021 is binnen de Dienstenorganisatie een reorganisatie doorgevoerd om de kwetsbaarheid van het bureau te verminderen. Werkzaamheden ten behoeve van de predikantstraktementen zijn over meerdere afdelingen verdeeld, zoals HR, finance, ICT en het contactcentrum. Voor de administratie van de traktementen wordt nu gebruik gemaakt van software die door andere afdelingen van de Dienstenorganisatie al gebruikt werd. Een en ander heeft geleid tot een nieuwe verdeelsleutel, waardoor de kosten voor de centrale kas zijn toegenomen.

## Uitgangspunten en analyse bij de begroting 2022

### 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 (blijven) volgen. Op het moment van begroten was er een CAO-rijk met een looptijd tot 31 december 2020.

Op 1 juli 2020 werden de traktementen verhoogd met 0,7%. Voor de periode vanaf 1 januari 2021 liggen er nog geen nieuwe afspraken. In de begroting 2022 is ervan uitgegaan dat de traktementen:

- in 2021 zullen worden verhoogd met 2%;
- op 1 januari 2022 zullen worden verhoogd met 2%.

Dit acht de Beheercommissie de beste schatting van de traktementsontwikkeling, gelet op de ontwikkeling van de CAO-rijk de jaren door en de onderhandelingen die op het moment van begroten gaande zijn.

### Aantal fte predikanten

Verreweg het grootste deel van de uitgaven uit de centrale kas betreffen de primaire traktementslasten (basistraktement, periodieke verhogingen, vakantietoeslag en eindejaarsuitkering). 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 2022 gemiddeld 1.230 fte predikanten, bestaande uit:

- een aantal van 1.180 fte predikanten dat te verwachten is op grond van de doorgaande afname van het aantal predikanten. 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 50 fte predikanten, dat geraamd wordt als nieuwe instroom in verband met de uitbetaling van 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		
2022	1.230	+10		

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 € 266.000, wat correspondeert met € 194 bezettingsbijdrage. Op basis van het driejaarsgemiddelde in de jaren 2018 tot en met 2020 wordt voor 2022 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	
2022	17,09	

## Kostenontwikkelingen

Ten opzichte van de begroting 2021 nemen de kosten van de centrale kas vooral toe vanwege:

- een geraamde stijging van de traktementen met 4,8%
- de toename van het aantal fte predikanten doordat hulpdiensten via de centrale kas uitbetaald gaan worden
- de invoering van de tijdelijke-dienst-toeslag
- de invoering van de proponentenkorting
- de stijging van de pensioenpremie voor Pensioenfonds Zorg en Welzijn van 25,0% naar 25,8%
- de nieuwe afspraken over doorbelasting van de kosten van de Dienstenorganisatie
- afspraken met de arbodienst over extra dienstverlening.

Ten opzichte van 2021 nemen de kosten af door:

- een lager gemiddeld aantal periodieke verhogingen (0,04 minder)
- de geleidelijke afloop van de overgangsmaatregel voor de predikanten (suppletieregeling, € 78.000 minder)
- de afname van de verwachte kosten voor de wachtgeldten, doordat het beroep op de wachtgeldten afneemt.

## Hoogte bijdragen 2022

Uit de begroting vloeien voor 2022 de volgende bijdragen voort:

soort bijdrage	2022	2021	ontwikkeling
basisbijdrage	€ 347	€ 0	n.v.t.
bezettingsbijdrage	€ 93.028	€ 87.762	+ 6,00%
tijdelijke-dienst-opslag	€ 6.911	€ 6.687	+ 3,35%
proponentenkorting	- € 6.911	- € 6.687	- 3,35%
vacaturebijdrage/schorsingsbijdrage	€ 0	€ 7.146	n.v.t.
beschikbaarheidsbijdrage	€ 0	€ 960	n.v.t.
uitkering gemiddelde woonbijdrage	€ 8.135	€ 7.727	+ 5,28%



## Verklaring toename bezettingsbijdrage

Van 2021 op 2022 neemt de bezettingsbijdrage toe met een bedrag van € 5.266 van € 87.762 per fulltime predikant per jaar naar € 93.028. Deze toename is te verklaren volgens onderstaand overzicht.

bezettingsbijdrage 2021	87.762	relatief
+ bekende verhoging van de traktementen met 0,7% in 2020 en verwachte verhogingen van de traktementen met + 2,0% in 2021 + 2,0% in 2022	4.089	+4,66%
+ verhoging van de pensioenpremie van 25% naar 25,8%	271	+0,31%
+ wijziging van de omslagregeling <sup>1</sup>	1.239	+1,41%
- saldo van overige effecten	-333	-0,38%
bezettingsbijdrage 2022	93.028	+6,00%

De bezettingsbijdrage heeft zich vanaf 2019 als volgt ontwikkeld.

jaar	hoogte bedrag	index (2019 = 100)
2019	€ 86.508	100,00
2020	€ 89.250	103,17
2021	€ 87.762	101,45
2022	€ 93.028	107,54

Bovenstaand overzicht betekent een gemiddelde stijging van 2,45% per jaar in de jaren 2020 tot en met 2022, waarbij geldt dat vanaf 2022 de gemeenten zonder predikant en de gemeenten met een vacature minder hoeven bij te dragen. In 2021 werd de bezettingsbijdrage verlaagd, omdat er bij het opmaken van de begroting 2021 van werd uitgegaan dat traktementen in 2020 en 2021 niet zouden gaan stijgen in verband met de corona-crisis.

### 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 en de Reserve restitutie bijdragen.

#### 1. Traktementsontwikkeling

Het GOP zal in navolging van de CAO-rijk besluiten nemen over de ontwikkeling van de traktementen. In deze begroting is uitgegaan van een 2% stijging op 1 januari 2021 en een 2% stijging op 1 januari 2022. Als de ontwikkeling in werkelijkheid 1% lager zal blijken te zijn, dan zal dit leiden tot een overschot van € 1,25 miljoen. Is de daadwerkelijke ontwikkeling 1% hoger, dan leidt dit tot een tekort van € 1,25 miljoen.

<sup>1</sup> tegenover deze stijging staat dat gemeenten zonder predikant en gemeenten met een vacature in de nieuwe regeling minder hoeven bij te dragen.

## 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 € 134.000.

## 3. Tegemoetkoming premie ziektekostenverzekering

De rijksoverheid zal in december 2021 besluiten over de hoogte van de inkomensafhankelijke premie voor de zorgverzekeringswet in 2022. In deze begroting is uitgegaan van een premie van 6,90%. 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 € 78.000 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 zullen besluiten nemen die van invloed zijn op het aantal en de omvang van nieuwe wachtgelduitkeringen. In deze begroting is uitgegaan van het driejaarsgemiddelde van de afgelopen jaren + 5 nieuwe wachtgelden in verband met versoepeling van de solvabiliteitsregeling + 3 nieuwe wachtgelden na een losmaking met wederzijds goedvinden na een verbintenis van tenminste 12 jaren. 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 € 115.000.

## **Goedkeuring voor 1 oktober 2021**

De Beheercommissie is gehouden de hoogte van de bijdragen in het jaar 2022 vóór 1 oktober 2021 aan de gemeenten te berichten en rekt daarom graag op een tijdige goedkeuring van de begroting door de kleine synode.

Namens de Beheercommissie centrale kas predikantstraktementen,

B. Keddeman, voorzitter

Utrecht, 3 augustus 2021

## Begroting 2022 centrale kas predikantstraktementen

Algemene uitgangspunten	Begroting 2022	Begroting 2021	Rekening 2020
<i>aantal fulltime equivalenten</i>	1.230	1.220	1.331
<i>gemiddeld aantal periodieken per predikant</i>	17,09	17,13	17,07

### Staat van baten en lasten

Baten (x € 1,00)	Ref.	Begroting 2022	Begroting 2021	Rekening 2020
Basisbijdragen	1	482.000	0	0
Bezettingsbijdragen	2	114.424.000	107.067.000	114.769.267
Tijdelijke-dienst-opslagen	3	346.000	0	0
Vacaturebijdragen	4	0	1.644.000	1.831.445
Schorsingsbijdragen	5	0	0	0
Beschikbaarheidsbijdragen	6	0	156.000	160.715
<b>Bijdragen van gemeenten</b>		<b>115.252.000</b>	<b>108.867.000</b>	<b>116.761.427</b>
Woonbijdragen predikanten	7	5.442.000	6.174.000	6.366.492
Pensioenpremies predikanten	8	9.622.000	8.469.000	8.939.283
<b>Bijdragen van predikanten</b>		<b>15.064.000</b>	<b>14.643.000</b>	<b>15.305.775</b>
Ontvangen rente	9	-75.000	-75.000	-74.290
<b>Diverse inkomsten</b>		<b>-75.000</b>	<b>-75.000</b>	<b>-74.290</b>
<b>Totaal baten</b>		<b>130.241.000</b>	<b>123.435.000</b>	<b>131.992.912</b>

<b>Lasten</b> (x € 1,00)	<b>Ref.</b>	<b>Begroting</b> <b>2022</b>	<b>Begroting</b> <b>2021</b>	<b>Rekening</b> <b>2020</b>
Basistraktement	10	49.132.000	46.515.000	49.187.660
Periodieke verhogingen	11	28.988.000	27.508.000	28.994.831
Tijdelijke-dienst-toeslag	12	254.000	0	0
Vakantietoeslag	13	6.270.000	5.922.000	6.254.487
Eindejaarsuitkering	14	6.505.000	6.144.000	6.487.519
Eenmalige uitkering	15	0	0	289.066
<b>Primaire arbeidsvoorwaarden</b>		<b>91.149.000</b>	<b>86.089.000</b>	<b>91.213.563</b>
Tegemoetk. premie ziektekostenverz.	16	5.467.000	5.119.000	5.219.501
Vergoeding repr./bureau/telef./computer	17	1.599.000	1.586.000	1.631.964
Vergoeding vaklit./permanente educatie	18	1.185.000	1.173.000	1.238.674
Permanente educatie	19	595.000	595.000	-712.363
Verhuiskosten bij emeritaat/overlijden	20	324.000	350.000	257.499
Jubileumgratificatie	21	202.000	203.000	197.032
Aanvulling AOP eerste jaar	22	0	0	0
Overlijdensuitkering	23	29.000	21.000	24.532
Arbodienst	24	140.000	90.000	141.581
<b>Secundaire arbeidsvoorwaarden</b>		<b>9.541.000</b>	<b>9.137.000</b>	<b>7.998.420</b>
Wachtgelden PKN	25	1.200.000	1.885.000	584.460
<b>Wachtgelden</b>		<b>1.200.000</b>	<b>1.885.000</b>	<b>584.460</b>
Uitkering gemiddelde woonbijdragen	26	5.442.000	6.174.000	6.372.909
<b>Woonbijdragen</b>		<b>5.442.000</b>	<b>6.174.000</b>	<b>6.372.909</b>
Pensioenpremies PFZW	27	19.112.000	16.627.000	17.550.185
Pensioenpremies Aegon	28	2.586.000	2.481.000	2.639.560
<b>Pensioenpremies</b>		<b>21.698.000</b>	<b>19.108.000</b>	<b>20.189.745</b>
Suppleties predikanten	29	522.000	600.000	714.574
<b>Kosten overgangsmatregelen</b>		<b>522.000</b>	<b>600.000</b>	<b>714.574</b>
Verleende proponentenkorting	30	207.000	0	0
Uitvoeringskosten AO-uitk. PFZW	31	0	0	650
Vergoedingen ex art. GR 5-24-8	32	0	0	64.263
<b>Overige lasten</b>		<b>207.000</b>	<b>0</b>	<b>64.913</b>
Kosten Bureau Predikanten	33	482.000	442.000	463.555
<b>Kosten beheer en administratie</b>		<b>482.000</b>	<b>442.000</b>	<b>463.555</b>
Totaal lasten		<b>130.241.000</b>	<b>123.435.000</b>	<b>127.602.139</b>

## Resultaatverdeling

Bestemming saldo lasten en baten (x € 1,00)	Begroting 2022	Begroting 2021	Rekening 2020
Algemene reserve	0	0	-106.450
Reserve restitutie bijdragen	0	0	4.497.223
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.390.773</b>

## Toelichting op de begroting 2022

### Bijdragen van gemeenten

Basisbijdragen (1)	Begroting 2022	Begroting 2021	Rekening 2020
Totaal bijdragen (€)	482.000	0	0
Aantal gemeenten	1.388	0	0
Bedrag per fte per jaar (€)	347	0	0

Volgens het voorstel om de omslagregeling te vereenvoudigen (zie apart voorstel tot wijziging van GR 5-22-2) wordt er vanaf 1 januari 2022 een basisbijdrage voor elke gemeente ingevoerd. 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 aan de predikanten verzorgd met afdracht van premies voor de sociale voorzieningen, zowel bij hulpdiensten, als bij gewone verbintenissen;
- wordt voor de gemeenten de omslagregeling van de predikantstraktementen uitgevoerd.

Het bedrag per gemeente per jaar (€ 347) is ontstaan door de kosten van het bureau (€ 482.000) te delen door het aantal gemeenten (1.388).

Bezettingsbijdragen (2)	Begroting 2022	Begroting 2021	Rekening 2020
Totaal bijdragen (€)	114.424.00	107.067.00	114.769.26
	0	0	7
Aantal fte predikanten	1.230	1.220	1.286
Bedrag per fte per jaar (€)	93.028	87.762	89.250

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 duur van de verbintenis en de werktijd van de predikant. 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 predikanten en het saldo vervolgens te delen door het aantal fte's. Dat levert voor 2022 een bezettingsbijdrage op van € 93.028 per fulltime predikant per jaar.

<b>Tijdelijke-dienst-opslagen (3)</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Rekening 2020</b>
Totaal bijdragen (€)	346.000	0	0
Aantal fte predikanten	50	0	0
Bedrag per fte per jaar (€)	6.911	0	0

Op 1 juli 2021 is het nieuwe beleid inzake tijdelijke aanstellingen van predikanten in werking getreden. Als gevolg van dit beleid zijn gemeenten voor een predikant in tijdelijke dienst en voor een predikant voor structurele hulpdiensten bovenop de bezettingsbijdrage aan de centrale kas voor de predikantstraktementen de tijdelijke-dienst-opslag verschuldigd. De opslag is zodanig berekend dat daaruit de kosten van de tijdelijke-dienst-toeslagen die predikanten met een tijdelijke aanstelling ontvangen (met de daarover verschuldigde pensioenpremie en tegemoetkoming premie ziektekostenverzekering) gedekt kunnen worden.

Het aantal fte predikanten met een tijdelijke aanstelling is geschat op 50 en betreft het volume van de aanstellingen die vanaf 1 juli 2021 tot en met 31 december 2022 zullen ingaan.

<b>Vacaturebijdragen (4)</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Rekening 2020</b>
Totaal bijdragen (€)	0	1.644.000	1.831.445
Aantal fte predikanten	0	230	253
Bedrag per fte per jaar (€)	0	7.146	7.233

Bij deze begroting wordt voorgesteld om met ingang van 2022 bij gemeenten niet langer de vacaturebijdrage in rekening te brengen, die voorheen in rekening werd gebracht bij gemeenten met een predikantsvacature. De overwegingen daarvoor staan in het bijgevoegde voorstel tot wijziging van GR 5-22-2.

<b>Schorsingsbijdragen (5)</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Rekening 2020</b>
Totaal bijdragen (€)	0	0	0
Aantal fte predikanten	0	0	0
Bedrag per fte per jaar (€)	0	7.146	7.233

Bij deze begroting wordt voorgesteld om met ingang van 2022 bij gemeenten niet langer de schorsingsbijdrage in rekening te brengen, die voorheen in rekening werd gebracht bij gemeenten met een predikant, die als tuchtmaatregel voor bepaalde tijd wordt geschorst. De overwegingen daarvoor staan in het bijgevoegde voorstel tot wijziging van GR 5-22-2.

<b>Beschikbaarheidsbijdragen (6)</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Rekening 2020</b>
Totaal bijdragen (€)	0	156.000	160.715
Aantal gemeenten	0	162	167
Bedrag per gemeente per jaar (€)	0	960	960

Bij deze begroting wordt voorgesteld om met ingang van 2022 bij gemeenten niet langer de beschikbaarheidsbijdrage in rekening te brengen, die voorheen in rekening werd gebracht bij gemeenten zonder predikant. De overwegingen daarvoor staan in het bijgevoegde voorstel tot wijziging van GR 5-22-2.

## Bijdragen van predikanten

Woonbijdragen predikanten (7)	Begroting 2022	Begroting 2021	Rekening 2020
Totaal bijdragen (€)	5.442.000	6.174.000	6.366.492
Aantal fte predikanten in ambtswoning	669	799	820
Gemiddelde woonbijdrage (€)	8.135	7.727	7.764

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).

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 bij elke predikant onder de regeling die de ambtswoning verlaat.

Pensioenpremies predikanten (8)	Begroting 2022	Begroting 2021	Rekening 2020
Totaal premie (€)	9.622.000	8.469.000	8.939.283
Premiepercentage predikant	12,99%	11,97%	11,97%
Franchise	13.425	12.927	12.770
Aantal fte predikanten	1.205	1.210	1.283

De Beheercommissie centrale kas predikantstraktementen houdt op het traktement de pensioenpremies van de predikant in voor het ouderdomspensioen en het nabestaandenpensioen. De begroting 2022 is gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- Het aantal predikanten is 1.205 hetgeen is berekend o.b.v. 1.230 fte dienstdoende predikanten minus 25 fte predikanten boven de AOW-leeftijd, die geen pensioenpremie meer betalen.
- De totale pensioenpremie bedraagt 25,8%, zo is door het Pensioenfonds Zorg en Welzijn bekend gemaakt voor 2022. In 2021 was dit 25,0%.
- Het aandeel van de predikant in de pensioenpremie is 12,99%. Dit percentage is de resultante van de afspraak in het Georganiseerd Overleg Predikanten om het totaal van de premies voor Aegon en PFZW voor 55,75% toe te delen aan de kerk en voor 44,25% aan de predikanten. Waar de kerk de premie voor Aegon geheel draagt, moet de verdeling van de PFZW-premie zodanig berekend worden, dat de totale verdeling op de afgesproken sleutel uitkomt.
- De premie is berekend over de pensioengrondslag, waarin zijn opgenomen het basistraktement, de periodieke verhogingen, de tijdelijke-dienst-toelage, de vakantietoelage, de eindejaarsuitkering, de suppleties en de bovenmatige waarde van de ambtswoning voor de predikanten die onder de overgangsregeling voor de woonbijdrage vallen.
- Op basis van de gemiddelde stijging in de afgelopen 3 jaren wordt uitgegaan van een franchise van € 13.425. PFZW zal de definitieve franchise in december 2021 bekend maken.



## Diverse inkomsten

<b>Ontvangen rente (9)</b> <i>(x € 1,00)</i>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Rekening 2020</b>
Totaal rente	-75.000	-75.000	-74.290
<b>Totaal</b>	<b>-75.000</b>	<b>-75.000</b>	<b>-74.290</b>

In de begroting 2022 is ervan uitgegaan dat de Beheercommissie over het saldo boven € 1,0 miljoen op de rekening-courant bij de Stichting Kerkelijk geldbeheer 0,5% rente moet betalen. Bij een gemiddeld saldo van € 16 miljoen, gaat het om een kostenpost van € 75.000.

## Primaire arbeidsvoorwaarden

<b>Basistraktement (10)</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Rekening 2020</b>
Totaal lasten (€)	49.132.000	46.515.000	49.187.660
Gemiddeld aantal fte	1.230	1.220	1.286
Bedrag basistraktement (€ per maand)	3.329	3.177	3.187

Elke predikant ontvangt het basistraktement naar rato van de werktijd. De kosten voor het basistraktement zijn voor 2022 begroot op basis van de eerder beschreven algemene uitgangspunten: het traktement wordt op 1 januari 2021 en op 1 januari 2022 steeds met 2% verhoogd en het gemiddeld aantal fte zal in 2022 1.230 bedragen, inclusief de fte's voor structurele hulpdiensten, waarvan de ingangsdatum op of na 1 juli 2021 ligt.

<b>Periodieke verhogingen (11)</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Rekening 2020</b>
Totaal lasten (€)	28.988.000	27.508.000	28.994.831
Rekenkundig gemiddeld aantal fte	1.230	1.220	1.286
Rekenkundig gemiddeld aantal periodieken	17,09	17,13	17,07
Bedrag van 1 periodiek (€ per maand)	114,92	109,69	110,08

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 2022 begroot op basis van de eerder beschreven algemene uitgangspunten: het traktement wordt op 1 januari 2021 en op 1 januari 2022 steeds met 2% verhoogd en het gemiddeld aantal fte zal in 2022 1.230 bedragen, inclusief de fte's voor structurele hulpdiensten, waarvan de ingangsdatum op of na 1 juli 2021 ligt.

<b>Tijdelijke-dienst-toeslag (12)</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Rekening 2020</b>
Totaal lasten (€)	254.000	0	0
Gemiddeld aantal fte	40	0	0
Gemiddeld bedrag van de toeslag (€ per maand)	529,27	0	0

Ingevolge het nieuwe beleid inzake tijdelijke aanstellingen wordt aan predikanten met een tijdelijke dienst of voor structurele hulpdiensten een tijdelijke-dienst-toeslag gegeven van 10% van het basistraktement en de periodieke verhogingen. 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 50 fte tijdelijke aanstellingen wordt ervan uitgegaan dat er 40 worden uitgevoerd door predikanten onder de AOW-leeftijd.

<b>Vakantietoeslag (13)</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Rekening 2020</b>
Totaal lasten (€)	6.270.000	5.922.000	6.254.487
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 (14)</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Rekening 2020</b>
Totaal lasten (€)	6.505.000	6.144.000	6.487.519
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>Eenmalige uitkering (15)</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Rekening 2020</b>
Totaal lasten (€)	0	0	289.066
bedrag per fulltime uitkering	0	0	225
Aantal fte uitkering	0	0	1.285

In 2020 is aan de predikanten in navolging van de CAO-rijk op 1 juli een eenmalige uitkering uitbetaald van € 225 per fulltime predikant. Voor 2021 en 2022 zijn geen eenmalige uitkeringen begroot.

## Secundaire arbeidsvoorwaarden

Tegemoetkoming premie ZVW (16)	Begroting 2022	Begroting 2021	Rekening 2020
Totaal lasten (€)	5.467.000	5.119.000	5.219.501
Premie percentage	6,90%	6,95%	6,70%

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 2022 is uitgegaan van het driejaarsgemiddelde van de premie die een werkgever voor de werknemer moet afdragen: 6,9%. De overheid maakt eind 2021 het definitieve percentage voor 2022 bekend.

Vergoeding bureaunkosten (17)	Begroting 2022	Begroting 2021	Rekening 2020
Totaal lasten (€)	1.599.000	1.586.000	1.631.964
Aantal fte vergoeding	1.230	1.220	1.272
Bedrag per fulltime vergoeding per jaar (€)	1.300	1.300	1.283

Predikanten ontvangen vanuit de centrale kas een forfaitaire (= vaste) van de werktijd afhankelijke vergoeding voor bureaunkosten. Onder bureaunkosten vallen de kosten van bureaubenodigheden, de computer, de telefoon, het internet en representatie. In de begroting 2022 is uitgegaan van een gelijkblijvend vergoedingsbedrag t.o.v. 2021.

Vergoeding vaklit. en permanente educatie (18)	Begroting 2022	Begroting 2021	Rekening 2020
Totaal lasten (€)	1.185.000	1.173.000	1.238.674
Aantal vergoedingen	1.442	1.427	1.507
Bedrag per vergoeding per jaar (€)	822	822	822

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

In de begroting 2022 is uitgegaan van een gelijkblijvend vergoedingsbedrag per predikant t.o.v. 2021.

<b>Permanente educatie (19)</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Rekening 2020</b>
Totaal lasten (€)	595.000	595.000	-712.363

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 2022 hetzelfde bedrag begroot als voor 2021.

In 2020 waren de kosten laag door een onderbesteding en door een restitutie over eerdere jaren ad € 915.140.

<b>Verhuiskosten bij emeritaat/na overlijden (20)</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Rekening 2020</b>
Totaal lasten (€)	324.000	350.000	257.499
Aantal declaraties	37	41	30
Gemiddeld bedrag per declaratie (€)	8.757	8.537	8.583

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 2022 is gebaseerd op het voortschrijdende 3-jaars gemiddelde van de kosten.

<b>Jubileumgratificaties (21)</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Rekening 2020</b>
Totaal lasten (€)	202.000	203.000	197.032
Aantal declaraties	56	60	51
Gemiddeld bedrag per gratificatie (€)	3.607	3.383	3.863

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 2022 is gebaseerd op het voortschrijdende 3-jaars gemiddelde.

<b>Aanvulling AOP eerste jaar (22)</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Rekening 2020</b>
Totaal lasten (€)	0	0	0
Aantal declaraties	0	0	0
Gemiddeld bedrag per declaratie (€)	0	0	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 (23)</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Rekening 2020</b>
Totaal lasten (€)	29.000	21.000	24.532
Aantal declaraties	1	1	1
Gemiddeld bedrag per declaratie (€)	29.000	21.000	24.532

Bij het overlijden van een dienstdoende predikant wordt het traktement doorbetaald tot aan het einde van de maand van overlijden en ontvangen de nabestaanden een uitkering ter hoogte van drie maand-traktementen.  
De begroting van de kosten van de overlijdensuitkeringen is gebaseerd op het voortschrijdend 3-jaars gemiddelde.

<b>Arbodienst (24)</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Rekening 2020</b>
Totaal lasten (€)	140.000	90.000	141.581
Basistarief aansluiting Perspectief (€)	21.000	21.000	20.696
Declaratie consulten en administratie (€)	119.000	69.000	120.885

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. Momenteel is er een overeenkomst met Perspectief BV te Harderwijk. Deze arbodienst heeft spreekuurlocaties verdeeld over het gehele land. De begroting 2022 is gebaseerd op de reële cijfers in 2020. Die waren hoger dan in de begroting 2021, omdat de dienstverlening door de arbodienst is uitgebreid. Gemeenten en predikanten krijgen actievere begeleiding door de verzuimconsulent en meer dan voorheen worden arbeidsdeskundige onderzoeken ingezet om vroegtijdiger te kunnen beoordelen in hoeverre de zieke predikant nog kan terugkeren in het eigen werk.

## Wachtgelden

Wachtgelden PKN (25)	Begroting 2022	Begroting 2021	Rekening 2020
Totaal lasten (€)	1.200.000	1.885.000	584.460
Toevoeging aan Voorziening wachtgelden PKN	720.000	1.082.000	569.629
Verruiming insolventiebesluit	259.000	484.000	
12 jaars regeling	171.000	269.000	
Kosten re-integratiebeleid	50.000	50.000	14.831

De wachtgelden PKN worden begroot 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

De begroting 2022 is voor de reguliere wachtgelden gebaseerd op het gemiddelde van de kosten in de jaren 2018, 2019 en 2020 en afgerond op € 720.000.

Deze kosten moeten worden verhoogd met de kosten van de extra wachtgelden, die naar verwachting ontstaan door:

- de versoepeling van de criteria voor werktijdvermindering bij insolventie van de gemeente;
- de invoering van de regeling dat een predikant en een gemeente na een verbintenis van tenminste 12 jaar met wederzijds goedvinden uit elkaar kunnen gaan.

Beide maatregelen zijn het gevolg van het beleid van de synode tot bevordering van de mobiliteit van predikanten.

De extra kosten als gevolg van de versoepeling van de criteria voor insolventie worden als volgt berekend. Vanwege de praktijkervaring in de periode 1 januari 2020 tot 1 juli 2021 wordt van minder gevallen uitgegaan dan in de begroting 2021 (5 in plaats van 10).

De kosten van het gemiddelde fulltime traktement bij 17 periodieke verhogingen (inclusief vakantietoeslag, eindejaarsuitkering, tegemoetkoming premie ziektekostenverzekering, pensioenpremie en premie arbeidsongeschiktheidsverzekering).	€ 87.700 per jaar
Bij een uitkeringspercentage van 70% kost een fulltime wachtgeld	€ 61.390 per jaar
Bij een gemiddelde werktijdvermindering van 25% kost één wachtgeld	€ 15.348 per jaar
Bij een wachtgeldduur van gemiddeld 4,5 jaar kost 1 wachtgeld	€ 69.064 per wachtgeld
Bij een inverdienpercentage van gemiddeld 25% kost 1 wachtgeld	€ 51.798 per wachtgeld
Bij 5 nieuwe gevallen per jaar kosten alle wachtgelden samen (afgerond)	€ 259.000 per jaar

De extra kosten als gevolg van de invoering van de 12-jaarsregeling worden als volgt berekend. Vanwege de praktijkervaring in de periode 1 januari 2020 tot 1 juli 2021 wordt van minder gevallen uitgegaan dan in de begroting 2021 (3 in plaats van 5).

De kosten van het gemiddelde fulltime traktement bij 17 periodieke verhogingen (inclusief vakantietoeslag, eindejaarsuitkering, tegemoetkoming premie ziektekostenverzekering, pensioenpremie en premie arbeidsongeschiktheidsverzekering).	€ 87.700 per jaar
De kosten van het traktement bij de gemiddelde werktijd van 85%	€ 74.545 per jaar
Bij een uitkeringspercentage van 70% kost een wachtgeld	€ 52.182 per jaar
Bij een wachtgeldduur van gemiddeld 4,5 jaar kost 1 wachtgeld	€ 234.817 per wachtgeld
Bij een inverdienpercentage van gemiddeld 25% kost 1 wachtgeld	€ 176.113 per wachtgeld
Bij 3 nieuwe gevallen per jaar kosten alle wachtgeldten samen	€ 528.339 per jaar
Bijdrage van de gemeenten: 3 x 1,5 x € 93.028 x 85%	€ 355.932 per jaar
Kosten voor de centrale kas (afgerond)	€ 171.000 per jaar

### Uitkering gemiddelde woonbijdragen

Uitkering gemiddelde woonbijdragen (26)	Begroting 2022	Begroting 2021	Rekening 2020
Totaal lasten (€)	5.442.000	6.174.000	6.372.909
Gemiddelde woonbijdrage	8.135	7.727	7.776
Aantal fte predikanten in ambtswoning	669	799	820

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 5 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.

### 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).

Pensioenpremies PFZW (27)	Begroting 2022	Begroting 2021	Rekening 2020
Totaal lasten (€)	19.112.000	16.627.000	17.550.185
Percentage totale premie	25,8%	23,5%	23.5%
Franchise	13.425	12.927	12.770
Aantal fte predikanten	1.205	1.210	1.286

De verzekering van het inkomen bij ouderdom (ouderdomspensioen) en na overlijden (nabestaandenpensioen) is voor de predikanten voor gewone werkzaamheden ondergebracht bij het

Pensioenfonds Zorg & Welzijn (PFZW). De predikanten maken gebruik van de standaardregeling van dit pensioenfonds.

De begroting 2022 is gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- Het aantal predikanten is 1.205 hetgeen is berekend o.b.v. 1.230 fte dienstdoende predikanten minus 25 fte predikanten boven de AOW-leeftijd, die geen pensioenpremie meer betalen.
- De totale pensioenpremie bedraagt 25,8%, zo is door het Pensioenfonds Zorg en Welzijn bekend gemaakt voor 2022.
- 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.
- Tenslotte gaat de Beheercommissie op basis van de gemiddelde stijging in de afgelopen 3 jaren uit van een franchise van € 13.425. PFZW zal de definitieve franchise in december 2021 bekend maken.

<b>Pensioenpremies Aegon (28)</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Rekening 2020</b>
Totaal lasten (€)	2.586.000	2.481.000	2.639.560
Percentage totale premie	2,93%	2,93%	2,93%
Gemiddelde premie	2.164	2.068	
Aantal fte predikanten	1.195	1.200	

Voor de jaren 2019-2021 was met Aegon voor de arbeidsongeschiktheidsverzekering een premie afgesproken van 2,93%, uitgaande van een eindleeftijd van 67 jaar + 3 maanden. Voor 2022 en mogelijk voor de jaren daarna moet een nieuwe afspraak worden gemaakt. Vanwege de onzekerheid over de renteontwikkeling en de schommelingen in de schadelast wil Aegon toe naar een jaarlijkse vaststelling van de premie. In oktober zal Aegon komen met een voorstel voor 2022. Gelet op de ontwikkelingen (rentestand en schadelast) vindt de Beheercommissie het verantwoord in de begroting uit te blijven gaan van 2,93% premie over het verzekerd traktement (= basistraktement + periodieke verhogingen + vakantietoeslag + eindejaarsuitkering).

Het aantal verzekerde fte predikanten is 1.195, dat is 1.230 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 overgangsmaatregelen**

<b>Suppleties predikanten (29)</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Rekening 2020</b>
Totaal lasten (€)	522.000	600.000	714.574
Aantal predikanten met suppletie			463
Gemiddeld bedrag per predikant (€)			1.543

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 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		
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 2022 een kostenpost begroot van € 522.000.

### Overige lasten

Verleende proponentenkortingen (30)	Begroting 2022	Begroting 2021	Rekening 2020
Totaal lasten (€)	207.000	0	0
Aantal fte predikanten met proponentenkorting	30	0	0
Gemiddeld bedrag per predikant (€)	6.911	0	0

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 2022 € 6.911 per fulltime predikant per jaar. Op basis van de verwachte instroom van proponenten in de periode 1 juli 2021 - 31 december 2022 wordt uitgegaan van 30 fte, waarop de korting moet worden toegepast.

Uitvoeringskosten AO-uitkeringen PFZW (31)	Begroting 2022	Begroting 2021	Rekening 2020
Totaal lasten (€)	0	0	650

Bij de overdracht van de pensioenvoorziening van het Pensioenfonds Predikanten naar het Pensioenfonds Zorg & Welzijn 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 2020 € 650. Evenals voor 2021 zijn voor 2022 voor dit doel geen kosten begroot.

Vergoedingen ex artikel 24-8 GRRP (32)	Begroting 2022	Begroting 2021	Rekening 2020
Totaal lasten (€)	0	0	64.263
Aantal vergoedingen	0	0	1

Op grond van artikel 24-8 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 2020 is 1 vergoeding aangevraagd en toegekend. Evenals voor 2021 zijn voor 2022 voor dit doel geen kosten begroot, omdat de betreffende situatie zelden voorkomt.

### Kosten beheer en administratie

Kosten bureau predikanten (33)	Begroting 2022	Begroting 2021	Rekening 2020
Totaal lasten (€)	482.000	442.000	463.555
Aantal fte einde jaar voor traktementen	4,40	4,17	4,17
Specificatie lasten (€):			
Loonkosten, incl. sociale lasten/pensioenpremie	330.000	287.000	281.147
Doorberekening PLD:			
- huisvesting + facilitaire zaken	47.000	49.000	46.946
- financiën	0	6.000	6.000
- automatisering	85.000	42.000	34.590
- inzet personeel afdeling financiën	0	9.000	0
Deskundigheidsbevordering personeel			0
Onderhoud software	0	27.000	26.169
Afschrijving software	0	4.000	
Accountantskosten controle jaarrekening	20.000	16.000	19.137
Reis-, verblijf- en vergaderkosten	3.000	3.000	1.830
Diversen	0	4.000	
Onderzoek werkdruk en continuïteitsrisico's			50.884
Betalingsverkeer en betalingsverschillen	0	0	563
Contributies en abonnementen	1.000	0	501
Bijdragen voor dienstverlening	-4.000	-5.000	-4.212

De ondersteuning van het Georganiseerd overleg predikanten en de Beheercommissie centrale kas predikantstraktementen en de administratie van de traktements- en pensioenregeling wordt uitgevoerd door de Dienstenorganisatie. De kosten voor 2022 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. Dit betekent het volgende.

- Door herverdeling van de werkzaamheden over meerdere onderdelen van de Dienstenorganisatie (HRM-traktementen, Finance & Control, Contactcentrum) is het aantal fte toegenomen van 4,17 naar 4,40. De verwachting is dat binnen deze formatie het extra werk dat gedaan moet worden voor de administratie van de structurele hulpdiensten uitgevoerd kan worden. Na de herschikking brengt de afdeling Finance & Control geen aparte kosten meer in rekening, zoals voorheen het geval was en zijn er ook geen aparte kosten meer voor betalingsverkeer.

- De kosten voor huisvesting en facilitaire zaken blijven nagenoeg gelijk.
- Vanaf 2021 maakt het team traktementen geen gebruik meer van eigen software voor de administratie van de traktementen en voor de facturering. De kosten daarvan vervallen. Nu gebruik gemaakt wordt van de software, die reeds in de Dienstenorganisatie in gebruik was, stijgen de doorbelaste automatiseringskosten. Daarin zitten ook de kosten voor de ambitie van de Dienstenorganisatie om kwaliteit van de dienstverlening op dit punt op een hoger niveau te brengen.

## 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	begroting	38.127	23.045	4.894	5.077		71.143	-2,01%	130
2022	begroting	39.945	24.823	5.181	5.384		75.433	6,03%	138

## Totale predikantslasten voor de gemeente

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

Voor het jaar 2022 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 met 20 periodieke verhogingen zonder woon- en werkrimte 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	78.570	3,73%	111
2010	realiteit	33.537	31.980	9.847	1.630	4.180	81.173	3,31%	115
2011	realiteit	33.959	31.758	10.332	1.380	4.230	81.660	0,60%	115
2012	realiteit	33.959	31.134	10.670	1.742	4.230	81.915	0,31%	116
2013	realiteit		75.810		3.433	4.302	83.545	1,99%	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	begroting		87.762			2.180	89.942	-1,63%	127
2022	begroting		93.028			2.180	95.208	5,85%	134

Waar het bruto traktement van 2005 tot en met 2021 met 38% zal zijn gestegen, zullen de kosten voor de gemeente met 34% 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 2018 tot en met 2022.

	2022	2021	2020	2019	2018
<b>UITGAVEN</b>					
<b>primair</b>					
basistraktement	39.945	38.127	38.501	37.016	36.326
periodieken	23.567	22.548	22.823	21.981	21.697
tijdelijke-dienst-toeslag	207	0	0	0	0
vakantietoeslag	5.098	4.854	4.906	4.720	4.642
eindejaarsuitkering	5.289	5.036	5.089	4.897	4.816
<b>secundair</b>					
tegemoetkoming premie zorgverzekeringswet	4.445	4.196	4.293	4.240	0
vergoeding representatie, telefoon, computer	1.300	1.300	1.300	1.300	0
vergoeding vakliteratuur en permanente educatie	963	961	962	970	0
permanente educatie	484	488	463	410	464
verhuiskosten bij emeritaat/overlijden	263	287	258	213	204
jubiläumgratificaties	164	166	136	144	151
aanvulling AOP eerste jaar	0	0	2	3	2
overlijdensuitkering	24	17	10	25	29
ARBO-dienst	114	74	65	61	71
<b>wachtgeld</b>					
PKN-wachtgeld	935	1.504	1.984	1.867	1.214
PKN-wachtgeld re-integratiebeleid	41	41	39	37	36
<b>pensioenen</b>					
premie PFZW (ouderdom en nabestaanden)	15.538	13.629	13.886	13.422	13.009
premie Aegon (arbeidsongeschiktheid)	2.102	2.034	2.057	1.981	1.486
premie Aegon (eenmalige inkoop som 3 mnd)		0	0	300	0
<b>kosten overgangmaatregelen</b>					
suppleties predikanten	424	492	537	593	671
tekort overgangmaatregel gemeenten	0	0	0	0	179
<b>overige kosten</b>					
verleende proponentenkortingen	168	0	0	0	0
<b>kosten beheer en administratie</b>					
kosten Bureau	392	361	335	324	349
<b>INKOMSTEN</b>					
<b>bijdragen van gemeenten</b>					
basisbijdragen	-392	0	0	0	0
tijdelijke-dienst-opslagen	-281	0	0	0	0
vacaturebijdragen	0	-1.348	-1.199	-1.057	-998
beschikbaarheidsbijdragen	0	-128	-120	-116	-110
<b>bijdragen van predikanten</b>					
premie predikant PFZW	-7.823	-6.942	-7.068	-6.815	-6.421
<b>overige inkomsten</b>					
rente	61	61	-9	-11	-54
correctie i.v.m. afronding	0	4	0	3	-3
<b>bezettingsbijdrage</b>	<b>93.028</b>	<b>87.762</b>	<b>89.250</b>	<b>86.508</b>	<b>77.760</b>