

**BEGROTING 2012
CENTRALE KAS
PREDIKANTSTRAKTEMENTEN**

**Kleine Synode
22 september 2011
KDB 11-12**

INHOUDSOPGAVE

AANBIEDING.....	1
BEGROTING 2012	2
Uitgaven	3
Algemeen	3
Algemene traktementsontwikkeling	3
Aantal fte predikanten.....	3
Gemiddeld aan periodieke verhogingen per predikant.....	3
Primaire arbeidsvoorwaarden	4
Periodieke verhogingen	4
Vakantietoeslag	4
Eindejaarsuitkering	4
Secundaire arbeidsvoorwaarden	5
Kosten studieverlof	5
Kosten permanente educatie.....	5
Verhuiskosten bij emeritaat/overlijden.....	5
Jubileumgratificatie	5
Overlijdensuitkeringen	6
Arbodienst.....	6
Wachtgelden	6
Wachtgelden PKN	6
Wachtgelden GKN.....	7
Kosten overgangsmaatregelen	7
Suppleties predikanten	7
Overgangsmaatregel gemeenten	8
Kosten beheer en administratie	8
Kosten Bureau	8
Overige kosten	8
Saldo woonbijdragecorrectie	8
Rente voorfinanciering.....	9
Toevoeging dubieuze debiteuren	9
Inkomsten.....	9
Bijdragen van gemeenten	9
Bezettingsbijdragen	9
Vacature-/schorsingsbijdragen	9
Beschikbaarheidsbijdragen	10
Overige inkomsten	10
Ontvangen rente.....	10
Onttrekking aan de Reserve restitutie bijdragen	10
Onttrekking aan Voorziening permanente educatie	10
Ontwikkeling van de predikantslasten	11
Kosten centrale kas predikantstraktemeten per fulltime predikant.....	11
Ontwikkeling bruto traktement	12
Totale predikantslasten voor de gemeente	12

AANBIEDING

Bij deze legt de Beleidscommissie Predikanten in overeenstemming met de artikelen 2 en 22 van de generale regeling voor de predikantstraktementen de begroting 2012 van de centrale kas voor de predikantstraktementen ter goedkeuring voor aan de kleine synode.

Bij het opmaken van de begroting 2012 kon de Beleidscommissie Predikanten zich evenals bij de begroting 2011 niet baseren op een reeds gesloten akkoord in het Georganiseerd Overleg Predikanten over de hoogte van het traktement. De Beleidscommissie Predikanten is ervan uitgegaan dat de traktementen in 2012 met 1% zullen stijgen ten opzichte van 2011. Ook het bestuur van de Dienstenorganisatie gaat in zijn begroting 2012 uit van 1% salarisstijging.

Een belangrijke nieuwe post in de begroting betreft de kosten voor de permanente educatie. Deze bedragen volgens het plan van de Commissie Permanente Educatie voor 2012 € 754.000. Voor een groot deel (€ 671.000) kunnen deze kosten gedekt worden uit de Voorziening, die de Beleidscommissie Predikanten in 2009 kon vormen uit het exploitatieoverschot van dat jaar. In 2013 zullen deze kosten uit de lopende exploitatie gedekt moeten worden. Naast de kosten voor de permanente educatie zijn er in 2012 en 2013 ook nog de kosten, die voortvloeien uit de overgangsmaatregel voor het studieverlof.

De wachtgelden zijn op ongeveer hetzelfde niveau begroot als in 2011. Het begroten van deze post blijft moeilijk voor de Beleidscommissie Predikanten, omdat zij geen invloed heeft op de instroom van nieuwe gevallen. Het zijn immers andere instanties (het generaal college voor de ambtsontheffing, de colleges voor het opzicht, classicale vergaderingen, regionale colleges voor de behandeling van beheerszaken, de keuringsarts) die verantwoordelijk zijn voor de instroom. De laatste jaren lijkt zich een stabiel beeld in de kosten te ontwikkelen. Daarbij is nu in de begroting aangesloten.

Door de geleidelijke afloop van de overgangsmaatregelen (suppletierегeling voor predikanten en conversieregeling voor gemeenten) lopen de kosten hiervoor ook gestaag af. Dit heeft een merkbaar effect in de begroting 2012, ongeveer € 160 per jaar minder bezettingsbijdrage.

In de Jaarrekening 2010 kon een bedrag van ruim € 2 miljoen gereserveerd worden voor restitutie aan de gemeenten. Van dit bedrag wordt in de begroting 2012 ruim € 1 miljoen aangewend. De bezettingsbijdrage valt daardoor € 591 op jaarbasis lager uit.

Uit de begroting vloeien voor 2012 de volgende bijdragen voort:

soort bijdrage	2012	2011	ontwikkeling
bezettingsbijdrage	€ 31.314	€ 31.758	- 1,4%
vacaturebijdrage, inclusief tijdelijke opslag ad € 1.300	€ 8.172	€ 8.020	+ 1,9%
beschikbaarheidsbijdrage	€ 2.292	€ 2.240	+ 2,3%

Ondanks de aangenomen traktementsstijging van 1% daalt de bezettingsbijdrage met 1,4%. Dit is hoofdzakelijk te danken aan de dotatie uit de Reserve restitutie bijdragen.

Bij de aannames die in deze begroting zijn gemaakt kunnen de ontwikkeling van het traktement en de totale traktements- en pensioenlasten in 2012 als volgt worden gepresenteerd.

	2012	2011	ontwikkeling
bruto traktement bij 18 periodieke verhogingen	€ 65.325	€ 64.678	+ 1,00%
totale traktements- en pensioenlasten per fte	€ 82.462	€ 81.999	+ 0,56%

De Beleidscommissie Predikanten is gehouden de hoogte van de bijdragen in het jaar 2012 vóór 1 oktober 2011 aan de gemeente te en berichten en rekt daarom graag op een tijdige goedkeuring van de begroting door de kleine synode.

Namens de Beleidscommissie Predikanten,

W. de Jong, voorzitter

BEGROTING 2012

	begroting 2012	begroting 2011	rekening 2010
<i>aantal fulltime equivalenten</i>	1.710	1.750	1.782
<i>gemiddeld aantal periodieken per predikant</i>	17,50	17,60	17,53
UITGAVEN			
primair	51.278.000	52.077.000	52.326.015
periodieke verhogingen	35.789.000	36.470.000	36.618.395
vakantietoeslag	7.602.000	7.660.000	7.710.794
eindejaarsuitkering	7.887.000	7.947.000	7.996.826
secundair	1.660.000	1.080.000	809.022
kosten studieverlof	77.000	135.000	99.985
permanente educatie	754.000	224.000	0
verhuiskosten bij emeritaat/overlijden	328.000	287.000	302.160
jubileumgratificaties	327.000	254.000	256.848
overlijdensuitkering	34.000	50.000	16.829
ARBO-dienst	140.000	130.000	133.200
wachtgelden	1.413.000	1.380.000	479.546
PKN-wachtgelden	1.413.000	1.380.000	1.432.063
GKN-wachtgelden	0	0	27.401
onttrekking Voorziening wachtgelden 2010	0	0	- 979.918
kosten overgangsmaatregelen	2.500.000	2.850.000	2.946.311
suppleties predikanten	1.600.000	1.750.000	1.905.055
overgangsmaatregel gemeenten	900.000	1.100.000	1.041.256
kosten beheer en administratie	550.000	571.000	502.217
kosten Bureau	550.000	571.000	502.217
overige lasten	214.000	214.000	246.480
saldo woonbijdragecorrecties	0	0	38.806
rente financiering werkkapitaal	189.000	189.000	189.000
toevoeging voorziening dubieuze debiteuren	25.000	25.000	18.674
totaal	57.615.000	58.172.000	57.309.591
INKOMSTEN			
bijdragen van gemeenten	55.633.000	57.698.000	59.050.907
bezettingsbijdragen	53.550.000	55.579.000	56.991.066
vacature-/schorsingsbijdragen	1.716.000	1.805.000	1.712.425
beschikbaarheidsbijdragen	367.000	314.000	347.416
overige inkomsten	1.982.000	474.000	301.955
ontvangen rente	300.000	250.000	301.955
onttrekking aan Reserve restitutie bijdragen	1.011.000	0	-
onttrekking aan Voorziening permanente educatie	671.000	224.000	-
totaal	57.615.000	58.172.000	59.352.862
SALDO UITGAVEN EN INKOMSTEN	nihil	nihil	2.043.271
bezettingsbijdrage per fulltime predikant p.j.	31.314	31.758	31.980
vacature-/schorsingsbijdrage per fte vacature p.j.	8.172	8.020	7.950
beschikbaarheidsbijdrage per gemeente p.j.	2.292	2.240	2.217

Uitgaven

Algemeen

Algemene traktementsontwikkeling

Met betrekking tot de primaire arbeidsvoorwaarden heeft het Georganiseerd Overleg Predikanten op het moment van begroten nog geen overeenstemming bereikt. Wel heeft de kleine synode in maart 2010 een notitie van de delegatie namens de kerk in het Georganiseerd Overleg Predikanten aangevraagd, waarin als uitgangspunt is gekozen om ook de komende jaren in primair opzicht de rijks-CAO te blijven volgen. Voor deze begroting is uitgegaan van een loonontwikkeling in 2011 van 1%. Dit uitgangspunt is gebaseerd op recente ontwikkelingen in CAO-land. Ook het bestuur van de Dienstenorganisatie gaat voor 2012 uit van 1% salarisstijging.

Aantal fte predikanten

Verreweg het grootste deel van de uitgaven uit de centrale kas betreffen de primaire traktementslasten (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 2012 gemiddeld 1.710 fte predikanten.

jaar	begroting	t.o.v. vorig jaar	werkelijkheid	t.o.v. vorig jaar
2005	1.970		1.937	
2006	1.876	-94	1.907	-30
2007	1.825	-51	1.893	-14
2008	1.825	0	1.865	-28
2009	1.835	10	1.817	-48
2010	1.805	-30	1.782	-35
2011	1.750	-55		
2012	1.710	-40		

De afname van het aantal fte predikanten wordt in 2011 en 2012 geraamd op 36 fte per jaar. Dat is het saldo van de:

- uitstroom door ouderdomsemeritaat, invaliditeitsemeritaat, gedwongen ontheffing, vrijwillige ontheffing, overgang naar een ander soort predikantschap, werktijdvermindering en sterfte
- instroom door bevestiging van proponenten, herbevestiging van eerder ontheven predikanten, door overkomst vanuit een ander soort predikantschap en werktijduitbreiding.

Als in werkelijkheid het aantal predikanten van de begroting afwijkt, vormt dat voor de centrale kas geen direct probleem. Tegenover meer predikanten dan geraamd staan immers ook hogere inkomsten door de fte-gerelateerde bezettingsbijdrage. Mutatis mutandis geldt dit ook voor minder fte predikanten in de werkelijkheid dan voorzien. 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 aan periodieke verhogingen per predikant

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 € 250.000, wat correspondeert met € 139 bezettingsbijdrage. Op basis van de ontwikkeling van de afgelopen jaren wordt voor 2012 uitgegaan van een gemiddelde van 17,50 periodieke verhogingen.

jaar	begroting	werkelijkheid
2005	17,00	17,75
2006	17,80	17,82
2007	17,87	17,77
2008	17,92	17,69
2009	17,90	17,63
2010	17,75	17,53
2011	17,60	
2012	17,50	

Het gemiddeld aantal periodieke verhogingen per predikant neemt af doordat predikanten met 20 periodieke verhogingen met emeritaat gaan en deels niet meer vervangen worden.

Primaire arbeidsvoorwaarden

In onderstaande overzichten worden telkens de parameters verantwoord die tot het bedrag in de begroting hebben geleid. Het begrotingsbedrag is telkens een afronding op een duizendtal.

Periodieke verhogingen

Op basis van bovenstaande algemene uitgangspunten kunnen de periodieke verhogingen voor 2012 als volgt worden begroot.

	begroting 2012	begroting 2011	rekening 2010
gemiddeld aantal periodieken	17,50	17,60	17,53
bedrag per periodiek p.m.	€ 99,66	€ 98,68	€ 97,70
aantal fte	1.710	1.750	1.782
resultaat	€ 35.789.000	€ 36.470.000	€ 36.618.395

Vakantietoeslag

De vakantietoeslag bedraagt 8% van het basistraktement en de periodieke verhogingen.

	begroting 2012	begroting 2011	rekening 2010
basistraktement p.m.	€ 2.886,73	€ 2.822,69	€ 2.794,74
gem. bedrag periodieken p.m.	€ 1.744,12	€ 1.736,72	€ 1.712,68
basis berekening toeslag p.m.	€ 4.630,85	€ 4.559,41	€ 4.507,42
% vakantietoeslag	8%	8%	8%
aantal fte	1.710	1.750	1.782
resultaat	€ 7.602.000	€ 7.660.000	€ 7.710.794

Eindejaarsuitkering

De eindejaarsuitkering bedraagt 8,3% van het basistraktement en de periodieke verhogingen.

	begroting 2012	begroting 2011	rekening 2010
basistraktement p.m.	€ 2.886,73	€ 2.822,69	€ 2.794,74
gem. bedrag periodieken p.m.	€ 1.744,12	€ 1.736,72	€ 1.712,68
basis berekening uitk. p.m.	€ 4.630,85	€ 4.559,41	€ 4.507,42
% eindejaarsuitkering	8,30%	8,30%	8,30%
aantal fte	1.710	1.750	1.782
resultaat	€ 7.887.000	€ 7.947.000	€ 7.996.826

Secundaire arbeidsvoorwaarden

Kosten studieverlof

Per 1 september 2011 is het vijfjaarlijks studieverlof vervangen door de permanente educatie. Bij deze overgang is een overgangsmaatregel getroffen, waardoor predikanten die in de jaren 2012 en 2013 nog recht zouden hebben gehad op studieverlof volgens de oude regeling, nog verlof kunnen opnemen en de kosten daarvan declareren:

- 2012: nog twee maanden studieverlof met een maximale vergoeding van € 1.060.
- 2013: nog een maand studieverlof met een maximale vergoeding van € 530.

Voor 2012 wordt uitgegaan van 110 declaraties met een gemiddeld bedrag van € 700. Het bedrag is verlaagd ten opzichte van 2011 omdat de maximale vergoeding in 2012 lager zal zijn dan in 2011. Het bedrag kan niet lineair worden aangepast (een derde minder), omdat niet alle declaraties op het maximum uitkomen.

	begroting 2012	begroting 2011	rekening 2010
aantal declaraties	110	150	109
gemiddeld bedrag per declaratie	€ 700	€ 900	€ 917
resultaat	€ 77.000	€ 135.000	€ 99.985

Kosten permanente educatie

In april 2010 aanvaardde de generale synode op hoofdlijnen het plan tot invoering van een systeem voor permanente educatie van predikanten en kerkelijk werkers per 1 september 2011. Qua kosten werd in dit plan voor het jaar 2012 uitgegaan van een bedrag ad € 754.000. Dit bedrag is nu in de begroting opgenomen. Het wordt gefinancierd uit een voorziening die reeds in het jaar 2009 is gevormd (zie toelichting bij de inkomsten).

	begroting 2012	begroting 2011	rekening 2010
bedrag	€ 754.000	€ 224.000	n.v.t.

Verhuiskosten bij emeritaat/overlijden

De begroting van de kosten van de verhuiskosten bij emeritaat en overlijden is op de volgende gegevens gebaseerd.

	begroting 2012	begroting 2011	rekening 2010
aantal declaraties	40	35	37
gemiddeld bedrag per declaratie	€ 8.200	€ 8.200	€ 8.166
resultaat	€ 328.000	€ 287.000	€ 302.160

Jubileumgratificatie

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

De begroting van de kosten van de jubileumgratificaties is op de volgende gegevens gebaseerd. Het bedrag per gratificatie is verhoogd, omdat in 2012 meer gratificaties voor een 40-jarig ambtsjubileum worden verwacht.

	begroting 2012	begroting 2011	rekening 2010
aantal gratificaties	86	70	80
gemiddeld bedrag per gratificatie	€ 3.802	€ 3.626	€ 3.211
resultaat	€ 327.000	€ 254.000	€ 256.848

Overlijdensuitkeringen

De begroting van de kosten van de overlijdensuitkeringen is op de volgende gegevens gebaseerd.

	begroting 2012	begroting 2011	rekening 2010
aantal uitkeringen	2	3	1
gemiddeld bedrag per uitkering	€ 17.026	€ 16.734	€ 16.829
resultaat	€ 34.000	€ 50.000	€ 16.829

Arbodienst

De begroting van de kosten van de arbodienst is op de volgende gegevens gebaseerd.

	begroting 2012	begroting 2011	rekening 2010
tarief basisaansluiting Achmea Arbo	€ 43.000	€ 40.000	€ 38.983
declaratie consulten en administratie	€ 97.000	€ 90.000	€ 94.217
resultaat	€ 140.000	€ 130.000	€ 133.200

Wachtgelden

Wachtgelden PKN

Kosten nieuwe wachtgelden

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 betreffende jaar.

In de afgelopen jaren is de toekenning van wachtgelden als volgt verlopen. Ter toelichting: bij de maximale verplichting van de centrale kas gaat het om de totale kosten van het wachtgeld na aftrek van de minimale bijdrage van de gemeente in de wachtgelden (bij toepassing ord. 3-20). Bij onderstaand overzicht moeten worden overwogen dat met ingang van 2009 een nieuw soort wachtgeld is ingevoerd, namelijk het wachtgeld voor arbeidsongeschikte predikanten met verdiencapaciteit in ander werk.

jaar	aantal nieuwe gevallen	waarvan arbeidsongeschikt met verdiencapaciteit in ander werk	maximale verplichting centrale kas in fte
2005 – realiteit	6	0	7,95
2006 – realiteit	10	0	18,73
2007 – realiteit	5	0	11,13
2008 – realiteit	8	0	9,28
2009 – realiteit	14	4	22,16
2010 – realiteit	19	14	23,80
2011 – begroting			18,00
2012 – begroting			18,00

In de begroting 2011 is uitgegaan van 18 fte, waarin verdisconteerd de verwachte wachtgelden in verband met de herkeuring op verdiencapaciteit in ander werk. Voor 2012 wordt opnieuw uitgegaan van 18 fte aan nieuwe verplichtingen voor alle soorten wachtgelden tegen een gemiddelde prijs van € 77.128 per fte. Begrotingspost: € 1.388.000.

Kosten re-integratiebeleid

Sinds begin 2009 wordt een actief re-integratiebeleid gevoerd, waarbij de re-integratieconsulent van de kerk met iedere uitkeringsgerechtigde een persoonlijk re-integratieplan maakt. Onderdelen van re-integratieplannen kunnen zijn: bijscholing, omscholing, sollicitatiebegeleiding, het starten van een eigen bedrijf of inschakeling van een re-integratiebureau. Voor 2012 wordt evenals in de begroting 2011 uitgegaan van een kostenpost € 25.000.

Bij deze post wordt ervan uitgegaan dat de salariskosten van de re-integratieconsulent de komende jaren nog gedekt worden uit de vordering die de Beleidscommissie Predikanten heeft op de Dienstenorganisatie.

Samenvattend

	begroting 2012	begroting 2011	rekening 2010
wachtgelden nieuwe gevallen	€ 1.388.000	€ 1.355.000	€ 1.432.063
kosten re-integratiebeleid	€ 25.000	€ 25.000	€ 0
totaal	€ 1.413.000	€ 1.380.000	€ 1.432.063

Wachtgelden GKN

Bij de afwikkeling van het Uitkeringsfonds Predikanten van de Gereformeerde Kerken in Nederland en bij de begroting 2006 is besloten om de wachtgelden die voortvloeien uit de voormalige UFP-regeling, ten laste te brengen van de exploitatie van de centrale kas predikantstraktementen van de Protestantse Kerk. Het gaat om uitkeringen op basis van artikel 16-8 (arbeidsongeschikt met restcapaciteit en arbeidsgeschikt na herkeuring) en artikel 18 (onthefving van de werkzaamheden na spanningen) van de kerkorde GKN.

Bij de GKN-wachtgelden is exact bekend om welke rechten het gaat van welke predikanten. In de balans per ultimo 2010 is de verplichting aan GKN-wachtgelden tot en met 2019 berekend op een bedrag van € 2.092.151. Dit bedrag is dankzij het exploitatiesaldo 2008 en 2009 volledig gefinancierd. Voor 2011 hoeven dus geen kosten begroot te worden.

	begroting 2012	begroting 2011	rekening 2010
aantal uitkeringsgerechtigden	16	17	17
totaal	€ 0	€ 0	€ 27.401

Kosten overgangsmaatregelen

Suppleties predikanten

Bij de overgang van de drie kerkeigen rechtspositieregelingen naar de ene protestantse regeling op 31 december 2004 is een overgangsmaatregel getroffen, waardoor gegarandeerd wordt dat een predikant er door de invoering van de nieuwe regeling in netto traktement niet op achteruit gaat. 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 ingroeisuppletie).

De (ingroei)suppleties moeten tot en met 2032 worden betaald. Bij het *prijspeil 2004* loopt de verplichting geleidelijk af van € 2,2 miljoen in 2007 naar nihil in 2033.

In de begroting 2012 is een bedrag van € 1.600.000 opgenomen, waarbij rekening is gehouden met:

- het oorspronkelijke bestand van toekenningen

- de indexaties van de suppletie tot en met 2012
- uitval door emeritaat en door vrijwillige ontheffing uit het ambt

	begroting 2012	begroting 2011	rekening 2010
resultaat	€ 1.600.000	€ 1.750.000	€ 1.905.055

Overgangsmaatregel gemeenten

Bij de invoering van de nieuwe rechtspositieregeling per 1 januari 2005 is voor gemeenten een overgangsmaatregel getroffen, waardoor zij in staat gesteld worden in stappen van € 1.000 per fte per jaar te groeien van het niveau aan predikantslasten onder de oude kerkeigen regeling naar het kostenniveau van de nieuwe regeling. Een aantal gemeenten krijgt hierdoor voorlopig nog een bijtelling bovenop de bezettingsbijdrage voor de centrale kas, een ander aantal gemeenten een aftrek.

In het najaar van 2005 heeft de Brede Studiecommissie Predikantsbezetting de kleine synode geadviseerd om de afbouw in de overgangsmaatregel met € 1.000 per fte per jaar met drie jaar te vertragen. In plaats van in 2006 werd voor het eerst in 2009 het bedrag van de bijtelling of de aftrek met € 1.000 per fte per jaar verlaagd. Het laatste jaar van de overgangsmaatregel is krachtens het besluit van de kleine synode op 27 maart 2009 het jaar 2017.

De overgangsmaatregel kost geld omdat per saldo een hoger bedrag aan conversieaftrek verleend wordt dan aan conversiebijtelling opgelegd. De ontwikkeling van het saldo is de laatste jaren als volgt geweest: 2005: € 1.036.000, 2006: € 997.000, 2007: € 1.115.000, 2008: € 1.195.000, 2009: € 1.121.000, 2010: € 1.041.000. Op basis van de realiteit 2008 tot en met 2010 wordt voor 2012 een kostenpost begroot van € 900.000.

	begroting 2012	begroting 2011	rekening 2010
resultaat	€ 900.000	€ 1.100.000	€ 1.041.256

Kosten beheer en administratie

Kosten Bureau

In de begroting 2011 zijn de kosten van het Bureau begroot op € 571.000. Uitgaande van een kostenstijging van 1% zouden de kosten in 2012 € 576.710 gaan bedragen. Omdat het bureau de laatste jaren steeds onder de begrotingscijfers is gebleven, worden de kosten van het Bureau in 2012 geraamd op € 550.000.

	begroting 2012	begroting 2011	rekening 2010
resultaat	€ 550.000	€ 571.000	€ 502.217

Overige kosten

Saldo woonbijdragecorrectie

Predikanten met een ambtswoning betalen aan de gemeente voor het gebruik van de ambtswoning de zogenaamde woonbijdrage. De hoogte van die bijdrage is afhankelijk van het aantal periodieke verhogingen. Een beginnend predikant met 0 periodieke verhogingen betaalt minder woonbijdrage aan de gemeente dan een predikant met 20 periodieke verhogingen. Een beginnende predikant is daardoor voor de gemeente duurder dan een oudere predikant. Om deze ongelijkheid op te heffen, worden de verschillen verevend via de centrale kas predikantstraktementen. De bedoeling is dat dit budgetneutraal gebeurt. Er hoeft dus geen bedrag voor opgenomen te worden in de begroting. In werkelijkheid zal de verevening nooit helemaal budgetneutraal zijn.

	begroting 2012	begroting 2011	rekening 2010
resultaat	€ 0	€ 0	€ 38.806

Rente voorfinanciering

Voor de uitvoering van het werk van de centrale kas is een werkkapitaal nodig. Rond de 20^e van elke maand worden de periodieke verhogingen uitgekeerd. De bijdragen van de gemeenten in de centrale kas komen voor het grootste deel na deze datum binnen. Daardoor is een werkkapitaal nodig van € 4.500.000. Dit is geleend bij de Stichting Pensioenfonds Predikanten. Bij een rentepercentage van 4,2% bedraagt de rente € 189.000 per jaar.

Toevoeging dubieuze debiteuren

De Beleidscommissie Predikanten voert een actieve bewaking van achterstallige betalingen. Op een totale omzet van bijna € 58 miljoen wordt voor 2012 een afschrijving van dubieuze debiteuren geraamd van € 25.000, dat is minder dan 0,05%.

	begroting 2012	begroting 2011	rekening 2010
resultaat	€ 25.000	€ 25.000	€ 18.674

Inkomsten

Bijdragen van gemeenten

Bezettingsbijdragen

De bezettingsbijdrage wordt berekend door het totaal van de kosten te verminderen met de inkomsten uit vacaturebijdragen, beschikbaarheidbijdragen, rente en inzet uit reserves en voorzieningen en het saldo te delen door het aantal fte's. Dat levert voor 2012 een bezettingsbijdrage op van € 31.314 per fulltime predikant per jaar (= € 2.609,50 per maand). De *daling* van de bezettingsbijdrage van 2011 op 2012 bedraagt 1,4% en is mede te danken aan de inzet uit de Reserve restitutie bijdragen.

	begroting 2012	begroting 2011	rekening 2010
aantal fte	1.710	1.750	1.782
hoogte bezettingsbijdrage	€ 31.314	€ 31.758	€ 31.980
resultaat	€ 53.550.000	€ 55.579.000	€ 56.991.066

Vacature-/schorsingsbijdragen

De vacature-/schorsingsbijdrage bedraagt per vacature 10% van de gemiddelde predikantslasten (basistraktement + 17,5 periodieken + vakantietoelage + eindejaarsuitkering – inhouding wonen + pensioenpremie gemeente). Rekening houdend met de algemene traktementsstijging van 1% en een stijging van de pensioenpremie van 1% moet de vacaturebijdrage voor 2012 vastgesteld worden op € 8.172 per fulltime vacature per jaar (= € 681 per maand). Het bedrag van € 8.172 is inclusief de tijdelijke opslag van € 1.300, die geldt voor de duur van de overgangsmaatregel, dus tot en met 2017. In verband met de afname van het aantal fte vacatures (283 in 2005, 264 in 2006, 247 in 2007, 243 in 2008, 237 in 2009, 215 in 2010) is het aantal vacatures in 2012 gesteld op 210.

	begroting 2012	begroting 2011	rekening 2010
aantal fte	210	225	215
hoogte vacaturebijdrage	€ 8.172	€ 8.020	€ 7.950
resultaat	€ 1.716.000	€ 1.805.000	€ 1.712.425

Beschikbaarheidsbijdragen

De beschikbaarheidsbijdrage bedraagt per permanent vacante gemeente eenderde van de fulltime vacaturebijdrage, exclusief de tijdelijke opslag, voor 2012 dus $1/3^e \times (\text{€ } 8.172 - \text{€ } 1.300) = \text{€ } 2.292$ per gemeente per jaar (= € 191 per maand). De ontwikkeling van het aantal gemeenten zonder predikant (160 in 2005, 151 in 2006, 138 in 2007, 141 in 2008, 139 in 2009, 157 in 2010) leidt tot de aanname van 160 van deze gemeenten in 2012.

	begroting 2012	begroting 2011	rekening 2010
aantal gemeenten	160	140	157
hoogte beschikbaarheidsbijdrage	€ 2.292	€ 2.240	€ 2.217
resultaat	€ 367.000	€ 314.000	€ 347.416

Overige inkomsten

Ontvangen rente

Tegenover de lening van het pensioenfonds ad € 4.500.000 staat dat de Beleidscommissie in 2012 per saldo naar verwachting gemiddeld € 10.000.000 kan uitzetten aan gereserveerde middelen voor vakantiegeld, eindejaarsuitkering, wachtgelden, voorzieningen en algemene reserve. De Beleidscommissie gaat uit van een gemiddeld rendement van 3%.

	begroting 2012	begroting 2011	rekening 2010
gemiddeld uitstaand saldo	€ 10.000.000	€ 10.000.000	
rentepercentage	3,00%	2,50%	
resultaat	€ 300.000	€ 250.000	€ 301.955

Onttrekking aan de Reserve restitutie bijdragen

In 2010 is het overschot van de jaarrekening (€ 2.022.430) toegevoegd aan de Reserve restitutie bijdragen. De Beleidscommissie Predikanten heeft besloten de helft van deze reserve ten gunste te brengen van de exploitatie 2012, waardoor de hoogte van de bezettingsbijdrage beperkt kan worden.

	begroting 2012	begroting 2011	rekening 2010
bedrag	€ 1.011.000	€ 0	€ 0

Onttrekking aan Voorziening permanente educatie

In april 2010 aanvaardde de generale synode op hoofdlijnen het plan tot invoering van een systeem voor permanente educatie van predikanten en kerkelijk werkers per 1 september 2011. Voor de financiering van de verwachte kosten in 2011 en 2012 is in 2009 reeds een voorziening getroffen van € 895.000. Aan deze voorziening kan voor het jaar 2012 een bedrag ad € 671.000 onttrokken worden ter financiering van de voor dit jaar verwachte kosten.

	begroting 2012	begroting 2011	rekening 2010
bedrag	€ 671.000	€ 224.000	€ 0

Ontwikkeling van de predikantslasten

Kosten centrale kas predikantstraktementen per fulltime predikant

begrotingsposten	rekening		begroting		begroting
centrale kas	2010	verschil	2011	verschil	2012
fte	1.782		1.750		1.710
UITGAVEN					
primair	29.364	394	29.758	229	29.987
periodieke verhogingen	20.549	291	20.840	89	20.929
vakantietoeslag	4.327	50	4.377	69	4.446
eindejaarsuitkering	4.488	53	4.541	71	4.612
secundair	454	163	617	354	971
kosten studieverlof	56	21	77	- 32	45
permanente educatie	-	128	128	313	441
verhuiskosten bij emeritaat/overlijden	170	- 6	164	28	192
jubileumgratificatie	144	1	145	46	191
overlijdensuitkering	9	20	29	- 9	20
ARBO-dienst	75	- 1	74	8	82
wachtgelden	269	520	789	37	826
PKN-wachtgelden	804	- 15	789	37	826
GKN-wachtgelden	15	- 15	-	-	-
toevoeging Fonds wachtgelden 2010	- 550	550	-	-	-
kosten overgangsmatregelen	1.653	- 24	1.629	- 167	1.462
suppleties predikanten	1.069	- 69	1.000	- 64	936
overgangsmatregel gemeenten	584	45	629	- 103	526
kosten beheer en administratie	282	44	326	- 4	322
kosten Bureau	282	44	326	- 4	322
overige lasten	138	- 16	122	4	126
saldo woonbijdragecorrectie	22	- 22	0	0	0
rente financiering werkkapitaal	106	2	108	3	111
toev. voorz. dub. debiteuren	10	4	14	1	15
totaal	32.160	1.081	33.241	453	33.694
INKOMSTEN					
bijdragen van gemeenten	33.138	- 169	32.969	- 433	32.536
bezettingsbijdragen	31.982	- 223	31.759	- 443	31.316
vacaturebijdragen, inclusief opslag 1300	961	70	1.031	- 26	1.005
beschikbaarheidsbijdragen	195	- 16	179	36	215
overige inkomsten	169	103	272	886	1.158
ontvangen rente	169	- 26	143	32	175
onttrekking voorziening permanente educatie	0	129	129	263	392
dotatie uit Reserve restitutie bijdragen	0	0	0	591	591
totaal	33.307	- 66	33.241	453	33.694
SALDO UITGAVEN EN INKOMSTEN	1.147	- 1.147	0	0	0
bezettingsbijdrage	31.980	- 222	31.758	- 444	31.314
vacaturebijdrage	7.950	70	8.020	152	8.172
beschikbaarheidsbijdrage	2.217	23	2.240	52	2.292

Ontwikkeling bruto traktement

Het bruto traktement bij het (aangenomen) gemiddelde van 18 periodieke verhogingen heeft zich vanaf 2008 als volgt ontwikkeld.

bruto traktement	2008	2009	2010	2011*	2012*
basistraktement	32.718	33.372	33.537	34.299	34.642
18 periodieke verhogingen	20.589	21.000	21.103	21.314	21.527
vakantietoeslag	4.265	4.350	4.371	4.449	4.494
eindejaarsuitkering	2.132	2.936	4.535	4.616	4.662
totaal	59.704	61.658	63.546	64.678	65.325
stijging t.o.v. voorgaand jaar		+ 3,27%	+ 3,06%	+ 1,78%	+ 1,00%

*De cijfers bij 2011 en 2012 zijn aannames op grond van de uitgangspunten, die met betrekking tot de traktementsontwikkeling gekozen zijn in de begrotingen 2011 en 2012. In het Georganiseerd Overleg Predikanten moet nog een akkoord worden bereikt over de hoogte van de traktementen in 2011 en 2012.

Totale predikantslasten voor de gemeente

In onderstaand schema wordt getoond hoe de totale predikantslasten zich vanaf 2008 ontwikkelen. Voor het jaar 2012 is daarbij uitgegaan van:

- een totale pensioenpremie van 29,4%, die voor 12,56% gedragen wordt door de predikanten en voor 16,84% door de gemeenten
- een stijging van de tegemoetkoming premie ziektekostenverzekering met 1%, zijnde de veronderstelde algemene traktementsstijging in 2012 ten opzichte van 2011.
- gelijkblijvende bedragen voor de vergoeding van onkosten.

totale predikantslasten per fte	2008 realiteit	2009 realiteit	2010 realiteit	2011 begroting	2012 begroting
basistraktement	32.718	33.372	33.537	34.299	34.642
bezettingsbijdrage	29.586	31.020	31.980	31.758	31.314
pensioenpremie gemeente	8.380	9.159	9.847	10.332	10.882
tegemoetkoming ZKV	1.580	1.538	1.630	1.380	1.394
vergoeding gemis werkruimte	-	-	700	700	700
onkosten werktijdafhankelijk	1.300	1.300	1.300	1.300	1.300
- representatie					
- bureaunkosten					
- tekstverwerkingsapparatuur					
- communicatie					
onkosten werktijdonafhankelijk	1.200	1.200	1.200	1.250	1.250
- werkkamer					
- vakliteratuur en bijscholing					
onkosten vervoer (3.500 km)	980	980	980	980	980
totaal	75.744	78.569	81.174	81.999	82.462
stijging t.o.v. voorgaand jaar		+ 3,73%	+ 3,32%	+ 1,02%	+ 0,56%

Waar het bruto traktement van de predikant van 2011 op 2012 volgens deze begroting met 1% stijgt, stijgen volgens bovenstaand overzicht de totale kosten voor de gemeente met 0,56%.

Bij bovenstaand overzicht maakt de Beleidscommissie Predikanten een algemeen voorbehoud met betrekking tot de zaken die nog door het bestuur van het Pensioenfonds Predikanten en het Georganiseerd Overleg Predikanten moeten worden vastgesteld:

- de hoogte van het traktement in 2012
- de hoogte van de totale pensioenpremie
- de verdeling van de pensioenpremie over predikanten en gemeenten
- de hoogte van de tegemoetkoming premie ziektekostenverzekering en de onkostenvergoedingen