

Regeling voor het beheer van de vermogensrechtelijke aangelegenheden van de Protestantse Gemeente Zeist

2019 01 18

Inleiding

Deze regeling bevat die onderdelen uit het financiële hoofdstuk van het beleidsplan waarvan is bepaald dat zij

- 1. Vijf jaar, na de datum waarop de Protestantse Gemeente Zeist een feit is, van kracht blijven*
- 2. en dat eventuele aanpassing van de regeling tijdens de periode als bedoeld in lid 1 slechts kan geschieden door de algemene kerkenraad van de Protestantse Gemeente Zeist (PGZ) na het CvK te hebben gehoord en met instemming van de kerkenraden van alle wijken van de PGZ.*
- 3. Na genoemde 5 jaar vervalt deze regeling en maken betreffende financiële afspraken alleen nog deel uit van het beleidsplan.*

Algemeen

Binnen de totale financiële verantwoordelijkheid van de PGZ als geheel, ligt de verantwoordelijkheid voor het financieel beheer primair bij de wijken. Elke wijk is verantwoordelijk voor zijn eigen baten en lasten, een deel van de inkomsten van de wijk wordt afgedragen om de solidariteit tussen de wijken te kunnen faciliteren. Het CvK zal de wijken faciliteren door alle noodzakelijke cijfers en gegevens te verstrekken.

Inkomsten en uitgaven wijkgemeenten in balans

Het uitgangspunt is dat de wijken zoveel mogelijk verantwoordelijkheid dragen om hun eigen wijkbegroting op orde te houden. Belangrijk hierbij is dat er duidelijkheid is over de inkomsten en uitgaven van de wijk. De wijkkas gaat volledig onderdeel uitmaken van de inkomsten en uitgaven van de wijk.

Inkomsten en uitgaven wijkgemeenten

1. Kosten of baten die direct toe te wijzen zijn aan de wijk worden aan de wijk toegewezen. Centrale baten bijv. rentebaten en dividenden zullen via een verdeelsleutel worden toegewezen. Idem voor centrale kosten bijv. kerkelijk bureau.
2. Hoewel de wijken eigen verantwoordelijkheid hebben is het van belang dat het CvK dit regelmatig kan toetsen aan de door haar geformuleerde uitgangspunten, tenminste twee keer per jaar of zoveel vaker als besloten wordt. Het CvK formuleert de uitgangspunten op financieel, technisch, cultureel (sommige kerken zijn monumenten) gebied, en voor de vitaliteit van de wijk.
3. Baten en lasten die direct bij de wijk horen:
 - VVB (kerkbalans) en collecten.
 - Wijkgebonden subsidies.
 - Legaten die specifiek aan de wijk worden toegekend.
 - legaten die specifiek aan de Hervormde, Gereformeerde Kerk van Zeist worden toegedeeld komen terecht in de algemene middelen, of komen terecht bij het legaat is gemaakt.
 - Legaten waarvan de precieze bestemming niet duidelijk is worden 50%-50% verdeeld tussen wijk en centraal.
 - Huurinkomsten kerk
 - Pastoraat: predikant, kerkelijk werker en preekbeurten.
 - Salarissen en vergoedingen , koster/beheerder, organist, kerkmusicus.
 - Inkomsten wijkkassen.
 - Alle consumpties die genuttigd worden in de wijk, hetzij door de wijk zelf of door derden
 - Kosten van de wijk die via de wijkkas lopen.
4. De wijkkas gaat onderdeel uitmaken van de inkomsten en uitgaven van de wijk.

Begrotingsregels

1. De wijken stellen jaarlijks een begroting op voor het komende jaar en tevens een prognose voor de twee volgende jaren en een raming voor de jaren vier tot en met acht. Dit wordt elk jaar geactualiseerd.
2. In het belang van een goed financieel kader en inzicht is het belangrijk dat ten minste twee keer per jaar de cijfers worden opgesteld en beoordeeld kunnen worden door de wijk en het CvK. De cijfers worden centraal opgesteld in samenspel met de wijk omdat die het meeste inzicht heeft in niet structurele inkomsten en uitgaven. Een goed administratief controle systeem is hierbij nodig; afgesproken is dat gebruik zal worden gemaakt van Twinfield.
3. Indien de drie jaars prognose van de wijken dreigende tekorten laten zien zal het CvK met de betreffende wijk in overleg treden hoe het te verwachten tekort binnen 4 jaar weggewerkt kan worden door acties van de wijk zelf. Over deze acties en de resultaten worden bindende afspraken gemaakt tussen de wijk en het CvK.
4. De wijken kunnen bij tekorten een beroep doen op het solidariteitsfonds, echter na goedkeuring CvK van een plan om weer financieel evenwicht te creëren. Het financiële plan is hierbij leidend, maar ook de vitaliteit van de wijk, zie ook hierna. Het CvK zal de AK hierin adviseren.
5. Kosten en baten die direct toe te wijzen zijn aan wijk worden hieraan toegewezen.
6. Lasten of baten die niet aan bovenstaande criteria voldoen, worden verdeeld op basis van Pastorale Eenheid (PE) en op basis van de verwachte opbrengst van de Vaste Vrijwillige Bijdrage (VVB). In de begroting zijn de te verdelen lasten en baten:
 - rentebaten en dividenden (verdeling op basis van 50%VVB 50% PE).
 - beheerskosten (kerkelijk bureau) verdeling 50%VVB. 50% PE.
 - rentelasten zijn op dit moment niet aanwezig.
 - verplichtingen andere organen (PKN) vast bedrag per PE en een percentage van de VVB, in lijn met de landelijke systematiek.
 - ieder jaar zal er een vitaliteitscan gemaakt worden van de wijken en besproken worden tijdens de begrotingsgesprekken. Belangrijk hierbij is dat we één kader hebben voor de meting van vitaliteit of het nu over de begroting gaat of over predikantsplaatsen of gebouwen. Criteria zijn o.a. trends in P.E., betalende leden, leeftijdsopbouw, activiteiten en aanwezigheid kader.

Centraal vermogen en wijkvermogen

Bij het samengaan is een berekening opgesteld van de noodzakelijke buffer op centraal niveau. Het verschil tussen het werkelijk vermogen en de noodzakelijke buffer wordt per kerk verdeeld onder de wijken, op basis van de verdeelsleutel 50% VVB en 50% PE.

Daarmee krijgen alle wijken een wijkvermogen, naast het bedrag dat een aantal wijken reeds in het verleden heeft opgebouwd.

De wijken kunnen over de gelden in hun wijkvermogen beschikken voor speciale projecten om de materiële en immateriële infrastructuur te verbeteren. Het CvK zal de uitgaven toetsen aan de richtlijnen. Het wijkvermogen kan in de regel niet gebruikt worden om structurele tekorten op te vangen.

Schenkingen als giften en legaten, die specifiek aan de wijk worden toegekend en dientengevolge toevallen aan het wijkvermogen, mogen ook worden ingezet om mede de kosten van een predikant te dekken. Daarmee wordt afgesproken dat de huidige werkwijze, zoals nu bij het Witte Kerkje, kan worden voortgezet. Bij het aantrekken van een nieuwe predikant moet de aanvullende bijdrage van het wijkvermogen, tezamen met de meerjarenbegroting van de wijkgemeente, hiervoor wel toereikend zijn. " In de uitwerking kan het mogelijk helpen als sprake is van een predikant die bijvoorbeeld over een beperkt aantal jaren met emeritaat gaat.

Op het opgebouwde vermogen wordt een rente vergoed. Korte termijn tekorten moeten hiermee wel opgevangen worden mits het wijkvermogen niet negatief wordt en de tekorten in 4 jaar opgelost zijn. Uitgangspunt is dat de wijken in eerste instantie hun eigen tekorten moeten oplossen hetzij door extra inkomsten hetzij door aanvulling van het tekort uit het wijkvermogen voordat het solidariteitsfonds en het algemeen weerstandsvermogen ingeroepen wordt.

Predikantsformatie

Gezien het feit dat wij langdurige verplichtingen aan gaan bij het vervullen van een predikantsvacature en flexibiliteit een belangrijke voorwaarde is zijn er spelregels nodig bij het toekennen van formatie voor predikantsplaatsen. Bij het ontstaan van vacatures en de hieruit volgende vraag tot vervanging, dient om de omvang van de ontstane vacature in te vullen te worden gelet op onderstaande criteria:

- financiële bijdragen in VVB en collecten en het te verwachte verloop hiervan
- in de komende 8 jaar.
- Ledental van de desbetreffende wijkgemeente en de te verwachten
- ontwikkeling hiervan in de komende 8 jaar.
- Vitaliteit van de wijkgemeente zich uitend in: actieve kerkenraad, voldoende vrijwilligers, aantal bezoekers aan de kerkdiensten, leeftijdsopbouw van de wijkgemeente. Daarbij zij opgemerkt dat, waar bij een wijkgemeente in bovengenoemde sprake is van bijzondere patronen, deze ook in hun (specifieke) context (inclusief het wijkvermogen) bezien en geduid moeten worden.

De meerjarenbegroting wordt voor 8 jaar opgesteld i.v.m. de langlopende en niet af te breken contracten van de predikanten.

Er dient rekening gehouden te worden met de landelijke trend van afname van het ledental met 2,5% per jaar dat betekent dus voor 8 jaar 20% per wijkgemeente. Daarbij zij opgemerkt dat, waar bij een wijkgemeente in bovengenoemde sprake is van bijzondere patronen, deze ook in hun (specifieke) context (inclusief het wijkvermogen) bezien en geduid moeten worden.

Predikanten zullen nog meer dan nu verplicht multifunctioneel inzetbaar moeten zijn in meerdere wijken tegelijkertijd, indien de inkomsten van de wijk tekortschieten voor de financiering van een predikantsplaats. De eerste vier jaar na de fusie zullen er geen veranderingen komen en blijft het beleid hetzelfde. Krijgt een wijkgemeente met een vacature te maken in de eerste periode van vier jaar, dan zou het voor de wijkgemeente mogelijk moeten zijn een predikant te beroepen voor een periode van maximaal 4 jaar wanneer de wijkgemeente nog niet kan garanderen dat de wijkgemeente aan de criteria die genoemd zijn in het beleidsplan, voldoet.

Eigendom en beheer vastgoed

De PGZ heeft de beschikking over in totaal 7 kerkgebouwen: De Oude Kerk, Nieuwe Kerk, Oosterkerk, Noorderlichtkerk, Sionskerk, het Witte Kerkje, Zeist-West. Daarnaast zijn er nog twee pastorieën: Kroostweg, en de Charlotte de Bourbonlaan. Alle gebouwen en orgels worden centraal beheerd. Voor het onderhoud van de gebouwen zal een tienjaren begroting worden opgemaakt door een extern bureau.

De wijken zullen een gelijk vast bedrag aan eigenaarslasten toebedeeld krijgen, 50% voor het witte kerkje. De voorziening groot onderhoud wordt per wijk gespecificeerd, zodat iedere wijk weet hoe het met haar gebouw zit.

Nieuwe investeringen worden in principe gedekt uit de verkoopopbrengst van onroerend goed. Kleine wijzigingen van het gebouw kunnen plaatsvinden uit het eigen wijkgebonden bestemmingsfonds.

Pastorieën

Op verzoek van een predikant moet het CvK voor een pastorie zorgen. Een dergelijk verzoek is geen automatisme meer. In de Algemene Reserve wordt een bedrag apart gezet voor het geval van een noodzakelijke aanschaf van een pastorie.

Solidariteitsfonds

Door het instellen van een solidariteitsfonds wordt de onderlinge solidariteit gewaarborgd. Indien de wijken een tekort hebben dient dit tekort binnen 4 jaar weggewerkt te worden. In de tussenliggende periode kan het tekort gedekt worden vanuit het solidariteitsfonds. Er kan pas een beroep op het fonds gedaan worden als de tekorten niet uit het wijkkasvermogen of uit andere vermogensbestanddelen zoals legaten of aan de wijk geormerkte reserves gedekt kunnen worden. Het CvK zal de aanvraag beoordelen en de AK adviseren.

De wijken dragen 3% van het levend geld af aan het solidariteitsfonds tot een bedrag van € 100.000. voor het totale fonds. Concreet betekent dit als het fonds het maximum heeft bereikt de wijken geen bijdrage hoeven te betalen tot het moment dat er weer aanvulling tot het maximum nodig is. Bij de start wordt het fonds gevoed vanuit de balans met als basis 50% van de PE's en 50% van het levend geld. Het doel is dat de tekorten niet te ver oplopen en er snel gereageerd kan worden.

Innovatiefonds

Een centraal innovatiefonds is belangrijk om als wijken snel gezamenlijke actie te kunnen ondernemen bij het ondersteunen van nieuwe initiatieven voor groei en gemeenteontwikkeling. De eerste financiering zal worden gevoed vanuit de centrale balans op dezelfde wijze als het solidariteitsfonds en zal € 50.000. bedragen. Het is aan de AK om beleid te maken wat er onder innovatiefonds valt. Indien het fonds leeg raakt kan het CvK besluiten of nieuwe financiering van het fonds uit de algemene middelen moet komen of uit bijv. 1% afdracht van het levend geld per wijk. Het is aan de AK om aangaande de continuïteit en de bestemming van het fonds te beslissen.

Kerkelijke bureaus en overige medewerkers

De werkzaamheden voor de PGZ worden vanuit 1 kerkelijk bureau verricht. De taken van het kerkelijk bureau zijn/worden o.a.: ledenadministratie, administratieve afhandeling gebouwenbeheer, ondersteuning bij het opstellen van concept begroting/jaarrekening, management rapportage, initiëren van administratieve vernieuwing en efficiency, vraagbaak voor leden, Opgang, Kerkbalans, administratieve concentratie van Diaconie en kerkrentmeesters.

Het karakter van het werk van het CvK zal veel meer challenge en control worden, het uitdagen van de wijken op goede en gezonde begrotingen en het controleren toetsen van de afspraken. Het kerkelijk bureau wordt daarbij een belangrijke schakel.

Het Kerkelijk Bureau zal worden gevestigd aan de Maurikstraat. Bij het samengaan zal bij de integratie en samenvoeging de werkwijze van het Hervormd Kerkelijk Bureau het vertrekpunt zijn. De aansturing van dit proces vindt plaats door twee leden van de CvK's.

Kerkbalans

Op dit moment hebben Hervormd en Gereformeerd verschillende manieren voor de jaarlijkse bijdragen van diaconie, vaste vrijwillige bijdragen, Pasen, oud jaar e.d. Het CvK streeft naar een gezamenlijke uniforme Aktie Kerkbalans.

Waarderingsgrondslagen

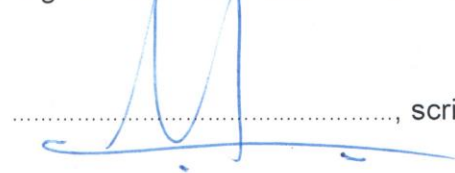
De jaarrekening en de verslaggeving zal in principe worden gebaseerd op de PKN richtlijnen. Genoemd wordt in dit verband de waardering op aanschaffingswaarde van activa. Met betrekking tot belegging in aandelen hebben we afgesproken dat waardering plaatsvindt op beurswaarde, waarbij het verschil tussen beurswaarde en aanschaffingswaarde wordt gedoteerd aan een reserve koersverschillen, waarmee we mogelijke verliezen in de toekomst kunnen afdekken.

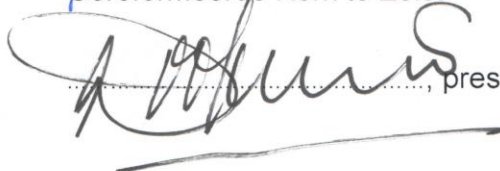
Wijkvermogen

Met name bij een aantal Hervormde wijkgemeenten is reeds sprake van wijkgebonden bestemmingsfondsen, die met name zijn gevormd door specifiek voor de wijkgemeente ontvangen legaten. Bij het samengaan zal het bedrag boven de centraal en gezamenlijk noodzakelijke buffer aan de wijkgemeenten worden toegekend. De verdeelsleutel zal ook hier zijn 50% VVB en 50% PE. We noemen dit in het vervolg wijkvermogen.

Aldus te Zeist vastgesteld in de vergadering van de algemene kerkenraad van 18 maart 2019
Hervormde Gemeente te Zeist


....., preses
Gereformeerde Kerk te Zeist


....., scriba


....., preses


....., scriba