



## **Kaderregeling financieel beleid Protestantse Gemeente Krimpen a/d IJssel ( PGK)**

Vastgesteld in de KK-vergadering van 21 maart 2022 (daartoe gemandateerd door de AK in diens vergadering van 16 februari 2022)

### **Inleiding**

Deze regeling is een nadere uitwerking van de in 2020 vastgestelde Plaatselijke Regeling PG Krimpen aan den IJssel en heeft tot doel richting en structuur te geven aan het kader van de financiële verantwoordelijkheid en betrokkenheid van de wijkgemeenten, omvattend:

1. Algemene uitgangspunten financieel beleid
2. Planning en control cyclus op hoofdlijnen
3. Gebruik maken van de wijkreserve voor het sluitend maken van de begroting
4. Solidariteitsfonds
5. Negatieve wijkreserve
6. Wijkfondsen/Bestemmingsfondsen
7. Financiële randvoorwaarden m.b.t. aanstelling predikanten bij vacatures
8. Datum inwerkingtreding kaderregeling

### **1. Algemene uitgangspunten financieel beleid**

De PGK streeft een gezonde financiële positie na, die het mogelijk maakt de missie van de PGK optimaal te ondersteunen. In deze regeling worden daarom duidelijke afspraken vast gelegd over de verantwoordelijkheden voor het financieel beheer en een duidelijke planning en control cyclus van de PGK.

Een goede planning en control cyclus helpt om tijdig te kunnen bijsturen als PGK grote tekorten ziet aankomen. Flexibiliteit van de kosten is een ander middel om snel te kunnen reageren op veranderingen in de financiële positie.

Binnen de totale financiële verantwoordelijkheid van de PGK als geheel, ligt de verantwoordelijkheid voor het financieel beheer primair bij de wijkgemeenten. Elke wijkgemeente is verantwoordelijk voor zijn eigen baten en lasten inclusief toerekening centrale kosten.

## **2. Planning en control cyclus op hooflijnen**

De begrotingscyclus bestaat uit de volgende onderdelen:

- a) Een meerjarenbegroting voor een periode van vijf jaar, die elk jaar voor de komende vijf jaar wordt geactualiseerd.
- b) Een jaarbegroting.
- c) Jaarrekening ( Fris model ) en een jaaroverzicht per wijkgemeente ( intern model )
- d) Een meerjaren onderhoudsbegroting ( MOB ) voor een periode van 10 jaar, die elk jaar wordt geactualiseerd.

### ad. a) De meerjarenbegroting

Deze wordt elk jaar in de zomer opgesteld. De basis is de laatste jaarrekening, de begroting van het lopende jaar en een raming van de baten en lasten per wijkgemeente voor de komende vijf jaar op basis van uitgangspunten voor de stijging van de kosten en een zo reëel mogelijke raming van de baten . In deze begroting worden op basis van het vastgestelde beleid de financiële verplichtingen en ook de eventuele toezeggingen aan de wijkgemeenten vastgelegd.

Uitgangspunt bij deze begroting is dat de exploitatie van de wijkgemeente in principe in evenwicht moet zijn, dan wel dat de wijkgemeente eventuele tekorten dekt uit de nog aanwezige wijkreserve en/of wijkfonds.

### ad. b) De jaarbegroting

In mei zal de AK een kaderbrief opstellen die de uitgangspunten voor de komende begroting aangeeft. De wijkgemeenten zullen op basis van een aangereikte conceptbegroting die gebaseerd is op de eerder genoemde meerjarenbegroting, de begroting van de wijkgemeente opstellen.

Uitgangspunt is dat iedere wijkgemeente op basis van het eigen wijkbeleidsplan in financieel opzicht verantwoordelijk is voor een sluitende begroting. Een eventueel begrotingstekort kan worden gecompenseerd door een onttrekking uit de wijkreserve.

De centrale kosten van de PGK worden aan de wijkgemeenten toegerekend op basis van de verdeelsleutel levend geld, zijnde het totaalbedrag van de vaste vrijwillige bijdragen, collecten, giften en bijdragen aan het wijkfonds ( exclusief legaten en nalatenschappen ).

De wijkbegroting wordt in de wijkkerkenraad besproken en vervolgens in het CvK en de AK formeel vastgesteld.

Het tijdspad is als volgt:

- In mei vaststelling kaderbrief activiteiten komend jaar door AK
- In september stellen de wijkkerkrentmeesters de begroting op en sturen het concept naar de penningmeester CvK, conform artikel 4.3.2. van de plaatselijke regeling
- In oktober worden de conceptbegrotingen van de wijkgemeenten, jeugdraad, Centrale Missionaire Commissie ( CMC ), de begroting van de centrale kosten en de exploitatiebegroting van het Krimpens Kerkblad geconsolideerd.
- In november bespreking en vaststelling van de concept begroting in het CvK
- In december bespreking en vaststelling van de conceptbegroting in de AK
- Indiening begroting ( FRIS model ) vóór 15 december bij het Classicale College voor de behandeling van Beheerszaken Zuid – Holland ( CCBB )
- ANBI publicatie vóór 1 januari van het begrotingsjaar op de website van de PGK

#### ad.c) De Jaarrekening

De jaarrekening wordt in maart – volgens de richtlijnen van het Generaal College voor de Behandeling van Beheerszaken ( GCBB ) - opgesteld en ter beoordeling gesteld aan de door de AK benoemde kascontrolecommissie.

In mei wordt de jaarrekening en het controleverslag van de kascontrolecommissie besproken en vastgesteld in het CvK

In juni bespreking en vaststelling van de jaarrekening in de AK

Indiening jaarrekening vóór 15 juni bij het Classicale College voor de Behandeling van Beheerszaken Zuid – Holland ( CCBB )

ANBI publicatie vóór 1 juli op de website van de PGK

#### Ad.d) De Meerjaren Onderhoudsbegroting ( MOB )

De meerjaren onderhoudsbegroting wordt opgesteld op basis van een zo nauwkeurig mogelijke inschatting, waar noodzakelijk ondersteund door inspectierapporten, van de periodieke groot onderhoud werkzaamheden en vastgelegd in het Onderhoudsplan kerkgebouwen en Pastorieën. Dit onderhoudsplan is uitgangspunt voor de jaarlijkse dotatie aan de onderhoudsfondsen groot onderhoud. Het bedrag van deze dotatie maakt integraal onderdeel uit van de wijk jaarbegrotingen als genoemd onder punt 2.b Het opstellen van de MOB en het vaststellen van de jaarlijkse dotatie is primair de verantwoordelijkheid van het College van Kerkrentmeesters.

### **3. Gebruik maken van de wijkreserve voor het sluitend maken van de begroting**

Na vaststelling van de jaarrekening door de AK worden de resultaten per wijkgemeente verwerkt in de stand van de wijkreserve.

De wijkreserve staat in principe ter beschikking van de wijk. Het CvK toetst alleen of de bestedingen passen binnen het beleid van de PGK.

De wijkreserve kan dus ook worden gebruikt om begrotingstekorten te dekken.

Indien uit de meerjarenbegroting blijkt dat door te verwachten tekorten de wijkreserve in de komende vijfjaarperiode in een bepaald jaar negatief wordt, dient de betreffende wijkgemeente, twee jaar voordat het tekort dreigt te ontstaan, een plan in te dienen bij het CvK en de AK om tot een sluitende begroting te komen.

#### **4. Solidariteitsfonds**

Indien de wijkreserve niet voldoende middelen heeft kan de wijkgemeente met een door het CvK en AK goedgekeurd bezuinigingsplan voor een overbruggingsperiode van maximaal drie jaar een bijdrage ontvangen uit het solidariteitsfonds om een verandering in de betreffende wijkgemeente te kunnen bewerkstellingen.

Tevens kan een beroep op het solidariteitsfonds worden gedaan ingeval van onvoorzienbare en substantiële uitgaven voor herstel van onroerend goed en voor zover de middelen van het betreffende onderhoudsfonds niet toereikend zijn de herstelkosten geheel of gedeeltelijk te dekken.

Een aanvraag, vergezeld van planning en actieplan, voor een bijdrage uit het solidariteitsfonds wordt met advies aan het College van Kerkrentmeesters voorgelegd aan de Algemene Kerkenraad, die de grootte van de bijdrage en de voorwaarden voor die bijdrage vaststelt.

Het solidariteitsfonds wordt gedoteerd als een percentage van het levend geld zijnde het totaalbedrag van de vaste vrijwillige bijdragen, collecten, giften en bijdragen aan het wijkfonds ( exclusief legaten en nalatenschappen ).

De jaarlijkse dotatie aan het fonds door de wijkgemeenten bedraagt 1 %.

Bij de inwerkingtreding van deze kaderregeling zal een bedrag van Euro 50.000 gedoteerd worden aan het fonds ten laste van de algemene reserve.

Het fonds kent een maximum van Euro 100.000

#### **5. Negatieve wijkreserve**

Ingeval een wijkgemeente, na de overbruggingsperiode van drie jaar bijdrage uit het solidariteitsfonds, nog geen sluitende begroting heeft, wordt voor het tekort een negatieve wijkreserve gevormd. Deze negatieve wijkreserve dient door de wijkgemeente gecompenseerd te worden met de positieve resultaten van latere jaren.

## **6. Wijkfondsen/ Bestemmingsfondsen**

Naast de algemene wijkfondsen, zijn er ook een tweetal bestemmingsfondsen, t.w.:

- Orgelfonds IJsseldijkkerk
- Bouwfonds ArkRank
- 

De wijkfondsen zullen met in werking treden van deze kaderregeling gerekend worden tot de wijkreserve van iedere wijkgemeente. De bestemmingsfondsen blijven gehandhaafd ten behoeve van de aangegeven bestemming en maken geen onderdeel uit van de wijkreserve.

## **7. Financiële randvoorwaarden m.b.t. aanstelling predikanten bij vacatures**

Gezien het feit dat de PGK langdurige verplichtingen aangaat bij het vervullen van een predikantsvacature en flexibiliteit van de financiën als uitgangspunt van beleid heeft, zijn onderstaande financiële randvoorwaarden van toepassing:

- a) Nieuwe aanstellingen moeten zoveel mogelijk flexibel zijn qua omvang en periode met inachtneming van de kerkordelijke bepalingen, waarbij deeltijdaanstellingen voor bepaalde tijd kunnen worden toegepast
- b) Teneinde meer zekerheid in te bouwen dat de PGK de aangestelde predikant tenminste acht jaar kan betalen dient de wijkgemeente een onderbouwde achtjarenprognose met een sluitende begroting per jaar op te stellen.
- c) Voorwaarde voor een nieuwe aanstelling is, dat de wijkgemeente geen negatieve wijkreserve (meer) heeft.

## **8. Datum inwerkingtreding kaderregeling.**

Deze kaderregeling is op 21 maart 2022 in werking getreden.