



Resultatenoverzicht voor ANBI-publicatie

	Begroting 2023	Rekening 2022	Rekening 2021
Opbrengsten en Baten			
Opbrengsten onroerende zaken	76.160	61.351	73.322
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen	20.000	202	-
Opbrengsten uit stichtingen, kassen en fondsen	130	25	129
Bijdragen van leden en anderen	362.600	366.145	352.607
Door te zenden collecten en giften	730	2.394	708
Opbrengsten uit subsidies en bijdragen	36.765	0	0
Totaal baten A	496.385	430.117	426.766
Uitgaven en Kosten			
Kosten kerkelijke gebouwen	190.827	119.529	70.073
Kosten overige niet-kerkelijke eigendommen en inventarissen	9.796	19.809	2.021
Afschrijvingen onroerende zaken, installaties/invent.	11.320	11.411	717
Pastoraat resp. diaconaal pastoraat	248.670	203.779	223.585
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten	19.170	24.979	18.436
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen	23.090	22.611	22.446
Salarissen en vergoedingen	34.600	33.453	29.769
Kosten beheer, administratie en archief	31.970	63.076	33.050
Rentelasten/bankkosten	3.000	10.805	13.724
Afdrachten door te zenden collecten en giften	730	2.394	708
Totaal lasten A	573.173	511.846	414.529
Operationeel resultaat (A)	-76.788	-81.729	12.237
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten	-	509.021	-198.395
Incidentele lasten	-	-	-
Incidentele baten en lasten (B)	-	509.021	-198.395
Resultaat verslagjaar (A+B)	-76.788	427.292	-186.158



	Begroting 2023	Rekening 2022	Rekening 2021
Mutaties bestemmingsreserves/-fondsen			
Onttrekkingen bestemmingsreserves	-	23.514	437.650
Onttrekkingen bestemmingsfondsen	-	3.554	-
Toevoegingen bestemmingsreserves	-20.900	-540.975	-181.874
Toevoegingen bestemmingsfondsen	-	-8.012	-57.645
Totaal mutaties bestemmingsreserves/-fondsen (C)	-20.900	-521.919	198.131
 Resultaat naar Algemene reserve (D)	 -97.688	 -94.627	 11.973



2 Verslag van het college van kerkrentmeesters

In het verslagjaar 2022 werden de gevolgen van de corona-epidemie gelukkig steeds minder zichtbaar en merkbaar. Het gemeentelven kon weer normale voortgang vinden weliswaar met wat aanpassingen in de vieringen van het Heilig Avondmaal en ook wordt er nog steeds alleen bij het verlaten van de kerk gecollecteerd. Helaas kwam het kerkbezoek nog niet terug op het niveau van vóór corona. De geboden mogelijkheid om de diensten online via YouTube te volgen zal hier zeker mede de oorzaak van zijn.

Nieuw kerkelijk centrum.

De plannen voor het nieuw kerkelijk centrum werden in het verslagjaar verder uitgewerkt, maar het blijft een langdurig proces mede door de procedures die veel tijd vergen. Eind 2022 werd een perceel grond in Wapenveld verkocht waarvan de opbrengst van € 92.000 volledig werd toegevoegd aan de bestemmingsreserve voor het nieuwe kerkelijk centrum.

Onderhoud gebouwen.

In het verslagjaar werden wij geconfronteerd met een aantal onvoorziene en niet uitstelbare kosten betreffende het uurwerk in de toren. Dit bracht veel extra kosten met zich mee die niet waren voorzien en die ten laste van de exploitatie moesten worden gebracht. Gelijktijdig werd schilderwerk aan de kerk en toren uitgevoerd en werden de vier wijzerplaten opnieuw geschilderd en voorzien van nieuwe (led)verlichting. De extra kosten bedroegen ruim € 60.000. Deze extra uitgaven zijn de grootste oorzaak van het exploitatietekort over 2022

Resultaat 2022

Mede door bovenstaande extra kosten was het operationele resultaat € 81.000 negatief. Na verwerking van incidentele baten en lasten en de mutaties reserves en fondsen kwam het uiteindelijke tekort uit op € 94.000.

Ter toelichting nog het volgende: De opbrengst levend geld gaf ten opzichte van 2021 een lichte stijging van € 4.000 te zien.

Over de in 2020/2021 uitgevoerde investeringen in de consistorie werd in het verslagjaar voor het eerst afgeschreven. (€ 4.000). Door de in de tweede helft van 2022 ontstane predikantsvacature waren de totale kosten pastoraat € 20.000 lager dan in 2021. Ondanks de gestegen energieprijzen bleven deze kosten binnen de begroting.

Pastorieën

Eind 2022 werd een nieuwe pastorie aangekocht in de wijk Bovenkamp. Het aankoopbedrag inclusief 8% overdrachtsbelasting en overige kosten was € 546.000. Daarmee beschikken we als gemeente over een duurzame, eigentijdse woning. Begin 2023 is de pastorie aan de Langeslag in de verkoop gegaan. De verwachting is dat de transacties van koop en verkoop een ruim positief financieel resultaat opleveren.

3.4 Grondslagen

1. Algemeen

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn begroting en jaarverslaggeving PKN zoals deze is voorgeschreven door het GCBB, het Generale College voor de Behandeling van Beheerszaken.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijkende cijfers

De Richtlijn begroting en jaarverslaggeving geeft aan dat waardering van vaste activa moet plaatsvinden op basis van de actuele waarde, dat is de WOZ-waarde. De overstap van historische waarde op actuele waarde is een stelselwijziging. Een eventuele stelselwijziging en de gevolgen daarvan worden toegelicht in het bestuursverslag.

2. Grondslagen van waardering activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs of tegen nominale waarde opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Materiële vaste activa

Kerkgebouwen worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden berekend als percentage over de verkrijgingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur van het actief. De minimumwaarde van kerkgebouwen is € 1.

De overige kerkelijke materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen actuele waarde. Deze wordt voor panden gelijkgesteld aan de waarde volgens de Wet waardering Onroerende Zaken (WOZ). Mocht de aanschafwaarde hoger zijn dan de WOZ-waarde, dan wordt deze waarde genomen. Op materiële vaste activa die worden gewaardeerd op actuele waarde, wordt niet afgeschreven.

Installaties en inventarissen

Installaties en inventarissen worden gewaardeerd op de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijving.

Vastgoedbeleggingen

De vastgoedbeleggingen worden gewaardeerd tegen de actuele waarde. De actuele waarde is voor panden de WOZ-waarde. Op vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Gronden en landerijen

De actuele waarde voor landerijen is de fiscale waardering, zoals jaarlijks bekend gemaakt door de Belastingdienst (waardering van verpachte gronden in Box 3). Voor landerijen, inclusief bebouwde grond, die in erfpacht zijn gegeven, wordt voor de actuele waarde 60 % van de genoemde fiscale waardering gehanteerd.

Mutaties in actuele waarde

Winsten en verliezen die ontstaan door een wijziging in de actuele waarde, worden verwerkt in de staat van baten en lasten onderdeel B. Daarnaast worden in onderdeel C ten laste van de winstbestemming Herwaarderingsreserves gevormd.

Financiële vaste activa

De verstrekte leningen worden gewaardeerd op nominale waarde. Voor zover er sprake is van een oninbaar deel van een lening, wordt de voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht op de lening. Deposito's met een resterende looptijd langer dan een jaar worden eveneens opgenomen onder de Financiële vaste activa.

Beleggingen in effecten worden gerubriceerd onder de effecten.

Effecten

Effecten worden gewaardeerd op actuele waarde. Het koersresultaat op de effecten wordt verwerkt in de staat van baten en lasten. Dit resultaat wordt volledig/deels aan Reserves koersverschillen worden toegevoegd. Het meerdere valt vrij in de Algemene reserves.

Vorderingen, overlopende activa

De vorderingen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor zover er sprake is van een oninbaar deel van een vordering, wordt het geschatte bedrag voor oninbaarheid in mindering gebracht op de vordering.

De liquide middelen bestaan uit kasgeld, banktegoeden en direct opeisbare deposito's en deposito's met een resterende looptijd korter dan één jaar. De deposito's met een resterende looptijd langer dan een jaar worden opgenomen onder de Financiële vaste activa.

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de rubrieken Algemene reserve (inclusief wijkreserves), Reserves koersverschillen, Herwaarderingsreserves, Reserves begraafplaatsen, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen. Het resultaat D wordt gemuteerd op de Algemene reserve. Mutaties in Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen worden verwerkt via onderdeel C van de staat van baten en lasten. Er vinden geen boekingen rechtstreeks ten laste van het Eigen vermogen plaats.

Voorzieningen

De Voorzieningen voor groot onderhoud, die dienen als kostenegalisatie, worden gevormd voor verwachte kosten inzake (periodiek) onderhoud van panden, inventaris en installaties, gebaseerd op een meerjarig onderhoudsplan. De Voorzieningen worden gewaardeerd op nominale waarde.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd langer dan een jaar. De schulden worden gewaardeerd op nominale waarde.

3. Grondslagen van resultaatbepaling*Algemeen*

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.



Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop ze betrekking hebben.

Indeling staat van baten en lasten

In onderdeel A van de staat van baten en lasten zijn de operationele baten en lasten weergegeven.

In onderdeel B van de staat van baten en lasten zijn de incidentele en overige baten en lasten weergegeven. Baten uit erfenissen en legaten worden verantwoord onder onderdeel B. Het totaal van onderdeel A plus B geeft het totale resultaat van het verslagjaar aan.

Vanuit het resultaat A plus B worden in het kader van de resultaatbestemming bedragen aan Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen toegevoegd of onttrokken. In onderdeel C worden deze mutaties in Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen zichtbaar.

Het resterende resultaat D geeft de mutatie op de Algemene reserve (inclusief wijkreserves) aan.