



**Protestantse  
Kerk**

**Protestantse gemeente te Heemskerk**

**College van Kerkrentmeesters**

**Jaarrekening 2022**

**CONCEPT**



**Protestantse gemeente te Heemskerk  
College van Kerkrentmeesters  
Jaarrekening 2022**

**Inhoudsopgave**

1	Algemene gegevens.....	2
2	Verslag van het college van kerkrentmeesters.....	4
3	Jaarrekening.....	7
3.1	Balans per 31 december 2022.....	7
3.2	Staat van baten en lasten over 2022.....	11
3.3	Kasstroomoverzicht over 2022.....	12
3.4	Grondslagen.....	14
3.5	Toelichting op de balans.....	17
3.6	Toelichting op de staat van baten en lasten.....	25
4	Staat van de vaste activa.....	31

## 1 Algemene gegevens

### Organisatie

Aantal wijkgemeenten	1
Aantal begraafplaatsen	0
Aantal annexe stichtingen	0

### Pastoraat resp. diaconaal pastoraat

#### *Predikanten - bezetting in aantallen*

Aantal predikanten voor gewone werkzaamheden	1
Aantal predikanten met een bijzondere opdracht	0
Totaal aantal predikanten	1

#### *Predikanten - bezetting in FTE*

Bezetting predikanten fulltime in FTE	1
Bezetting predikanten parttime in FTE	0,00
Totaal bezetting predikanten in FTE	1,00
Waarvan vacatures in FTE	0,80
Waarvan predikanten met opslag tijdelijke dienst in FTE	0,00
Waarvan predikanten met proponentenkorting in FTE	0,00

#### *Kerkelijk werkers*

Aantal kerkelijk werkers	2
Bezetting kerkelijk werkers in FTE	1,30
Waarvan vacatures in FTE	0,00

### Personeel

#### *Overige betaalde medewerkers*

Aantal overige betaalde medewerkers	1
Bezetting overige betaalde medewerkers in FTE	0,20

### Ouderlingen

#### *(Bij gemeenten met wijkgemeenten: in algemene kerkenraad)*

Aantal ouderlingen (niet tevens kerkrentmeester)	5
Waarvan vacatures	2

**College van kerkrentmeesters***Ouderlingen-kerkrentmeester*

Aantal ouderlingen-kerkrentmeester	3
Waarvan vacatures	1

*Kerkrentmeesters*

Aantal kerkrentmeesters	3
Waarvan vacatures	0

**College van diakenen***Diakenen*

Aantal diakenen	6
Waarvan vacatures	2

*Diaconale rentmeesters*

Aantal diaconale rentmeesters	1
Waarvan vacatures	0

**Leden**

Aantal belijdende leden	490
Aantal doopleden	382
Totaal aantal leden	872

**Pastorale eenheden**

Aantal pastorale eenheden	672
---------------------------	-----

ANBI-pagina

[www.pknheemskerk.nl/schenken-anbi](http://www.pknheemskerk.nl/schenken-anbi)

## 2 Verslag van het college van kerkrentmeesters

### Toelichting jaarrekening

Na 2 jaren waarin het coronavirus vrijwel alles van het doen en laten in de kerk heeft bepaald, nam onze kerkenraad in maart 2022 de beslissing om terug te keren naar 'normaal'. Met een kerkgang als de gemeente gewend was voordat het virus uitbrak en fysiek bij elkaar komen voor vergaderingen en andere activiteiten. Een aantal maatregelen bleven gehandhaafd: blijf thuis als je je niet lekker voelt, geen handen schudden en alle collecten bij de uitgang.

In februari was er het afscheid van onze predikant ds. Marco Visser, die ruim 10 jaar lang onze herder en voorganger was geweest. Ondanks de beperkingen die er toen nog waren, hebben we hem en zijn gezin toch op een goede manier kunnen uitzwaaien – samen met gemeente en andere in de loop der jaren opgebouwde contacten.

In 2022 bestond het overgrote deel het werk van de kerkenraad uit het verkrijgen van toestemming van de CCBB voor het mogen werven van een nieuwe predikant (die verleend werd) en het uitwerken en opzetten van een wervingsprocedure.

In maart werd een Beroepingscommissie (BC) ingesteld van 7 gemeenteleden, waarbij het uitgangspunt was om een zo divers mogelijke groep samen te stellen. Tegelijkertijd werd het door de kerkenraad opgestelde profiel voor een nieuwe predikant met de gemeenteleden besproken. Het profiel werd vervolgens op een paar punten nog aangepast en is vlak voor de zomer gepubliceerd op de daartoe gebruikelijke media en de website van onze kerk. In september is de BC aan de slag gegaan met de binnengekomen reacties en sollicitaties. Na gesprekken gevoerd te hebben, gekeken en geluisterd te hebben naar eredienssten van de kandidaten, bleven er 2 serieuze kandidaten over. Uiteindelijk en unaniem kozen de leden van de BC voor 1 kandidaat, waarna dit werd omgezet in een advies aan de kerkenraad. In december kon de kerkenraad het besluit nemen dit advies over te nemen en in januari 2023 werden kandidaat en besluit voorgelegd aan de gemeenteleden in een gemeentebijeenkomst. Hoewel dit vooruitloopt op een toelichting voor de jaarrekening van volgend jaar: de gemeentebijeenkomst leidde voor de kerkenraad niet tot een ander besluit en op 26 maart 2023 zal de nieuwe predikant aan onze gemeente worden voorbonden.

We zijn onze classis predikant, ds. Peter Verhoeff, heel dankbaar voor zijn begeleiding en advies in deze. Die dankbaarheid strekt zich ook uit naar onze consulent, ds. Arrie van Nierop. Deze buurman van de Protestantse gemeente Beverwijk/Wijk aan Zee, heeft goede zaken ingebracht bij de kerkenraadsvergaderingen en is ook van grote waarde geweest in zijn adviezen aan de BC.

Zonder vaste predikant, was het voor de kerkenraad lastig om het preekrooster over het hele jaar van 2022 rond te krijgen. Met vereende krachten is dit toch gelukt, waarbij we heel dankbaar zijn dat de meeste gastpredikanten een extra zondag voor hun rekening hebben genomen. Ook onze eigen ouderenpastor is vaker voorgegaan, evenals de pastoraal medewerker. Een aantal zondagen waren we welkom bij onze burens in Beverwijk. Een drietal diensten, waaronder die van Palmzondag, is verzorgd door leden van de kerkenraad samen met enkele gemeenteleden, en deze zijn warm ontvangen door de gemeente. Tot slot is er ook een dienst georganiseerd door de werkgroep "Duurzame Kerk", die heel creatief was opgezet en ook op veel waardering mocht rekenen, vooral door de jongeren.

We hebben wel gemerkt dat na de corona de kerkgang wat teruggelopen is. We zijn natuurlijk doorgegaan met de camera en het uitzenden van de diensten en we merken dat van huis de dienst meebeleven, op welke dag of welk tijdstip dan ook, als heel fijn wordt ervaren. Ook in 2022 hadden we te maken met het overlijden van veel oudere gemeenteleden, waaronder trouwe kerkgangers.

Ook het aantal jonge gezinnen loopt terug, wat ook te merken is aan de toestroom voor de kindernevendienst: in september is de groep dermate klein geworden, dat we nu om de zondag een kindernevendienst organiseren. De Basics- en Tiengroep is juist nog flink, met name ook omdat we hierin optrekken met Beverwijk. De theaterdienst van deze jongeren was weer geweldig en het gezamenlijke weekend wat hiermee gepaard gaat, was weer heel gezellig.

Zonder vaste predikant komt er veel werk naar de kerkenraadsleden: de digitale nieuwsbrief, letten op elkaar (pastoraat) en signalen opvangen, lijntjes en verbindingen leggen; het is daardoor niet gelukt om flink te investeren in voorgenomen projecten (als veilige gemeente) of samenwerking met Beverwijk. Ook de vaste taken en werkzaamheden moesten natuurlijk uitgevoerd blijven worden. De prioriteit voor de kerkenraad lag bij het met elkaar in verbinding blijven en daar is heel bewust veel tijd en aandacht op ingezet. Uit de waardering die door veel gemeenteleden is uitgesproken, menen we te mogen opmaken dat dit in grote mate gelukt is.

We maken ons nu op voor de komst van de nieuwe predikant en we hopen dat zijn komst en inzet voor nieuwe energie en creativiteit mag zorgen bij zowel de kerkenraad als bij de gemeente. De eerste kennismaking heeft al plaatsgevonden en is goed verlopen...

### **Toelichting op de jaarrekening 2022**

Hierna treft u de jaarrekening 2022 van onze Gemeente aan. Graag geven wij een toelichting bij deze cijfers.

Uit de reguliere inkomsten en uitgaven blijkt voor 2022 een overschot van € 52.279, terwijl een tekort van € 38.150 was begroot. De belangrijkste reden voor het positievere resultaat is het vertrek van onze predikant Marco Visser. Hierdoor heeft onze Gemeente een groot deel van het jaar geen kosten hoeven te maken voor een predikant. Dat heeft een positief effect op de lasten.

Ondanks deze besparing laat de jaarrekening een tekort zien van € 108.302. Dit tekort is veroorzaakt door de verliezen die zich in 2022 hebben voorgedaan op de beleggingen van de Gemeente. Door de oorlog in Oekraïne, de hoge energieprijzen en hoge inflatie zijn de koersen van de aandelen en obligaties in 2022 fors gedaald. Ook de waarde van onze beleggingen is fors gedaald. Het College van Kerkrentmeesters wil benadrukken dat dit een papieren verlies betreft. In 2023 is de waarde van de beleggingen alweer aan het stijgen. Ook is het belangrijk om het doel van de beleggingen en het historisch rendement in het oog te houden. Uiteraard is het de bedoeling dat de Gemeente een positief rendement behaalt op de beleggingen. Als we kijken naar de periode 2016 tot en met 2022 dan kunnen wij concluderen dat er nog steeds een positief rendement is behaald op de beleggingen.

Dat blijkt uit onderstaand overzicht:

	Jaarresultaat	Cumulatief resultaat
2016	41.584	41.584
2017	31.803	73.387
2018	<b>-43.311</b>	30.076
2019	109.502	139.578
2020	43.461	183.039
2021	76.583	259.622
2022	<b>-170.567</b>	89.055
t/m 16-2-2023	29.976	119.031

Uiteraard hoopt het College van Kerkrentmeesters dat het beleggingsrendement de komende jaren weer positief zal zijn.

In de jaarrekening is nog een grote afwijking ten opzichte van begroting opgenomen. Dit betreft de opbrengsten uit subsidies en de onderhoudskosten. In de begroting was er van uitgegaan dat de renovatie van het Knipscheer-orgel in de Dorpskerk in 2022 zou plaatsvinden. Helaas heeft het langer geduurd om een subsidie voor de renovatie te ontvangen van de Provincie Noord-Holland. Om deze reden is de renovatie verschoven naar 2023-2024. De begrote subsidiebat is derhalve niet ontvangen 2022, maar zijn er ook geen kosten gemaakt voor de renovatie.

De inkomsten zijn ook dit jaar hoger dan begroot. Wij prijzen ons gelukkig met de betrokkenheid van onze gemeenteleden en hun financiële bijdragen. De bijdragen voor kerkbalans, de solidariteitskas en ook de eindejaarscollecte, wat een groot succes is geworden, hebben ervoor gezorgd dat de kerk haar werkzaamheden heeft kunnen voortzetten.

Het college van Kerkrentmeesters vindt het op dit moment niet eenvoudig zich uit te spreken over de toekomst. De financiële situatie van onze gemeente is nog steeds goed te noemen, maar er bestaan momenteel veel onzekerheden, zoals de enorm gestegen energiekosten, de aanhoudend hoge inflatie en de onzekerheid rondom de oorlog in Oekraïne en de gevolgen voor ons land. Om deze reden houdt het college goed de vinger aan de pols en zal dit ook het komend jaar blijven doen.

### 3 Jaarrekening

#### 3.1 Balans per 31 december 2022

##### Activa

##### Vaste activa

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Onroerende zaken</b>		
Monumentale kerkgebouwen	1	1
Niet-monumentale kerkgebouwen	1	1
Kerkelijke verenigingsgebouwen/ centra	1	1
Pastorieën bewoond door predikant	398.000	358.001
Kosterswoningen bewoond door koster	318.000	286.000
	<u>716.003</u>	<u>644.004</u>
<b>Installaties en inventarissen</b>		
Installaties in kerkelijke gebouwen	1	1
Installaties in niet-kerkelijke gebouwen	1	1
Inventarissen in kerkelijke gebouwen	1	1
Inventarissen in niet-kerkelijke gebouwen	1	1
Monumentale orgels	1	1
Niet-monumentale orgels	1	1
	<u>6</u>	<u>6</u>
<b>Financiële vaste activa</b>		
Verstreckte hypotheke en leningen	105.396	116.592
	<u>105.396</u>	<u>116.592</u>
<b>Totaal vaste activa</b>	<u>821.405</u>	<u>760.602</u>



**Vlottende activa**

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>	
<b>Debiteuren</b>			
Debiteuren	<u>335</u>	<u>1.465</u>	1.465
	335		
<b>Kortlopende vorderingen en overlopende activa</b>			
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>8.724</u>	<u>10.708</u>	10.708
	8.724		
<b>Beleggingen</b>			
Aandelen (fondsen)	274.912	387.760	
Obligatie (fondsen)	<u>640.936</u>	<u>691.144</u>	1.078.904
	915.848		
<b>Geldmiddelen</b>			
Bankrekeningen	262.188	203.549	
Kruisposten	<u>0</u>	<u>0</u>	203.549
	262.188		
<b>Totaal vlottende activa</b>	<u>1.187.095</u>	<u>1.294.626</u>	
<b>Totaal activa</b>	<u>2.008.500</u>	<u>2.055.228</u>	

**Passiva**
**Eigen vermogen**

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
<b>Algemene reserve</b>		
Algemene reserve	<u>726.881</u>	<u>835.183</u>
	726.881	835.183
<b>Bestemmingsreserves en -fondsen</b>		
Overige bestemmingsreserves	11.846	11.846
Bestemmingsfondsen	0	16.338
Reserves koersverschillen	0	0
Herwaarderingsreserves niet-kerkelijke onroerende zaken	<u>716.006</u>	<u>644.006</u>
	727.852	672.190
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<u>1.454.733</u>	<u>1.507.373</u>

**Vreemd vermogen**
**Vreemd vermogen lange termijn**

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
<b>Vorzieningen</b>		
Onderhoudsvoorzieningen	439.151	439.151
Overige voorzieningen	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>
	519.151	519.151
<b>Totaal vreemd vermogen lange termijn</b>	<u>519.151</u>	<u>519.151</u>

**Vreemd vermogen korte termijn**

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
<b>Crediteuren</b>		
Crediteuren	<u>4.033</u>	<u>3.823</u>
	4.033	3.823
<b>Kortlopende schulden en overlopende passiva</b>		
Overige schulden en overlopende passiva	17.400	18.938
Af te dragen pensioenpremies	807	-374
Af te dragen loonheffingen	5.714	5.271
Collectebonnen/-munten	<u>6.662</u>	<u>1.046</u>
	30.583	24.881
<b>Totaal vreemd vermogen korte termijn</b>	<u>34.616</u>	<u>28.704</u>
<b>Totaal vreemd vermogen</b>	<u>553.767</u>	<u>547.855</u>
<b>Totaal passiva</b>	<u>2.008.500</u>	<u>2.055.228</u>

CONCEPT

### 3.2 Staat van baten en lasten over 2022

	Begroting 2022	Rekening 2022	Rekening 2021
<b>Opbrengsten en Baten</b>			
Opbrengsten onroerende zaken	46.250	43.716	32.135
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen	17.800	16.741	12.922
Opbrengsten levend geld	169.500	176.531	180.915
Opbrengsten uit subsidies en bijdragen	92.000	10.000	10.000
<b>Totaal baten A</b>	<b>325.550</b>	<b>246.988</b>	<b>235.972</b>
<b>Uitgaven en Kosten</b>			
Kosten kerkelijke gebouwen	130.500	30.447	60.633
Pastoraat resp. diaconaal pastoraat	171.300	115.452	149.076
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten	17.300	7.640	20.009
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen	11.750	11.193	11.356
Salarissen en vergoedingen	9.100	12.670	8.237
Kosten beheer, administratie en archief	13.750	7.161	8.311
Rentelasten/bankkosten	10.000	10.146	10.943
<b>Totaal lasten A</b>	<b>363.700</b>	<b>194.709</b>	<b>268.565</b>
<b>Operationeel resultaat (A)</b>	<b>-38.150</b>	<b>52.279</b>	<b>-32.593</b>
<b>Incidentele baten en lasten</b>			
Incidentele baten	30.000	-104.919	116.924
Incidentele lasten	-	-	-
<b>Incidentele baten en lasten (B)</b>	<b>30.000</b>	<b>-104.919</b>	<b>116.924</b>
<b>Resultaat verslagjaar (A+B)</b>	<b>-8.150</b>	<b>-52.640</b>	<b>84.331</b>
<b>Mutaties bestemmingsreserves/-fondsen</b>			
Onttrekkingen bestemmingsreserves	-	0	0
Onttrekkingen bestemmingsfondsen	-	16.338	21.062
Toevoegingen bestemmingsreserves	-30.000	-72.000	-42.000
Toevoegingen bestemmingsfondsen	-	-	-
<b>Totaal mutaties bestemmingsreserves/-fondsen (C)</b>	<b>-30.000</b>	<b>-55.662</b>	<b>-20.938</b>
<b>Resultaat naar Algemene reserve (D)</b>	<b>-38.150</b>	<b>-108.302</b>	<b>63.393</b>

### 3.3 Kasstroomoverzicht over 2022

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2022	2021
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Saldo baten - lasten	52.279	-32.593
Aanpassingen voor:		
Mutaties voorzieningen	-	10.000
Veranderingen in het werkkapitaal:		
Debiteuren	1.130	-1.465
Kortlopende vorderingen en overlopende activa	1.984	-6.589
Crediteuren	210	2.306
Kortlopende schulden en overlopende passiva	5.702	8.096
	9.026	12.348
Kasstroom uit primaire activiteiten	61.305	-20.245
Incidentele baten en lasten:		
Incidentele baten	0	0
Incidentele lasten	-	-
	0	0
Kasstroom uit operationele activiteiten	61.305	-20.245
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
(Des-)investerings in onroerende zaken	1	-
Mutaties in de financiële vaste activa	11.196	2.958
Mutaties in de beleggingen	-13.863	2.772
	-2.666	5.730
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-2.666	5.730
<b>Mutatie geldmiddelen</b>	58.639	-14.515



	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Toelichting op de geldmiddelen</b>		
Stand per 1 januari	203.549	218.064
Mutatie geldmiddelen	<u>58.639</u>	<u>-14.515</u>
Stand per 31 december	262.188	203.549

CONCEPT

## 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.

CONCEPT

### 3.5 Toelichting op de balans

#### Activa

#### Vaste activa

#### Onroerende zaken

	Monumentale kerkgebouwen	Niet- monumentale kerkgebouwen	Kerkelijke verenigingsgebouwen/ centra
Boekwaarde per 1 januari	1	1	1
Afschrijvingen	-	-	-
(Des-)investeringen	-	-	-
Herwaarderingen	-	-	-
Boekwaarde per 31 december	1	1	1

	Pastorieën bewoond door predikant	Kosterswoningen bewoond door koster
Boekwaarde per 1 januari	358.001	286.000
Afschrijvingen	-	-
(Des-)investeringen	-1	-
Herwaarderingen	40.000	32.000
Boekwaarde per 31 december	398.000	318.000

#### Installaties en inventarissen

	Installaties in kerkelijke gebouwen	Installaties in niet-kerkelijke gebouwen	Inventarissen in kerkelijke gebouwen
Boekwaarde per 1 januari	1	1	1
Afschrijvingen	-	-	-
(Des-)investeringen	-	-	-
Herwaarderingen	-	-	-
Boekwaarde per 31 december	1	1	1

	Inventarissen in niet-kerkelijke gebouwen	Monumentale orgels	Niet- monumentale orgels
Boekwaarde per 1 januari	1	1	1
Afschrijvingen	-	-	-
(Des-)investeringen	-	-	-
Herwaarderingen	-	-	-
Boekwaarde per 31 december	1	1	1

**Financiële vaste activa**

	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
<b>Verstrekte hypotheken en leningen</b>		
Stichting Wezenfonds (0%)	100.000	100.000
Lening 30-5-2014 (0%)	0	8.000
Lening 29-1-2016 (3%)	5.396	8.592
	<u>105.396</u>	<u>116.592</u>

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<i>Stichting Wezenfonds (0%)</i>		
Stand per 1 januari	100.000	100.000
Stand per 31 december	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>
<i>Lening 30-5-2014 (0%)</i>		
Stand per 1 januari	8.000	8.800
Mutaties	-8.000	-800
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>8.000</u>
<i>Lening 29-1-2016 (3%)</i>		
Stand per 1 januari	8.592	10.750
Mutaties	-3.196	-2.158
Stand per 31 december	<u>5.396</u>	<u>8.592</u>

**Vlottende activa**

	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
<b>Debiteuren</b>		
Debiteuren	335	1.465
	<u>335</u>	<u>1.465</u>

**Kortlopende vorderingen en overlopende activa**

BRIM subsidie Dorpskerk	-	0
Voorschot onkosten Dorpskerk	-	0
Nog te ontvangen bedragen	0	7.837
Rekening courant diaconie (afrekening collecten)	2.322	2.871
Vooruitbetaalde bedragen	6.402	-
	<u>8.724</u>	<u>10.708</u>

**Beleggingen**

	<b>Aankoop waarde</b>	<b>Beurswaarde 31-12-2022</b>	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
<b>Aandelen (fondsen)</b>				
Rabobank portefeuille	300.920	274.912	274.912	387.760
	<u>300.920</u>	<u>274.912</u>	<u>274.912</u>	<u>387.760</u>

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<i>Rabobank portefeuille</i>		
Stand per 1 januari	387.760	388.323
Mutaties	-	-73.278
Koersresultaten	-112.848	72.715
Stand per 31 december	<u>274.912</u>	<u>387.760</u>

	<b>Aankoop waarde</b>	<b>Beurswaarde 31-12-2022</b>	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
<b>Obligatie (fondsen)</b>				
Rabobank portefeuille	537.953	640.936	640.936	691.144
	<u>537.953</u>	<u>640.936</u>	<u>640.936</u>	<u>691.144</u>

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<i>Rabobank portefeuille</i>		
Stand per 1 januari	691.144	618.429
Mutaties	13.863	70.506
Koersresultaten	-64.071	2.209
Stand per 31 december	<u>640.936</u>	<u>691.144</u>

**Geldmiddelen**

	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
<b>Bankrekeningen</b>		
Rabo 214 effecten	10.060	17.573
Rabo 552 vrijwillige bijdragen	3.454	3.439
Rabo 376 doelsparen	100.100	100.090
SKG 455 rekening courant	23.253	16.829
SKG 498 vrijwillige bijdragen	24.296	5.105
SKG 015 spaar	99.520	59.999
SKG 463 lief en leed	1.505	514
	<hr/> 262.188	<hr/> 203.549
<b>Kruisposten</b>		
Kruisposten	0	0
Jazz in de kerk	-	0
Rente SKG	-	0
	<hr/> 0	<hr/> 0

CONCEPT

**Passiva****Eigen vermogen****Eigen vermogen**

	2022	2021
<b>Algemene reserve</b>		
Stand per 1 januari	835.183	771.790
Mutatie via resultaatbestemming	-108.302	63.393
Stand per 31 december	<u>726.881</u>	<u>835.183</u>

CONCEPT

**Bestemmingsreserves en -fondsen**

	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
Overige bestemmingsreserves	11.846	11.846
Bestemmingsfondsen	0	16.338
Reserves koersverschillen	0	0
Herwaarderingsreserves	716.006	644.006
	<u>727.852</u>	<u>672.190</u>
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<i>Reserve vanuit oud papier</i>		
Stand per 1 januari	11.846	11.846
Stand per 31 december	<u>11.846</u>	<u>11.846</u>
<i>Interieur Dorpskerk</i>		
Stand per 1 januari	0	0
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Extra pastoraat (VVP)</i>		
Stand per 1 januari	16.338	37.400
Onttrekkingen via resultaatbestemming	16.338	21.062
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>16.338</u>
<i>Reserve koersverschillen</i>		
Stand per 1 januari	0	0
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Herwaarderingsreserves</i>		
Stand per 1 januari	644.006	602.006
Toevoegingen via resultaatbestemming	72.000	42.000
Stand per 31 december	<u>716.006</u>	<u>644.006</u>

**Vreemd vermogen**
**Vreemd vermogen lange termijn**
**Voorzieningen**

	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
<b>Onderhoudsvoorzieningen</b>		
Dorpskerk	304.151	304.151
Morgensterkerk	135.000	135.000
	<u>439.151</u>	<u>439.151</u>

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<i>Dorpskerk</i>		
Stand per 1 januari	304.151	304.151
Stand per 31 december	<u>304.151</u>	<u>304.151</u>

<i>Morgensterkerk</i>		
Stand per 1 januari	135.000	135.000
Stand per 31 december	<u>135.000</u>	<u>135.000</u>

	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
<b>Overige voorzieningen</b>		
Orgels	80.000	80.000
	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<i>Orgels</i>		
Stand per 1 januari	80.000	70.000
Toevoegingen via lastenrekeningen	-	10.000
Stand per 31 december	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>

**Vreemd vermogen korte termijn**

	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
<b>Crediteuren</b>		
Crediteuren	4.033	3.823
	<u>4.033</u>	<u>3.823</u>



**Kortlopende schulden en overlopende passiva**

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Overige schulden en overlopende passiva</b>		
Vooruitontvangen huur	1.018	1.018
Opgebouwde vakantietoeslag	3.508	3.402
Installatie Morgensterkerk	-	0
Borg huur kosterswoning	800	800
Borg huur pastorie	800	800
Bazaaropbrengst naar volgend jaar	0	0
Vooruitontvangen bedragen	5.990	4.000
Nog te ontvangen facturen	-	0
Nog te betalen rente	-	0
Nog te betalen facturen	5.284	8.918
Nog te betalen salarissen	-	0
Vooruitontvangen subsidie	-	0
Rekening courant diaconie (afrekening collecten)	0	0
	17.400	18.938
<b>Af te dragen pensioenpremies</b>		
Af te dragen pensioenpremie	807	-374
	807	-374
<b>Af te dragen loonheffingen</b>		
Af te dragen loonheffing	5.714	5.271
	5.714	5.271
<b>Collectebonnen/-munten</b>		
Collectebonnen in omloop	6.662	1.046
	6.662	1.046

### 3.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

#### Opbrengsten en Baten

	Begroting 2022	Rekening 2022	Rekening 2021
<b>Opbrengsten onroerende zaken</b>			
<b>Opbrengsten onroerende zaken</b>			
Monumentale kerkgebouwen	5.000	6.893	4.152
Niet-monumentale kerkgebouwen	-	886	0
Kerkelijke verenigingsgebouwen/centra	16.000	14.767	5.628
Pastorieën bewoond door predikant	17.500	11.804	14.895
Kosterswoningen bewoond door kosten	7.750	9.366	7.460
	<u>46.250</u>	<u>43.716</u>	<u>32.135</u>
<b>Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen</b>			
<b>Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen</b>			
Rente van banken	-	10	-
Opbrengsten financiële vaste activa	300	200	216
Opbrengst uit aandelen- en obligatie(fondsen)	17.500	16.531	12.706
	<u>17.800</u>	<u>16.741</u>	<u>12.922</u>
<b>Opbrengsten levend geld</b>			
<b>Opbrengsten levend geld</b>			
Vrijwillige bijdragen	150.000	160.096	154.005
Collecten in kerkdiensten	6.000	4.758	9.013
Giften	5.000	1.600	13.342
Solidariteitskas	3.500	2.790	3.510
Overige opbrengsten levend geld	5.000	7.287	1.045
	<u>169.500</u>	<u>176.531</u>	<u>180.915</u>
<b>Opbrengsten uit subsidies en bijdragen</b>			
<b>Opbrengsten uit subsidies en bijdragen</b>			
Niet-kerkelijke subsidies	82.000	-	-
Bijdragen van andere niet-kerkelijke instellingen	10.000	10.000	10.000
	<u>92.000</u>	<u>10.000</u>	<u>10.000</u>

	Begroting 2022	Rekening 2022	Rekening 2021
<b>Incidentele baten</b>			
<b>Incidentele baten</b>			
Koersresultaat beleggingen	-	-176.919	74.924
Herwaardering niet-kerkelijke onroerende zaken	30.000	-	42.000
Herwaardering kerkelijke onroerende zaken	-	72.000	-
	<u>30.000</u>	<u>-104.919</u>	<u>116.924</u>
<b>Onttr. bestemmingsreserves/-fondsen</b>			
<b>Onttr. bestemmingsreserves/-fondsen</b>			
Onttrekkingen bestemmingsfondsen	-	16.338	21.062
	<u>-</u>	<u>16.338</u>	<u>21.062</u>

CONCEPT

**Uitgaven en Kosten**

	Begroting 2022	Rekening 2022	Rekening 2021
<b>Kosten kerkelijke gebouwen</b>			
<b>Monumentale kerkgebouwen</b>			
Onderhoud	5.000	3.085	2.073
Belastingen	300	240	235
Verzekeringen	3.000	2.539	2.527
Energie en water	3.500	3.243	4.588
Overige kosten	1.000	189	-
	12.800	9.296	9.423
<b>Niet-monumentale kerkgebouwen</b>			
Onderhoud	4.000	6.766	3.810
Belastingen	700	898	788
Verzekeringen	4.000	2.327	3.274
Energie en water	10.000	6.457	15.398
Overige kosten	2.000	0	40
	20.700	16.448	23.310
<b>Pastorieën bewoond door predikant</b>			
Onderhoud	500	0	1.911
Belastingen	500	727	458
Verzekeringen	200	207	247
Overige kosten	12.000	3.281	11.250
	13.200	4.215	13.866
<b>Kosterswoningen bewoond door koster</b>			
Onderhoud	700	0	222
Belastingen	500	122	365
Verzekeringen	350	156	187
	1.550	278	774
<b>Monumentale orgels</b>			
Onderhoud	104.000	210	3.260
Dotaties aan onderhoudsvoorzieningen	-22.000	-	-
Dotaties aan overige voorzieningen	-	-	10.000
	82.000	210	13.260

	Begroting 2022	Rekening 2022	Rekening 2021
<b>Niet-monumentale orgels</b>			
Onderhoud	250	-	-
	<u>250</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>130.500</u>	<u>30.447</u>	<u>60.633</u>
<b>Pastoraat resp. diaconaal pastoraat</b>			
<b>Eigen predikanten</b>			
Afdracht bezettingsbijdrage	77.000	17.008	68.036
Vaste onkostenvergoeding werkkamer	4.000	769	3.860
	<u>81.000</u>	<u>17.777</u>	<u>71.896</u>
<b>Overige kosten pastoraat</b>			
Preekvoorziening	2.000	3.612	1.484
	<u>2.000</u>	<u>3.612</u>	<u>1.484</u>
<b>Kerkelijk werkers</b>			
Salarissen en toeslagen	59.500	64.439	56.609
Pensioenpremies	6.800	7.887	6.776
Sociale lasten	11.000	12.371	10.827
Vergoedingen	3.000	3.283	2.841
Overige kosten kerkelijk werkers	8.000	6.083	-1.357
	<u>88.300</u>	<u>94.063</u>	<u>75.696</u>
	<u>171.300</u>	<u>115.452</u>	<u>149.076</u>
<b>Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten</b>			
<b>Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten</b>			
Kerkdiensten	3.800	3.970	5.396
Overige kosten kerkdiensten en catechese	500	56	11.912
Wijkwerk en gemeenteavonden	1.000	-	-
Jeugdwerk	10.000	3.614	2.701
Overige kosten kerkelijke activiteiten	2.000	-	-
	<u>17.300</u>	<u>7.640</u>	<u>20.009</u>

	Begroting 2022	Rekening 2022	Rekening 2021
<b>Verplichtingen/bijdragen aan andere organen</b>			
<b>Verplichtingen/bijdragen aan andere organen</b>			
Afdrachten voor quotum	9.000	8.473	8.506
Afdrachten voor de solidariteitskas	2.750	2.720	2.850
	<u>11.750</u>	<u>11.193</u>	<u>11.356</u>
<b>Salarissen en vergoedingen</b>			
<b>Organisten en/of cantors</b>			
Salarissen en toeslagen	4.400	3.934	3.108
Pensioenpremies	500	483	356
Sociale lasten	700	607	513
Overige vergoedingen	2.000	1.983	1.070
	<u>7.600</u>	<u>7.007</u>	<u>5.047</u>
<b>Overige kosten personeel/vrijwilligers</b>			
Arbodienst/ziekteverzuim	1.500	5.663	3.190
	<u>1.500</u>	<u>5.663</u>	<u>3.190</u>
	<u>9.100</u>	<u>12.670</u>	<u>8.237</u>
<b>Kosten beheer, administratie en archief</b>			
<b>Kosten beheer, administratie en archief</b>			
Bestuur	-	-	75
(Wijk)kerkenraad	1.500	746	2.013
Bureaubehoeften en drukwerk	400	0	-
Telefoon-en internetabonnementen	1.800	1.633	1.545
Administratie en archief	-	1.470	-
Ledenregistratie	750	-	-
Financiële administratie	2.500	2.218	3.581
Verzekeringen (WA, diefstal, verz.vrijwilligers, etc.)	1.300	1.094	1.080
Publiciteit	500	-	17
Overige kosten	5.000	-	-
	<u>13.750</u>	<u>7.161</u>	<u>8.311</u>
<b>Rentelasten/bankkosten</b>			
<b>Rentelasten/bankkosten</b>			
Bankkosten	10.000	10.146	10.943
	<u>10.000</u>	<u>10.146</u>	<u>10.943</u>



	Begroting 2022	Rekening 2022	Rekening 2021
<b>Toev. bestemmingsreserves/-fondsen</b>			
<b>Toev. bestemmingsreserves/-fondsen</b>			
Toevoegingen bestemmingsreserves	30.000	72.000	42.000
	<u>30.000</u>	<u>72.000</u>	<u>42.000</u>

CONCEPT

#### 4 Staat van de vaste activa

	Balans 01-01-2022	Afschrijvingen	(Des-) investerings	Herwaardering	Balans 31-12-2022	Verzekerde waarde	WOZ-waarde
<b>Onroerende zaken</b>							
<b>Monumentale kerkgebouwen</b>							
Dorpskerk (sectie D nr 5531 2,6 are)	1	-	-	-	1	3.693.000	1
	1	-	-	-	1	3.693.000	1
<b>Niet-monumentale kerkgebouwen</b>							
Morgensterkerk (Sectie D nr 4811 43,73 are)	1	-	-	-	1	3.671.200	1
	1	-	-	-	1	3.671.200	1
<b>Kerkelijke verenigingsgebouwen/ centra</b>							
Vrijburcht	1	-	-	-	1	1	1
	1	-	-	-	1	1	1



	Balans 01-01-2022	Afschrijvingen	(Des-) investerings	Herwaardering	Balans 31-12-2022	Verzekerde waarde	WOZ-waarde
<b>Pastorieën bewoond door predikant</b>							
Jan van Bergenstraat 17	358.000	-	-	40.000	398.000	316.800	398.000
Duitslandlaan 64	1	-	-1	-	0	0	0
	358.001	-	-1	40.000	398.000	316.800	398.000
<b>Kosterswoningen bewoond door koster</b>							
Simon van Haerlemstraat 1	286.000	-	-	32.000	318.000	237.500	318.000
	286.000	-	-	32.000	318.000	237.500	318.000
<b>Installaties en inventarissen</b>							
<b>Installaties in kerkelijke gebouwen</b>							
Diversen	1	-	-	-	1	-	-
	1	-	-	-	1	-	-

	Balans 01-01-2022	Afschrijvingen	(Des-) investeringen	Herwaardering	Balans 31-12-2022	Verzekerde waarde
<b>Installaties in niet-kerkelijke gebouwen</b>						
Diversen	1	-	-	-	1	-
	1	-	-	-	1	-
<b>Inventarissen in kerkelijke gebouwen</b>						
Diversen	1	-	-	-	1	-
	1	-	-	-	1	-
<b>Inventarissen in niet-kerkelijke gebouwen</b>						
Diversen	1	-	-	-	1	-
	1	-	-	-	1	-
<b>Monumentale orgels</b>						
Orgel Dorpskerk	1	-	-	-	1	-
	1	-	-	-	1	-

	Balans 01-01-2022	Afschrijvingen	(Des-) investeringen	Herwaardering	Balans 31-12-2022	Verzekerde waarde
<b>Niet-monumentale orgels</b>						
Orgel Morgensterkerk	1	-	-	-	1	-
	1	-	-	-	1	-

CONCEPT