



Protestantse gemeente te Vlaardingen

College van Kerkrentmeesters

Jaarrekening 2022



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

Inhoudsopgave

1	Algemene gegevens	2
2	Verslag van het college van kerkrentmeesters	4
3	Jaarrekening	10
3.1	Balans per 31 december 2022	10
3.2	Staat van baten en lasten over 2022	14
3.3	Kasstroomoverzicht over 2022	15
3.4	Grondslagen	16
3.5	Toelichting op de balans	18
3.6	Toelichting op de staat van baten en lasten	27
4	Staat van de vaste activa	32

1 Algemene gegevens

Organisatie

Aantal wijkgemeenten	4
Aantal begraafplaatsen	0
Aantal annexe stichtingen	0

Pastoraat resp. diaconaal pastoraat

Predikanten - bezetting in aantallen

Aantal predikanten voor gewone werkzaamheden	4
Aantal predikanten met een bijzondere opdracht	0
Totaal aantal predikanten	4

Predikanten - bezetting in FTE

Bezetting predikanten fulltime in FTE	3
Bezetting predikanten parttime in FTE	0,80
Totaal bezetting predikanten in FTE	3,80
Waarvan vacatures in FTE	1,00
Waarvan predikanten met opslag tijdelijke dienst in FTE	0,00
Waarvan predikanten met proponentenkorting in FTE	0,00

Kerkelijk werkers

Aantal kerkelijk werkers	6
Bezetting kerkelijk werkers in FTE	3,28
Waarvan vacatures in FTE	0,50

Personeel

Overige betaalde medewerkers

Aantal overige betaalde medewerkers	3
Bezetting overige betaalde medewerkers in FTE	1,22

Ouderlingen

(Bij gemeenten met wijkgemeenten: in algemene kerkenraad)

Aantal ouderlingen (niet tevens kerkrentmeester)	5
Waarvan vacatures	0

College van kerkrentmeesters*Ouderlingen-kerkrentmeester*

Aantal ouderlingen-kerkrentmeester	4
Waarvan vacatures	1

Kerkrentmeesters

Aantal kerkrentmeesters	2
Waarvan vacatures	0

College van diakenen*Diakenen*

Aantal diakenen	9
Waarvan vacatures	0

Diaconale rentmeesters

Aantal diaconale rentmeesters	0
Waarvan vacatures	0

Leden

Aantal belijdende leden	2.496
Aantal doopleden	2.942
Totaal aantal leden	5.438

Pastorale eenheden

Aantal pastorale eenheden	4.236
---------------------------	-------

ANBI-pagina www.pknvlaardingen.nl/anbi

2 Verslag van het college van kerkrentmeesters

2 Verslag van het college van kerkrentmeesters

Bestuursverslag College van Kerkrentmeesters

Inleiding

Hierbij bieden wij u de jaarrekening over het kalenderjaar 2022 aan van de Protestantse Gemeente te Vlaardingen (PGV). Deze jaarrekening is opgesteld conform de geldende richtlijnen van de landelijke PKN. In deze jaarrekening is tevens een deel van de Algemene Reserve ten bedrage van € 340.000 afgezonderd voor de uitvoering van aanbevelingen uit het Rapport van de commissie "Bouwen Op Goede Grond" (BOGG). Ook is de vordering op de Stichting Exploitatie Grote Kerk afgewaardeerd met € 90.000 als gevolg van de voorgenomen overdracht van dit gebouw, waardoor de lening van de PGV niet volledig inbaar is. De vorming van een reservering voor verduurzaming van de kerkgebouwen heeft - in afwachting van beleidsbeslissingen en meer accurate kostenramingen - nog niet plaatsgevonden.

Resultaat over 2022

Deze jaarrekening heeft voor wat betreft de normale exploitatie een negatief resultaat (operationeel resultaat) van circa € 46.000 en inclusief incidentele baten en lasten een negatief resultaat van circa € 505.000 (voor een toelichting hierop zie hierna). Ten opzichte van de goedgekeurde begroting 2022 is er sprake van een positief verschil van €115.000 exclusief de incidentele baten en lasten, wat voor een groot deel - evenals vorige jaren - het gevolg is van bestaande dan wel nieuwe vacatures, met name van predikanten en - in mindere mate - van pastorale medewerkers, en derhalve een niet-structureel karakter heeft. Bij een volledige bezetting zou het tekort nog iets hoger zijn geweest dan begroot (kosten marginaal hoger, baten marginaal lager).

Ontwikkelingen 2022

De vrijwillige bijdragen (VB) zijn (met inachtneming van een schattingspost van nog te ontvangen bijdragen) ca. €15.000 lager uitgekomen dan in 2021 (en € 8.000 lager dan begroot voor 2022). Er was een daling van 5% in het aantal toezeggers, wat beperkt werd gecompenseerd door een gemiddeld marginaal hoger bedrag. Overigens heeft de Commissie Geldwerving weer veel werk verzet, waarvoor wij hen erkentelijk zijn.

In 2022 zijn geen legaten ontvangen; wel zijn kort na de jaarwisseling zijn een tweetal nalatenschappen afgewikkeld, met in totaal € 28.000 ten gunste van de Protestantse Gemeente. Verder is in 2022 een legaat ontvangen ten gunste van (en afgerekend met) de Stichting Van Peteghem Orgel. Opbrengsten uit legaten voor de algemene middelen worden als bijzondere baten in de Staat van baten en lasten verantwoord; uit het oogpunt van voorzichtigheid wordt in de (meerjaren-) begroting van de PGV geen opbrengsten begroot uit legaten.

Opbrengsten uit verhuur van gebouwen bedroegen € 77.000 tegenover € 45.000 begroot (en € 41.000 over 2021), onder meer door: a) einde van de Covid-restricties, b) huur van de Rehobothkerk als testlocatie (€ 20.000), en verhuur van een groter deel van het Kerkcentrum Holy aan Waterweg Wonen.

De opbrengsten van rente en dividenden bedroegen slechts € 12.000 tegenover de begrote € 38.000. Dit werd veroorzaakt door lagere dividenden, negatieve rente over bancaire saldi, en hogere beleggingskosten. Het beheer over de beleggingen is in 2022 volledig uitbesteed, conform de richtlijnen van de PKN, gezien de omvang en mogelijke bestuurlijke aansprakelijkheid bij beleggen in eigen beheer. In overleg met de beheerder is voor de nieuwe portefeuille een zo laag mogelijk risicoprofiel gekozen. Het beursjaar 2022 was negatief, nadat de koersen eind 2021 op een zeer hoog niveau lagen. Als gevolg hiervan was de behaalde koerswinst bij verkoop van de bestaande beleggingen lager, terwijl op de nieuwe portefeuille vooralsnog koersverlies is geleden. (de koersen hebben zich in het eerste halfjaar 2023 wel hersteld). Alhoewel tijdens de herschikking de hele oude portefeuille is verkocht, is de portfolio-benadering toegepast en blijven alle koersresultaten binnen de Reserve koersverschillen.

De periode met negatieve rente op banktegoeden (waardoor spreiding over meerdere banken gewenst was) ligt intussen weer achter ons.

In 2022 zijn van regulier onderhoud van gebouwen voor een bedrag van € 25.000 rechtstreeks ten laste van de exploitatie gebracht, naast de jaarlijkse dotatie van € 65.000 aan de voorziening van groot onderhoud. Hiermee is de onderhoudsvoorziening met een stand van € 42.000 eind 2022 weer enigszins op peil.

Het totale negatieve resultaat over 2022 ten bedrage van € 505.000 is ten laste van het eigen vermogen (Algemene reserve) van de PGV gebracht. Het eigen vermogen van de PGV (exclusief de Bestemmingsfondsen) bedraagt ultimo 2022 circa € 2.680.000, waarbij dus - via het resultaat - € 340.000 hiervan is toegevoegd aan de bestemmingsreserve voor uitvoering BOGG.

Het totaal van de Bestemmingsreserves en -fondsen is ultimo 2022 per saldo met € 191.000 toegenomen tot een bedrag van € 2.068.000. Dit is enerzijds het gevolg van het nieuw gevormde bestemmingsreserve Uitvoering BOGG van € 340.000 en een herwaardering op de niet-kerkelijke gebouwen van € 24.000, en anderzijds een afname van de Reserves Koersverschillen op de beleggingsportefeuille.

De beleggingsportefeuille bestaat uit obligaties en beleggingsfondsen. Deze beleggingen zijn gewaardeerd tegen de actuele koers op balansdatum. Ultimo 2022 is er (cumulatief) sprake van een ongerealiseerd positief koersverschil van € 55.000 (ultimo 2020: 223.000).

Het totaal eigen vermogen (Algemene reserve, bestemmingsreserves en -fondsen) van de PGV is in 2022 afgenomen tot een bedrag van € 4.748.000 (ultimo 2021: € 5.062.000), waarbij aangetekend dient te worden dat de bestemmingsreserves en -fondsen niet ter vrije besteding zijn, en de herwaarderingsreserve vastligt en eerst (geheel of gedeeltelijk) wordt gerealiseerd.

Hieronder geven wij u kort overzicht van de belangrijkste cijfers (in duizenden Euro's)

	Uitkomst	Begroting	Uitkomst
	<u>2022</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
BATEN			
Kerkelijke bijdragen	661	669	678
Collecten	55	58	64
Huurinkomsten	77	45	41
Overige opbrengsten	<u>28</u>	<u>54</u>	<u>53</u>
Totaal baten	<u>821</u>	<u>826</u>	<u>836</u>
LASTEN			
Predikanten / kerkelijk werkers	509	632	528
Kerkelijke medewerkers	87	82	110
Kosten gebouwen	210	211	185
Overige lasten	<u>95</u>	<u>94</u>	<u>97</u>
Totaal lasten	<u>901</u>	<u>1.020</u>	<u>920</u>
Resultaat uit normale exploitatie	<u>(84)</u>	<u>(155)</u>	<u>(84)</u>

De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting kunnen als volgt worden geanalyseerd (in duizenden Euro's):

- Lagere vrijwillige bijdragen (totaal € 16.000)
- Lagere inkomsten uit beleggingen en liquiditeiten, ca. € 26.000, met name door: 1) negatieve rente, en 2) hogere beleggingskosten
- Hogere inkomsten uit verhuur € 32.000
- Vacatures predikanten Grote Kerk (welke gelukkig in december weer is ingevuld) en Ambacht-Oost (sinds begin juli); hierdoor vallen salariskosten van ca. € 114.000 weg; na aftrek van de kosten van een ambulante predikant, een pastoraal werker, en vergoeding extra preekbeurten door gastpredikanten is de netto-invloed ca. € 50.000
- Vacatures kerkelijke werkers: hierdoor zijn de kosten ca. € 60.000 lager uitgevallen.
- Kosten van gebouwen nagenoeg gelijk aan begroting, door enerzijds lagere energiekosten en anderzijds regulier onderhoud en schoonmaakkosten t.i.v. de exploitatie).

Als bijzondere posten zijn verwerkt:



- Afwaardering lening aan St. Expl. Grote Kerk € 90.000
- Vorming bestemmingsfonds uitvoering BOGG € 340.000

Wij blijven er op vertrouwen dat ook in 2023 en verder de ons toevertrouwde gelden voldoende zullen zijn om de PGV te revitaliseren en tevens op termijn financieel gezond te houden.

Bij dit alles vertrouwen wij bovenal op die God, die ons geloof gegrondvest heeft.

Namens het College, xx juni 2023

G.-J. Alberts

voorzitter

Toelichting op een aantal specifieke posten in de jaarrekening:

Nog te ontvangen legaten (P.M. - niet opgenomen in de balans)

Een tweetal nalatenschappen, waarvan de afwikkeling in de toekomst ligt, zijn P.M. verwerkt,

Dit betreft enerzijds 1/10 deel in de nalatenschap van wijlen dhr. P. Ravesteijn, overleden op 1 maart 1975, waarvan het vruchtgebruik gelegateerd is aan de 13 in het testament genoemde rechthebbenden, resp. hun aangeduide nagelaten betrekkingen. Na overlijden van de laatste rechthebbende kan de nalatenschap (het bloot eigendom) verdeeld worden. De grootte van het vermogen bedroeg per 31 december 2022, volgens opgave van Capital Support, ca € 3.350.000 (het slechte beursklimaat heeft tot een forse waardedaling geleid). Per 31 december 2022 was er nog 1 rechthebbende in leven.

Tevens is in 2019 een nalatenschap toegekend, waarvan de boedelvereffening in 2022 zal plaatsvinden. Dit betreft een waarde van ca.€ 37.000.

Financiële vaste activa

Lening St. Expl. Grote Kerk

Met de Stichting Exploitatie Grote Kerk is overeengekomen dat jaarlijks een bedrag van € 10.000 zal worden afgelost. *De aflossing over 2022 heeft na het verslagjaar plaatsgevonden.* De stand van de lening bedraagt ultimo 2022 € 185.667 (2021 € 185.667). In verband met de voorgenomen overdracht en het te verwachten lagere batig saldo van de Stichting heeft een afwaardering met € 90.000 plaatsgevonden.

Bestemmingsreserves en -fondsen

Overige bestemmingsreserves

De samenstelling hiervan is als volgt:

	Wijffonds	Wijkkas	Jeugdwerk	BOGG	Totaal
Stand per 1 januari 2022	285.838	11.095	26.454	-	323.387
Bij: vorming t.l.v. het resultaat	-	-	-	340.000	340.000
Bij: inkomsten 2022	2.752	2.752	-	-	5.504
Af: uitgaven 2022	<u>- 4.888</u>	<u>- 5.114</u>	<u>- 500</u>	<u>-</u>	<u>- 10.502</u>
Stand per 31 december 2022	<u>283.702</u>	<u>8.733</u>	<u>25.954</u>	<u>340.000</u>	<u>658.389</u>

Voor wijkkassen bestaan afzonderlijke verantwoordingen die worden goedgekeurd door de wijkkerkenraad. Voor wijffondsen bestaan afzonderlijke verantwoordingen die worden goedgekeurd door het College van Kerkrentmeesters.

Ingevolge landelijke richtlijnen worden de mutaties in de wijkfondsen en –kassen meegenomen in de jaarrekening van de Protestantse gemeente te Vlaardingen. Dit behelst onder meer, dat de opbrengst van collecten bestemd voor de wijkkas wordt meegeteld bij de collecte-inkomsten, maar anderzijds als zijnde toevoeging aan wijkfondsen en –kassen wordt geneutraliseerd in het resultaat.

Bestemmingsfondsen

De post bestemmingsfondsen betreft een aantal giften van derden (ontvangen in de jaren 2018 - 2020), welke in overleg met de gevers worden bestemd. Het merendeel hiervan is de afgelopen jaren bestemd voor het realiseren van livestream kerkuitzendingen. Van de bestemmingsgiften is eind 2022 nog € 520 beschikbaar (conform 2021).

Daarnaast zijn in 2022 nieuwe toezeggingen ontvangen voor:

- licht-en geluidsplan Bethelkerk; Uitgaven in 2022 bedroegen € 16.170
- verduurzaming Bethelkerk: Uitgaven in 2022 bedroegen € 5.445

De in 2022 uitgegeven bedragen zijn in 2023 door de gever betaald, tezamen met voorschotten nog te plegen uitgaven; de kosten voor met name de verduurzaming lopen ook in 2023 nog door.

Opbrengsten levend geld

Collecten

De totale opbrengst van collecten bedroeg € 54.456 (2021: € 64.084). De terugval in 2022 is met name veroorzaakt door een forse daling van de opbrengst van zowel de Paas- als de Eindejaarscollecte.

Incidentele lasten

Deze bestaan uit de volgende posten:

Kosten commissie Toekomst PGV (incl. balansreservering)	1.590
Afwaardering lening St. Expl. Grote Kerk	90.000
Licht -en geluidsplan (t.l.v. bestemmingsfonds)	16.170
Advies verduurzaming (t.l.v. bestemmingsfonds)	<u>5.445</u>
	<u>113.205</u>

3 Jaarrekening

3.1 Balans per 31 december 2022

Activa

Vaste activa

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Onroerende zaken		
Monumentale kerkgebouwen	1	1
Niet-monumentale kerkgebouwen	3	3
Kerkelijke verenigingsgebouwen/ centra	542.000	534.000
Overige niet-kerkelijke gebouwen	<u>812.000</u>	<u>796.000</u>
	1.354.004	1.330.004
Financiële vaste activa		
Verstreckte hypotheken en leningen	<u>85.667</u>	<u>185.667</u>
	85.667	185.667
Totaal vaste activa	<u>1.439.671</u>	<u>1.515.671</u>

Vlottende activa

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Kortlopende vorderingen en overlopende activa		
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>52.348</u>	<u>35.497</u>
	52.348	35.497
Beleggingen		
Aandelen (fondsen)	616.926	1.456.797
Obligatie (fondsen)	646.062	182.507
Overige beleggingen	<u>138.750</u>	<u>143.250</u>
	1.401.738	1.782.554
Geldmiddelen		
(Wijk)kassen	1.524	152
Bankrekeningen	<u>2.022.120</u>	<u>1.857.259</u>
	2.023.644	1.857.411
Totaal vlottende activa	<u>3.477.730</u>	<u>3.675.462</u>



Totaal activa

4.917.401

5.191.133

Passiva
Eigen vermogen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Algemene reserve		
Algemene reserve	<u>2.679.557</u>	<u>3.184.795</u>
	2.679.557	3.184.795
Bestemmingsreserves en -fondsen		
Overige bestemmingsreserves	658.389	323.387
Bestemmingsfondsen	520	520
Reserves koersverschillen	55.188	223.415
Herwaarderingsreserves niet-kerkelijke onroerende zaken	<u>1.353.998</u>	<u>1.329.998</u>
	2.068.095	1.877.320
Totaal eigen vermogen	<u>4.747.652</u>	<u>5.062.115</u>

Vreemd vermogen
Vreemd vermogen lange termijn

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Voorzieningen		
Onderhoudsvoorzieningen	41.916	6.518
Overige voorzieningen	<u>12.971</u>	<u>12.971</u>
	54.887	19.489
Totaal vreemd vermogen lange termijn	<u>54.887</u>	<u>19.489</u>



Vreemd vermogen korte termijn

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Overige schulden en overlopende passiva	77.586	69.750
Af te dragen loonheffingen	12.262	15.063
Collectebonnen/-munten	<u>25.014</u>	<u>24.716</u>
	114.862	109.529
Totaal vreemd vermogen korte termijn	<u>114.862</u>	<u>109.529</u>
Totaal vreemd vermogen	<u>169.749</u>	<u>129.018</u>
Totaal passiva	<u>4.917.401</u>	<u>5.191.133</u>

3.2 Staat van baten en lasten over 2022

	Begroting 2022	Rekening 2022	Rekening 2021
Opbrengsten en Baten			
Opbrengsten onroerende zaken	45.000	77.093	41.322
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen	37.700	12.455	34.517
Opbrengsten levend geld	743.000	731.876	760.312
Totaal baten A	825.700	821.424	836.151
Uitgaven en Kosten			
Kosten kerkelijke gebouwen	210.500	209.757	185.406
Pastoraat resp. diaconaal pastoraat	632.000	508.434	528.477
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten	10.000	12.473	5.392
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen	52.000	47.773	49.371
Salarissen en vergoedingen	82.000	87.354	110.121
Kosten beheer, administratie en archief	25.700	32.604	39.045
Rentelasten/bankkosten	8.000	2.142	2.400
Totaal lasten A	1.020.200	900.537	920.212
Operationeel resultaat (A)	-194.500	-79.113	-84.061
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten	-	-122.145	1.539.174
Incidentele lasten	-	-113.205	-80.175
Incidentele baten en lasten (B)	-	-235.350	1.458.999
Resultaat verslagjaar (A+B)	-194.500	-314.463	1.374.938
Mutaties bestemmingsreserves/-fondsen			
Onttrekkingen bestemmingsreserves	-	178.729	44.142
Onttrekkingen bestemmingsfondsen	-	21.615	8.092
Toevoegingen bestemmingsreserves	-	-369.504	-1.497.417
Toevoegingen bestemmingsfondsen	-	-21.615	-
Totaal mutaties bestemmingsreserves/-fondsen (C)	-	-190.775	-1.445.183
Resultaat naar Algemene reserve (D)	-194.500	-505.238	-70.245

3.3 Kasstroomoverzicht over 2022

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2022	2021
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten - lasten	-79.113	-84.061
Aanpassingen voor:		
Mutaties voorzieningen	35.398	-34.452
Veranderingen in het werkkapitaal:		
Kortlopende vorderingen en overlopende activa	-16.851	53.018
Kortlopende schulden en overlopende passiva	5.333	8.523
	23.880	27.089
Kasstroom uit primaire activiteiten	-55.233	-56.972
Incidentele baten en lasten:		
Incidentele baten	22.082	48.252
Incidentele lasten	-113.205	-80.175
	-91.123	-31.923
Kasstroom uit operationele activiteiten	-146.356	-88.895
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Mutaties in de financiële vaste activa	100.000	0
Mutaties in de beleggingen	212.589	-892.218
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	312.589	-892.218
Mutatie geldmiddelen	166.233	-981.113
Toelichting op de geldmiddelen		
Stand per 1 januari	1.857.411	2.838.524
Mutatie geldmiddelen	166.233	-981.113
Stand per 31 december	2.023.644	1.857.411

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 GCB, het Generale College voor de Behandeling van Beheerszaken.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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.

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 aan Reserves koersverschillen worden toegevoegd.

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, 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.

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.

3.5 Toelichting op de balans

Activa

Vaste activa

Onroerende zaken

	Monumentale kerkgebouwen	Niet- monumentale kerkgebouwen	Kerkelijke verenigingsgebouwen/ centra
Boekwaarde per 1 januari	1	3	534.000
Afschrijvingen	-	-	-
(Des-)investeringen	-	-	-
Herwaarderingen	-	-	8.000
Boekwaarde per 31 december	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>542.000</u>

	Overige niet- kerkelijke gebouwen
Boekwaarde per 1 januari	796.000
Afschrijvingen	-
(Des-)investeringen	-
Herwaarderingen	16.000
Boekwaarde per 31 december	<u>812.000</u>

Financiële vaste activa

	31-12-2022	31-12-2021
Verstrekte hypotheek en leningen		
Lening St. Expl. Grote Kerk	85.667	185.667
	<u>85.667</u>	<u>185.667</u>

	2022	2021
<i>Lening St. Expl. Grote Kerk</i>		
Stand per 1 januari	185.667	185.667
Mutaties	-100.000	0
Stand per 31 december	<u>85.667</u>	<u>185.667</u>

Vlottende activa

	31-12-2022	31-12-2021
Kortlopende vorderingen en overlopende activa		
St. Expl. Grote Kerk, meerj. onderhoud pand/orgel incl BRIM subsidie	3.401	13.287
R/C DMC de Windwijzer	2.586	0
Nog te ontvangen kerkelijke bijdragen	8.682	7.000
R/C St. Expl. Grote Kerk	201	0
Nog te ontvangen collecte	4.289	3.160
vooruitbetaalde assurantiepremie	1.844	5.032
Overige vooruitbetaalde posten	1.348	759
Nog te ontvangen verhuur gebouwen	5.058	6.259
Te ontvangen dividendbelasting	3.324	-
Fondsen van derden voor o.a. verduurzaming	21.615	-
	<hr/> 52.348	<hr/> 35.497

Beleggingen

	Aankoop waarde	Beurswaarde 31-12-2022	31-12-2022	31-12-2021
Aandelen (fondsen)				
Aandelen-beleggingsfondsen	974.550	616.926	616.926	1.156.595
Overige aandelen	296.718	0	0	300.202
	<u>1.271.268</u>	<u>616.926</u>	<u>616.926</u>	<u>1.456.797</u>

	2022	2021
<i>Aandelen-beleggingsfondsen</i>		
Stand per 1 januari	1.156.595	407.716
Mutaties	-458.721	600.000
Koersresultaten	-80.948	148.879
Stand per 31 december	<u>616.926</u>	<u>1.156.595</u>
<i>Overige aandelen</i>		
Stand per 1 januari	300.202	-
Mutaties	-275.291	296.718
Koersresultaten	-24.911	3.484
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>300.202</u>

	Aankoop waarde	Beurswaarde 31-12-2022	31-12-2022	31-12-2021
Obligatie (fondsen)				
Perpetuals	137.337	0	0	182.507
Obligatie-beleggingsfondsen	-	646.062	646.062	-
	<u>137.337</u>	<u>646.062</u>	<u>646.062</u>	<u>182.507</u>

	2022	2021
<i>Perpetuals</i>		
Stand per 1 januari	182.507	173.946
Mutaties	-160.907	0
Koersresultaten	-21.600	8.561
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>182.507</u>

	2022	2021
<i>Obligatie-beleggingsfondsen</i>		
Mutaties	686.830	-
Koersresultaten	-40.768	-
Stand per 31 december	<u>646.062</u>	-

	Aankoop waarde	Beurswaarde 31-12-2022	31-12-2022	31-12-2021
Overige beleggingen				
Hypotheek u/g	150.000	138.750	138.750	143.250
	<u>150.000</u>	<u>138.750</u>	<u>138.750</u>	<u>143.250</u>

	2022	2021
<i>Hypotheek u/g</i>		
Stand per 1 januari	143.250	147.750
Mutaties	-4.500	-4.500
Stand per 31 december	<u>138.750</u>	<u>143.250</u>

Geldmiddelen

	31-12-2022	31-12-2021
(Wijk)kassen		
Kas	1.524	152
	<u>1.524</u>	<u>152</u>

Bankrekeningen

Rabobank, r/c + beleggingsrekening	322.515	348.108
Rabobank, spaarrekeningen	461.481	201.497
ING bank, zakelijke rekeningen	29.074	538.116
ING Deposito-spaarrekening	623.828	215.444
ABN AMRO, incl. spaarrekeningen	340.329	227.639
ABN AMRO, v/h Fortis, incl. spaarrekeningen	159.750	151.174
ABN AMRO, v/h Mees Pierson	1.189	14.228
SKG rekeningen	83.954	161.053
	<u>2.022.120</u>	<u>1.857.259</u>

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

	2022	2021
Algemene reserve		
Stand per 1 januari	3.184.795	3.255.040
Mutatie via resultaatbestemming	<u>-505.238</u>	<u>-70.245</u>
Stand per 31 december	2.679.557	3.184.795

Bestemmingsreserves en -fondsen

	31-12-2022	31-12-2021
Overige bestemmingsreserves	658.389	323.387
Bestemmingsfondsen	520	520
Reserves koersverschillen	55.188	223.415
Herwaarderingsreserves niet-kerkelijke onroerende zaken	1.353.998	1.329.998
	<u>2.068.095</u>	<u>1.877.320</u>

	2022	2021
<i>Wijkfonds Ambacht-Oost</i>		
Stand per 1 januari	192.326	195.598
Toevoegingen via resultaatbestemming	579	674
Onttrekkingen via resultaatbestemming	4.888	3.946
Stand per 31 december	<u>188.017</u>	<u>192.326</u>

<i>Wijkfonds Centrum-West</i>		
Stand per 1 januari	13.223	12.519
Toevoegingen via resultaatbestemming	454	704
Stand per 31 december	<u>13.677</u>	<u>13.223</u>

<i>Wijkfonds Holy</i>		
Stand per 1 januari	12.189	11.537
Toevoegingen via resultaatbestemming	737	652
Stand per 31 december	<u>12.926</u>	<u>12.189</u>

<i>Wijkfonds Grote Kerk</i>		
Stand per 1 januari	68.100	102.404
Toevoegingen via resultaatbestemming	982	696
Onttrekkingen via resultaatbestemming	-	35.000
Stand per 31 december	<u>69.082</u>	<u>68.100</u>

<i>Jeugdwerk</i>		
Stand per 1 januari	26.454	25.935
Toevoegingen via resultaatbestemming	-	1.019
Onttrekkingen via resultaatbestemming	500	500
Stand per 31 december	<u>25.954</u>	<u>26.454</u>

	2022	2021
<i>Wijkkassen</i>		
Stand per 1 januari	11.095	13.041
Toevoegingen via resultaatbestemming	2.752	2.750
Onttrekkingen via resultaatbestemming	5.114	4.696
Stand per 31 december	<u>8.733</u>	<u>11.095</u>
 <i>Uitvoering Bouwen op goede Grond</i>		
Toevoegingen via resultaatbestemming	340.000	-
Stand per 31 december	<u>340.000</u>	<u>-</u>
 <i>Giften met bestemmingsdoel</i>		
Stand per 1 januari	520	8.612
Toevoegingen via resultaatbestemming	21.615	-
Onttrekkingen via resultaatbestemming	21.615	8.092
Stand per 31 december	<u>520</u>	<u>520</u>
 <i>Ongerealiseerde koersresultaten beleggingen</i>		
Stand per 1 januari	223.415	62.491
Toevoegingen via resultaatbestemming	-	160.924
Onttrekkingen via resultaatbestemming	168.227	-
Stand per 31 december	<u>55.188</u>	<u>223.415</u>
 <i>Herwaardering niet-kerkelijke gebouwen</i>		
Stand per 1 januari	1.329.998	-
Toevoegingen via resultaatbestemming	24.000	1.329.998
Stand per 31 december	<u>1.353.998</u>	<u>1.329.998</u>

Vreemd vermogen
Vreemd vermogen lange termijn
Vorzieningen

	31-12-2022	31-12-2021
Onderhoudsvoorzieningen		
Onderhoud gebouwen	41.916	6.518
	<u>41.916</u>	<u>6.518</u>
	2022	2021
<i>Onderhoud gebouwen</i>		
Stand per 1 januari	6.518	40.970
Toevoegingen via lastenrekeningen	65.000	65.000
Onttrekkingen niet via baten en lasten	29.602	99.452
Stand per 31 december	<u>41.916</u>	<u>6.518</u>
	31-12-2022	31-12-2021
Overige voorzieningen		
reorganisatievoorziening	12.971	12.971
	<u>12.971</u>	<u>12.971</u>
	2022	2021
<i>reorganisatievoorziening</i>		
Stand per 1 januari	12.971	12.971
Stand per 31 december	<u>12.971</u>	<u>12.971</u>

Vreemd vermogen korte termijn
Kortlopende schulden en overlopende passiva

	31-12-2022	31-12-2021
Overige schulden en overlopende passiva		
voorziening eigen risico ziekengeld	4.538	4.538
te betalen vakantiegeld	8.781	8.917
collectes, af te dragen aan derden	9.440	8.726
vooritontvangen kerkelijke bijdragen	31.326	19.387
Nog te betalen kosten	12.703	28.182
R/c St. Exploitatie Grote Kerk	0	0
Af te dragen collecten aan Diaconie	10.798	-
	<u>77.586</u>	<u>69.750</u>
 Af te dragen loonheffingen		
Af te dragen loonheffingen	12.262	15.063
	<u>12.262</u>	<u>15.063</u>
 Collectebonnen/-munten		
Collectebonnen	23.511	24.716
Saldi Donkey Mobile	1.503	-
	<u>25.014</u>	<u>24.716</u>

3.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

Opbrengsten en Baten

	Begroting 2022	Rekening 2022	Rekening 2021
Opbrengsten onroerende zaken			
Opbrengsten onroerende zaken			
Niet-monumentale kerkgebouwen	45.000	-	-
Overige opbrengsten onroerende zaken	-	77.093	41.322
	<u>45.000</u>	<u>77.093</u>	<u>41.322</u>
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen			
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen			
Rente van banken	-	88	17
Opbrengst overige beleggingen	1.700	1.705	1.760
Opbrengst uit aandelen- en obligatie(fondsen)	36.000	23.959	34.869
Overige rente- en beleggingsopbrengsten	-	-13.297	-2.129
	<u>37.700</u>	<u>12.455</u>	<u>34.517</u>
Opbrengsten levend geld			
Opbrengsten levend geld			
Vrijwillige bijdragen	669.000	661.377	677.668
Collecten in kerkdiensten	58.000	54.456	64.084
Giften	4.000	3.720	4.451
Solidariteitskas	12.000	12.323	14.109
	<u>743.000</u>	<u>731.876</u>	<u>760.312</u>
Incidentele baten			
Incidentele baten			
Incidentele baten	-	467	37.573
Koersresultaat beleggingen	-	-168.227	160.924
Herwaardering niet-kerkelijke onroerende zaken	-	16.000	1.329.998
Herwaardering kerkelijke onroerende zaken	-	8.000	-
Ontvangen legaten/erfenissen/schenkingen	-	21.615	10.679
	<u>-</u>	<u>-122.145</u>	<u>1.539.174</u>



	Begroting 2022	Rekening 2022	Rekening 2021
Onttr. bestemmingsreserves/-fondsen			
Onttr. bestemmingsreserves/-fondsen			
Onttrekkingen bestemmingsreserves	-	178.729	44.142
Onttrekkingen bestemmingsfondsen	-	21.615	8.092
	-	<u>200.344</u>	<u>52.234</u>

Uitgaven en Kosten

	Begroting 2022	Rekening 2022	Rekening 2021
Kosten kerkelijke gebouwen			
Monumentale kerkgebouwen			
Overige kosten	48.000	46.000	48.000
	<u>48.000</u>	<u>46.000</u>	<u>48.000</u>
Niet-monumentale kerkgebouwen			
Onderhoud	-	35.793	9.399
Belastingen	3.000	2.803	4.070
Verzekeringen	7.900	8.569	8.579
Energie en water	58.000	30.645	30.912
Dotaties aan onderhoudsvoorzieningen	58.500	58.500	58.500
Overige kosten	6.000	4.888	3.946
	<u>133.400</u>	<u>141.198</u>	<u>115.406</u>
Kerkelijke verenigingsgebouwen/centra			
Onderhoud	-	2.803	-
Belastingen	6.800	6.053	6.952
Verzekeringen	3.800	3.273	4.322
Energie en water	12.000	3.930	4.226
Dotaties aan onderhoudsvoorzieningen	6.500	6.500	6.500
	<u>29.100</u>	<u>22.559</u>	<u>22.000</u>
	<u>210.500</u>	<u>209.757</u>	<u>185.406</u>
Pastoraat resp. diaconaal pastoraat			
Eigen predikanten			
Afdracht bezettingsbijdrage	354.000	253.040	264.289
Vaste onkostenvergoeding werkkamer	8.000	5.436	6.300
Overige vergoedingen eigen predikanten	-	1.323	-
	<u>362.000</u>	<u>259.799</u>	<u>270.589</u>
Overige kosten pastoraat			
Preekvoorziening	21.000	27.949	25.662
Overige kosten pastoraat	-	4.878	-
	<u>21.000</u>	<u>32.827</u>	<u>25.662</u>

	Begroting 2022	Rekening 2022	Rekening 2021
Kerkelijk werkers			
Salarissen en toeslagen	182.000	158.541	172.084
Pensioenpremies	17.000	13.596	13.729
Sociale lasten	34.000	23.738	29.638
Vergoedingen	10.000	12.369	11.940
Overige kosten kerkelijk werkers	6.000	7.564	4.835
	<u>249.000</u>	<u>215.808</u>	<u>232.226</u>
	<u>632.000</u>	<u>508.434</u>	<u>528.477</u>
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten			
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten			
Overige kosten kerkelijke activiteiten	10.000	12.473	5.392
	<u>10.000</u>	<u>12.473</u>	<u>5.392</u>
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen			
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen			
Afdrachten voor quotum	37.000	34.088	34.916
Afdrachten voor de solidariteitskas	15.000	13.685	14.455
	<u>52.000</u>	<u>47.773</u>	<u>49.371</u>
Salarissen en vergoedingen			
Kosters			
Salarissen en toeslagen	33.000	34.802	56.098
Pensioenpremies	3.000	3.042	4.287
Sociale lasten	5.000	5.531	9.302
Overige vergoedingen	1.000	1.178	1.580
	<u>42.000</u>	<u>44.553</u>	<u>71.267</u>
Organisten en/of cantors			
Overige vergoedingen	5.000	5.388	3.835
	<u>5.000</u>	<u>5.388</u>	<u>3.835</u>

	Begroting 2022	Rekening 2022	Rekening 2021
Administratief personeel en overig personeel			
Salarissen en toeslagen	27.000	28.984	26.978
Pensioenpremies	3.000	2.928	2.406
Sociale lasten	4.000	4.422	4.278
Overige vergoedingen	1.000	1.079	1.357
	<u>35.000</u>	<u>37.413</u>	<u>35.019</u>
	<u>82.000</u>	<u>87.354</u>	<u>110.121</u>
Kosten beheer, administratie en archief			
Kosten beheer, administratie en archief			
Bureaubehoeften en drukwerk	7.500	6.817	7.636
Telefoon-en internetabbonementen	4.400	2.945	2.902
Administratie en archief	5.100	4.932	5.286
Publiciteit	500	1.171	810
Video- en audiouitzendingen kerkdiensten (o.a. kerktelefoon)	500	1.958	1.851
Kerkblad	1.000	2.494	2.117
Overige kosten	6.700	12.287	18.443
	<u>25.700</u>	<u>32.604</u>	<u>39.045</u>
Rentelasten/bankkosten			
Rentelasten/bankkosten			
Overige rentelasten en bankkosten	8.000	2.142	2.400
	<u>8.000</u>	<u>2.142</u>	<u>2.400</u>
Incidentele lasten			
Incidentele lasten			
Incidentele lasten	-	113.205	80.175
	<u>-</u>	<u>113.205</u>	<u>80.175</u>
Toev. bestemmingsreserves/-fondsen			
Toev. bestemmingsreserves/-fondsen			
Toevoegingen bestemmingsreserves	-	369.504	1.497.417
Toevoegingen bestemmingsfondsen	-	21.615	-
	<u>-</u>	<u>391.119</u>	<u>1.497.417</u>

4 Staat van de vaste activa

	Balans 01-01-2022	Afschrijvingen	(Des-) investerings	Herwaardering	Balans 31-12-2022	Verzekerde waarde	WOZ-waarde
Onroerende zaken							
Monumentale kerkgebouwen							
Grote Kerk	1	-	-	-	1	4.247.000	0
	1	-	-	-	1	4.247.000	0
Niet-monumentale kerkgebouwen							
Bethelkerk	1	-	-	-	1	4.640.200	0
Rehobothkerk	1	-	-	-	1	3.539.700	0
Kerkcentrum Holy	1	-	-	-	1	3.188.600	0
	3	-	-	-	3	11.368.500	0
Kerkelijke verenigingsgebouwen/ centra							
De Dijk	534.000	-	-	8.000	542.000	2.060.600	542.000
	534.000	-	-	8.000	542.000	2.060.600	542.000

	Balans 01-01-2022	Afschrijvingen	(Des-) investeringen	Herwaardering	Balans 31-12-2022	Verzekerde waarde	WOZ-waarde
Overige niet-kerkelijke gebouwen							
Oosterkerk	681.000	-	-	17.000	698.000	3.583.800	698.000
Reigerlaan 47A (kantoor)	115.000	-	-	-1.000	114.000	0	114.000
	<u>796.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16.000</u>	<u>812.000</u>	<u>3.583.800</u>	<u>812.000</u>