



Jaarverslag 2023

Hervormde Gemeente Tholen
college van kerkrentmeesters

Vastgesteld in de vergadering van
het CvK op 16 september 2024
de KR op 23 september 2024

Inhoud

1. Verslag van het college van kerkrentmeesters	3
2. Controlecommissie	4
3. Balans	5
4. Baten en lasten	6
5. Toelichting balans	7
6. Toelichting baten en lasten	10
7. Toelichting jaarverslag gemeente, Twinfield en FRIS	12
8. Waarderingsgrondslagen	13

1. Verslag college van kerkrentmeesters

Met dankbaarheid melden we dat het jaar 2023 een mooi overschot vertoont. Enerzijds door lagere traktementslasten vanwege de predikantsvacature en anderzijds door hogere opbrengsten van Kerkbalans en collecten. Verder zijn de huuropbrengsten uit kerk en Wingerd toegenomen, terwijl de pastorie verhuurd kon worden aan de gemeente Tholen.

In 2023 zijn een aantal voorbereidende activiteiten begonnen, zoals de restauratie van het Van Dam orgel en de aanpak van de pastorie. Daarnaast vindt het gebruikelijke onderhoud van de kerk plaats, grotendeels met behulp van de zes-jaarlijkse Rijks Subsidie Instandhouding Monumenten (SIM) en verder het onderhoud van De Wingerd.

Begin 2024 kwam de eerste termijn van de subsidie van de provincie Zeeland voor het orgel binnen, te weten € 375.000. Deze is in 2023 toegevoegd aan de voorziening restauratie orgel. De laatste termijn van € 125.000 komt binnen als de restauratie gereed is en de declaratie en verantwoording is ingediend en goedgekeurd. De subsidie van het Rijk, € 250.333 is eveneens in 2024 ontvangen. De toezegging van fondsen en sponsoring bedraagt momenteel rond de € 27.500.

De restauratie gaat naar verwachting € 780.000 kosten. Vrijwel geheel te voldoen uit subsidies en sponsorgelden. Naar het zich laat aanzien zijn de eigen middelen in het orgelfonds toereikend voor de kosten vanwege het vervangende orgel, de publiciteitskosten en dergelijke.

Tot nu toe zijn de volgende contracten ondertekenend voor een totaalbedrag van € 558.234. De omvang van dat bedrag is overigens afhankelijk van indexaties voor prijsstijgingen en de uiteindelijk benodigde werkzaamheden.

Orgelmaker Elbertse & van Vulpen, 26 oktober 2023, € 482.982

Orgel adviseur C van der Poel, 26 oktober 2023, € 28.435

Schilder Ovink en Wolters, 25 april 2024, € 46.817

We namen na een geschil afscheid van orgelmaker Van Eeken met een zogenaamde vaststellingsovereenkomst (VSO). De bepaling over de geheimhouding van de VSO is per juli 2024 vervallen. We kunnen dus het betaalde schikkingsbedrag van € 35.000 melden.

De kerkenraad gaf 13 mei 2024 opdracht de mogelijkheid tot nieuwbouw van de pastorie op de huidige locatie verder uit te werken. In 2023 was nog niet bekend welke keuze er gemaakt zou worden, maar duidelijk is wel dat het om een forse investering gaat. Ten laste van de algemene reserve is er daarom € 230.000 toegevoegd aan de voorziening pastorie. Voor de algemene reserve houden we rekening met andere zaken die nog spelen als elektrische bekabeling, de geluidsinstallatie en de verwarming. De ruimte in de voorzieningen is verbruikt.

Naar verwachting zijn de baten en lasten de komende jaren nagenoeg in evenwicht, ook bij volle bezetting van de predikantsplaats. Toenemende lasten zijn dus alleen verantwoord als de baten eveneens structureel toenemen. Investering in de pastorie zorgt onmiddellijk voor lastenverzwaring. Om dat te voorkomen wordt de gemeente gevraagd middelen ter beschikking te stellen in de vorm giften.

Het resultaat op de gewone baten en lasten wordt verdeeld over de gebruikelijke fondsen. Het restant wordt toegevoegd aan de voorziening voor de pastorie. Het saldo van de incidentele baten en lasten wordt van de algemene reserve afgeboekt.

16 september 2024

2. Controlecommissie

De kerkenraad benoemt een controlecommissie bestaand uit twee financieel deskundigen. De controlecommissie beoordeelt en beantwoordt de controlevragen zoals die in FRIS zijn opgenomen en bespreekt de bevindingen met het college van kerkrentmeester, zo nodig met de kerkenraad. Eventueel worden er in het jaarverslag aanpassingen gedaan.

De voorlopige jaarrekening is door het CCBB ten onrechte definitief gemaakt. De controlevragen in FRIS kunnen niet ingevuld worden, waardoor de controle op 3 juli handmatig plaats vond. De vervolgccontrole vond plaats op 21 augustus, waarbij het administratiekantoor aanwezig was om technische en specifieke vragen te beantwoorden. De controlecommissie doet als vervanging van de invulling in FRIS in deze paragraaf kort verslag van de bevindingen.

De controle commissie is twee avonden bij elkaar gekomen om de opgestelde jaarrekening te bespreken en hierover advies te geven. De besprekingen zijn in alle openheid gevoerd waarbij de administratie tot de beschikking van de controle commissie stond en belangrijke documenten ingezien konden worden. De belangrijkste adviezen ten aanzien van het jaarverslag zijn hieronder weergegeven.

1. Het advies van de controle commissie, die aansluiten bij de richtlijnen voor de jaarverslaggeving, is om zowel het gedeelte van de subsidie voor de orgelrestauratie waar reeds kosten voor gemaakt zijn als de reeds gemaakte kosten via de baten/lasten te verwerken en niet via de balans (middels een voorziening en vooruit ontvangen bedragen). Dit advies is niet overgenomen. De positie is uitgelegd op pagina 9 van het jaarverslag wat duidelijkheid geeft aan de lezer van het jaarverslag over de mutaties en de aard van de balansposities.
2. De controle commissie heeft geadviseerd de eerder gemaakte kosten voor de subsidieaanvragen en het schikkingsbedrag van de voorgaande orgelmaker in 2023 af te boeken. Kort door de bocht: oud zeer achter ons laten. Dit advies is opgevolgd in het jaarverslag.
3. Daarnaast is het advies gegeven het verwachte totaal bedrag van de orgelrestauratie op te nemen in het verslag, evenals de reeds afgesloten contracten.

3. Balans

Jaarrekening

Balans	2021	2022	2023
Activa			
Onroerende zaken	€ 1.019.001	€ 1.042.533	€ 1.086.533
Orgel	€ 1	€ 1	€ 1
Overlopende posten	€ 13.054	€ 14.477	€ 392.123
Belegging	€ 4.920	€ 4.905	€ 4.905
Geldmiddelen	€ 682.618	€ 728.582	€ 634.012
Totaal	€ 1.719.593	€ 1.790.498	€ 2.117.574
Passiva			
Algemene reserve	€ 1.363.497	€ 1.374.877	€ 1.105.129
Bestemmingsfondsen			
Gemeentebld	€ 5.323	€ 5.758	€ 2.500
Restauratie	€ -	€ 205.229	€ 210.815
Herwaarderingsreserve		€ 23.532	€ 68.532
Voorzieningen			
Pastorie	€ 20.000	€ 20.000	€ 335.859
Wingerd	€ -	€ 26.517	€ 22.601
Orgelfonds	€ -	€ 20.702	€ 25.322
Restauratie orgel			€ 319.419
Onderhoud kerk		€ 64.278	€ 8.958
Subsidie onderhoud kerk		€ 34.156	€ -
Crediteuren	€ 8.397	€ 10.952	€ 6.481
Overlopende posten	€ 7.470	€ 4.497	€ 11.958
totaal	€ 1.404.687	€ 1.790.498	€ 2.117.574

4. Baten en lasten

	2021	2022	2023
Opbrengsten			
Verhuur	€ 13.637	€ 12.484	€ 43.023
Rente	€ 10.014	€ 7.693	€ 5.012
Collecten	<u>€ 222.792</u>	<u>€ 221.571</u>	<u>€ 234.321</u>
Totaal baten	€ 246.443	€ 241.748	€ 282.356
Lasten			
Kerk gebouwen/orgel	€ 48.393	€ 62.458	€ 75.520
Overig	€ -	€ 53	
Pastoraat	€ 134.036	€ 100.908	€ 69.477
Kerkelijke activiteiten	€ 6.091	€ 1.584	€ 1.363
Afdragen aan PKN	€ 10.935	€ 10.519	€ 11.695
Salarissen	€ 19.896	€ 21.702	€ 24.357
Beheer	€ 23.369	€ 22.365	€ 22.727
Bankkosten	<u>€ 1.003</u>	<u>€ 1.110</u>	<u>€ 1.152</u>
Totaal lasten	€ 243.723	€ 220.699	€ 206.291
Resultaat	€ 2.720	€ 21.049	€ 76.065
Incidentele baten/lasten	<u>€ 7.312</u>	<u>€ 13.970</u>	
	€ 10.032	€ 35.007	

Het resultaat is verdeeld naar
Voorziening orgel (Orgelfonds)
Voorziening pastorie
Restauratiefonds kerk
Extra voorziening pastorie
Totaal

€ 4.620
€ 29.641
€ 5.586
€ 36.218
€ 76.065

5. Toelichting balans

5.1 Activa

De pastorie en De Wingerd staan voor de WOZ-waarde op de balans. De pastorie steeg in waarde met € 46.000, wat is toegevoegd aan de herwaarderingsreserve. De Wingerd daalde met € 2.000. Daarvan komt € 1.000 ten laste van de herwaarderingsreserve. Aangezien die niet toereikend is wordt het restant, eveneens € 1.000, als incidentele last genomen.

Gelet op de onderzoeken door de pastoriecommissie en de plannen rond de pastorie roept de forse WOZ-verhoging vragen op. Uitvoeringsinstantie Sabewa zegde begin september 2024 een ambtshalve heroverweging toe van de WOZ-aanslag, nadat wij in juli de gemeente Tholen daar om verzochten.

Vanwege de monumentale status staan kerk en orgel elk voor € 1 op de balans. Beide zijn gezamenlijk Rijksmonument (nummer 507146).

De begraafplaats Schakerloo, het Oudeland, is een archeologisch rijksmonument (nummer 52651). Voor de grond, nu verhuurd als volkstuinen, geldt: De bestemming is Wonen. Er zijn maximaal 6 woningen toegestaan. De bouw van een woning is alleen mogelijk wanneer een bouwtitel/bouwrecht elders in het buitengebied wordt gekocht.

De gebouwen zijn voor de volgende bedragen verzekerd:

De kerk	€ 23.804.006
De pastorie	€ 705.661
De Wingerd	€ 1.233.427
Het orgel	€ 1.303.518

Overlopende posten. Alsnog te ontvangen is hier is opgenomen de 1^e termijn van de subsidie die door de provincie is toegezegd voor de restauratie van het orgel, te weten € 375.000. Het is toegevoegd aan de voorziening groot onderhoud orgel. Begin januari 2024 is de subsidie ontvangen.

Geldmiddelen. Er is op 6 juni 2023 een termijndepositie afgesloten van € 200.000 tegen 2% rente met een looptijd van 3 jaar. Bedongen is de mogelijkheid van tussentijdse opname ten behoeve van de pastorie. Overige bedragen staan grotendeels op spaarrekeningen.

5.2 Passiva

De **algemene reserve** is afgenomen vanwege incidentele lasten.

Saldo 1-1-2023	€ 1.374.877
Incidentele lasten	€ 269.749
Afronding	<u>€ 1</u>
Saldo 31-12-2023	€ 1.105.129

De incidentele baten en lasten bestaan uit:

Baten:

Toevoeging uit bestemmingsfonds De Parel 1 ^e jaar	€ 944
Toevoeging uit bestemmingsfonds gemeentebld	€ 2.314

Lasten:

Lagere waarde De Wingerd	€ 1.000
Schikkingsbedrag orgelmaker	€ 35.000
Advertentiekosten inzake orgelmaker	€ 812
Advieskosten subsidieaanvraag	€ 6.195
Opname ten gunste van de voorziening pastorie	<u>€ 230.000</u>
Totaal	€ 269.749

Gemeentebld

In 2023 is gestart met De Parel en dat bracht extra kosten met zich mee. Het tekort is via een incidentele bate vanuit de reserves aangevuld. De achterliggende jaren is er vanuit de jaarlijkse overschotten een reserve opgebouwd. Daar een bedrag van € 2.500 als voldoende wordt beschouwd is het meerdere toegevoegd aan de algemene reserves.

Saldo 1-1-2023	€ 5.758
Tekort in 2023	€ 944
Naar algemene reserve	<u>€ 2.314</u>
Saldo 31-12-2023	€ 2.500

Restauratiefonds

De reserve wordt benut voor groot onderhoud van de kerk. Elke zes jaar wordt daartoe een plan opgesteld en subsidie aangevraagd. Voor de periode 2021-2025 gaat het om een investeringsplan van € 186.000, waarop € 111.000 subsidie (SIM) is toegezegd. De inbreng van eigen middelen, € 75.000, is in een voorgaand jaar uit het restauratiefonds opgenomen.

In 2025 wordt gestart met de voorbereiding van een nieuwe planperiode, waardoor in 2026 weer een opname uit het restauratiefonds nodig zal zijn voor onderhoud in de jaren 2025-2030.

Saldo 1-1-2023		€ 205.229
Collecten	€ 3.732	
Rente	<u>€ 1.854</u>	
		€ 5.586
Saldo 31-12-2023		€ 210.815

Herwaardering reserve

Saldo 1-1-2023	€ 23.532
Toename pastorie	€ 46.000
Afname Wingerd	<u>€ 1.000</u>
Saldo 31-12-2023	€ 68.532

Voorziening groot onderhoud pastorie

Saldo 1-1-2023		€ 20.000
Opgenomen uit algemene reserve		€ 230.000
Rente	€ 2.456	
Verjaardag fonds	€ 4.247	
Resultaat door verhuur	<u>€ 22.938</u>	
		€ 29.641
Ontvangen giften		€ 20.000
Toevoeging resultaat 2023		<u>€ 36.218</u>
Saldo 31-12 -2023		€ 335.859

Voorziening groot onderhoud De Wingerd (Wingerdfonds)

Er vond vervanging van de cv-ketel plaats en de benedenverdieping werd voorzien van airco/verwarming. Op basis van het meerjarenonderhoudsplan (prijsspeil 2023) is per jaar een toevoeging nodig van € 20.000. Te zijner tijd te verhogen met prijsindexatie.

Saldo 1-1-2023	€ 26.517
Toevoeging uit resultaat	€ 20.000
Opname onderhoud	<u>€ 23.916</u>
Saldo 31-1-2 2023	€ 22.601

Voorziening Orgel (Orgelfonds)

Deze voorziening, opgebouwd uit eigen middelen, wordt zo nodig voor de restauratie ingezet, en na de restauratie voor periodiek en groot onderhoud.

Saldo 1-1-2023		€ 20.702
Collecten	€ 1.881	
Speeldagen 2022/2023	€ 1.845	
Overig (samples, rente)	<u>€ 894</u>	
		<u>€ 4.620</u>
Saldo 31-12-2023		€ 25.322

Voorziening restauratie orgel.

Alle mutaties inzake de restauratie worden hierop verwerkt.

Saldo 1-1-2023	€ --
Ontvangsten	
Subsidie provincie Zeeland	€ 375.000
Uitgaven	
Orgelmaker	€ 48.298
Overige kosten	<u>€ 7.283</u>
Saldo 31-12-2023	€ 319.419

Te zijner tijd dient aan de subsidieverstrekkers een uitgebreide verantwoording te worden afgelegd en wordt de uiteindelijke subsidie vastgesteld.

Voorziening groot onderhoud kerk

De subsidie (SIM) ontvangen we in jaarlijkse termijnen en een slottermijn na afronding, dus in 2026. Een fors deel van het onderhoud vond in 2023 plaats. Het betrof ook een niet in het plan opgenomen herstel van een lekkage. Bij het Rijk kan en wordt daartoe een wijzigingsvoorstel ingediend.

Saldo 1-1-2023	
Voorziening groot onderhoud	€ 64.278
Saldo ontvangen subsidie	€ 34.156
Ontvangen subsidie	€ 16.746
Kosten onderhoud	<u>€ 106.222</u>
Saldo 31-12-2023 ontvangen subsidie	€ 8.958

6. Toelichting baten en lasten

6.1. Baten

De verhuuropbrengsten van Wingerd en kerk zijn toegenomen, een verdubbeling. De pastorie wordt verhuurd aan de gemeente Tholen waardoor na aftrek van kosten het 'resultaat' steeg van € 2.388 in 2022 naar € 22.938 in 2023 (zie ook toelichting voorziening groot onderhoud pastorie). De verhuur loopt overigens in 2024 nog een halfjaar door.

Door de lage rentestand zijn de renteopbrengsten beperkt. Om daar enige verbetering in te verkrijgen zijn we in 2024 gestart met een planning van de kasstromen. Op basis daarvan zetten we middelen gespreid over het jaar op termijndeposito's; voor een jaar vast om voldoende flexibel te blijven. De overige middelen staan zoveel mogelijk op spaarrekeningen.

Onder opbrengst collecten – ook wel levend geld genoemd – valt ook Kerkbalans (vrijwillige bijdragen). De collecten zijn met bijna 8 % gestegen. De toezeggingen voor Kerkbalans 2024 zijn bijna € 150.000.

	2022	2023	2024
Collecten	€ 91.502	€ 98.425	
Kerkbalans	€ 130.069	€ 135.896	€ 150.000

6.2. Lasten

De kosten voor gebouwen bestaan uit:

Kerk	€ 35.927
Pastorie	€ 4.487
Wingerd	€ 31.156
Overig	<u>€ 3.950</u>
Totaal	€ 75.520

De kosten pastoraat bestaan uit:

Gastpredikanten en consulent	€ 28.314
Pastoraal werker	<u>€ 41.163</u>
Totaal	€ 69.477

Vanwege de predikantsvacature zijn de pastoraatskosten aanzienlijk lager dan bij een volledige bezette predikantsplaats. De lasten daarvan zijn rond de € 100.000. Onder pastoraat vallen de vergoeding voor gastpredikanten, consulent en pastoraal werker.

Aan de landelijke kerk vinden twee afdrachten plaats. Het quotum is € 9.260. Voor de solidariteitskas kwam € 4.210 binnen, terwijl € 2.435 werd afgedragen.

Onder de post salarissen valt ook de vergoeding voor vrijwilligers en de kosten van verzekering. De kosten van beheer behelzen onder meer, administratiekosten, gemeentebld, Bijbels en boeken, telefoon, internet en ledenadministratie.

6.3. Uitgelicht

Voor enkele onderdelen worden opbrengsten en kosten nader in beeld gebracht.

Kerk

De niet subsidiabele kosten voor onderhoud van de kerk zijn hoger vanwege reparatie van de fietsenstalling en het schilderwerk aan de muren in de kerk. Een andere uitgaaf is die voor vervanging van de elektriciteitskabels. Deze bleken bij inspectie in een zeer slechte staat te verkeren. Door het nauwkeurige stookbeleid zijn de energiekosten binnen de perken gebleven, onder handhaving van een acceptabele temperatuur. Aanvullend zijn plaids gereed gelegd, waarvan ruim gebruik is gemaakt.

In 2024 vangt de orgelrestauratie aan, wat een drukkend effect heeft op de verhuuropbrengsten.

	2022	2023
Collecten gebouw/verwarming	€ 1.806	€ 6.309
Verhuur	<u>€ 6.465</u>	<u>€ 11.090</u>
Opbrengsten	€ 8.271	€ 17.399
Gewoon onderhoud	€ 4.856	€ 13.954
Belasting/verzekering	€ 5.924	€ 8.242
Energie	€ 9.502	€ 12.434
Tuin	<u>€ 2.136</u>	<u>€ 1.297</u>
Kosten	€ 22.418	€ 35.927
Tekort	€ 14.147	€ 18.528

Wingerd

De reservering voor groot onderhoud is sinds 2023 gebaseerd op een meerjarengrootonderhoudsplan. De collecten van het Verjaardagfonds zijn in 2023 besteed aan de pastorie.

	2022	2023
Collecten Wingerdfonds	€ 1.672	€ 1.766
Verjaardag fonds	€ 2.023	
Verhuur	<u>€ 1.505</u>	<u>€ 4.210</u>
Opbrengsten	€ 5.200	€ 5.976
Salarissen	€ 14.200	€ 15.281
Energie	€ 2.452	€ 2.312
Belasting	€ 3.720	€ 4.086
Verzekeringen	€ 872	€ 1.079
Klein onderhoud	€ 366	€ 1.778
Diversen	€ 1.829	€ 1.737
Reserveren voor		
Groot onderhoud	<u>€ 10.000</u>	<u>€ 20.000</u>
Kosten	€ 33.439	€ 46.273
Tekort	€ 28.239	€ 40.297

7. Toelichting jaarverslag gemeente, FRIS en Twinfield

7.1. Gemeente goed informeren

Aan de gemeente wil het CvK actief en duidelijk inzage geven in balans en resultaten. De behoefte aan inzicht is evenwel niet voor ieder gemeentelid gelijk. Om die reden worden de cijfers meer en minder uitgebreid en op verschillende wijzen gecommuniceerd.

Zo vroeg mogelijk in het jaar worden de conceptcijfers in verkorte vorm in het gemeenteblad De Parel gepresenteerd.

Daarna worden op een gemeenteavond de conceptcijfers uitgebreider besproken en desgevraagd aan gemeentelieden uitgereikt. Het is echter beter, zo gaven gemeentelieden ons terecht te kennen, om deze vooraf uit te reiken.

Dit jaarverslag is voor de gemeente opvraagbaar en wordt ter inzage gelegd op een inloopavond.

Voordien heeft de controlecommissie zijn bevindingen gerapporteerd.

De cijfers in het jaarverslag zijn opgesteld om allereerst te laten zien hoe we er financieel voorstaan voor wat betreft de gewone gang van zaken. Inzicht in het overschot (of tekort) vanuit de gebruikelijk opbrengsten en lasten. Daarna worden de uitgaven die (deels) gesubsidieerd zijn, en de incidentele baten en lasten, afzonderlijk verantwoord.

De op de gemeenteavond genoteerde opmerkingen zijn besproken met de controlecommissie en KKA, waarna er aanpassingen plaatsvonden. Het gaat met name om de verwerking van de kosten voor de eerdere subsidieaanvragen voor de orgelrestauratie en het schikkingsbedrag met de eerdere orgelmaker. Verder betreft het de verwerking van een bedrag dat het CvK vanuit de algemene reserves ter beschikking van de pastorieplannen stelt. Deze posten zijn alle inzichtelijk gemaakt en verwerkt onder incidentele baten en lasten.

7.2. FRIS

De landelijke kerk gebruikt het systeem FRIS, Financieel Registratie en Informatie Systeem. Alle plaatselijke gemeenten worden geacht daarin hun balans en resultatenrekening te verwerken. Er is geen conversie mogelijk vanuit boekhoudsystemen, dus het betreft een handmatige omzetting.

In de loop van 2024 was er behoefte aan een meerjarenraming (MJR) vanwege de pastorie plannen. In FRIS kan een MJR echter alleen aangemaakt worden als de jaarrekening van het voorgaande jaar is afgesloten. Het CCBB heeft abusievelijk de concept jaarrekening 2023 niet tijdelijk, maar definitief verwerkt. Nadien de definitieve cijfers en toelichting invoeren is technisch niet mogelijk. Ter vervanging/aanvulling is afgesproken het onderhavige jaarverslag aan het CCBB te zenden.

Met de jaarrekening 2024 zullen alsnog wijziging in FRIS moeten worden doorgevoerd zodat de cijfers weer gelijklopend zijn.

Voor verantwoording aan de kerkenraad en de gemeente is FRIS voor 2023 derhalve niet bruikbaar.

7.3. Twinfield

De administratie wordt verwerkt door het kantoor der kerkelijke administraties (KKA), die daarvoor het administratieprogramma Twinfield gebruikt. De inrichting van Twinfield is zoveel mogelijk afgestemd op FRIS, ter vergemakkelijking van de conversie. Verder geeft Twinfield vanzelfsprekend de gedetailleerde cijfers.

Het jaarverslag is zoals gezegd vooral ingericht op de gewone inkomsten en uitgaven, Twinfield meer op FRIS. Aangezien het overschot uit gewone baten en lasten is toebedeeld aan diverse reserves en voorzieningen is het resultaat in Twinfield gelijk aan het saldo van de incidentele posten.

Tekort in Twinfield (opgemaakt per 22-8-2024)	€ 233.529
Afronding	€ 2
Nog te boeken resultaat naar voorziening pastorie	<u>€ 36.218</u>
Tekort, ten laste van de algemene reserve	€ 269.749

8. Waarderingsgrondslag

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.

8.1. 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

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. Daarnaast worden ten laste van de winstbestemming Herwaarderingsreserves gevormd.

Financiële vaste activa

Deposito's met een resterende looptijd langer dan een jaar worden opgenomen onder de Financiële vaste activa.

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.

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de rubrieken Algemene reserve, 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.

8.2. Grondslagen van resultaatbepaling

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.