



**Protestantse
Kerk**

Protestantse gemeente te Vlaardingen

College van Kerkrentmeesters

Jaarrekening 2021



Protestantse gemeente te Vlaardingen

College van Kerkrentmeesters

Jaarrekening 2021

Inhoudsopgave

1	Algemene gegevens.....	2
2	Verslag van het college van kerkrentmeesters.....	4
3	Jaarrekening.....	9
3.1	Balans per 31 december 2021.....	9
3.2	Staat van baten en lasten over 2021.....	13
3.3	Kasstroomoverzicht over 2021.....	14
3.4	Grondslagen.....	15
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	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	6
Bezetting kerkelijk werkers in FTE	4,11
Waarvan vacatures in FTE	1,28

Personeel

Overige betaalde medewerkers

Aantal overige betaalde medewerkers	4
Bezetting overige betaalde medewerkers in FTE	2,14

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	2.629
Aantal doopleden	3.095
Totaal aantal leden	5.724

Pastorale eenheden

Aantal pastorale eenheden	4.519
---------------------------	-------

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 2021 aan van de Protestantse Gemeente te Vlaardingen. De jaarrekening 2021 heeft voor wat betreft de normale exploitatie een negatief resultaat (operationeel resultaat) van circa € 84.000 en inclusief incidentele baten en lasten een negatief resultaat van circa € 70.000. Ten opzichte van de goedgekeurde begroting 2021 is er sprake van een positief verschil van € 71.000 exclusief de incidentele baten en lasten, wat voor een groot deel - evenals vorige jaren - het gevolg is van bestaande 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 hoger zijn geweest dan begroot, door lagere baten en hogere andere kosten. Deze jaarrekening is opgesteld conform de laatste instructies van de landelijke PKN, waarbij o.a. ook mutaties van wijkfondsen en -kassen via de staat van baten en lasten worden verwerkt.

Ontwikkelingen 2021

De Kerkelijke bijdragen zijn (met inachtneming van een schattingspost van nog te ontvangen bijdragen) ca. € 25.000 lager uitgekomen dan in 2020 (en € 15.000 lager dan begroot voor 2021). Er was een daling van 6% in het aantal toezeggens, wat beperkt werd gecompenseerd door een gemiddeld marginaal hoger bedrag. Overigens heeft de Commissie Geldwerving weer veel werk verzet, waarvoor wij hen erkentelijk zijn. De opbrengst uit legaten voor de algemene middelen is circa € 11.000. Deze bate is als bijzondere bate in de Staat van baten en lasten verantwoord. Uit het oogpunt van voorzichtigheid en door de onvoorspelbaarheid van de ontvangst van legaten wordt in de (meerjaren-) begroting van de PGV geen opbrengsten begroot uit legaten.

Het beleid om een deel van de liquiditeiten (zo risicomijdend als mogelijk) te beleggen, heeft geresulteerd in rentebaten en dividenden van € 35.000. In 2021 zijn de beleggingen zoals voorgenomenuitgebreid, mede ook ingegeven door de door banken gehanteerde negatieve rente (ondanks spreiding over zoveel mogelijk financiële instellingen was negatieve rente onvermijdbaar, deze is afzonderlijk zichtbaar gemaakt en bedroeg totaal € 2.129). De totale bate is hiermee nagenoeg gelijk aan de begroting. Het beursjaar 2021 was zeer gunstig met hoge slotkoersen eind 2021. Begin 2022 is het sentiment aanzienlijk verslechterd, waarbovenop ook de oorlogsdreiging in Oekraïne kwam. Mede als gevolg van de noodzaak om het beheer van de beleggingen geheel uit te besteden, is de portefeuille geheel geliquideerd (met een gerealiseerde koerswinst beduidend lager dan de Reserve koersverschillen ultimo 2021). Thans wordt door de beheerder gespreid in de tijd een nieuwe portefeuille opgebouwd. De voortdurende situatie van negatieve bankrente is nog steeds van belang om liquiditeiten deels te beleggen. Overleg met de bank/vermogensbeheerder vindt plaats om dit met een zo laag mogelijk risicoprofiel te realiseren.

Ook in 2021 zijn - evenals in 2020 - geen kosten uit hoofde van meerjarig of buitengewoon onderhoud ten laste van de exploitatie gekomen. Ondanks de verhoogde jaarlijkse dotatie van € 65.000 is - door een opeenhoping van meerjarig onderhoud in één jaar - de buffer van de onderhoudsvoorziening eind 2021 flink geslonken tot € 7.000 ultimo 2021. Het totale negatieve

resultaat over 2021 ten bedrage van € 70.000 is ten laste van het eigen vermogen (Algemene reserve) van de PGV gebracht. Het eigen vermogen van de PGV (exclusief de Bestemmingsfondsen) bedraagt ultimo 2020 circa € 3.185.000.

Het totaal van de Bestemmingsfondsen is ultimo 2021 met € 1.445.000 toegenomen tot een bedrag van € 1.877.000. Dit is voornamelijk het gevolg van de herwaardering van niet-kerkelijke Gebouwen ten bedrage van € 1.330.000 (deze Herwaarderingsreserve dient overigens buiten beschouwing te blijven voor het bepalen van het Vrij Besteedbaar Vermogen. Binnen de bestemmingsfondsen is de afname van de bestemmingsgiften het gevolg van aanvullende investeringen van € 8.000 in beeld en geluid voor live-stream uitzendingen.

De beleggingsportefeuille bestaat uit obligaties en beleggingsfondsen. Deze beleggingen zijn gewaardeerd tegen de actuele koers op balansdatum. Ultimo 2021 is er (cumulatief) sprake van een ongerealiseerd positief koersverschil van € 223.000 (ultimo 2020: 62.000). Bij liquidatie van de portefeuille begin 2022 is € 125.000 koerswinst gerealiseerd. Het totaal eigen vermogen (Algemene reserve en bestemmingsfondsen) van de PGV is in 2021 toegenomen tot een bedrag van € 5.062.000 (ultimo 2019: € 3.687.000), voornamelijk door voornoemde herwaardering gebouwen. Hieronder geven wij u kort overzicht van de belangrijkste cijfers (in duizenden Euro's).

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

	Uitkomst	Begroting	Uitkomst
	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
BATEN			
Kerkelijke bijdragen	678	693	703
Collecten	64	59	65
Huurinkomsten	41	47	42
Overige opbrengsten	<u>53</u>	<u>52</u>	<u>28</u>
Totaal baten	<u>836</u>	<u>851</u>	<u>838</u>
LASTEN			
Predikanten / kerkelijk werkers	528	612	458
Kerkelijke medewerkers	110	107	105
Overige lasten	<u>282</u>	<u>287</u>	<u>285</u>
Totaal lasten	<u>920</u>	<u>1.006</u>	<u>848</u>
Resultaat uit normale exploitatie	<u>(84)</u>	<u>(119)</u>	<u>(10)</u>
Resultaat totale exploitatie	<u>(70)</u>	<u>(155)</u>	<u>(1)</u>

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

- Lagere vrijwillige bijdragen (totaal € 25.000)
- Hogere inkomsten uit beleggingen, ca. € 24.000, door: 1) uitbreiding belegging, 2) in 2021 hervatte rente-uitkering op Rabo-certificaten
- Vacature predikant Grote Kerk (heel 2021); hierdoor vallen salariskosten weg, wat – na aftrek van vacaturebijdrage aan de PKN, en vergoeding extra preekbeurten door gastpredikanten – een invloed heeft van ca. € 80.000
- Vacatures ontstaan in 2021 : hierdoor zijn de kosten ca. € 33.000 lager uitgevallen.
- Hiertegenover staat, dat de pastoraal werker Grote Kerk (tijdens vacature predikant) € 30.000 kost, welke niet begroot is (begroting opgesteld uitgaande van vervullen predikantsvacature, en dus zonder pastoraal werker)
- Kosten van gebouwen ca. € 8.000 lager, met name lagere energiekosten (mede door Corona en in 2021 ontvangen teruggaaf energiebelasting over 2020).
- Restitutie transitievergoeding van € 37.000; dit bedrag is buiten de normale exploitatie gehouden.

De kosten van de Commissie Toekomst PGV zijn voorzien ten laste van het jaar 2021 en inbegrepen in de incidentele lasten.

Op dit moment zijn wij in afwachting van definitieve vaststelling van het beleidsplan, voortvloeiend uit het rapport van de Commissie Toekomst PGV; het toekomstige financiële beleid wordt mede hierdoor bepaald.

Wij blijven er op vertrouwen dat ook in 2022 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, 1 juni 2022

G.-J. Alberts

voorzitter

Toelichting op een aantal specifieke posten in de jaarrekening:

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

Onder de post financiële vaste activa zijn ook 2 aandelen in bloot eigendom opgenomen die P.M. zijn gewaardeerd.

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 verdeeld worden. De grootte van het vermogen bedroeg per 31 december 2021, volgens opgave van Capital Support, ca € 3.900.000. Per 31 december 2021 was er nog 1 rechthebbende in leven.

Het 1/3 deel in de nalatenschap van wijlen dhr. C. Saarloos, overleden op 21 juli 1993, waarvan het vruchtgebruik gelegateerd was aan 1 in het testament genoemde rechthebbende, is na diens overlijden in 2021 vrijgekomen. Het ons toekomende bedrag van € 3.792 is in de jaarrekening 2021 verwerkt.

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. *In 2021 heeft geen aflossing plaatsgevonden.* De stand van de lening bedraagt ultimo 2021 € 185.667 (2020: € 185.667).

Vlottende activa

St. Expl. Grote Kerk, meerjarig onderhoud pand/orgel incl BRIM subsidie)

In 2021 is uit het wijkfonds Grote Kerk een bedrag van € 35.000 aangewend ter aflossing van deze vordering. De stand van de vordering bedraagt ultimo 2020 € 13.287 (2020: € 48.287). Tevens zal in 2022 een slotuitkering plaatsvinden van de BRIM subsidie ten bedrage van € 9.886.

Bestemmingsreserves en -fondsen

Overige bestemmingsreserves

De samenstelling hiervan is als volgt:	Wijkfonds	Wijkkas	Jeugdwerk	Totaal
Stand per 1 januari 2021	322.058	13.041	25.935	361.034
Bij: inkomsten 2021	2.726	2.750	1.019	6.495
Af: uitgaven 2021	<u>- 38.946</u>	<u>- 4.696</u>	<u>- 500</u>	<u>- 44.142</u>
Stand per 31 december 2021	<u>285.838</u>	<u>11.095</u>	<u>26.454</u>	<u>323.387</u>

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

Ingevolge landelijke richtlijnen worden de mutaties in de wijkfondsen en –kassen vanaf 2019 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 (ontvangen in de jaren 2018 - 2020), welke in overleg met de gevers worden bestemd. Het merendeel hiervan is bestemd voor het realiseren van livestream kerkuitzendingen, gerealiseerd sinds eind 2019. Van de bestemmingsgiften is eind 2021 nog € 520 beschikbaar.

Opbrengsten levend geld

Collecten

De totale opbrengst van collecten bedroeg € 64.084 (2020: € 65.350). Dit ondanks het grotendeels wegvallen van normaal te bezoeken kerkdiensten. Hiervan heeft € 27.000 betrekking op de opbrengst van Paas- en Eindejaarscollecte. Hoewel de reguliere collecte-inkomsten flink lager waren, blijven deze toch via de digitale collecten nog op een redelijk peil.

Incidentele lasten

Deze bestaan uit de volgende posten:

Kosten commissie Toekomst PGV (incl. balansreservering)	30.273
Rapport Grote Kerk	2.710
Nagekomen post 2020 interim medewerker DMC	4.100
Beeld -en geluidsapparatuur (t.l.v. bestemmingsreserve)	8.092
Onttrekking wijkfonds i.v.m. aflossing saldo BRIM	<u>35.000</u>
	<u>80.175</u>

3 Jaarrekening

3.1 Balans per 31 december 2021

Activa

Vaste activa

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Onroerende zaken		
Monumentale kerkgebouwen	1	1
Niet-monumentale kerkgebouwen	3	3
Kerkelijke verenigingsgebouwen/ centra	534.000	1
Overige gebouwen	<u>796.000</u>	<u>1</u>
	1.330.004	6
Financiële vaste activa		
Verstreckte hypotheken en leningen	<u>185.667</u>	<u>185.667</u>
	185.667	185.667
Totaal vaste activa	<u>1.515.671</u>	<u>185.673</u>

Vlottende activa

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Kortlopende vorderingen en overlopende activa		
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>35.497</u>	<u>88.515</u>
	35.497	88.515
Beleggingen		
Aandelen (fondsen)	1.456.797	407.716
Obligatie (fondsen)	182.507	173.946
Overige beleggingen	<u>143.250</u>	<u>147.750</u>
	1.782.554	729.412
Geldmiddelen		
(Wijk)kassen	152	567
Bankrekeningen	<u>1.857.259</u>	<u>2.837.957</u>
	1.857.411	2.838.524
Totaal vlottende activa	<u>3.675.462</u>	<u>3.656.451</u>



Totaal activa

5.191.133

3.842.124

Passiva
Eigen vermogen

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Algemene reserve		
Algemene reserve	<u>3.184.795</u>	<u>3.255.040</u>
	3.184.795	3.255.040
Bestemmingsreserves en -fondsen		
Overige bestemmingsreserves	323.387	361.034
Bestemmingsfondsen	520	8.612
Reserves koersverschillen	223.415	62.491
Herwaarderingsreserves	<u>1.329.998</u>	<u>-</u>
	1.877.320	432.137
Totaal eigen vermogen	<u>5.062.115</u>	<u>3.687.177</u>

Vreemd vermogen
Vreemd vermogen lange termijn

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Voorzieningen		
Onderhoudsvoorzieningen	6.518	40.970
Overige voorzieningen	<u>12.971</u>	<u>12.971</u>
	19.489	53.941
Totaal vreemd vermogen lange termijn	<u>19.489</u>	<u>53.941</u>



Vreemd vermogen korte termijn

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Overige schulden en overlopende passiva	69.750	63.146
Af te dragen loonheffingen	15.063	12.748
Collectebonnen/-munten	<u>24.716</u>	<u>25.112</u>
	109.529	101.006
Totaal vreemd vermogen korte termijn	<u>109.529</u>	<u>101.006</u>
Totaal vreemd vermogen	<u>129.018</u>	<u>154.947</u>
Totaal passiva	<u>5.191.133</u>	<u>3.842.124</u>

3.2 Staat van baten en lasten over 2021

	Begroting 2021	Rekening 2021	Rekening 2020
Opbrengsten en Baten			
Opbrengsten onroerende zaken	47.000	41.322	41.883
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen	35.500	34.517	10.647
Opbrengsten levend geld	768.000	760.312	785.486
Totaal baten A	850.500	836.151	838.016
Uitgaven en Kosten			
Kosten kerkelijke gebouwen exclusief afschrijvingen	188.000	185.406	193.352
Pastoraat resp. diaconaal pastoraat	612.000	528.477	458.253
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten	11.000	5.392	10.488
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen	53.900	49.371	52.450
Salarissen en vergoedingen	107.000	110.121	104.801
Kosten beheer, administratie en archief	30.500	39.045	26.703
Rentelasten/bankkosten	3.500	2.400	2.206
Totaal lasten A	1.005.900	920.212	848.253
Operationeel resultaat (A)	-155.400	-84.061	-10.237
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten	37.500	1.539.174	38.299
Incidentele lasten	-	-80.175	-28.410
Incidentele baten en lasten (B)	37.500	1.458.999	9.889
Resultaat verslagjaar (A+B)	-117.900	1.374.938	-348
Mutaties bestemmingsreserves/-fondsen			
Onttrekkingen bestemmingsreserves	500	44.142	-1.052
Onttrekkingen bestemmingsfondsen	-	8.092	28.410
Toevoegingen bestemmingsreserves	-	-1.497.417	-10.653
Toevoegingen bestemmingsfondsen	-	-	-17.022
Totaal mutaties bestemmingsreserves/-fondsen (C)	500	-1.445.183	-317
Resultaat naar Algemene reserve (D)	-117.400	-70.245	-665

3.3 Kasstroomoverzicht over 2021

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2021	2020
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten - lasten	-84.061	-10.237
Aanpassingen voor:		
Mutaties voorzieningen	-34.452	9.033
Veranderingen in het werkkapitaal:		
Kortlopende vorderingen en overlopende activa	53.018	38.769
Kortlopende schulden en overlopende passiva	8.523	35.619
	27.089	83.421
Kasstroom uit primaire activiteiten	-56.972	73.184
Incidentele baten en lasten:		
Incidentele baten	48.252	42.992
Incidentele lasten	-80.175	-28.410
	-31.923	14.582
Kasstroom uit operationele activiteiten	-88.895	87.766
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Mutaties in de financiële vaste activa	0	10.000
Mutaties in de beleggingen	-892.218	-147.750
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-892.218	-137.750
Mutatie geldmiddelen	-981.113	-49.984
Toelichting op de geldmiddelen		
Stand per 1 januari	2.838.524	2.888.508
Mutatie geldmiddelen	-981.113	-49.984
Stand per 31 december	1.857.411	2.838.524

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.

Vergelijkende cijfers

Aangezien met ingang van het boekjaar 2020 de Richtlijn begroting en jaarverslaggeving PKN is aangepast, zijn de grondslagen van waardering en van resultaatbepaling gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. In het verslagjaar zijn de niet-kerkelijke gebouwen geherwaardeerd tegen WOZ-waarde,

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.

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.

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 onder de incidentele baten en lasten, en vervolgens volledig toegevoegd aan de Reserve (ongerealiseerde) koersverschillen.

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 kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan één jaar.

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de rubrieken Algemene reserve (inclusief wijkreserves), reserve 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, 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 op Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen toegevoegd. 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	1
Afschrijvingen	-	-	-
(Des-)investeringen	-	-	-
Herwaarderingen	-	-	533.999
Boekwaarde per 31 december	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>534.000</u>

	Overige gebouwen
Boekwaarde per 1 januari	1
Afschrijvingen	-
(Des-)investeringen	-
Herwaarderingen	795.999
Boekwaarde per 31 december	<u>796.000</u>

Financiële vaste activa

	31-12-2021	31-12-2020
Verstrekte hypotheek en leningen		
Lening St. Expl. Grote Kerk	185.667	185.667
	<u>185.667</u>	<u>185.667</u>

	2021	2020
<i>Lening St. Expl. Grote Kerk</i>		
Stand per 1 januari	185.667	195.667
Mutaties	0	-10.000
Stand per 31 december	<u>185.667</u>	<u>185.667</u>

Vlottende activa

	31-12-2021	31-12-2020
Kortlopende vorderingen en overlopende activa		
St. Expl. Grote Kerk, meerj. onderhoud pand/orgel incl BRIM subsidie	13.287	48.287
R/C DMC de Windwijzer	0	18.045
Nog te ontvangen kerkelijke bijdragen	7.000	12.000
R/C St. Expl. Grote Kerk	0	0
Nog te ontvangen collecte	3.160	4.719
vooruitbetaalde assurantiepremie	5.032	5.464
Overige vooruitbetaalde posten	759	-
Nog te ontvangen verhuur gebouwen	6.259	-
	<hr/> 35.497	<hr/> 88.515

Beleggingen

	Aankoop waarde	Beurswaarde 31-12-2021	31-12-2021	31-12-2020
Aandelen (fondsen)				
aandelen beleggingsfondsen	374.550	1.156.595	1.156.595	407.716
Overige aandelen	-	300.202	300.202	-
	<u>374.550</u>	<u>1.456.797</u>	<u>1.456.797</u>	<u>407.716</u>

	2021	2020
<i>aandelen beleggingsfondsen</i>		
Stand per 1 januari	407.716	426.655
Mutaties	600.000	-
Koersresultaten	148.879	-18.939
Stand per 31 december	<u>1.156.595</u>	<u>407.716</u>
<i>Overige aandelen</i>		
Mutaties	296.718	-
Koersresultaten	3.484	-
Stand per 31 december	<u>300.202</u>	<u>-</u>

	Aankoop waarde	Beurswaarde 31-12-2021	31-12-2021	31-12-2020
Obligatie (fondsen)				
Perpetuals	137.337	182.507	182.507	173.946
	<u>137.337</u>	<u>182.507</u>	<u>182.507</u>	<u>173.946</u>

	2021	2020
<i>Perpetuals</i>		
Stand per 1 januari	173.946	159.700
Mutaties	0	-
Koersresultaten	8.561	14.246
Stand per 31 december	<u>182.507</u>	<u>173.946</u>

	Aankoop waarde	Beurswaarde 31-12-2021	31-12-2021	31-12-2020
Overige beleggingen				
Hypotheek u/g	150.000	143.250	143.250	147.750
	<u>150.000</u>	<u>143.250</u>	<u>143.250</u>	<u>147.750</u>

	2021	2020
<i>Hypotheek u/g</i>		
Stand per 1 januari	147.750	-
Mutaties	-4.500	147.750
Koersresultaten	-	0
Stand per 31 december	<u>143.250</u>	<u>147.750</u>

Geldmiddelen

	31-12-2021	31-12-2020
(Wijk)kassen		
Kas	152	567
	<u>152</u>	<u>567</u>

Bankrekeningen

Rabobank, r/c + beleggingsrekening	348.108	624.689
Rabobank, spaarrekeningen	201.497	246.686
ING bank, zakelijke rekeningen	538.116	448.668
ING Deposito-spaarrekening	215.444	245.733
ABN AMRO, incl. spaarrekeningen	227.639	737.700
ABN AMRO, v/h Fortis, incl. spaarrekeningen	151.174	375.219
ABN AMRO, v/h Mees Pierson	14.228	19
SKG rekeningen	161.053	159.243
	<u>1.857.259</u>	<u>2.837.957</u>



Passiva

Eigen vermogen

Eigen vermogen

	2021	2020
Algemene reserve		
Stand per 1 januari	3.255.040	3.255.705
Mutatie via resultaatbestemming	-70.245	-665
Stand per 31 december	<u>3.184.795</u>	<u>3.255.040</u>

Bestemmingsreserves en -fondsen

	31-12-2021	31-12-2020
Overige bestemmingsreserves	323.387	361.034
Bestemmingsfondsen	520	8.612
Reserves koersverschillen	223.415	62.491
Herwaarderingsreserves	1.329.998	-
	<u>1.877.320</u>	<u>432.137</u>
	2021	2020
<i>Wijkfonds Ambacht-Oost</i>		
Stand per 1 januari	195.598	200.038
Toevoegingen via resultaatbestemming	674	560
Onttrekkingen via resultaatbestemming	3.946	5.000
Stand per 31 december	<u>192.326</u>	<u>195.598</u>
<i>Wijkfonds Centrum-West</i>		
Stand per 1 januari	12.519	11.958
Toevoegingen via resultaatbestemming	704	561
Onttrekkingen via resultaatbestemming	-	0
Stand per 31 december	<u>13.223</u>	<u>12.519</u>
<i>Wijkfonds Holy</i>		
Stand per 1 januari	11.537	11.043
Toevoegingen via resultaatbestemming	652	494
Stand per 31 december	<u>12.189</u>	<u>11.537</u>
<i>Wijkfonds Grote Kerk</i>		
Stand per 1 januari	102.404	85.264
Toevoegingen via resultaatbestemming	696	799
Onttrekkingen via resultaatbestemming	35.000	-16.341
Stand per 31 december	<u>68.100</u>	<u>102.404</u>
<i>Jeugdwerk</i>		
Stand per 1 januari	25.935	25.610
Toevoegingen via resultaatbestemming	1.019	825
Onttrekkingen via resultaatbestemming	500	500
Stand per 31 december	<u>26.454</u>	<u>25.935</u>

	2021	2020
<i>Wijkkassen</i>		
Stand per 1 januari	13.041	10.723
Toevoegingen via resultaatbestemming	2.750	7.414
Onttrekkingen via resultaatbestemming	4.696	5.096
Stand per 31 december	11.095	13.041
 <i>Giften met bestemmingsdoel</i>		
Stand per 1 januari	8.612	20.000
Toevoegingen via resultaatbestemming	-	17.022
Onttrekkingen via resultaatbestemming	8.092	28.410
Stand per 31 december	520	8.612
 <i>Ongerealiseerde koersresultaten beleggingen</i>		
Stand per 1 januari	62.491	67.184
Toevoegingen via resultaatbestemming	160.924	-
Onttrekkingen via resultaatbestemming	-	4.693
Stand per 31 december	223.415	62.491
 <i>Herwaardering niet-kerkelijke gebouwen</i>		
Toevoegingen via resultaatbestemming	1.329.998	-
Stand per 31 december	1.329.998	-

Vreemd vermogen
Vreemd vermogen lange termijn
Vorzieningen

	31-12-2021	31-12-2020
Onderhoudsvoorzieningen		
Onderhoud gebouwen	6.518	40.970
	<u>6.518</u>	<u>40.970</u>
	2021	2020
<i>Onderhoud gebouwen</i>		
Stand per 1 januari	40.970	31.937
Toevoegingen via lastenrekeningen	65.000	65.000
Onttrekkingen niet via baten en lasten	99.452	55.967
Stand per 31 december	<u>6.518</u>	<u>40.970</u>
	31-12-2021	31-12-2020
Overige voorzieningen		
reorganisatievoorziening	12.971	12.971
	<u>12.971</u>	<u>12.971</u>
	2021	2020
<i>reorganisatievoorziening</i>		
Stand per 1 januari	12.971	12.971
Toevoegingen via lastenrekeningen	-	0
Onttrekkingen niet via baten en lasten	-	0
Stand per 31 december	<u>12.971</u>	<u>12.971</u>

Vreemd vermogen korte termijn**Kortlopende schulden en overlopende passiva**

	31-12-2021	31-12-2020
Overige schulden en overlopende passiva		
voorziening eigen risico ziekengeld	4.538	4.538
te betalen vakantiegeld	8.917	9.039
collectes, af te dragen aan derden	8.726	2.703
voortuitontvangen kerkelijke bijdragen	19.387	21.426
Nog te betalen kosten	28.182	1.208
R/c St. Exploitatie Grote Kerk	0	24.232
	<hr/> 69.750	<hr/> 63.146
 Af te dragen loonheffingen		
Af te dragen loonheffingen	15.063	12.748
	<hr/> 15.063	<hr/> 12.748
 Collectebonnen/-munten		
Collectebonnen	24.716	25.112
	<hr/> 24.716	<hr/> 25.112

3.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

Opbrengsten en Baten

	Begroting 2021	Rekening 2021	Rekening 2020
Opbrengsten onroerende zaken			
Opbrengsten onroerende zaken			
Niet-monumentale kerkgebouwen	-	-	41.437
Kerkelijke verenigingsgebouwen/centra	47.000	-	446
Overige opbrengsten onroerende zaken	-	41.322	-
	<u>47.000</u>	<u>41.322</u>	<u>41.883</u>
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen			
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen			
Rente van banken	-	17	25
Opbrengst overige beleggingen	-	1.760	900
Opbrengst uit aandelen- en obligatie(fondsen)	35.500	34.869	9.722
Overige renteopbrengsten	-	-2.129	-
	<u>35.500</u>	<u>34.517</u>	<u>10.647</u>
Opbrengsten levend geld			
Opbrengsten levend geld			
Vrijwillige bijdragen	693.000	677.668	702.859
Collecten in kerkdiensten	59.000	64.084	65.350
Giften	4.000	4.451	4.782
Solidariteitskas en quotum	12.000	14.109	12.495
	<u>768.000</u>	<u>760.312</u>	<u>785.486</u>
Incidentele baten			
Incidentele baten			
Incidentele baten	37.500	37.573	14.220
Koersresultaat beleggingen	-	160.924	-4.693
Herwaardering onroerende zaken	-	1.329.998	-
Ontvangen legaten/erfenissen/schenken	-	10.679	28.772
	<u>37.500</u>	<u>1.539.174</u>	<u>38.299</u>



	Begroting 2021	Rekening 2021	Rekening 2020
Onttr. bestemmingsreserves/-fondsen			
Onttr. bestemmingsreserves/-fondsen			
Onttrekkingen bestemmingsreserves	500	44.142	-1.052
Onttrekkingen bestemmingsfondsen	-	8.092	28.410
	<hr/> 500	<hr/> 52.234	<hr/> 27.358

Uitgaven en Kosten

	Begroting 2021	Rekening 2021	Rekening 2020
Kosten kerkelijke gebouwen exclusief afschrijvingen			
Monumentale kerkgebouwen			
Overige kosten	48.000	48.000	48.000
	<u>48.000</u>	<u>48.000</u>	<u>48.000</u>
Niet-monumentale kerkgebouwen			
Onderhoud	-	9.399	9.172
Belastingen	3.000	4.070	3.144
Verzekeringen	7.900	8.579	9.832
Energie en water	40.000	30.912	37.392
Dotaties aan onderhoudsvoorzieningen	58.500	58.500	-
Overige kosten	6.000	3.946	2.880
	<u>115.400</u>	<u>115.406</u>	<u>62.420</u>
Kerkelijke verenigingsgebouwen/centra			
Belastingen	6.800	6.952	6.800
Verzekeringen	3.800	4.322	4.900
Energie en water	7.500	4.226	6.232
Dotaties aan onderhoudsvoorzieningen	6.500	6.500	-
	<u>24.600</u>	<u>22.000</u>	<u>17.932</u>
Monumentale orgels			
Dotaties aan onderhoudsvoorzieningen	-	-	65.000
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>65.000</u>
	<u>188.000</u>	<u>185.406</u>	<u>193.352</u>
Pastoraat resp. diaconaal pastoraat			
Eigen predikanten			
Afdrachten bezettings-/vacaturebijdrage predikantsplaatsen	333.000	264.289	218.408
Vaste onkostenvergoedingen	8.000	6.300	4.789
Overige vergoedingen eigen predikanten	-	-	5.819
	<u>341.000</u>	<u>270.589</u>	<u>229.016</u>

	Begroting 2021	Rekening 2021	Rekening 2020
Overige kosten pastoraat			
Hulpdiensten	-	-	12.464
Preekvoorziening	21.000	25.662	23.204
	<u>21.000</u>	<u>25.662</u>	<u>35.668</u>
Kerkelijk werkers			
Salarissen en toeslagen	183.000	172.084	139.821
Pensioenpremies	16.000	13.729	11.343
Sociale lasten	39.000	29.638	24.389
Vergoedingen	12.000	11.940	11.216
Overige kosten kerkelijk werkers	-	4.835	6.800
	<u>250.000</u>	<u>232.226</u>	<u>193.569</u>
	<u>612.000</u>	<u>528.477</u>	<u>458.253</u>
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten			
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten			
Kerkdiensten	-	-	445
Contributies en bijdragen aan kerkelijke activiteiten	-	-	2.230
Jeugdwerk	-	-	500
Overige kosten kerkelijke activiteiten	11.000	5.392	7.313
	<u>11.000</u>	<u>5.392</u>	<u>10.488</u>
Verplichtingen/bijdragen andere organen			
Verplichtingen/bijdragen andere organen			
Afdrachten voor quotum	37.500	34.916	37.175
Afdrachten voor de solidariteitskas	16.400	14.455	15.275
	<u>53.900</u>	<u>49.371</u>	<u>52.450</u>
Salarissen en vergoedingen			
Kosters			
Salarissen en toeslagen	56.000	56.098	55.204
Pensioenpremies	4.000	4.287	4.596
Sociale lasten	12.000	9.302	9.933
Overige vergoedingen	-	1.580	-
	<u>72.000</u>	<u>71.267</u>	<u>69.733</u>

	Begroting 2021	Rekening 2021	Rekening 2020
Organisten en/of cantors			
Overige vergoedingen	5.000	3.835	4.796
	<u>5.000</u>	<u>3.835</u>	<u>4.796</u>
Administratief personeel en overig personeel			
Salarissen en toeslagen	23.000	26.978	23.869
Pensioenpremies	2.000	2.406	4.014
Sociale lasten	5.000	4.278	2.234
Overige vergoedingen	-	1.357	155
	<u>30.000</u>	<u>35.019</u>	<u>30.272</u>
	<u>107.000</u>	<u>110.121</u>	<u>104.801</u>
Kosten beheer, administratie en archief			
Kosten beheer, administratie en archief			
Bureaubehoeften en drukwerk	7.500	7.636	7.396
Telefoon	4.400	2.902	3.184
Administratie en archief	5.100	5.286	2.529
Publiciteit	500	810	919
Kerktelefoon	450	1.851	2.026
Kerkblad	550	2.117	1.170
Overige kosten	12.000	18.443	9.479
	<u>30.500</u>	<u>39.045</u>	<u>26.703</u>
Rentelasten/bankkosten			
Rentelasten/bankkosten			
Overige rentelasten en bankkosten	3.500	2.400	2.206
	<u>3.500</u>	<u>2.400</u>	<u>2.206</u>
Incidentele lasten			
Incidentele lasten			
Incidentele lasten	-	80.175	28.410
	<u>-</u>	<u>80.175</u>	<u>28.410</u>
Toev. bestemmingsreserves/-fondsen			
Toev. bestemmingsreserves/-fondsen			
Toevoegingen bestemmingsreserves	-	1.497.417	10.653
Toevoegingen bestemmingsfondsen	-	-	17.022
	<u>-</u>	<u>1.497.417</u>	<u>27.675</u>

4 Staat van de vaste activa

	Balans 01-01-2021	Afschrijvingen	(Des-) investerings	Herwaardering	Balans 31-12-2021	Verzekerde waarde	WOZ-waarde
Onroerende zaken							
Monumentale kerkgebouwen							
Grote Kerk	1	-	-	-	1	4.247.500	0
	1	-	-	-	1	4.247.500	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	1	-	-	533.999	534.000	2.060.600	534.000
	1	-	-	533.999	534.000	2.060.600	534.000

	Balans 01-01-2021	Afschrijvingen	(Des-) investeringen	Herwaardering	Balans 31-12-2021	Verzekerde waarde	WOZ-waarde
Overige gebouwen							
Oosterkerk	1	-	-	680.999	681.000	3.583.800	681.000
Reigerlaan 47A (kantoor)	0	-	-	115.000	115.000	0	115.000
	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>795.999</u>	<u>796.000</u>	<u>3.583.800</u>	<u>796.000</u>