



**Protestantse
Kerk**

**Protestantse wijkgemeente van bijzondere Aard de Ontmoeting te
Middelburg**

**College van Kerkrentmeesters
Jaarrekening 2022**



Protestantse wijkgemeente van bijzondere Aard de Ontmoeting te Middelburg

College van Kerkrentmeesters

Jaarrekening 2022

Inhoudsopgave

1	Algemene gegevens	2
2	Verslag van het college van kerkrentmeesters	4
3	Jaarrekening	7
3.1	Balans per 31 december 2022	7
3.2	Staat van baten en lasten over 2022	11
3.3	Kasstroomoverzicht over 2022	12
3.4	Grondslagen	14
3.5	Toelichting op de balans	17
3.6	Toelichting op de staat van baten en lasten	24
4	Staat van de vaste activa	30



1 Algemene gegevens

Organisatie

Aantal wijkgemeenten	1
Aantal begraafplaatsen	0
Aantal annexe stichtingen	0

Pastoraat resp. diaconaal pastoraat

Predikanten - bezetting in aantallen

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

Predikanten - bezetting in FTE

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

Kerkelijk werkers

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

Personeel

Overige betaalde medewerkers

Aantal overige betaalde medewerkers	1
Bezetting overige betaalde medewerkers in FTE	0,30

Ouderlingen

(Bij gemeenten met wijkgemeenten: in algemene kerkenraad)

Aantal ouderlingen (niet tevens kerkrentmeester)	26
Waarvan vacatures	0



College van kerkrentmeesters

Ouderlingen-kerkrentmeester

Aantal ouderlingen-kerkrentmeester 5

Waarvan vacatures 0

Kerkrentmeesters

Aantal kerkrentmeesters 3

Waarvan vacatures 0

College van diakenen

Diakenen

Aantal diakenen 8

Waarvan vacatures 2

Diaconale rentmeesters

Aantal diaconale rentmeesters 0

Waarvan vacatures 0

Leden

Aantal belijdende leden 1.154

Aantal doopleden 749

Totaal aantal leden 1.903

Pastorale eenheden

Aantal pastorale eenheden 841

ANBI-pagina www.ontmoetingmiddelburg.nl/anbi/



2 Verslag van het college van kerkrentmeesters

Middelburg, april 2023

Aan de leden van de kerkenraad,

Hierbij presenteert het college van kerkrentmeesters de jaarrekening 2022, conform ord. 11. Art 7. nadat deze is voorgelegd aan de leden van de kleine kerkenraad op 9 maart. Daarna is de rekening gecontroleerd door de kascommissie. De kascommissie heeft op 13 april de jaarrekening besproken met de voorzitter en de penningmeester ouderling-kerkrentmeester. Conform de richtlijn van het Generaal College voor de Behandeling van Beheerszaken (GCBB) vastgesteld op 15 september 2022 is de jaarrekening opgesteld in het FRIS-systeem en wordt de verplicht voorgeschreven Richtlijn Begroting en Jaarverslaggeving van de PKN gevolgd.

Algemeen

In 2022 is de lijn van 2021 voortgezet. Wel is op grond van de memo Verandering rekeningschema PKN 2022 de pastorie gewijzigd in een kerkelijk gebouw. Dit heeft echter geen financiële consequenties.

Verder is in het verslagjaar een einde gekomen aan de beperkingen als gevolg van de Covid-19 maatregelen en konden we weer voluit kerk-zijn. Helaas zijn door diverse ontwikkelingen de nieuwbouwplannen nog niet tot uitvoer gekomen.

Het boekjaar 2022 is afgesloten met een positief operationeel resultaat van € 97.485 wat grotendeels door de verplichte negatieve herwaardering van de grond aan de Sandberglaan uitkomt op een negatief eindresultaat van € 40.468. Deze afwaardering van de grond is een direct gevolg van het feit dat we nog niet konden starten met de nieuwbouw.

Een niet uit de balans blijvende verplichting betreft de (vooralsnog doorlopende) gebruiksovereenkomst voor het kerkgebouw ad € 30K per jaar.

In deze aanbiedingsbrief gaan wij op hoofdlijnen in op de:

1 A. Staat van Baten & Lasten

B. Incidentele Baten & Lasten

C. Mutaties bestemmingsfondsen en -reserves

2. Toelichting financieel beleid

3. Toekomstperspectief



1 A. Staat van Baten & Lasten

De realisatie (€ 477K) bij Opbrengst en baten is ruim € 23K hoger uitgekomen dan is begroot (€ 454K). Per saldo is dat grofweg toe te schrijven aan minder ontvangen VWB (-/- € 12K), fors hogere opbrengst Collecten (+ € 29K) vanwege de start 3e collecte in verband met de sterk gestegen energiekosten en meer ontvangen Giften (+ € 4K)

Uitgaven en kosten (€ 379K) zijn circa € 63K lager uitgevallen dan begroot (€ 442K). De belangrijkste oorzaken hiervan zijn de lagere bezetting binnen het pastoraat (-/- € 41K), de lager uitgevallen kosten voor Kerkdiensten en kerkelijke activiteiten (-/- € 6K), minder kosten voor Beheer, administratie en archief (-/- € 5K) en (bijna) geen rentelasten (-/- € 4K) door uitstel van de start van de nieuwbouw.

De werkelijke uitgaven voor Onderhoud kerkgebouw waren beperkt (€ 5K) terwijl € 18K was begroot. Daar staat tegenover dat een bedrag van € 15K als uitgave is opgenomen (gedoteerd) en toegevoegd is aan de onderhouds-voorziening voor het kerkgebouw terwijl deze niet was begroot. Dit is gedaan om de noodzakelijke uitgaven voor onderhoud van het huidige kerkgebouw in de komende jaren op te kunnen vangen.

1 B. Incidentele Baten & Lasten

De hieronder verantwoorde Baten (€ 15K) bestaan per saldo uit Giften nieuwbouw (€ 40K), Giften rente & aflossing (€ 39K), Herwaardering pastorie (€ 61K), Ontvangsten hulpkas Diaconie (€ 8K) en de negatieve herwaardering van de grond aan de Sandberglaan (-/- € 133K).

De lasten (-/- € 13K) zijn opgebouwd uit een naverrekening van de Belastingdienst (-/- € 2K), een ten onrechte ontvangen (vrijgevallen) bedrag aan Collectebonnen (-/- € 3K), Uitgaven hulpkas Diaconie (-/- € 13K) en uitgaven (-/- € 22K) voor de Nieuwbouw die door restitutie legeskosten (+ 27K) per saldo een opbrengst opleverden (+ € 5K)

1 C. Mutaties Bestemmingsfondsen en -reserves

Van de incidentele Baten & Lasten leiden de volgende posten tot mutaties in:

Het bestemmingsfonds Hulpkas Diaconie; ontvangsten € 8K en uitgaven € 13K dat daardoor op een eindsaldo komt van € 12K.

De bestemmingsreserve Nieuwbouw; toevoeging wegens giften startbedrag nieuwbouw (€ 40K), giften rente & aflossing (€ 39K) en vanwege de restitutie leges per saldo een positief bedrag aan bestedingen (€ 5K) resulteert in een eindstand van € 1.253K.

Door een landelijke aangedragen administratieve wijziging wordt de pastorie voortaan aangemerkt als een "kerkelijke" onroerende zaak en spreken we nu over de herwaarderingsreserve kerkelijke onroerende zaken. Met de herwaardering van de pastorie (€ 27K) bedraagt deze reserve nu € 265K.



2. Toelichting financieel beleid

Het totale Eigen Vermogen bestaande uit de Algemene Reserve en de bestemmingsreserves en -fondsen bedroeg aan het begin van het verslagjaar € 1.850K en is toegenomen met € 100K als gevolg van hiervoor toegelichte mutaties van per saldo € 106K in de bestemmingsreserves en -fondsen. Daarnaast is door het verwerken van het negatief eindresultaat van € 40K in de Algemene Reserve de omvang gedaald van € 425K naar € 385K. Daarmee is het saldo van het totale Eigen Vermogen ultimo 2022 uitgekomen op ruim € 1.916K.

Ondanks de afname van de Algemene Reserve is deze als buffer nog altijd ruim toereikend voor de uitvoering van de kerkelijke activiteiten als geheel. Het grootste deel (80%) van de Bestemmingsreserves en -fondsen is gereserveerd voor de nieuwbouw. De betreffende gelden zijn niet belegd maar staan op spaarrekeningen bij verschillende banken.

3. Toekomstperspectief

Cijfermatig is sprake van een positieve trend in de ontwikkeling van het resultaat, de liquiditeit en solvabiliteit in de jaarrekening 2022. Dit is te relateren aan de stagnatie in de uitvoering van de (aangepaste) nieuwbouwplannen. Samen met de burgerlijke gemeente blijven we zoeken naar mogelijkheden om tot realisatie van de nieuwbouwplannen te komen. We hopen en bidden onze Hemelse Vader dat hier opening voor komt.

Als kerkenraad gaan we door op de ingeslagen weg met het Focus-vervolg. Ook komt er tijdelijk een additionele kerkelijk werker, met de focus op jeugd en jonge gezinnen.

Namens de kerkrentmeester,

Peter Helmendach

Voorzitter College van Kerkrentmeester



3 Jaarrekening

3.1 Balans per 31 december 2022

Activa

Vaste activa

	31-12-2022	31-12-2021
Onroerende zaken		
Niet-monumentale kerkgebouwen	0	1.323
Pastorieën bewoond door predikant	414.919	388.279
Landerijen	765.424	898.297
	1.180.343	1.287.899
Installaties en inventarissen		
Inventarissen in kerkelijke gebouwen	5.517	7.575
	5.517	7.575
Totaal vaste activa	1.185.860	1.295.474

Vlottende activa

	31-12-2022	31-12-2021
Vorraden		
Vorraden	4.540	4.365
	4.540	4.365
Debiteuren		
Debiteuren	920	1.087
	920	1.087
Kortlopende vorderingen en overlopende activa		
Overige vorderingen en overlopende activa	55.603	15.979
	55.603	15.979
Geldmiddelen		
Bankrekeningen	882.724	818.945
	882.724	818.945
Totaal vlottende activa	943.787	840.376



Totaal activa

2.129.647

2.135.850



Passiva

Eigen vermogen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Algemene reserve		
Algemene reserve	<u>384.532</u>	<u>425.000</u>
	384.532	425.000
Bestemmingsreserves en -fondsen		
Nieuw- en verbouw	1.253.552	1.169.169
Overige bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	12.327	17.326
Herwaarderingsreserves niet-kerkelijke onroerende zaken	0	238.806
Herwaarderingsreserves kerkelijke onroerende zaken	<u>265.806</u>	<u>-</u>
	1.531.685	1.425.301
Totaal eigen vermogen	<u>1.916.218</u>	<u>1.850.301</u>

Vreemd vermogen

Vreemd vermogen lange termijn

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Voorzieningen		
Onderhoudsvoorzieningen	<u>15.000</u>	<u>-</u>
	15.000	-
Langlopende schulden		
Hypotheken en leningen	<u>67.200</u>	<u>67.200</u>
	67.200	67.200
Totaal vreemd vermogen lange termijn	<u>82.200</u>	<u>67.200</u>



Vreemd vermogen korte termijn

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Crediteuren		
Crediteuren	<u>54.058</u>	<u>80.348</u>
	54.058	80.348
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Overige schulden en overlopende passiva	63.206	133.579
Af te dragen pensioenpremies	877	0
Af te dragen loonheffingen	4.487	4.422
Collectebonnen/-munten	<u>8.601</u>	<u>-</u>
	77.171	138.001
Totaal vreemd vermogen korte termijn	<u>131.229</u>	<u>218.349</u>
Totaal vreemd vermogen	<u>213.429</u>	<u>285.549</u>
Totaal passiva	<u>2.129.647</u>	<u>2.135.850</u>



3.2 Staat van baten en lasten over 2022

	Begroting 2022	Rekening 2022	Rekening 2021
Opbrengsten en Baten			
Opbrengsten onroerende zaken	8.135	11.186	8.452
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen	-	-1.358	-1.783
Opbrengsten levend geld	444.718	465.821	426.115
Door te zenden collecten en giften	1.000	1.260	930
Totaal baten A	453.853	476.909	433.714
Uitgaven en Kosten			
Kosten kerkelijke gebouwen	74.600	73.790	55.245
Kosten overige niet-kerkelijke eigendommen en inventarissen	4.500	5.274	1.672
Afschrijvingen onroerende zaken, installaties/invent.	2.897	4.935	6.158
Pastoraat resp. diaconaal pastoraat	265.048	219.205	221.944
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten	39.500	33.545	24.140
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen	26.275	24.916	19.352
Salarissen en vergoedingen	3.500	790	1.920
Kosten beheer, administratie en archief	18.500	13.713	14.531
Rentelasten/bankkosten	6.200	1.997	3.615
Afdrachten door te zenden collecten en giften	1.000	1.260	930
Totaal lasten A	442.020	379.425	349.507
Operationeel resultaat (A)	11.833	97.485	84.207
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten	-	-18.641	70.755
Incidentele lasten	-	-12.927	-85.287
Incidentele baten en lasten (B)	-	-31.568	-14.532
Resultaat verslagjaar (A+B)	11.833	65.917	69.675
Mutaties bestemmingsreserves/-fondsen			
Onttrekkingen bestemmingsreserves	-	0	74.608
Onttrekkingen bestemmingsfondsen	-	13.253	10.678
Toevoegingen bestemmingsreserves	-11.833	-111.383	-146.438
Toevoegingen bestemmingsfondsen	-	-8.255	-8.523
Totaal mutaties bestemmingsreserves/-fondsen (C)	-11.833	-106.384	-69.675
Resultaat naar Algemene reserve (D)	0	-40.468	0



3.3 Kasstroomoverzicht over 2022

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2022	2021
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten - lasten	97.485	84.207
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	4.935	6.158
Mutaties voorzieningen	15.000	-
Veranderingen in het werkkapitaal:		
Voorraden	-175	-150
Debiteuren	167	2.818
Kortlopende vorderingen en overlopende activa	-39.624	1.968
Crediteuren	-26.290	2.393
Kortlopende schulden en overlopende passiva	-60.830	107.916
	-106.817	121.103
Kasstroom uit primaire activiteiten	-9.332	205.310
Incidentele baten en lasten:		
Incidentele baten	87.232	56.755
Incidentele lasten	-12.927	-85.287
	74.305	-28.532
Kasstroom uit operationele activiteiten	64.973	176.778
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
(Des-)investerings in onroerende zaken	-	-8.304
(Des-)investerings in installaties en inventarissen	-1.194	-4.499
	-1.194	-12.803
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-1.194	-12.803



	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Mutaties langlopende schulden	<u>-</u>	<u>-100.000</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	-	-100.000
Mutatie geldmiddelen	<u>63.779</u>	<u>63.975</u>
Toelichting op de geldmiddelen		
Stand per 1 januari	818.945	754.970
Mutatie geldmiddelen	<u>63.779</u>	<u>63.975</u>
Stand per 31 december	882.724	818.945



3.4 Grondslagen

1. Algemeen

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijkende cijfers

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

2. Grondslagen van waardering activa en passiva

Activa en passiva

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

Materiële vaste activa

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

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

Installaties en inventarissen

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

Gronden en landerijen

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

Mutaties in actuele waarde

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



Financiële vaste activa

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

Vorderingen, overlopende activa

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

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

Eigen Vermogen

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

Voorzieningen

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

Schulden

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

3. Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

Indeling staat van baten en lasten

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

In onderdeel B van de staat van baten en lasten zijn de incidentele en overige baten en lasten weergegeven. Baten uit erfenissen en legaten worden verantwoord onder onderdeel B.

Het totaal van onderdeel A plus B geeft het totale resultaat van het verslagjaar aan.



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

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



3.5 Toelichting op de balans

Activa

Vaste activa

Onroerende zaken

	Niet- monumentale kerkgebouwen	Pastorieën bewoond door predikant	Landerijen
Boekwaarde per 1 januari	1.323	388.279	898.297
Afschrijvingen	1.323	360	-
(Des-)investeringen	-	-	-
Herwaarderingen	-	27.000	-132.873
Boekwaarde per 31 december	0	414.919	765.424

Installaties en inventarissen

	Inventarissen in kerkelijke gebouwen
Boekwaarde per 1 januari	7.575
Afschrijvingen	3.252
(Des-)investeringen	1.194
Herwaarderingen	-
Boekwaarde per 31 december	5.517



Vlottende activa

	31-12-2022	31-12-2021
Vorraden		
Collectebonnen	4.540	4.365
	<u>4.540</u>	<u>4.365</u>
Debiteuren		
Bijdragen Kerkbalans	920	1.087
	<u>920</u>	<u>1.087</u>

Kortlopende vorderingen en overlopende activa

Rente Rabobank en SKG spaarrekening	21	0
MK Basics abonnement	132	124
Nog te ontvangen collectegeld cash	7.761	6.083
Nog te ontvangen collectegeld Givt	5.883	5.103
Nog te ontvangen voor solidaritetiskas	0	0
Nog te ontvangen voor rente en aflossing nieuwbouw	0	0
Nog te ontvangen voor collectebonnen Q4	7.524	0
Nog te ontvangen vrijval van collectebonnen	0	0
Nog te ontvangen giften (via Kerkkantoor)	0	0
Nog te ontvangen energiebelasting van Belastingdienst	0	4.669
Nog te ontvangen BTW zonnepanelen Belastingdienst	481	-
Nog te ontvangen huur Q4 Cedrah	200	-
Vooruitbetaald Klaverweide Ontmoetingsfestival 2023	5.995	-
Nog te ontvangen restitutie legeskosten Gemeente Middelburg	27.606	-
	<u>55.603</u>	<u>15.979</u>

Geldmiddelen

	31-12-2022	31-12-2021
Bankrekeningen		
Rabobank verenigingspakket	47.057	58.966
Rabobank bedrijfsspaarrekening	375.000	250.000
SKG spaarrekening	425.000	449.430
SKG rekening-courant	34.509	59.432
SKG bouwfondsrekening	-	0
Geledenrekeningen	1.158	1.117
	<u>882.724</u>	<u>818.945</u>



Passiva

Eigen vermogen

Eigen vermogen

	2022	2021
Algemene reserve		
Stand per 1 januari	425.000	425.000
Mutatie via resultaatbestemming	-40.468	0
Stand per 31 december	<u>384.532</u>	<u>425.000</u>



Bestemmingsreserves en -fondsen

	31-12-2022	31-12-2021
Nieuw- en verbouw	1.253.552	1.169.169
Overige bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	12.327	17.326
Herwaarderingsreserves	0	238.806
	<u>1.265.879</u>	<u>1.425.301</u>

	2022	2021
<i>Bouwfonds</i>		
Stand per 1 januari	808.494	834.870
Toevoegingen via resultaatbestemming	84.383	48.232
Onttrekkingen via resultaatbestemming	0	74.608
Stand per 31 december	<u>892.877</u>	<u>808.494</u>

<i>Van overige bestemmingsreserves</i>		
Stand per 1 januari	157.229	157.229
Stand per 31 december	<u>157.229</u>	<u>157.229</u>

<i>Resultaat boekjaar</i>		
Stand per 1 januari	203.446	119.240
Toevoegingen via resultaatbestemming	-	84.206
Onttrekkingen via resultaatbestemming	0	-
Stand per 31 december	<u>203.446</u>	<u>203.446</u>

<i>Overige bestemmingsreserves</i>		
Stand per 1 januari	0	0
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>

<i>Hulpkas wijkdiaconie</i>		
Stand per 1 januari	17.326	19.481
Toevoegingen via resultaatbestemming	8.255	8.523
Onttrekkingen via resultaatbestemming	13.253	10.678
Stand per 31 december	<u>12.327</u>	<u>17.326</u>

<i>Herwaarderingsreserve Pastorie</i>		
Stand per 1 januari	238.806	224.806
Toevoegingen via resultaatbestemming	-238.806	14.000
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>238.806</u>



	2022	2021
<i>Herwaarderingsreserve Pastorie</i>		
Toevoegingen via resultaatbestemming	265.806	-
Stand per 31 december	<u>265.806</u>	<u>-</u>

Vreemd vermogen

Vreemd vermogen lange termijn

Vorzieningen

	31-12-2022	31-12-2021
Onderhoudsvoorzieningen		
Onderhoudsvoorziening kerk Oosterscheldestraat 1	15.000	-
	<u>15.000</u>	<u>-</u>

	2022	2021
<i>Onderhoudsvoorziening kerk Oosterscheldestraat 1</i>		
Toevoegingen via lastenrekeningen	15.000	-
Stand per 31 december	<u>15.000</u>	<u>-</u>

Langlopende schulden

	31-12-2022	31-12-2021
Hypotheke en leningen		
Leningen gemeenteleden	67.200	67.200
	<u>67.200</u>	<u>67.200</u>

	2022	2021
<i>Leningen gemeenteleden</i>		
Stand per 1 januari	67.200	167.200
Mutaties	-	-100.000
Stand per 31 december	<u>67.200</u>	<u>67.200</u>



Vreemd vermogen korte termijn

	31-12-2022	31-12-2021
Crediteuren		
Bouwstenen voor Kenia	0	0
Crediteuren	9.584	5.954
Musical	2.477	209
Z.E.C. (uit gemeenteproject)	15.750	9.919
Z.E.C. (Zendingwerkers eigen gemeente)	0	43.191
Bemoedigingsfonds	3.975	4.475
Tegenrekening geledingen	1.158	1.117
De Ontmoeting Helpt!	21.076	15.445
Ontmoetingsfestival	38	38
	<hr/>	<hr/>
	54.058	80.348



Kortlopende schulden en overlopende passiva

	31-12-2022	31-12-2021
Overige schulden en overlopende passiva		
Vooruit ontvangen vrijwillige bijdragen	2.450	2.550
Reservering vakantiegeld	2.229	2.141
Af te storten collecten	-	0
Afwikking Gemeenteproject 2020/2021 Compassion	0	14.720
Overige transistorische passiva	0	100
Gemeente Middelburg grondwerk nieuwbouw nog uit te voeren	-	0
Vooruit ontvangen bedragen voor collectes	230	325
Door te betalen collectes	9.265	8.696
Rente lening nieuwbouw	0	2.000
Kosten bank	110	110
CSW huur ruimtes en faciliteiten (geen factuur ontvangen)	-	0
PGM kosten 4e kwartaal 2020	0	727
Kosten koster	-	0
Nog te betalen quotum 2020	-	0
Nog te betalen rente Rabobank en SKG	351	1.169
Borg sleutels kerk	300	100
Aflossing lening (van langlopende schuld naar kortlopende schuld)	0	100.000
Nog te betalen schade DNWG terrein Sandberglaan	0	941
Nog te betalen loonheffing	1.973	-
Afwikking Fonds Zendingswerkers eigen gemeente	43.191	-
Nog te betalen aan PGM vrijval collectebonnen	3.106	-
	63.206	133.579
Af te dragen pensioenpremies		
Kerkelijk werker	877	0
	877	0
Af te dragen loonheffingen		
Kerkelijk werker	4.487	4.422
	4.487	4.422
Collectebonnen/-munten		
Collectebonnen	8.601	-
	8.601	-



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	-	2.075	725
Pastorieën bewoond door predikant	8.135	8.976	7.727
Buffetten	-	135	-
	<u>8.135</u>	<u>11.186</u>	<u>8.452</u>
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen			
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen			
Rente van banken	-	-1.358	-1.783
	-	-1.358	-1.783
Opbrengsten levend geld			
Opbrengsten levend geld			
Vrijwillige bijdragen	358.718	347.097	329.675
Collecten in kerkdiensten	75.000	104.031	84.382
Giften	2.000	5.607	3.925
Solidariteitskas	9.000	9.085	8.133
	<u>444.718</u>	<u>465.821</u>	<u>426.115</u>
Door te zenden collecten en giften			
Door te zenden collecten en giften			
Collecten van niet-diaconale aard	1.000	1.260	930
	<u>1.000</u>	<u>1.260</u>	<u>930</u>
Incidentele baten			
Incidentele baten			
Incidentele baten	-	87.232	56.755
Herwaardering niet-kerkelijke onroerende zaken	-	-132.873	14.000
Herwaardering kerkelijke onroerende zaken	-	27.000	-
	-	<u>-18.641</u>	<u>70.755</u>



	Begroting 2022	Rekening 2022	Rekening 2021
Onttr. bestemmingsreserves/-fondsen			
Onttr. bestemmingsreserves/-fondsen			
Onttrekkingen bestemmingsreserves	-	0	74.608
Onttrekkingen bestemmingsfondsen	-	13.253	10.678
	-	13.253	85.286



Uitgaven en Kosten

	Begroting 2022	Rekening 2022	Rekening 2021
Kosten kerkelijke gebouwen			
Niet-monumentale kerkgebouwen			
Onderhoud	18.000	4.655	1.567
Belastingen	500	416	474
Energie en water	24.000	24.906	14.164
Dotaties aan onderhoudsvoorzieningen	-	15.000	-
Overige kosten	22.000	20.004	35.887
	<u>64.500</u>	<u>64.981</u>	<u>52.092</u>
Kerkelijke verenigingsgebouwen/centra			
Overige kosten	500	-	-1.750
	<u>500</u>	<u>-</u>	<u>-1.750</u>
Pastorieën bewoond door predikant			
Onderhoud	8.000	7.379	3.486
Belastingen	1.250	1.253	1.214
Verzekeringen	250	176	203
Overige kosten	100	-	-
	<u>9.600</u>	<u>8.809</u>	<u>4.903</u>
	<u>74.600</u>	<u>73.790</u>	<u>55.245</u>
Kosten niet-kerkelijke eigendommen			
Landerijen			
Belastingen	-	157	153
	<u>-</u>	<u>157</u>	<u>153</u>
Overige kosten (on)roerende zaken			
Installaties en inventarissen	500	871	289
Buffetten	4.000	4.246	1.230
	<u>4.500</u>	<u>5.117</u>	<u>1.519</u>
	<u>4.500</u>	<u>5.274</u>	<u>1.672</u>



	Begroting 2022	Rekening 2022	Rekening 2021
Afschrijvingen onroerende zaken, installaties/invent.			
Afschrijvingen onroerende zaken, installaties/ invent.			
Niet-monumentale kerkgebouwen	0	1.323	2.231
Pastorieën bewoond door predikant	-	360	25
Kerkelijke installaties en inventarissen	2.897	3.252	3.902
	<u>2.897</u>	<u>4.935</u>	<u>6.158</u>
Pastoraat resp. diaconaal pastoraat			
Eigen predikanten			
Afdracht basisbijdrage	93.028	90.629	85.571
Vaste onkostenvergoeding werkkamer	12.000	1.200	1.676
Vergoeding vervoer (op declaratiebasis)	-	1.298	1.238
Overige vergoedingen eigen predikanten	-	9.518	8.850
	<u>105.028</u>	<u>102.645</u>	<u>97.335</u>
Overige kosten pastoraat			
Preekvoorziening	16.000	15.179	13.678
Overige kosten pastoraat	64.000	25.482	36.958
	<u>80.000</u>	<u>40.661</u>	<u>50.636</u>
Kerkelijk werkers			
Salarissen en toeslagen	59.520	57.421	55.584
Pensioenpremies	6.200	6.109	4.979
Sociale lasten	10.500	8.821	8.875
Vergoedingen	1.800	1.800	2.766
Overige kosten kerkelijk werkers	2.000	1.748	1.769
	<u>80.020</u>	<u>75.899</u>	<u>73.973</u>
	<u>265.048</u>	<u>219.205</u>	<u>221.944</u>



	Begroting 2022	Rekening 2022	Rekening 2021
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten			
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten			
Kerkdiensten	4.000	4.204	1.906
Overige kosten kerkdiensten en catechese	3.500	1.679	1.516
Wijkwerk en gemeenteavonden	11.000	14.573	7.358
Jeugdwerk	16.000	12.286	13.360
Overige kosten kerkelijke activiteiten	5.000	804	-
	<u>39.500</u>	<u>33.545</u>	<u>24.140</u>
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen			
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen			
Afdrachten voor quotum	19.925	18.351	13.095
Afdrachten voor de solidariteitskas	5.750	6.256	5.790
Overige bijdragen en contributies	600	309	467
	<u>26.275</u>	<u>24.916</u>	<u>19.352</u>
Salarissen en vergoedingen			
Kosters			
Overige vergoedingen	1.500	-	940
	<u>1.500</u>	<u>-</u>	<u>940</u>
Organisten en/of cantors			
Overige vergoedingen	2.000	790	980
	<u>2.000</u>	<u>790</u>	<u>980</u>
	<u>3.500</u>	<u>790</u>	<u>1.920</u>



	Begroting 2022	Rekening 2022	Rekening 2021
Kosten beheer, administratie en archief			
Kosten beheer, administratie en archief			
(Wijk)kerkenraad	5.000	1.850	3.167
Bureaubehoeften en drukwerk	2.500	1.148	374
Telefoon-en internetabonnementen	1.300	1.293	1.267
Administratie en archief	3.500	2.286	3.426
Financiële administratie	-	905	885
Verzekeringen (WA, diefstal, verz.vrijwilligers, etc.)	1.250	793	1.130
Video- en audiouitzendingen kerkdiensten (o.a. kerktelefoon)	450	948	910
Kerkblad	3.500	3.113	1.795
Overige kosten	1.000	1.376	1.577
	<u>18.500</u>	<u>13.713</u>	<u>14.531</u>
Rentelasten/bankkosten			
Rentelasten/bankkosten			
Bankkosten	1.200	1.535	1.230
Rente hypotheeken en leningen o/g	3.000	462	2.385
Overige rentelasten en bankkosten	2.000	0	-
	<u>6.200</u>	<u>1.997</u>	<u>3.615</u>
Afdrachten door te zenden collecten en giften			
Afdrachten door te zenden collecten en giften			
Collecten van niet-diaconale aard	1.000	1.260	930
	<u>1.000</u>	<u>1.260</u>	<u>930</u>
Incidentele lasten			
Incidentele lasten			
Incidentele lasten	-	12.927	85.287
	<u>-</u>	<u>12.927</u>	<u>85.287</u>
Toev. bestemmingsreserves/-fondsen			
Toev. bestemmingsreserves/-fondsen			
Toevoegingen bestemmingsreserves	11.833	111.383	146.438
Toevoegingen bestemmingsfondsen	-	8.255	8.523
	<u>11.833</u>	<u>119.638</u>	<u>154.961</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							
Niet-monumentale kerkgebouwen							
Huurdersinvesterings	1.323	1.323	-	-	0	0	0
	1.323	1.323	-	-	0	0	0
Pastorieën bewoond door predikant							
Boekwaarde	141.194	-	-	-	141.194	593.068	407.000
Meerwaarde pastorie naar WOZ-waarde	238.806	-	-	27.000	265.806	0	0
Zonnepanelen pastorie 30-11-2021	8.279	360	-	-	7.919	0	0
	388.279	360	-	27.000	414.919	593.068	407.000
Landerijen							
Sandberglaan 1	898.297	-	-	-132.873	765.424	-	765.424
	898.297	-	-	-132.873	765.424	-	765.424

	Balans 01-01-2022	Afschrijvingen	(Des-) investeringen	Herwaardering	Balans 31-12-2022	Verzekerde waarde
Installaties en inventarissen						
Inventarissen in kerkelijke gebouwen						
Inventaris	7.575	3.252	1.194	-	5.517	230.257
	<u>7.575</u>	<u>3.252</u>	<u>1.194</u>	<u>-</u>	<u>5.517</u>	<u>230.257</u>