

Toelichting Jaarrekening 2021

Uitgangspunten

Bij de jaarrekening 2021 is, net zoals in 2020, rekening gehouden met de *“Richtlijn Begroting en Jaarverslaggeving PKN, versie boekjaar 2020”*. Belangrijkste wijzigingen in deze richtlijn zijn:

- De materiële vaste activa worden vanaf boekjaar 2020 gewaardeerd op basis van actuele waarde. Daarmee verkrijgen de gemeenten een goed inzicht in het werkelijk vermogen.
- Er wordt extra aandacht besteed aan het bestuursverslag. Met dit verslag geven de kerkenraden inzicht in het gevoerde beleid. Tevens geeft het inzicht in het vermogen en in het belegbare deel daarvan. Het is ook de plaats waar inzicht wordt gegeven in de ontwikkelingen van het verslagjaar en de toekomstvisie voor het komende jaar of de komende jaren.

Daarnaast is er rekening gehouden met de nieuwe voorschriften voor de verantwoording van begraafplaatsen. Dit is vastgelegd in de *“Richtlijn administratie en financieel overzicht gemeenten / diaconieën met een begraafplaats”*.

Herwaardering materiele vaste activa

De actuele waarde is voor alle materiële vaste activa, niet zijnde kerkgebouwen en installaties en inventaris, de reële waarde. De reële waarde is voor panden de WOZ-waarde en voor landerijen de fiscale waardering, zoals jaarlijks bekend gemaakt door de Belastingdienst. Op onze balans heeft dat een herwaardering van de pastorie, de voormalige kosterie en de landerijen tot gevolg. De *“winst”* die hierdoor ontstaat is in de staat van baten en lasten verwerkt onder de incidentele baten. Daarnaast is ten laste van de resultaatbestemming een herwaarderingsreserve gevormd voor hetzelfde bedrag.

Herziening werkwijze begraafplaats

Voor de begraafplaats wordt met ingang van 2020 een afzonderlijke verantwoording ingediend. Daarbij wordt inzichtelijk gemaakt wat de omvang is van de *“vooruitontvangen gelden”*. Daarnaast wordt op basis van een meerjarenraming voor de komende 20 jaar in beeld gebracht of de verwachte kosten worden gedekt door de verwachte baten. Voor de kosten moet daarbij rekening worden gehouden met kosten van externen, ook wanneer nu met vrijwilligers wordt gewerkt. Voor een eventueel verschil tussen de lasten en baten van de komende 20 jaar moet een voorziening worden gevormd. De verantwoording van de begraafplaats is als bijlage toegevoegd.

Alleen de totalen van deze verantwoording komen in de jaarrekening van de kerk. Deze bedragen worden op de balans opgenomen onder de financiële vaste activa en de langlopende schulden. In de staat van baten en lasten komen de totalen van de exploitatie van de begraafplaats terug onder de incidentele baten en lasten.

Jaarrekeningsaldo

Het jaarrekeningsaldo 2021 bedraagt € 100 positief. In onderstaande tabel zijn de rekeningresultaten 2015 tot en met 2021 weergegeven.

| Bedragen x € 1.000 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Rekeningresultaat | 0 V | 5 V | 0 V | 4 N | 17 N | 23 N | 27 N |

Resultaat 2021 versus 2020

Het jaarrekeningresultaat 2021 is € 5.000 nadeliger dan het resultaat over 2020. Dit wordt verklaard door de volgende afwijkingen:

| Bedragen x € 1.000 | Vershil |
|--------------------------------|----------------|
| Inkomsten uit verhuur en pacht | 12 N |
| Bijdragen levend geld | 16 V |
| Pastoraat | 33 V |
| Gebouwen | 23 N |
| Inzet reserves | 13 N |
| Overig | 6 N |
| Totaal | 5 N |

Inkomsten uit verhuur en pacht

In 2021 waren er minder begrafenissen en condolaties vanuit de kerk en het verenigingsgebouw dan in 2020. Daarnaast stond de pastorie leeg, waardoor we deze huurinkomsten misten. Tot slot hadden we in 2020 te maken met eenmalige extra opbrengsten uit verhuur en pacht van landerijen. Per saldo zijn de inkomsten uit verhuur en pacht gedaald met € 12.000.

Bijdragen levend geld

Onze inkomsten komen voor een belangrijk deel uit het zogeheten "levend geld". Dit zijn de inkomsten uit de Actie Kerkbalans, collecten, giften, de solidariteitskas en de opbrengst van de rommelmarkt. We zien deze inkomsten in 2021 met € 16.000 stijgen ten opzichte van 2020. Deze stijging wordt voor het grootste deel veroorzaakt door een toename van de inkomsten uit de Actie Kerkbalans.

Pastoraat

Door het vertrek van de predikant eind 2020, vallen de kosten van het pastoraat lager uit. Ondanks extra inzet van bijstand pastoraat en extra preekbeurten door predikanten van buitenaf, zijn de kosten € 33.000 lager.

Gebouwen

In 2021 is de pastorie klaar gemaakt voor de nieuwe bewoners. Er zijn duurzaamheidsmaatregelen doorgevoerd, er heeft groot onderhoud plaatsgevonden en de inrichting is weer up to date gemaakt. Deze kosten hebben deels geleid tot een waardevermeerdering op de balans, zijn deels ten laste van de onderhoudsvoorziening gebracht en drukken deels op het jaarrekeningresultaat.

Daarnaast zijn de energielasten van de kerk flink gestegen ten opzichte van 2020.

Per saldo geeft dit een nadeel van € 23.000 ten opzichte van 2020.

Inzet reserves

In 2020 hadden we de beschikking over een reserve van € 12.500 uit een legaat om de kosten van bijstand pastoraat te dekken. Dit waren eenmalige inkomsten, waardoor er nu een nadeel ontstaat ten opzichte van 2020.

Overige bijzonderheden

Herwaardering materiele vaste activa

Op basis van de nieuwe richtlijnen heeft een herwaardering van de pastorie, de voormalige kosterwoning en de landerijen plaatsgevonden. De stijging van de boekwaarde van € 114.000 is toegevoegd aan de herwaarderingsreserve.