



**Protestantse
Kerk**

Protestantse gemeente te Pijnacker en Delfgauw

College van Kerkrentmeesters

Jaarrekening 2023



**Protestantse gemeente te Pijnacker en Delfgauw
College van Kerkrentmeesters
Jaarrekening 2023**

Inhoudsopgave

1	Algemene gegevens	2
2	Verslag van het college van kerkrentmeesters	4
3	Jaarrekening	11
3.1	Balans per 31 december 2023	11
3.2	Staat van baten en lasten over 2023	15
3.3	Kasstroomoverzicht over 2023	16
3.4	Grondslagen	18
3.5	Toelichting op de balans	20
3.6	Toelichting op de staat van baten en lasten	38
4	Staat van de vaste activa	45
5.1	Kengetallen	47

1 Algemene gegevens

Organisatie

Aantal wijkgemeenten	4
Aantal begraafplaatsen	1
Aantal annexe stichtingen	0

Pastoraat resp. diaconaal pastoraat

Predikanten - bezetting in aantallen

Aantal predikanten voor gewone werkzaamheden	2
Aantal predikanten met een bijzondere opdracht	0
Totaal aantal predikanten	2

Predikanten - bezetting in FTE

Bezetting predikanten fulltime in FTE	2
Bezetting predikanten parttime in FTE	0,00
Totaal bezetting predikanten in FTE	2,00
Waarvan vacatures in FTE	1,60
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	3
Bezetting overige betaalde medewerkers in FTE	1,94

Ouderlingen

(Bij gemeenten met wijkgemeenten: in algemene kerkenraad)

Aantal ouderlingen (niet tevens kerkrentmeester)	4
Waarvan vacatures	0



College van kerkrentmeesters

Ouderlingen-kerkrentmeester

Aantal ouderlingen-kerkrentmeester 7

Waarvan vacatures 0

Kerkrentmeesters

Aantal kerkrentmeesters 1

Waarvan vacatures 0

College van diakenen

Diakenen

Aantal diakenen 8

Waarvan vacatures 0

Diaconale rentmeesters

Aantal diaconale rentmeesters 0

Waarvan vacatures 0

Leden

Aantal belijdende leden 1.479

Aantal doopleden 1.552

Totaal aantal leden 3.031

Pastorale eenheden

Aantal pastorale eenheden 2.027

ANBI-pagina

[pknpijnackerdelfgauw.nl/organisatie/
college-van-kerkrentmeesters/anbi/](https://pknpijnackerdelfgauw.nl/organisatie/college-van-kerkrentmeesters/anbi/)

2 Verslag van het college van kerkrentmeesters

Inleiding

In de jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over het beheer van de gelden en middelen van de Protestantse Gemeente te Pijnacker Delfgauw (PGPD). In de jaarrekening 2023, conform voorgaande jaren opgesteld in het vereiste format van PKN (FRIS), zijn opgenomen:

- de balans per 31 december 2023,
- de staat van baten en lasten over 2023,
- het kasstroomoverzicht over 2023
- de toelichting op de jaarrekening, en
- de toelichting op de materiële vaste activa per 31 december 2023

In de jaarrekening 2023 is zijn – in beperkte vorm - ook de financiële gegevens van Begraafplaats Koningshof zijn opgenomen.

Op de vergadering van het College van Kerkrentmeesters d.d. 18 maart jl. en de vergadering van de Algemene Kerkenraad d.d. 25 maart jl. is de jaarrekening 2023 behandeld. Bijgaand een toelichting van het College van Kerkrentmeesters op de jaarrekening 2023.

Algemeen

Financiële positie

Ultimo 2023 bedraagt het eigen vermogen bijna € 6,5 miljoen. Ten opzichte van 2022 is het eigen vermogen toegenomen met ruim € 470.000. De belangrijkste oorzaak van deze toename is de herwaardering van de pastorieën, woningen en het CJMV gebouw met ruim € 600.000 als gevolg van een stijging van de “reële waarden” (gebaseerd op de WOZ waarden). De stijging van 16% is aanzienlijk. In de jaarrekening 2023, op basis van het rapportageformat FRIS, maakt deze waardeverhoging onderdeel uit van het resultaat over het verslagjaar en is deze waardeverhoging opgenomen als Incidente baten.

Tegenover deze stijging staat een onttrekking aan het eigen vermogen van bijna € 600 vanwege de negatieve exploitatie over 2023, € 194.000 vanwege de onderhoudskosten voor de pastorie Koningshof, vanuit de algemene reserve (op basis van een vorig jaar genomen besluit), en € 28.000 voor de inzet van ds. De Ronde vanuit het beschikbare bestemmingsfonds.

Het eigen vermogen is voor circa 67% vastgelegd in gebouwen en woningen (2022: 62%). Op basis van de marktwaarde van de effecten per balansdatum is 14% belegd in effecten. De marktwaarde van de effecten is in 2023 gestegen waardoor de boekwaarde van de effecten is toegenomen.

De ontwikkeling van de effectenportefeuille is in 2023 als volgt geweest:

Stand per 1 januari 2023	€ 804.363
Af: verkopen (boekwaarde)	- € 51.710
Bij: inkopen (inkoopprijs)	€ 92.916
	€ 845.569
Herwaardering ultimo 2023	€ 65.681
Stand per 31 december 2023	€ 911.250

Exploitatiesaldo

Na een tekort te hebben gerealiseerd in 2022 toont de jaarrekening 2023 uiteindelijk een negatief exploitatiesaldo van bijna € 194.588 (2022: € 32.000 negatief). In het negatieve exploitatiesaldo is rekening gehouden met de uitgaven ten behoeve van het groot onderhoud aan de pastorie Koningshof 1, ter grootte van € 194.000.

In de vastgestelde begroting 2023 is uitgegaan van een tekort van ruim € 393.000 (inclusief de incidentele uitgave voor groot onderhoud van de pastorie Koningshof). Dat over 2023 uiteindelijk een (beperkt) negatief exploitatiesaldo is behaald, heeft uiteenlopende oorzaken.

In het vervolg van deze toelichting worden de belangrijkste ontwikkelingen per post nader belicht. Hieronder een overzicht van de items in de staat van baten en lasten met de grootste verschillen tussen de realisatie en de begroting:

Post in de staat van baten en lasten (bedragen in €, x € 1.000)	Werkelijk 2023	Begroot 2023	Vershil	Toelichting
BATEN				
Bijdragen levend geld	517.000	462.000	55.000	Hogere bijdragen AKB en collecte-opbrengsten
Gebouwen en woningen	284.000	226.000	58.000	Toename verhuur-opbrengsten in wijkgemeenten

LASTEN				
Gebouwen en woningen	474.000	311.500	162.500	<p>In de werkelijke lasten over 2023 is rekening gehouden met de uitgaven voor groot onderhoud van de pastorie Koningshof 1 (€ 194.000), terwijl deze uitgaven in de begroting 2023 zijn gepresenteerd als Incidentele lasten. Indien deze uitgaven buiten beschouwing worden gelaten, is sprake van lagere lasten: -/- € 32.000.</p> <p>Met name door lagere (energie)kosten van het CJMV gebouw (-/- € 28.000) terwijl ook in de wijkgemeenten sprake is van lagere energiekosten dan begroot.</p> <p>Hierteenover staan hogere onderhoudskosten woningen (+ € 21.000), welke betrekking hebben op achterstallig onderhoud dat in 2023 is uitgevoerd, waarvoor in voorgaande jaren niet voldoende is gereserveerd.</p>
Pastoraat en wijkactiviteiten	395.500	425.000	-/- 29.50	<p>Lagere lasten in 2023 vanwege vacante predikantsplaatsen waardoor sprake is van lagere uitgaven voor traktementen. Hier staan hogere uitgaven voor gastpredikanten en bijstand pastoraat tegenover</p>

In de Staat van baten en lasten over 2023 zijn incidentele baten en lasten gepresenteerd. Onder de incidentele lasten zijn de uitgaven de begraafplaats gepresenteerd, terwijl in de begroting 2023 ook de verwachte uitgaven voor groot onderhoud van de pastorie Koningshof als incidentele uitgaven zijn gepresenteerd.

De incidentele baten zijn als volgt opgebouwd:

Post incidentele baten (bedragen in €, x € 1.000)	Werkelijk 2023	Begroot 2023	Vershil	Toelichting
Herwaardering onroerend goed	601.000	0	601.000	Zie eerdere toelichting op de financiële positie
Begraafplaats opbrengsten	98.000	62.000	36.000	Opbrengsten vergelijkbaar met vorig jaar. In de begroting is rekening gehouden met lagere opbrengsten
Koersresultaat effecten	66.000	0		Zie eerdere toelichting op de financiële positie

Toelichting op de staat van baten en lasten

BATEN

Opbrengsten levend geld (acties, giften en collecten)

De opbrengsten levend geld zijn over 2023 ruim € 516.000. Ten opzichte van vorig jaar en de begroting is sprake van een toename van € 36.000 respectievelijk € 55.000. Hoewel het proces rondom de Actie Kerkbalans door de betrokken kerkrentmeesters in 2023 als intensief is ervaren, zijn de inspanningen beloond met opbrengsten over 2023 die ruim € 20.000 hoger zijn dan begroot. Ook de opbrengsten uit collecten laten ten opzichte van de begroting een hogere bijdrage zien van bijna € 20.000, terwijl ten opzichte van 2022 sprake is van een stijging van bijna € 14.000.

De wijkgerichte giften, totaal € 17.000 in 2023 (2022: € 12.000), zullen worden toegevoegd aan de bestemmingsreserve van de wijken. Deze baten zijn – net als andere jaren – niet opgenomen in de begroting.

Opbrengsten onroerende zaken (gebouwen en woningen)

De opbrengsten gebouwen en woningen bestaan uit de verhuur van de kerkgebouwen en van de woningen die eigendom zijn van PGPD. Zowel ten opzichte van de begroting als vorig jaar zijn de opbrengsten fors hoger: + € 58.000 (25,5%) respectievelijk + € 36.000 (14,7%). De stijging van de verhuuropbrengsten doet zich voor in alle wijkgemeenten, terwijl de Ontmoetingskerk haar huurinkomsten in 2023 op een gelijk niveau heeft weten te handhaven door lange termijnafspraken met een aantal vaste partijen.

De stijging van de huuropbrengsten is deels door groei van frequente verhuur aan derde partijen, zoals de gemeente, maar door incidentele verhuur in verband met jubilea en andere feestelijke gelegenheden.

Opbrengsten uit rente en beleggingen

Terwijl in 2022 nog sprake is geweest van negatieve rente bij banken, is de rente in 2023 uiteindelijk licht gestegen en hebben de liquide middelen die zijn vastgelegd op spaarrekeningen een bescheiden rente-opbrengst gerealiseerd. Hierdoor is in 2023 sprake van hogere rente-inkomsten: in 2023 in totaal € 13.000 ten opzichte van slechts € 1.500 in 2022.

De beleggingsmarkt heeft zich in 2023 enigszins hersteld hoewel de toekomstige ontwikkelingen omtrent de beleggingen onzeker blijven. Als gevolg van het herstel is de marktwaarde van de effectenportefeuille ultimo 2023 gestegen met ruim € 65.000, terwijl ultimo 2022 door de dalende marktwaarde van de effecten er een negatief (ongerealiseerde) koersresultaat van ruim € 34.000 moest worden verantwoord.

Het positieve ongerealiseerde koersresultaat is als incidentele baten verantwoord ten gunste van de exploitatie over 2023, en via de bestemming van het verantwoord in het eigen vermogen (Reserve koersverschillen). De beleggingen van de PGPD zijn bedoeld om het vermogen voor de langere termijn in stand te houden, waardoor het belangrijk is dat de gunstiger condities op de beleggingsmarkt zich komende tijd door blijven zetten.

De opbrengsten uit dividend op aandelen en couponrente op obligaties bedraagt in 2023 bijna € 25.000 ten opzichte van € 27.000 in 2023. Van de opbrengsten heeft bijna € 18.000 op opbrengsten uit certificaten van de Rabobank.

LASTEN

Kosten kerkelijke gebouwen, kosten overige niet-kerkelijke eigendommen en inventarissen

Uitgaven gebouwen en woningen exclusief dotatie reservering groot onderhoud

De uitgaven voor gebouwen en woningen zijn over 2023 ruim binnen de begroting gebleven (verschil € 32.000), maar ten opzichte van 2022 laten de uitgaven een substantiële stijging zien van ruim € 108.000.

De belangrijkste factor voor de stijging van de kosten van de gebouwen zijn de hoge energiekosten in 2023. In de begrote lasten over 2023 is reeds voorzien in een stijging van deze kosten en uiteindelijk zijn de energie-kosten van de kerkgebouwen over 2023 bijna € 78.000 hoger dan in 2022 en bedragen de energiekosten in 2023, in totaal, € 100.000. In 2022 bedroegen de energiekosten nog ruim € 22.000 zodat sprake is van bijna een verviervoudiging van de energiekosten in 2023! Als oorzaak van de hoge energiekosten kunnen in het algemeen genoemd worden dat de tarieven voor het verbruik van gas en elektriciteit in 2023 hoger zijn geweest dan in 2022 door het effect van de energiecrisis, waarbij voor de vergelijking van de lasten met boekjaar 2022 rekening gehouden moet worden dat in 2022 er sprake is geweest van een tijdelijke verlaging van het BTW tarief van 21% naar 9% vanaf 1 juli tot 31 december 2022.

Voor de inkoop van energie is de PGPD aangesloten bij het collectief Energie voor Kerken. In 2023 zijn wij, net als de andere leden van het collectief, geconfronteerd met (te) hoge tarieven in 2023 door inkoop van energie tegen te hoge tarieven. De hoge tarieven van 2023 zijn aanleiding geweest voor een nieuwe commitmentronde voor 2024 en 2025. Er zijn circa 5.700 aansluitingen gecommitteerd aan Energie voor Kerken. Gezien de complexiteit van de energiemarkt heeft de PGPD zich weer gecommitteerd voor de periode 2024-2025. Voor 2024 zullen de tarieven aanzienlijk lager zijn dan in 2023. Vanwege de hoge energiekosten hebben de wijkgemeenten in 2022 en 2023 al meerdere initiatieven genomen om het energieverbruik te verlagen, wat er aan heeft bijgedragen dat de energiekosten niet verder de pan uit zijn gerezen.

In 2023 zijn de kosten van onderhoud in de rubriek "Overige niet-kerkelijke eigendommen en inventarissen" aanzienlijk hoger dan begroot en hoger dan in 2022: + € 20.000. Deze hogere kosten hangen samen met vereist achterstallig onderhoud aan de woning Kerkweg 105 te Pijnacker, waardoor onder meer sprake was van lekkages. Voor het achterstallig onderhoud is in voorgaande jaren niet voldoende gereserveerd, zodat een groot deel van de uitgaven drukken op het exploitatieresultaat van 2023.

Reserveringen groot onderhoud

De lasten Reserveringen groot onderhoud bedragen in 2023 bijna € 78.000. Omdat in 2023 geen dotatie aan de voorziening groot onderhoud van de Ontmoetingskerk heeft plaatsgevonden (in 2022 € 24.000) zijn de lasten uit hoofde van de dotatie aan de reserveringen voor groot onderhoud lager dan in 2022.

Uitgaven voor groot onderhoud, dat in 2023 is uitgevoerd, is ten laste van de onderhoudsfondsen verantwoord.

Kosten pastoraat resp. diaconaal pastoraat

De kosten van pastoraat resp. diaconaal pastoraat bedragen in 2023 ruim € 395.500 terwijl ruim € 425.000 is begroot. De lagere predikantskosten in 2023 worden veroorzaakt door de vacante predikantsplaatsen die in 2023 zijn ontstaan in wijkgemeente De Acker en Kerkelijk Centrum Delfgauw. Hierdoor is sprake van lagere lasten voor predikantstraktementen (- € 49.000). Hier staan hogere uitgaven voor bijstand pastoraat en gastpredikanten (+ € 29.000) tegenover.

In de kosten voor predikanten zijn de uitgaven voor de inhuur van ds. de Ronde verantwoord als 'Bijdragen aan / ontvangsten van derden in traktementen'. Deze kosten worden gedekt uit het bestemmingsfonds van wijkgemeente De Acker.

Verplichtingen/bijdragen aan andere organen

De Quotumafdracht is gebaseerd op de inkomsten van 2021, berekend op basis van 4,35% van de volgende inkomsten:

- Inkomsten uit verhuur woningen (overige)
- Actie Kerkbalans, giften en collectes
- Inkomsten uit rente/dividend

Het bijdrage voor de solidariteitskas worden landelijk bepaald en bedragen € 5 per belijdend lid

Beheer en administratie

De kosten voor Beheer en administratie bestaat uit uiteenlopende algemene kosten. De kosten over 2023 zijn ca. € 6.000 hoger dan begroot en bijna € 8.500 hoger dan vorig jaar. De belangrijkste oorzaak van de hogere kosten zijn de incidentele uitgaven voor begeleiding 'Commissie Boer'; deze uitgaven zijn verantwoord als "Overige kosten".

De kosten van Centraal Contact zijn in 2023 circa € 5.000 lager dan begroot, terwijl wel de begrote opbrengsten zijn gerealiseerd. Hierdoor is er sprake van een positieve exploitatie van circa € 5.000. In de begroting is uitgegaan van een kostendekkende exploitatie.

Pijnacker-Delfgauw, april 2024

3 Jaarrekening

3.1 Balans per 31 december 2023

Activa

Vaste activa

	31-12-2023	31-12-2022
Onroerende zaken		
Monumentale kerkgebouwen	1	1
Niet-monumentale kerkgebouwen	3	3
Pastorieën bewoond door predikant	3.090.000	2.649.000
Overige niet-kerkelijke gebouwen	1.239.000	1.079.000
	4.329.004	3.728.004
Installaties en inventarissen		
Inventarissen in kerkelijke gebouwen	0	0
Inventarissen in niet-kerkelijke gebouwen	0	0
	0	0
Financiële vaste activa		
Verstreckte hypotheke en leningen	245.000	245.000
Begraafplaatsen	539.543	517.854
	784.543	762.854
Totaal vaste activa	5.113.547	4.490.858

Vlottende activa

	<u>31-12-2023</u>		<u>31-12-2022</u>
Vorraden			
Vorraden	<u>2.544</u>	2.544	<u>2.434</u> 2.434
Debiteuren			
Debiteuren	<u>9.647</u>	9.647	<u>14.935</u> 14.935
Kortlopende vorderingen en overlopende activa			
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>19.268</u>	19.268	<u>31.148</u> 31.148
Beleggingen			
Aandelen (fondsen)	250.572		207.636
Obligatie (fondsen)	620.221		557.539
Overige beleggingen	<u>40.457</u>	911.250	<u>39.188</u> 804.363
Geldmiddelen			
(Wijk)kassen	1.066		1.913
Bankrekeningen	<u>1.658.649</u>	1.659.715	<u>1.871.063</u> 1.872.976
Totaal vlottende activa	<u>2.602.424</u>		<u>2.725.856</u>
Totaal activa	<u>7.715.971</u>		<u>7.216.714</u>

Passiva
Eigen vermogen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Algemene reserve		
Algemene reserve	<u>2.439.072</u>	<u>2.633.660</u>
	2.439.072	2.633.660
Bestemmingsreserves en -fondsen		
Pastoraat	240.829	240.829
Overige bestemmingsreserves	231.340	214.177
Bestemmingsfondsen	49.114	77.557
Reserves koersverschillen	65.992	0
Herwaarderingsreserves niet-kerkelijke onroerende zaken	3.424.996	2.823.996
Reserves begraafplaatsen	<u>25.315</u>	<u>15.637</u>
	4.037.586	3.372.196
Totaal eigen vermogen	<u>6.476.658</u>	<u>6.005.856</u>

Vreemd vermogen
Vreemd vermogen lange termijn

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Voorzieningen		
Onderhoudsvoorzieningen	<u>758.297</u>	<u>713.882</u>
	758.297	713.882
Langlopende schulden		
Passiva begraafplaatsen	<u>448.084</u>	<u>450.315</u>
	448.084	450.315
Totaal vreemd vermogen lange termijn	<u>1.206.381</u>	<u>1.164.197</u>



Vreemd vermogen korte termijn

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Crediteuren		
Crediteuren	<u>-36.707</u>	<u>-3.990</u>
	-36.707	-3.990
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Overige schulden en overlopende passiva	38.819	23.498
Af te dragen loonheffingen	4.403	4.608
Collectebonnen/-munten	<u>26.417</u>	<u>22.545</u>
	69.639	50.651
Totaal vreemd vermogen korte termijn	<u>32.932</u>	<u>46.661</u>
Totaal vreemd vermogen	<u>1.239.313</u>	<u>1.210.858</u>
Totaal passiva	<u>7.715.971</u>	<u>7.216.714</u>

3.2 Staat van baten en lasten over 2023

	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
Opbrengsten en Baten			
Opbrengsten onroerende zaken	226.525	284.342	247.802
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen	29.759	43.716	35.318
Opbrengsten levend geld	461.700	516.646	480.825
Opbrengsten uit subsidies en bijdragen	12.651	12.651	12.651
Totaal baten A	730.635	857.355	776.596
Uitgaven en Kosten			
Kosten kerkelijke gebouwen	260.559	431.181	206.822
Kosten overige niet-kerkelijke eigendommen en inventarissen	50.898	42.766	10.859
Pastoraat resp. diaconaal pastoraat	425.231	395.505	402.173
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten	39.020	30.382	42.250
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen	26.709	31.952	29.362
Salarissen en vergoedingen	68.923	66.927	72.171
Kosten beheer, administratie en archief	49.680	55.760	47.310
Rentelasten/bankkosten	9.000	9.228	14.028
Totaal lasten A	930.020	1.063.701	824.975
Operationeel resultaat (A)	-199.385	-206.346	-48.379
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten	80.000	765.903	121.106
Incidentele lasten	-274.000	-88.755	-80.711
Incidentele baten en lasten (B)	-194.000	677.148	40.395
Resultaat verslagjaar (A+B)	-393.385	470.802	-7.984
Mutaties bestemmingsreserves/-fondsen			
Onttrekkingen bestemmingsreserves	-	88.755	340.902
Onttrekkingen bestemmingsfondsen	40.000	28.443	39.403
Toevoegingen bestemmingsreserves	-	-782.588	-404.197
Toevoegingen bestemmingsfondsen	-	0	0
Totaal mutaties bestemmingsreserves/-fondsen (C)	40.000	-665.390	-23.892
Resultaat naar Algemene reserve (D)	-353.385	-194.588	-31.876

3.3 Kasstroomoverzicht over 2023

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten - lasten	-206.346	-48.379
Aanpassingen voor:		
Mutaties voorzieningen	44.415	3.585
Veranderingen in het werkkapitaal:		
Vorraden	-110	-52
Debiteuren	5.288	-12.017
Kortlopende vorderingen en overlopende activa	11.880	-24.857
Crediteuren	-32.717	-28.481
Kortlopende schulden en overlopende passiva	18.988	-26.885
	47.744	-88.707
Kasstroom uit primaire activiteiten	-158.602	-137.086
Incidentele baten en lasten:		
Incidentele baten	98.433	94.634
Incidentele lasten	-88.755	-80.711
	9.678	13.923
Kasstroom uit operationele activiteiten	-148.924	-123.163
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Mutaties in de financiële vaste activa	-21.689	-18.226
Mutaties in de beleggingen	-40.417	499
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-62.106	-17.727



	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Mutaties langlopende schulden	<u>-2.231</u>	<u>19.768</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	-2.231	19.768
Mutatie geldmiddelen	<u>-213.261</u>	<u>-121.122</u>
Toelichting op de geldmiddelen		
Stand per 1 januari	1.872.976	1.994.098
Mutatie geldmiddelen	<u>-213.261</u>	<u>-121.122</u>
Stand per 31 december	1.659.715	1.872.976

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.

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.

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

Beleggingen in effecten worden gerubriceerd onder de effecten.

Effecten

Effecten worden gewaardeerd op actuele waarde. Het koersresultaat op de effecten wordt verwerkt in de staat van baten en lasten. Dit resultaat wordt volledig/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. 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

	Monumentale kerkgebouwen	Niet- monumentale kerkgebouwen	Pastorieën bewoond door predikant
Boekwaarde per 1 januari	1	3	2.649.000
Afschrijvingen	-	-	-
(Des-)investeringen	-	-	-
Herwaarderingen	-	-	441.000
Boekwaarde per 31 december	1	3	3.090.000

	Overige niet- kerkelijke gebouwen
Boekwaarde per 1 januari	1.079.000
Afschrijvingen	-
(Des-)investeringen	-
Herwaarderingen	160.000
Boekwaarde per 31 december	1.239.000

Installaties en inventarissen

	Inventarissen in kerkelijke gebouwen	Inventarissen in niet-kerkelijke gebouwen
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Afschrijvingen	-	-
(Des-)investeringen	-	-
Herwaarderingen	-	-
Boekwaarde per 31 december	0	0

Financiële vaste activa

	31-12-2023	31-12-2022
Verstrekte hypotheken en leningen		
IKS	210.000	210.000
Missionaire Stichting 571	35.000	35.000
	<u>245.000</u>	<u>245.000</u>

	2023	2022
<i>IKS</i>		
Stand per 1 januari	210.000	210.000
Mutaties	0	0
Stand per 31 december	<u>210.000</u>	<u>210.000</u>

<i>Missionaire Stichting 571</i>		
Stand per 1 januari	35.000	55.000
Mutaties	0	-20.000
Stand per 31 december	<u>35.000</u>	<u>35.000</u>

	31-12-2023	31-12-2022
Begraafplaatsen		
Begraafplaats Koningshof	539.543	517.854
	<u>539.543</u>	<u>517.854</u>

	2023	2022
<i>Begraafplaats Koningshof</i>		
Stand per 1 januari	517.854	479.628
Mutaties	21.689	38.226
Stand per 31 december	<u>539.543</u>	<u>517.854</u>

Vlottende activa

	31-12-2023	31-12-2022
Vorraden		
Voorraad buffetgoederen	2.000	2.000
Voorraad fust	544	434
	<hr/> 2.544	<hr/> 2.434
Debiteuren		
Debiteuren	9.647	14.935
	<hr/> 9.647	<hr/> 14.935
Kortlopende vorderingen en overlopende activa		
-	0	0
Diversen	19.268	31.148
	<hr/> 19.268	<hr/> 31.148

Beleggingen

	Aankoop waarde	Beurswaarde 31-12-2023	31-12-2023	31-12-2022
Aandelen (fondsen)				
Ishares Msci world	39.988	52.976	52.976	43.863
Fidelity emerging markets	24.534	18.646	18.646	17.842
Ishares Msci	19.154	-	0	0
Janus henderson gld sust	40.666	46.848	46.848	39.375
Northern trust world esq.	76.241	51.454	51.454	43.500
Robeco emerg conserve	28.075	-	0	0
Robeco Cap groth	19.983	28.390	28.390	25.852
Fidelity global	32.144	52.258	52.258	37.204
Robeco global consumer	32.445	-	0	0
	<u>313.230</u>	<u>250.572</u>	<u>250.572</u>	<u>207.636</u>

	2023	2022
<i>Ishares Msci world</i>		
Stand per 1 januari	43.863	52.464
Mutaties	0	0
Koersresultaten	9.113	-8.601
Stand per 31 december	<u>52.976</u>	<u>43.863</u>
<i>Fidelity emerging markets</i>		
Stand per 1 januari	17.842	25.160
Mutaties	184	146
Koersresultaten	620	-7.464
Stand per 31 december	<u>18.646</u>	<u>17.842</u>
<i>Ishares Msci</i>		
Stand per 1 januari	<u>0</u>	<u>0</u>
Stand per 31 december	0	0
<i>Janus henderson gld sust</i>		
Stand per 1 januari	39.375	49.387
Mutaties	0	-
Koersresultaten	7.473	-10.012
Stand per 31 december	<u>46.848</u>	<u>39.375</u>

	2023	2022
<i>Northern trust world esq.</i>		
Stand per 1 januari	43.500	51.242
Mutaties	0	-
Koersresultaten	7.954	-7.742
Stand per 31 december	<u>51.454</u>	<u>43.500</u>
 <i>Robeco emerg conserve</i>		
Stand per 1 januari	<u>0</u>	<u>0</u>
Stand per 31 december	0	0
 <i>Robeco Cap groth</i>		
Stand per 1 januari	25.852	45.607
Mutaties	0	-13.337
Koersresultaten	2.538	-6.418
Stand per 31 december	<u>28.390</u>	<u>25.852</u>
 <i>Fidelity global</i>		
Stand per 1 januari	37.204	45.379
Mutaties	0	-
Koersresultaten	15.054	-8.175
Stand per 31 december	<u>52.258</u>	<u>37.204</u>
 <i>Robeco global consumer</i>		
Stand per 1 januari	0	38.142
Mutaties	-	-28.071
Koersresultaten	-	-10.071
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>

	Aankoop waarde	Beurswaarde 31-12-2023	31-12-2023	31-12-2022
Obligatie (fondsen)				
Rabobank ledencertificaten	263.400	274.627	274.627	266.576
Robeco euro government	109.341	-	0	0
SSGA euro sustainable	59.688	-	0	0
Allianz euro credit	57.891	-	0	0
Candriam SRII bond	35.011	25.105	25.105	24.451
Pimco global bond esg	62.364	0	0	51.710
Pimco global real return	93.601	71.783	71.783	72.465
Robeco global dynamic	46.096	-	0	0
Candriam sri bond global hy	45.009	44.910	44.910	41.418
Candriam sust bond emerging	15.546	12.333	12.333	11.716
Ishares france govt bond atf dis	40.055	79.368	79.368	36.657
AA schroder euro corpor. bonds	54.697	56.948	56.948	52.546
AA kempen corp bond	0	55.147	55.147	-
	<u>882.699</u>	<u>620.221</u>	<u>620.221</u>	<u>557.539</u>

	2023	2022
<i>Rabobank ledencertificaten</i>		
Stand per 1 januari	266.576	384.629
Mutaties	-310	-
Koersresultaten	8.361	-118.053
Stand per 31 december	<u>274.627</u>	<u>266.576</u>

<i>Robeco euro government</i>		
Stand per 1 januari	<u>0</u>	<u>0</u>
Stand per 31 december	0	0

<i>SSGA euro sustainable</i>		
Stand per 1 januari	<u>0</u>	<u>0</u>
Stand per 31 december	0	0

<i>Allianz euro credit</i>		
Stand per 1 januari	0	62.720
Mutaties	-	-54.639
Koersresultaten	-	-8.081
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>

	2023	2022
<i>Candriam SRII bond</i>		
Stand per 1 januari	24.451	31.506
Mutaties	0	-
Koersresultaten	654	-7.055
Stand per 31 december	<u>25.105</u>	<u>24.451</u>
<i>Pimco global bond esg</i>		
Stand per 1 januari	51.710	60.568
Mutaties	-52.189	-
Koersresultaten	479	-8.858
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>51.710</u>
<i>Pimco global real return</i>		
Stand per 1 januari	72.465	95.160
Mutaties	0	-
Koersresultaten	-682	-22.695
Stand per 31 december	<u>71.783</u>	<u>72.465</u>
<i>Robeco global dynamic</i>		
Stand per 1 januari	0	0
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Candriam sri bond global hy</i>		
Stand per 1 januari	41.418	45.576
Mutaties	0	-
Koersresultaten	3.492	-4.158
Stand per 31 december	<u>44.910</u>	<u>41.418</u>
<i>Candriam sust bond emerging</i>		
Stand per 1 januari	11.716	14.296
Mutaties	292	650
Koersresultaten	325	-3.230
Stand per 31 december	<u>12.333</u>	<u>11.716</u>
<i>Ishares france govt bond atf dis</i>		
Stand per 1 januari	36.657	-
Mutaties	40.254	40.055
Koersresultaten	2.457	-3.398
Stand per 31 december	<u>79.368</u>	<u>36.657</u>

	2023	2022
<i>AA schroder euro corpor. bonds</i>		
Stand per 1 januari	52.546	-
Mutaties	0	54.697
Koersresultaten	4.402	-2.151
Stand per 31 december	<u>56.948</u>	<u>52.546</u>
 <i>AA kempen corp bond</i>		
Mutaties	52.186	-
Koersresultaten	2.961	-
Stand per 31 december	<u>55.147</u>	<u>-</u>

	Aankoop waarde	Beurswaarde 31-12-2023	31-12-2023	31-12-2022
Overige beleggingen				
FMO privium impact	40.563	40.457	40.457	39.188
	<u>40.563</u>	<u>40.457</u>	<u>40.457</u>	<u>39.188</u>

	2023	2022
<i>FMO privium impact</i>		
Stand per 1 januari	39.188	39.554
Mutaties	0	-
Koersresultaten	1.269	-366
Stand per 31 december	<u>40.457</u>	<u>39.188</u>

Geldmiddelen

	31-12-2023	31-12-2022
(Wijk)kassen		
Kerkelijk Centrum Delfgauw	386	148
Ontmoetingscentrum De Acker	381	1.449
Dorpskerk	0	1
Ontmoetingskerk	299	315
	<hr/> 1.066	<hr/> 1.913
 Bankrekeningen		
Rabobank	39.170	520.015
ING bank	145	2.036
SKG bank	92.871	86.725
Rabobank spaarrekeningen	279.473	446.846
ABN-AMRO spaarrekeningen	776.990	815.441
ASN sparen	-	0
SKG spaarrekening	470.000	-
	<hr/> 1.658.649	<hr/> 1.871.063

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

	2023	2022
Algemene reserve		
Stand per 1 januari	2.633.660	2.665.536
Mutatie via resultaatbestemming	<u>-194.588</u>	<u>-31.876</u>
Stand per 31 december	2.439.072	2.633.660

Bestemmingsreserves en -fondsen

	31-12-2023	31-12-2022
Pastoraat	240.829	240.829
Overige bestemmingsreserves	231.340	214.177
Bestemmingsfondsen	49.114	77.557
Reserves koersverschillen	65.992	0
Herwaarderingsreserves niet-kerkelijke onroerende zaken	3.424.996	2.823.996
Reserves begraafplaatsen	25.315	15.637
	4.037.586	3.372.196

	2023	2022
<i>Solidariteitsfonds</i>		
Stand per 1 januari	240.829	240.829
Toevoegingen via resultaatbestemming	0	-
Onttrekkingen via resultaatbestemming	0	-
Stand per 31 december	240.829	240.829

<i>Wijk Dorpskerk</i>		
Stand per 1 januari	21.188	18.987
Toevoegingen via resultaatbestemming	6.379	2.201
Onttrekkingen via resultaatbestemming	-	0
Stand per 31 december	27.567	21.188

<i>Wijk Kerkelijk Centrum</i>		
Stand per 1 januari	59.637	54.964
Toevoegingen via resultaatbestemming	3.170	4.673
Onttrekkingen via resultaatbestemming	-	0
Stand per 31 december	62.807	59.637

<i>Wijk Acker</i>		
Stand per 1 januari	114.483	111.550
Toevoegingen via resultaatbestemming	3.040	2.933
Onttrekkingen via resultaatbestemming	0	0
Stand per 31 december	117.523	114.483

<i>Wijk Ontmoetingskerk</i>		
Stand per 1 januari	18.869	41.299
Toevoegingen via resultaatbestemming	4.574	2.058
Onttrekkingen via resultaatbestemming	-	24.488
Stand per 31 december	23.443	18.869

	2023	2022
<i>Kerkblad</i>		
Stand per 1 januari	0	0
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Pastorale werker Acker</i>		
Stand per 1 januari	77.557	116.960
Toevoegingen via resultaatbestemming	0	0
Onttrekkingen via resultaatbestemming	28.443	39.403
Stand per 31 december	<u>49.114</u>	<u>77.557</u>
<i>Vastgoed investeringsfonds</i>		
Stand per 1 januari	0	-
Toevoegingen via resultaatbestemming	-	0
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Innovatiefonds</i>		
Stand per 1 januari	0	-
Toevoegingen via resultaatbestemming	-	0
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Duurzaamheidsfonds</i>		
Stand per 1 januari	0	-
Toevoegingen via resultaatbestemming	-	0
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Ongerealiseerde koerswinst</i>		
Stand per 1 januari	0	201.005
Toevoegingen via resultaatbestemming	65.992	34.698
Onttrekkingen via resultaatbestemming	-	235.703
Stand per 31 december	<u>65.992</u>	<u>0</u>
<i>Pastorie Koningshof</i>		
Stand per 1 januari	757.999	699.999
Toevoegingen via resultaatbestemming	1.000	58.000
Stand per 31 december	<u>758.999</u>	<u>757.999</u>

	2023	2022
<i>Pastorie Delftsestraatweg</i>		
Stand per 1 januari	692.999	629.999
Toevoegingen via resultaatbestemming	140.000	63.000
Stand per 31 december	<u>832.999</u>	<u>692.999</u>
<i>Pastorie Spaerwoude</i>		
Stand per 1 januari	624.999	614.999
Toevoegingen via resultaatbestemming	172.000	10.000
Stand per 31 december	<u>796.999</u>	<u>624.999</u>
<i>Pastorie Rosa Manuslaan</i>		
Stand per 1 januari	572.999	509.999
Toevoegingen via resultaatbestemming	128.000	63.000
Stand per 31 december	<u>700.999</u>	<u>572.999</u>
<i>CJMV-gebouw</i>		
Stand per 1 januari	-13.000	-12.000
Toevoegingen via resultaatbestemming	11.000	-1.000
Onttrekkingen via resultaatbestemming	-	0
Stand per 31 december	<u>-2.000</u>	<u>-13.000</u>
<i>Woning Kerkweg</i>		
Stand per 1 januari	131.000	79.000
Toevoegingen via resultaatbestemming	100.000	52.000
Stand per 31 december	<u>231.000</u>	<u>131.000</u>
<i>Woning Vrouwenrecht</i>		
Stand per 1 januari	57.000	39.000
Toevoegingen via resultaatbestemming	49.000	18.000
Stand per 31 december	<u>106.000</u>	<u>57.000</u>
<i>Vooruitontvangen grafrechten</i>		
Stand per 1 januari	0	0
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Onderhoud grafstenen</i>		
Stand per 1 januari	0	0
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>



	2023	2022
<i>Onderhoud begraafplaats</i>		
Stand per 1 januari	0	0
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
 <i>Algemene reserve begraafplaats Koningshof</i>		
Stand per 1 januari	2.727	1.714
Toevoegingen via resultaatbestemming	89.673	81.724
Onttrekkingen via resultaatbestemming	88.755	80.711
Stand per 31 december	<u>3.645</u>	<u>2.727</u>
 <i>Inflatiereserve begraafplaats</i>		
Stand per 1 januari	12.910	-
Toevoegingen via resultaatbestemming	8.760	12.910
Onttrekkingen via resultaatbestemming	-	0
Stand per 31 december	<u>21.670</u>	<u>12.910</u>

Vreemd vermogen

Vreemd vermogen lange termijn

Voorzieningen

	31-12-2023	31-12-2022
Onderhoudsvoorzieningen		
Dorpskerk	208.916	185.331
Kerkelijk Centrum	35.321	37.472
Ontmoetingscentrum De Acker	52.988	44.988
Ontmoetingskerk	260.800	280.288
CJMV-gebouw	85.445	79.445
Pastorieën	114.827	80.825
Woningen	0	5.533
	758.297	713.882

	2023	2022
<i>Dorpskerk</i>		
Stand per 1 januari	185.331	165.566
Toevoegingen via lastenrekeningen	30.686	27.651
Onttrekkingen niet via baten en lasten	7.101	7.886
Stand per 31 december	208.916	185.331

<i>Kerkelijk Centrum</i>		
Stand per 1 januari	37.472	32.545
Toevoegingen via lastenrekeningen	12.500	13.500
Onttrekkingen niet via baten en lasten	14.651	8.573
Stand per 31 december	35.321	37.472

<i>Ontmoetingscentrum De Acker</i>		
Stand per 1 januari	44.988	54.429
Toevoegingen via lastenrekeningen	8.000	5.000
Onttrekkingen niet via baten en lasten	0	14.441
Stand per 31 december	52.988	44.988

<i>Ontmoetingskerk</i>		
Stand per 1 januari	280.288	292.821
Toevoegingen via lastenrekeningen	0	24.200
Onttrekkingen niet via baten en lasten	19.488	36.733
Stand per 31 december	260.800	280.288

	2023	2022
<i>CJMV-gebouw</i>		
Stand per 1 januari	79.445	73.445
Toevoegingen via lastenrekeningen	6.000	6.000
Onttrekkingen niet via baten en lasten	0	0
Stand per 31 december	<u>85.445</u>	<u>79.445</u>
 <i>Pastorieën</i>		
Stand per 1 januari	80.825	87.918
Toevoegingen via lastenrekeningen	211.270	15.000
Onttrekkingen niet via baten en lasten	177.268	22.093
Stand per 31 december	<u>114.827</u>	<u>80.825</u>
 <i>Woningen</i>		
Stand per 1 januari	5.533	3.573
Toevoegingen via lastenrekeningen	3.500	8.500
Onttrekkingen niet via baten en lasten	9.033	6.540
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>5.533</u>

Langlopende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
Passiva begraafplaatsen		
Crediteuren	619	5.953
Vooruitontvangen grafrechten	280.482	277.079
Onderhoud grafstenen	152.983	153.283
Onderhoud begraafplaats	14.000	14.000
	<u>448.084</u>	<u>450.315</u>
	2023	2022
<i>Crediteuren</i>		
Stand per 1 januari	5.953	268
Mutaties	-5.334	5.685
Stand per 31 december	<u>619</u>	<u>5.953</u>
<i>Vooruitontvangen grafrechten</i>		
Stand per 1 januari	277.079	271.072
Mutaties	3.403	6.007
Stand per 31 december	<u>280.482</u>	<u>277.079</u>
<i>Onderhoud grafstenen</i>		
Stand per 1 januari	153.283	150.433
Mutaties	-300	2.850
Stand per 31 december	<u>152.983</u>	<u>153.283</u>
<i>Onderhoud begraafplaats</i>		
Stand per 1 januari	14.000	8.774
Mutaties	0	5.226
Stand per 31 december	<u>14.000</u>	<u>14.000</u>

Vreemd vermogen korte termijn

	31-12-2023	31-12-2022
Crediteuren		
Crediteuren	-36.707	-3.990
	<u>-36.707</u>	<u>-3.990</u>

Hieronder een verrekening van voorschot facturen energie ter grootte van een nog te ontvangen bedrag van € 97.779.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

	31-12-2023	31-12-2022
Overige schulden en overlopende passiva		
Nog te betalen accountantskosten	2.300	2.200
Reservering vakantierecht personeel	3.179	3.059
Vooruitontvangen actie kerkbalans	20.115	10.435
Borgsommen	2.300	2.325
Overige schulden en overloop	10.925	5.479
NOW regeling voorschotten	0	0
	<hr/> 38.819	<hr/> 23.498
 Af te dragen loonheffingen		
December verslagjaar	4.403	4.608
	<hr/> 4.403	<hr/> 4.608
 Collectebonnen/-munten		
In omloop	26.417	22.545
	<hr/> 26.417	<hr/> 22.545

3.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

Opbrengsten en Baten

	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
Opbrengsten onroerende zaken			
Opbrengsten onroerende zaken			
Monumentale kerkgebouwen	20.000	32.474	26.938
Niet-monumentale kerkgebouwen	95.000	134.724	111.553
Pastorieën bewoond door predikant	49.428	50.737	42.360
Niet-kerkelijke verenigingsgebouwen/centra	38.000	-	-
Overige niet-kerkelijke gebouwen	24.097	66.407	66.951
	<u>226.525</u>	<u>284.342</u>	<u>247.802</u>
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen			
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen			
Rente van banken	-	13.142	1.522
Opbrengsten financiële vaste activa	4.575	5.775	5.850
Opbrengst overige beleggingen	0	801	785
Opbrengst uit aandelen- en obligatie(fondsen)	25.184	23.998	27.161
	<u>29.759</u>	<u>43.716</u>	<u>35.318</u>
Opbrengsten levend geld			
Opbrengsten levend geld			
Vrijwillige bijdragen	398.000	418.770	400.561
Collecten in kerkdiensten	37.500	57.240	43.384
Giften	1.000	0	0
Video- en audiouitzendingen kerkdiensten (o.a. kerktelefoon)	2.700	1.388	2.375
Kerkblad	22.500	22.085	22.640
(Wijk)kassen	-	17.163	11.865
	<u>461.700</u>	<u>516.646</u>	<u>480.825</u>
Opbrengsten uit subsidies en bijdragen			
Opbrengsten uit subsidies en bijdragen			
Niet-kerkelijke subsidies	12.651	12.651	12.651
	<u>12.651</u>	<u>12.651</u>	<u>12.651</u>

	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
Incidentele baten			
Incidentele baten			
Koersresultaat beleggingen	-	66.470	-236.528
Herwaardering niet-kerkelijke onroerende zaken	-	160.000	69.000
Herwaardering kerkelijke onroerende zaken	-	441.000	194.000
Baten begraafplaatsen	80.000	98.433	94.634
	<u>80.000</u>	<u>765.903</u>	<u>121.106</u>
Onttr. bestemmingsreserves/-fondsen			
Onttr. bestemmingsreserves/-fondsen			
Onttrekkingen bestemmingsreserves	-	88.755	340.902
Onttrekkingen bestemmingsfondsen	40.000	28.443	39.403
	<u>40.000</u>	<u>117.198</u>	<u>380.305</u>

Uitgaven en Kosten

	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
Kosten kerkelijke gebouwen			
Monumentale kerkgebouwen			
Onderhoud	2.500	1.733	2.996
Belastingen	1.471	1.531	1.139
Verzekeringen	6.351	7.867	5.952
Energie en water	35.880	27.850	7.434
Dotaties aan onderhoudsvoorzieningen	30.686	30.686	27.651
Overige kosten	6.340	11.128	8.377
	83.228	80.795	53.549
 Niet-monumentale kerkgebouwen			
Onderhoud	9.000	6.591	30.361
Belastingen	3.895	4.133	4.132
Verzekeringen	4.589	5.800	4.300
Energie en water	99.374	72.272	14.996
Dotaties aan onderhoudsvoorzieningen	20.500	20.500	42.700
Overige kosten	17.400	17.986	19.064
	154.758	127.282	115.553
 Kerkelijke verenigingsgebouwen/centra			
Onderhoud	-	-	745
Belastingen	-	-	1.551
Verzekeringen	-	-	826
Energie en water	-	-	3.223
Dotaties aan onderhoudsvoorzieningen	-	-	6.000
Overige kosten	-	-	1.282
	-	-	13.627

	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
Pastorieën bewoond door predikant			
Onderhoud	2.000	730	1.700
Belastingen	1.626	3.003	2.687
Verzekeringen	1.677	2.129	1.572
Energie en water	-	108	121
Dotaties aan onderhoudsvoorzieningen	17.270	211.270	15.000
Overige kosten	-	5.864	3.013
	22.573	223.104	24.093

Ivm groot/achterstallig onderhoud aan de pastorie Koningshof 1 is besloten om € 194.000 extra toe te voegen aan het fonds. De hierop betrekking hebben uitgaven zijn in 2023 direct ten laste van het onderhoudsfonds gebracht.

260.559	431.181	206.822
---------	---------	---------

Kosten niet-kerkelijke eigendommen

Niet-kerkelijke verenigingsgebouwen/centra

Onderhoud	-	1.023	-
Belastingen	1.575	1.626	-
Verzekeringen	881	1.228	-
Energie en water	32.427	4.138	-
Dotaties aan onderhoudsvoorzieningen	6.000	6.000	-
Overige kosten	3.000	2.290	-
	43.883	16.305	-

Overige niet-kerkelijke gebouwen

Onderhoud	0	20.702	264
Belastingen	2.000	951	929
Verzekeringen	615	388	288
Dotaties aan onderhoudsvoorzieningen	3.500	3.500	8.500
Overige kosten	900	920	878
	7.015	26.461	10.859

Bij een van de woningen werd bij onderhoud aan het dak geconstateerd dat er behoorlijke gebreken waren ten gevolge van achterstallig onderhoud, waarvoor in voorgaande jaren te weinig is gereserveerd.

50.898	42.766	10.859
--------	--------	--------

	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
Pastoraat resp. diaconaal pastoraat			
Eigen predikanten			
Afdracht bezettingsbijdrage	367.707	318.988	343.376
Bijdragen aan(+)/ontvangsten van(-) derden in traktementen	40.000	28.444	39.403
Vaste onkostenvergoeding werkkamer	2.250	1.708	2.000
Vergoeding vervoer (op declaratiebasis)	-	1.892	813
Overige vergoedingen eigen predikanten	2.724	2.724	2.724
	<u>412.681</u>	<u>353.756</u>	<u>388.316</u>
Overige kosten pastoraat			
Hulpdiensten	-	12.783	-
Preekvoorziening	12.550	20.958	13.857
	<u>12.550</u>	<u>33.741</u>	<u>13.857</u>
Kerkelijk werkers			
Salarissen en toeslagen	-	5.481	-
Pensioenpremies	-	523	-
Sociale lasten	-	1.044	-
Vergoedingen	-	960	-
	<u>-</u>	<u>8.008</u>	<u>-</u>
	<u>425.231</u>	<u>395.505</u>	<u>402.173</u>
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten			
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten			
Wijkwerk en gemeenteavonden	39.020	30.382	42.250
	<u>39.020</u>	<u>30.382</u>	<u>42.250</u>
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen			
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen			
Afdrachten voor quotum	18.944	24.187	21.262
Afdrachten voor de solidariteitskas	7.765	7.765	8.100
	<u>26.709</u>	<u>31.952</u>	<u>29.362</u>

	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
Salarissen en vergoedingen			
Kosters			
Salarissen en toeslagen	43.794	39.969	44.555
Pensioenpremies	7.000	7.379	6.887
Sociale lasten	14.500	13.458	12.348
Overige vergoedingen	-	240	240
	<u>65.294</u>	<u>61.046</u>	<u>64.030</u>
Organisten en/of cantors			
Overige vergoedingen	-	7.408	7.302
	<u>-</u>	<u>7.408</u>	<u>7.302</u>
Overige kosten personeel/vrijwilligers			
Arbodienst/ziekteverzuim	2.353	5.014	3.802
Vergoedingen vrijwilligers	3.588	3.169	3.332
Overige kosten vrijwilligers	-17.500	-25.660	-22.829
Overige vergoedingen	15.188	15.950	16.534
	<u>3.629</u>	<u>-1.527</u>	<u>839</u>
	<u>68.923</u>	<u>66.927</u>	<u>72.171</u>
Kosten beheer, administratie en archief			
Kosten beheer, administratie en archief			
Bureaubehoeften en drukwerk	180	0	259
Financiële administratie	17.750	20.384	16.910
Jaarrekeningcontrole	2.500	2.330	1.650
Verzekeringen (WA, diefstal, verz.vrijwilligers, etc.)	900	877	871
Publiciteit	2.500	2.168	2.801
Video- en audiouitzendingen kerkdiensten (o.a. kerktelefoon)	2.700	2.403	2.609
Kerkblad	22.500	17.497	20.536
Overige kosten	650	10.101	1.674
	<u>49.680</u>	<u>55.760</u>	<u>47.310</u>
Rentelasten/bankkosten			
Rentelasten/bankkosten			
Bankkosten	3.000	3.383	2.678
Kosten vermogensbeheer	6.000	5.208	5.078
Overige rentelasten en bankkosten	-	637	6.272
	<u>9.000</u>	<u>9.228</u>	<u>14.028</u>

	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
Incidentele lasten			
Incidentele lasten			
Incidentele lasten	194.000	-	-
Lasten begraafplaatsen	80.000	88.755	80.711
	<u>274.000</u>	<u>88.755</u>	<u>80.711</u>
Toev. bestemmingsreserves/-fondsen			
Toev. bestemmingsreserves/-fondsen			
Toevoegingen bestemmingsreserves	-	782.588	404.197
	<u>-</u>	<u>782.588</u>	<u>404.197</u>

4 Staat van de vaste activa

	Balans 01-01-2023	Afschrijvingen	(Des-) investerings	Herwaardering	Balans 31-12-2023	Verzekerde waarde	WOZ-waarde
Onroerende zaken							
Monumentale kerkgebouwen							
Dorpskerk	1	-	-	-	1	10.886.257	0
	1	-	-	-	1	10.886.257	0
Niet-monumentale kerkgebouwen							
Ontmoetingscentrum De Acker	1	-	-	-	1	1.530.636	0
Kerkelijk Centrum Delfgauw	1	-	-	-	1	3.129.618	0
Ontmoetingskerk	1	-	-	-	1	2.535.855	0
	3	-	-	-	3	7.196.109	0
Pastorieën bewoond door predikant							
Koningshof 1	758.000	-	-	1.000	759.000	1.494.354	759.000
Delftsestraatweg 179a	693.000	-	-	140.000	833.000	596.883	833.000
Spaerwoude 8	625.000	-	-	172.000	797.000	706.473	797.000
Rosa Manuslaan 42	573.000	-	-	128.000	701.000	521.156	701.000
	2.649.000	-	-	441.000	3.090.000	3.318.866	3.090.000

	Balans 01-01-2023	Afschrijvingen	(Des-) investerings	Herwaardering	Balans 31-12-2023	Verzekerde waarde	WOZ-waarde
Overige niet-kerkelijke gebouwen							
Kerkweg 105	522.000	-	-	100.000	622.000	381.088	622.000
Vrouwenrecht 6	308.000	-	-	49.000	357.000	215.583	357.000
CJMV-gebouw	249.000	-	-	11.000	260.000	1.591.766	260.000
	<u>1.079.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>160.000</u>	<u>1.239.000</u>	<u>2.188.437</u>	<u>1.239.000</u>

	Balans 01-01-2023	Afschrijvingen	(Des-) investerings	Herwaardering	Balans 31-12-2023	Verzekerde waarde
Installaties en inventarissen						
Inventarissen in kerkelijke gebouwen						
Dorpskerk	0	-	-	-	0	-
Kerkelijk Centrum Delfgauw	0	-	-	-	0	-
Ontmoetingscentrum De Acker	0	-	-	-	0	-
Ontmoetingskerk	0	-	-	-	0	-
	<u>0</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>0</u>	<u>-</u>

Inventarissen in niet-kerkelijke gebouwen						
CJMV-gebouw	0	-	-	-	0	-
	<u>0</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>0</u>	<u>-</u>

5.1 Kengetallen

Nummer	Omschrijving	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022	Gemeenten met 2.000-4.999 leden	Alle gemeenten	Spreiding laag 2022	Spreiding midden 2022	Spreiding hoog 2022
					Gemiddelde 2022	Gemiddelde 2022			
Vermogen									
	Vrije buffer		2.774.064	2.808.652	1.521.977	1.025.764	53.257	498.043	2.370.537
1.1	Vrije buffer t.o.v. totaal lasten A		2,6	3,4	2,2	6,2	0,5	3,2	15,5
1.2	Levensduur vrije buffer (in jaren)		13,4	58,1	25,5	44,8	2,3	12,0	68,4
Lasten									
3.1	Lasten pastoraat t.o.v. totaal baten A	58%	46%	52%	46%	51%	25%	50%	76%
3.2	Lasten kerkelijke gebouwen t.o.v. totaal baten A	36%	50%	27%	30%	33%	11%	24%	60%
3.3	Totaal lasten A t.o.v. totaal baten A	127%	124%	106%	112%	116%	80%	104%	155%
Baten									
4.1	Gemiddelde bijdrage levend geld per lid	148	170	154	161	188	106	174	274
4.2	Levend geld t.o.v. totaal baten A (excl. doorzendcollecten)	63%	60%	62%	78%	69%	36%	74%	94%

Nummer	Omschrijving	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022	Gemeenten met 2.000-4.999 leden	Alle gemeenten	Spreiding laag 2022	Spreiding midden 2022	Spreiding hoog 2022
					Gemiddelde 2022	Gemiddelde 2022			
Organisatie									
5.1	Aantal leden per FTE pastoraat	823	1.010	823	1.034	656	173	626	1.096
5.2	Aantal leden per FTE predikant	823	1.516	823	1.338	693	0	662	1.298
5.3	Bezettingsgraad kerkenraad en colleges	100%	100%	100%	90%	88%	70%	94%	100%
5.4	Aantal belijdende leden	1.518	1.479	1.518	1.494	428	64	232	990
5.5	Aantal doopleden	1.611	1.552	1.611	1.580	467	68	253	1.001
5.6	Totaal aantal leden	3.129	3.031	3.129	3.074	895	135	502	1.980