



**Protestantse
Kerk**

Protestantse gemeente 'De Lege Geaen' te Gauw

College van Diakenen

Jaarrekening 2023



**Protestantse gemeente 'De Lege Geaen' te Gauw
College van Diakenen
Jaarrekening 2023**

Inhoudsopgave

1	Algemene gegevens	2
2	Verslag van het college van diakenen	4
3	Jaarrekening	5
3.1	Balans per 31 december 2023	5
3.2	Staat van baten en lasten over 2023	7
3.3	Kasstroomoverzicht over 2023	8
3.4	Grondslagen	9
3.5	Toelichting op de balans	12
3.6	Toelichting op de staat van baten en lasten	15
4	Staat van de vaste activa	18
5.1	Kengetallen	19

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	0
Bezetting predikanten parttime in FTE	0,80
Totaal bezetting predikanten in FTE	0,80
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	0
Bezetting kerkelijk werkers in FTE	0,00
Waarvan vacatures in FTE	0,00

Personeel

Overige betaalde medewerkers

Aantal overige betaalde medewerkers	0
Bezetting overige betaalde medewerkers in FTE	0,00

Ouderlingen

(Bij gemeenten met wijkgemeenten: in algemene kerkenraad)

Aantal ouderlingen (niet tevens kerkrentmeester)	8
Waarvan vacatures	1



College van kerkrentmeesters

Ouderlingen-kerkrentmeester

Aantal ouderlingen-kerkrentmeester 1

Waarvan vacatures 1

Kerkrentmeesters

Aantal kerkrentmeesters 3

Waarvan vacatures 0

College van diakenen

Diakenen

Aantal diakenen 5

Waarvan vacatures 0

Diaconale rentmeesters

Aantal diaconale rentmeesters 0

Waarvan vacatures 0

Leden

Aantal belijdende leden 202

Aantal doopleden 243

Totaal aantal leden 445

Pastorale eenheden

Aantal pastorale eenheden 254

ANBI-pagina pkn-dlg.nl/anbi



2 Verslag van het college van diakenen

3 Jaarrekening

3.1 Balans per 31 december 2023

Activa

Vaste activa

	<u>31-12-2023</u>		<u>31-12-2022</u>
Onroerende zaken			
Landerijen	<u>144.663</u>	144.663	<u>134.678</u>
			134.678
Financiële vaste activa			
Verstreckte hypotheke en leningen	<u>0</u>	0	<u>50.000</u>
			50.000
Totaal vaste activa	<u>144.663</u>		<u>184.678</u>

Vlottende activa

	<u>31-12-2023</u>		<u>31-12-2022</u>
Beleggingen			
Overige beleggingen	<u>15.771</u>	15.771	<u>15.771</u>
			15.771
Geldmiddelen			
Bankrekeningen	<u>77.099</u>	77.099	<u>25.615</u>
			25.615
Totaal vlottende activa	<u>92.870</u>		<u>41.386</u>
Totaal activa	<u>237.533</u>		<u>226.064</u>

Passiva**Eigen vermogen**

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Algemene reserve		
Algemene reserve	<u>109.674</u>	<u>98.205</u>
	109.674	98.205
Bestemmingsreserves en -fondsen		
Herwaarderingsreserves niet- kerkelijke onroerende zaken	<u>127.859</u>	<u>127.859</u>
	127.859	127.859
Totaal eigen vermogen	<u>237.533</u>	<u>226.064</u>
Totaal passiva	<u>237.533</u>	<u>226.064</u>

3.2 Staat van baten en lasten over 2023

	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
Opbrengsten en Baten			
Opbrengsten onroerende zaken	2.600	2.290	2.282
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen	1.600	1.685	1.661
Opbrengsten levend geld	6.250	4.717	3.874
Door te zenden collecten en giften	5.000	10.246	9.033
Totaal baten A	15.450	18.938	16.850
Uitgaven en Kosten			
Kosten overige niet-kerkelijke eigendommen en inventarissen	425	442	413
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen	650	773	803
Kosten beheer, administratie en archief	200	174	227
Rentelasten/bankkosten	200	406	200
Diaconaal werk plaatselijk	3.000	1.083	1.338
Diaconaal werk regionaal/landelijk	850	4.572	2.678
Diaconaal werk wereldwijd	8.975	6.771	7.342
Afdrachten door te zenden collecten en giften	1.250	3.233	3.109
Totaal lasten A	15.550	17.454	16.110
Operationeel resultaat (A)	-100	1.484	740
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten	-	9.985	6.740
Incidentele lasten	-	-	-
Incidentele baten en lasten (B)	-	9.985	6.740
Resultaat verslagjaar (A+B)	-100	11.469	7.480
Mutaties bestemmingsreserves/-fondsen			
Onttrekkingen bestemmingsreserves	-	-	-
Onttrekkingen bestemmingsfondsen	-	-	-
Toevoegingen bestemmingsreserves	-	-	-
Toevoegingen bestemmingsfondsen	-	-	-
Totaal mutaties bestemmingsreserves/-fondsen (C)	-	-	-
Resultaat naar Algemene reserve (D)	-100	11.469	7.480

3.3 Kasstroomoverzicht over 2023

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten - lasten	1.484	740
Kasstroom uit primaire activiteiten	1.484	740
Incidentele baten en lasten:		
Incidentele baten	0	0
Incidentele lasten	-	-
	0	0
Kasstroom uit operationele activiteiten	1.484	740
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Mutaties in de financiële vaste activa	50.000	-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	50.000	-
Mutatie geldmiddelen	51.484	740
Toelichting op de geldmiddelen		
Stand per 1 januari	25.615	24.875
Mutatie geldmiddelen	51.484	740
Stand per 31 december	77.099	25.615

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

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.

Vastgoedbeleggingen

De vastgoedbeleggingen worden gewaardeerd tegen de actuele waarde. De actuele waarde is voor panden de WOZ-waarde. Op vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

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.

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

	Landerijen
Boekwaarde per 1 januari	134.678
Afschrijvingen	-
(Des-)investeringen	-
Herwaarderingen	9.985
Boekwaarde per 31 december	<u>144.663</u>

Financiële vaste activa

	31-12-2023	31-12-2022
Verstrekte hypotheken en leningen		
St, Kerkelijk geldbeheer	<u>0</u>	<u>50.000</u>
	0	50.000

	2023	2022
<i>St, Kerkelijk geldbeheer</i>		
Stand per 1 januari	50.000	50.000
Mutaties	-50.000	-
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>50.000</u>

Beleggingen

	Aankoop waarde	Beurswaarde 31-12-2023	31-12-2023	31-12-2022
Overige beleggingen				
Oikokrediet	-	15.708	<u>15.771</u>	<u>15.771</u>
	-	15.708	15.771	15.771

	2023	2022
<i>Oikokrediet</i>		
Stand per 1 januari	15.771	15.850
Koersresultaten	-	-79
Stand per 31 december	<u>15.771</u>	<u>15.771</u>

Geldmiddelen

	31-12-2023	31-12-2022
Bankrekeningen		
NL18RABO0359 5078 24	6.960	5.482
NL72RABO3347 5281 23	70.139	20.133
	<hr/> 77.099	<hr/> 25.615

Passiva
Eigen vermogen
Eigen vermogen

	2023	2022
Algemene reserve		
Stand per 1 januari	98.205	90.725
Mutatie via resultaatbestemming	11.469	7.480
Stand per 31 december	109.674	98.205

Bestemmingsreserves en -fondsen

	31-12-2023	31-12-2022
Herwaarderingsreserves niet-kerkelijke onroerende zaken	127.859	127.859
	127.859	127.859

	2023	2022
<i>Landerijen</i>		
Stand per 1 januari	127.859	127.859
Stand per 31 december	127.859	127.859

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			
Landerijen	2.600	2.290	2.282
	<u>2.600</u>	<u>2.290</u>	<u>2.282</u>
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen			
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen			
Rente van banken	-	6	2
Opbrengsten financiële vaste activa	1.600	1.600	1.600
Opbrengst overige beleggingen	-	79	59
	<u>1.600</u>	<u>1.685</u>	<u>1.661</u>
Opbrengsten levend geld			
Opbrengsten levend geld			
Collecten in kerkdiensten	5.000	3.232	2.309
Giften	250	-	-
Diaconale rondgang	750	385	335
Overige opbrengsten levend geld	250	1.100	1.230
	<u>6.250</u>	<u>4.717</u>	<u>3.874</u>
Door te zenden collecten en giften			
Door te zenden collecten en giften			
Overige opbrengsten diaconaal/missionair werk	5.000	10.246	9.033
	<u>5.000</u>	<u>10.246</u>	<u>9.033</u>
Incidentele baten			
Incidentele baten			
Koersresultaat beleggingen	-	-	-79
Herwaardering niet-kerkelijke onroerende zaken	-	9.985	6.819
	<u>-</u>	<u>9.985</u>	<u>6.740</u>

Uitgaven en Kosten

	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
Kosten niet-kerkelijke eigendommen			
Landerijen			
Belastingen	425	442	413
	<u>425</u>	<u>442</u>	<u>413</u>
	<u>425</u>	<u>442</u>	<u>413</u>
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen			
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen			
Afdrachten voor quotum	500	601	748
Overige bijdragen en contributies	150	172	55
	<u>650</u>	<u>773</u>	<u>803</u>
Kosten beheer, administratie en archief			
Kosten beheer, administratie en archief			
Financiële administratie	200	-	151
Overige kosten	-	174	76
	<u>200</u>	<u>174</u>	<u>227</u>
Rentelasten/bankkosten			
Rentelasten/bankkosten			
Bankkosten	200	406	200
	<u>200</u>	<u>406</u>	<u>200</u>
Diaconaal werk plaatselijk			
Diaconaal werk plaatselijk			
Ouderenwerk	500	-	458
Overige kosten diaconaal werk plaatselijk	2.500	1.083	880
	<u>3.000</u>	<u>1.083</u>	<u>1.338</u>
Diaconaal werk regionaal/landelijk			
Diaconaal werk regionaal/landelijk			
Aanvullende bijdragen op doorzendcollecten	750	4.477	2.578
Overige bijdragen regionaal/landelijk	100	95	100
	<u>850</u>	<u>4.572</u>	<u>2.678</u>

	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
Diaconaal werk wereldwijd			
Diaconaal werk wereldwijd			
Aanvullende bijdragen op doorzendcollecten	2.750	5.974	6.279
Aanvullende bijdragen inzake "noodhulp"	250	797	1.063
Overige bijdragen wereldwijd	5.975	-	-
	<u>8.975</u>	<u>6.771</u>	<u>7.342</u>
Afdrachten door te zenden collecten en giften			
Afdrachten door te zenden collecten en giften			
Diaconaal regionaal/landelijk	250	-	-
Collecten van niet-diaconale aard	1.000	3.233	2.309
Giften van niet-diaconale aard	-	-	800
	<u>1.250</u>	<u>3.233</u>	<u>3.109</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							
Landerijen							
Landerijen groot 4.059 ha	134.678	-	-	9.985	144.663	-	144.663
	134.678	-	-	9.985	144.663	-	144.663

5.1 Kengetallen

Nummer	Omschrijving	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022	Gemeenten met 250-499 leden	Alle gemeenten	Spreiding laag 2022	Spreiding midden 2022	Spreiding hoog 2022
					Gemiddelde 2022	Gemiddelde 2022			
Vermogen									
	Vrije buffer		237.533	226.064	411.706	617.455	9.116	103.478	1.476.774
1.3	Vrije buffer t.o.v. doorlopende verplichtingen		175,6	183,8	112,3	118,7	7,6	49,1	293,1
1.4	Inzet vermogen voor organisatiedoelen		-999%	-999%	12%	10%	1%	4%	26%
1.5	Bestedingscriterium		3%	200%	-143%	-60%	-122%	-4%	108%
Lasten									
3.3	Totaal lasten A t.o.v. totaal baten A	101%	92%	96%	115%	131%	84%	105%	152%
3.4	Besteding aan organisatiedoelen	1%	83%	86%	92%	93%	57%	89%	124%