

Toelichting op de jaarrekening 2019 van de Protestantse Gemeente Joure^{ca}

De begroting 2019 sloot met een begroot verlies van € 54.398. Hierin was niet de incidentele bate inzake de verkoop van de pastorie aan de Harddraversweg meegenomen. Door deze verkoop is het boekjaar afgesloten met een positief resultaat van € 257.660 (excl. mutatie reserves ad € 4.250), maar zonder de incidentele bate ad € 330.814, zou het jaar zijn afgesloten met een verlies van € 73.154.

Als gevolg van het omzetten van de jaarrekening naar het nieuwe model van PKN, zijn er enkele verschuivingen in de baten en lasten. Daar waar van toepassing, zal dat hieronder worden toegelicht.

Baten:

- De opbrengsten uit onroerende zaken waren lager dan begroot: de reden hiervoor is dat de baten uit buffetten niet meer gesaldeerd met de lasten zijn opgenomen onder de baten. Dit levert een verschuiving op van € 16.882.
- De opbrengsten uit levend geld zijn ca. € 3.000 lager dan begroot, wat met name wordt veroorzaakt door lagere opbrengsten collecten in kerkdiensten.
- De rente van banken daalt iets, maar zijn nog relatief hoog. De gelden zijn in het verleden langdurig gestald bij banken. Omdat op korte of middellange termijn geen substantieel hogere rente wordt verwacht zijn de beschikbare liquiditeiten niet weer vastgezet. De overvloedige liquide middelen zijn op spaarrekeningen geparkeerd. Het is ook nodig om de gelden niet vast te zetten, omdat er nog een investering in de verwarming van de Hobbe van Baerdt Tsjerke is voorzien.
- De vaste vrijwillige bijdragen (actie kerkbalans) waren nagenoeg gelijk aan de begroting. De resultaten van actie kerkbalans waren ten tijde van het opmaken van de begroting nog niet bekend.

Lasten:

- De kosten voor kerkelijke gebouwen lijken aanzienlijk lager dan begroot, maar de onttrekkingen in bestemmingsreserves ad € 96.910 dienen in de begroting meegenomen te worden. De werkelijke kosten ad € 53.299 zijn hoger dan het begrote bedrag van € 34.682. In 2019 is meer onderhoud geweest dan voorzien. Een reden hiervoor dat we de komende jaren meer onderhoud aan de Hobbe van Baerdt zullen hebben, dus dan is de reservering daarvoor ook hoger. Overigens is ook de bate van de subsidie ad € 10.330 op dit onderhoud in mindering gebracht op de kosten.
- De bijdrage van Terkaple van € 28.236 voor de kosten van het door ons predikantenteam in Terkaple verzorgde pastoraat is als afrekpost verantwoord onder traktementen.
- De kosten voor pastoraat vielen lager uit dan begroot omdat tijdens het opstellen van de begroting rekening werd gehouden met een hogere stijging.
- De post salarissen is lager dan begroot, voornamelijk als gevolg van het uit dienst treden van de medewerker kerkelijk bureau.

Incidentele baten en lasten:

- Onder de incidentele baten is de opbrengst uit de verkoop van de pastorie ad € 330.814 verantwoord. Onder de incidentle lasten zijn nagekomen lasten pensioenen uit voorgaande jaren verwerkt, alsmede overige correctie voorgaand jaar.

Toelichting op de kosten van gebouwen

- De overheid heeft ten behoeve van de HvB Tsjerke een subsidie toegezegd van € 68.845 voor de jaren 2019 tot en met 2024. Het desbetreffende onderhoud zal in de komende jaren worden uitgevoerd. Jaarlijks ontvangen we daarvoor € 10.326, voor 2019: € 10.330.

- De dotaties aan de onderhoudsvoorzieningen zijn gedaan op basis van een 10 – jarenonderhoudsplan, wat loopt tot en met 2023. De HvB Tsjerke kent een ander tijdvak, dit is gelijk aan de subsidie en loopt van 2019 tot en met 2024.
- In het overzicht hierna volgt een specificatie van de bedragen die in de jaarrekening op de post onderhoud vermeld zijn. Dan volgen twee kolommen die de mutaties in de onderhoudsvoorziening weergeven. In de laatste kolom staat het bedrag aan onderhoud waarmee het desbetreffende gebouw met bijbehorend terrein de exploitatie heeft belast. In de onderste rij staan de begrotingscijfers in totalen.

Overzicht onderhoud (in euro)	Per saldo ten laste van de exploitatie	Ten laste van voorziening	Jaarlijkse toevoeging aan de voorziening	Onderhoudskosten	Begrote onderhoudskosten
Hobbe van Baerdt Tsjerke	26.390	-12.700	23.069	16.021	66.300
Koepel	4.733	-2.178	4.518	2.393	4.000
De Oerdracht	18.019	-24.103	8.135	33.987	33.360
Torenstraat 4	4.157	0	4.157	0	7.250
Totaal uitkomst 2019	53.299	-38.981	39.879	52.401	110.910
Begroting 2019	34.682	-96.910	20.682	110.910	

Samenvatting van de verschillen tussen exploitatie 2019 en begroting 2019 in Euro's

	Positief	Negatief
Omschrijving		
Opbrengsten onroerende zaken	18.000	0
Rente	0	1.000
Bijdragen gemeente (VVB en dergelijke)	0	3.000
Huisvestingskosten	0	34.000
Niet-kerkelijke eigendommen	0	9.000
Afschrijvingen	0	4.000
Pastoraat	7.000	0
Kosters en vrijwilligers	18.000	0
Beheer en administratie	0	2.000
Kerkdiensten, toerusting en vorming en jeugd	0	0
Overige baten en lasten	325.000	0
Diversen	0	3.000
Som positieve en negatieve verschillen	368.000	56.000
Per saldo positief verschil met begroting:	312.000	

Conclusie:

De jaarrekening sluit met een relatief klein negatief resultaat. Diverse posten hebben bijgedragen aan de afwijking van de begroting, zoals hierboven weergegeven.

Het college van Kerkrentmeesters stelt voor om het resultaat ad € 257.660 als volgt te bestemmen:

Algemene reserve:	261.910
Overige reserves (onttrekking)	2.500-
Fonds begraafplaats Broek (onttrekking)	1.750-

Namens het College van Kerkrentmeesters

Maaïke Hietkamp
penningmeester

Toelichting jaarrekening 2019