

Toelichting op de jaarrekening 2018 van de Protestantse Gemeente Joure^{ca}

De begroting 2018 sloot met een begroot verlies van € 33.478. Door verschuivingen en met name een eenmalige meevaller is het boekjaar afgesloten met “slechts” en negatief resultaat van € 5.719.

Baten:

- De baten onroerende zaken waren lager dan begroot: de huur van de ruimte in de Oerdracht ten behoeve van de dokterswacht is in 2018 komen te vervallen.
- De kerk heeft in 2014 voor nominaal € 125.000 RABO certificaten (6,5 %) aangekocht. Deze worden op verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde gewaardeerd; n.l. op een bedrag van € 133.875. (verkrijgingsprijs). De marktwaarde bedroeg op 31-12-2018 € 135.638.
- 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 onderhoud zijn lager dan begroot. De reden hiervoor is dat een deel van de upgradering Oerdracht als investeringen zijn verantwoord onder de materiële vaste activa. Daardoor zijn de afschrijvingen gestegen.
- De bijdrage van Terkaple van € 28.236 voor de kosten van het door ons predikantenteam in Terkaple verzorgde pastoraat is als aftrekpost verantwoord onder traktementen.
- De kosten voor pastoraat vielen lager uit dan begroot omdat er deels nog een vacature van 50% was. Doordat na de zomer een nieuwe vacature ontstond door het vertrek van Jeroen Knol, zijn ook de uitgaven voor kerkelijk werker lager dan begroot. De uitgaven voor pastoraat zijn € 9.000 lager dan begroot.
- De post salarissen is hoger dan begroot als gevolg van de ziekte van onze vaste kosten. De kosten voor ziekte worden door de ziektekostenverzekering wel deels vergoed, maar niet volledig.

Overige lasten en baten:

- Onder de overige lasten en baten is een vrijval van de voorziening onderhoud voor de pastorie aan de Harddraversweg ad € 23.027 verantwoord. De pastorie is begin 2019 verkocht en dan dient de voorziening vrij te vallen. Dit is ook zo opgenomen in het overzicht onderhoud (zie tabel).

Toelichting op de kosten van gebouwen

- De overheid heeft ten behoeve van de HvB Tsjerke een subsidie toegezegd van € 21.237 voor de jaren 2013 tot en met 2018. Het desbetreffende onderhoud is inmiddels uitgevoerd. Van genoemd bedrag is nog € 3.186 ontvangen voor 2018. Voor de jaren 2019 tot en met 2024 is er wederom subsidie toegekend door het Nationaal Restauratiefonds van in totaal € 68.845.
- De dotaties aan de onderhoudsvoorzieningen zijn gedaan op basis van een 10 - jarenonderhoudsplan.
- 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	17.778	-2.867	3.872	16.773	20.000
Koepel	5.706	-1.589	4.518	2.777	9.500
De Oerdracht	13.179	-8.812	8.135	13.856	41.350
Torenstraat 4	4.867	-4.151	4.157	4.861	500
Pastorie Harddr. weg	-22.640	-23.027	0	387	
Orgels	65	-1.171	0	1.236	250
Totaal uitkomst 2018	18.955	-41.617	20.682	39.890	71.600
Begroting 2018	42.932	-49.350	20.682	71.600	

Samenvatting van de verschillen tussen exploitatie 2018 en begroting 2018 in Euro's

Omschrijving	Positief	Negatief
Verhuur en exploitatie onroerende zaken	0	3.000
Rente	5.000	0
Bijdragen gemeente (VVB en dergelijke)	0	0
Huisvestingskosten	22.000	0
Afschrijvingen	0	4.000
Pastoraat	11.000	0
Kosters en vrijwilligers	0	18.000
Beheer en administratie	0	0
Kerkdiensten, toerusting en vorming en jeugd	4.000	0
Overige baten en lasten	11.000	0
Diversen	0	0
Som positieve en negatieve verschillen	53.000	25.000
Per saldo positief verschil met begroting:	<u>28.000</u>	

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 € 316.360 als volgt te bestemmen:

Algemene reserve:	2.679-
Overige reserves (onttrekking)	2.500-

Namens het College van Kerkrentmeesters

Maaïke Hietkamp
penningmeester