

Toelichting op de begroting 2020 van de Protestantse Gemeente Joure^{ca}

Inleiding

Voor u ligt de begroting 2020.

Bij de schatting van de desbetreffende begrotingsposten kon veelal worden gesteund op de geboekte gegevens van (globaal) tot en met september 2019. Daarnaast zijn de aangevraagde budgetten van geledingen verwerkt. Nog niet alle geledingen hebben een budget aangevraagd, dit zal volgend jaar aandacht hebben.

Verder is rekening gehouden met de door de Vereniging van Kerkrentmeesters verwachte wijzigingen in prijs- en uitgavenniveau van de desbetreffende post voor het jaar 2020, zoals opgegeven door PKN.

De begroting toont een tekort van € 73.276. Dit is het gevolg van het besluit van de kerkenraad om te investeren in de opbouw van de gemeente. Een drietal elementen is niet meegenomen in de begroting:

- Kosten voor de vervanging van de verwarming Hobbe van Baerd;
- Subsidies inzake de verwarming Hobbe van Baerd.

NB: Met ingang van boekjaar 2019 is er een aangepast grootboekschema, waardoor sommige omschrijvingen of uitsplitsingen anders zijn dan voorgaand jaar.

TOELICHTING BIJ DE BATEN

Baten onroerende zaken

Bij de inkomsten van kerkelijke gebouwen is uitgegaan van doortrekken van de cijfers naar 2020. De huurprijzen zijn voor 2020 voor zover daar contractueel in is voorzien, aangepast aan de prijsontwikkelingen. De daadwerkelijk inkomsten in 2019 zijn lager, dus hebben we voor 2020 ook een lagere bate begroot.

Rentebaten

Omdat een groot deel van de liquiditeiten tegen een vaste rente is weggezet, die in 2020 nog doorlopen, is de daling van de renteopbrengsten relatief beperkt. Bij het aflopen van de rentevastperioden in de toekomst zal dan een lagere renteopbrengst naar voren komen. Voor 2020 wordt gemiddeld een renteopbrengst verwacht van ongeveer 2%. Het gehanteerde risicoprofiel is niet gewijzigd (maximaal behoudend). Belegd wordt in overeenstemming met het door de kerkenraad goedgekeurd treasurystatuut.

Bijdragen vrijwillige bijdragen, collecten e.d.

Bij het bepalen van de begrotingspost voor 2020 kon uiteraard nog geen rekening gehouden worden met de resultaten van de actie kerkbalans voor het jaar 2020. Voor het jaar 2020 zijn ze geschat op € 351.000. Dat is € 12.000 lager dan de begrote vaste vrijwillige bijdragen voor 2019. We zien voor 2019 dat de collecten in de kerkdiensten lager uitvallen dan begroot, en derhalve schatten we voor de begroting 2020 een lager bedrag in ad € 12.500 (was € 20.000).

TOELICHTING BIJ DE LASTEN

Onderhoud

In de cijfers zijn de incidentele en de planmatige uitgaven opgenomen. Het planmatig onderhoud komt ten laste van de voorziening onderhoud gebouwen. Aan de voorziening wordt elk jaar een vast bedrag toegevoegd op basis van het nieuwe meerjarenplan, dat in 2014 door het college is opgesteld. Hierbij is gecorrigeerd dat aan de kostenwoning Broek (verkocht in 2017) en de pastorie Joure (verkocht in 2019) geen onderhoud meer plaatsvindt. De in de begroting opgenomen bedragen zijn gebaseerd op ervaringscijfers en het advies van de gebouwencommissie.

De voorziene uitgaven voor de verwarmingsinstallatie van de Hobbe van Baerdt Tsjerke zijn niet onder de onderhoudspost van deze kerk opgenomen, omdat er vooralsnog vanuit wordt gegaan dat bestaande fondsen en voorzieningen hiervoor benut kunnen worden, tezamen met nog aan te vragen subsidies. De kosten voor de opfrisbeurt Oerdracht zijn grotendeels ten laste gekomen van eerdere jaren, maar er resteert nog een bedrag van € 12.000, wat in de begroting 2020 is opgenomen. In het overzicht hieronder volgt een specificatie van de bedragen die in de begroting op de post onderhoud vermeld zijn. Naast deze kolom zijn vervolgens de kolommen "Toevoeging aan de voorziening" en "Onttrekking aan de voorziening" vermeld. In de laatste twee kolommen staan de bedragen aan onderhoud waarmee het desbetreffende gebouw met bijbehorend terrein de begrote exploitatie van 2020 respectievelijk 2019 zijn belast.

De cijfers in de kolommen hierna zijn de cijfers zoals ze nu in de begroting zijn opgenomen.

Begroting 2019	Onderhoud	Toevoeging aan voorziening	Onttrekking aan voorziening	Exploitatie 2020 (begroting)	Exploitatie 2019 (begroting)
Hobbe van Baerdt Tsjerke	72.780	3.872	-72.480	4.172	4.872
Koepel	7.000	4.518	-7.000	4.518	5.518
De Oerdracht	15.540	8.135	-3.540	20.135	20.135
Torenstraat 4	7.650	4.157	-7.650	4.157	4.157
Totaal	102.970	20.682	-90.670	32.982	34.682

NB: de onderhoudskosten laten in de begroting een vertekend beeld zien met de begroting van voorgaand jaar, toen stond de onttrekking aan de voorziening ad € 96.910 onterecht verantwoord onder de Onttrekkingen bestemmingsreserves.

Traktementen en salarissen.

De traktementen voor 2020 zijn geschat op basis van de gegevens zoals ontvangen van PKN. Voor 2029 zijn 2,5 fte aan predikanten in dienst van onze gemeente, waarbij Ds. Ros ook deels werkzaamheden verricht in Terkaple. De verwachte bijdrage van Terkaple in de kosten van het pastoraat van de combinatie, zijnde een bedrag van € 29.410 is als aftrekpost onder de kosten van het pastoraat opgenomen.

De salariskosten voor kerkelijk werkers zijn opgehoogd conform de opgaaf van het VKB, waarbij per 1 januari 2020 een salarisverhoging van 2% doorgevoerd dient te worden. We hebben (in tegenstelling tot het opgenomen in de begroting 2019) niet meer een betaalde kracht op het kerkelijk bureau en dit is als zodanig in de begroting 2020 verwerkt.

Lasten kerkdiensten, jeugdwerk en overige kerkelijke activiteiten.

De kosten voor de kerkdiensten zijn op basis van de realisatie in 2019 iets lager in geschat dan in de begroting 2019.

Voor de cantorij is wederom € 3.000 opgenomen. Voor de overige kerkelijke activiteiten zoals vorming en toerusting, startweekend, Penzlin en Kerkplein is een bedrag van € 9.000 opgenomen, per saldo € 2.500 lager dan in de begroting 2019.

Solidariteitskas

De verwachte afdracht aan de Solidariteitskas is onveranderd € 5 per belijdend lid. Hierbij is rekening gehouden met de trendmatige daling van het aantal leden.

Kosten beheer en Administratie

De kosten van drukwerk ten behoeve van Beheer en administratie dalen per saldo. Op basis van de werkelijke kosten 2019 tot en met september vindt er een beperkte verschuiving tussen posten plaats. De kosten dalen in totaal, omdat de vernieuwde Fragmint per saldo een besparing betekent, zoals bij de overgang naar de kleurenversie ook was ingeschat. De besparing blijkt in 2019 nog iets hoger uit te vallen dan toen begroot, en daarmee is nu rekening gehouden.

Samenvatting van de verschillen tussen de begroting 2020 en de begroting 2019

	Positief €	Negatief €
Omschrijving groepen van baten en lasten		
Verhuur en exploitatie gebouwen		11.000
Vaste vrijwillige bijdragen, collecten en giften		20.000
Huisvestingskosten (incl. mutatie onderhoudsvoorziening en incidentele bate)	2.000	
Pastoraat		18.000
Lasten kerkdiensten, jeugd, toerusting en v., startweekend e.d.	4.000	
Kosters, kerkelijk bureau en vrijwilligers	27.000	
Beheer en administratie	3.000	
Overige baten en lasten		5.000
Som positieve en negatieve verschillen	36.000	54.000
Per saldo negatief verschil t.o.v. begroting 2019:		€ 18.000

Conclusie

Door de daling van de baten en de stijging in de kosten laat de begroting voor 2020 een tekort zien van € 73.276. De stijging van de kosten is met name het gevolg van de stijging van de kosten voor pastoraat ten opzichte van 2019. Aan de opbrengstenkant zien we dat de bijdragen levend geld (voor het grootste deel opgebouwd uit de vrijwillige bijdragen) een daling laten zien, conform de landelijke trend. Onze gemeente heeft de keus gemaakt om te investeren in gemeenteopbouw

en de vrijkomende gelden bij de verkoop van onroerende goederen aldus te besteden.

De investering in de verwarming van de Hobbe van Baerdt is niet in deze begroting opgenomen, vanwege het eenmalige karakter.

Het niet sluitend hebben van de begroting – zelfs met een dergelijk groot negatief resultaat - uit reguliere activiteiten is een grote zorg voor het College van Kerkrentmeesters en dwingt ons als gemeente na te denken over mogelijke besparingen. De grootste kostenposten zijn personele kosten en kosten voor de gebouwen.

Momenteel zijn we bezig een meerjarenbegroting op te stellen, waarin we ook de mogelijkheden voor besparingen zichtbaar willen maken. Er zullen keuzes gemaakt moeten worden om weer tot een evenwichtige begroting (rond de nullijn) te komen.

Namens het College van Kerkrentmeesters

Maaïke Hietkamp, penningmeester