

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

In het jaar 2020 zijn wij als Nederlandse samenleving getroffen door de coronacrisis, wat tot gevolg had dat lock-downs werden ingesteld. Kerkdiensten waren niet meer toegestaan en wij hebben dit opgevangen door het uitzenden van kerkdiensten op zondagochtend. Ook andere bijeenkomsten waren niet mogelijk en dit alles heeft weerslag gehad op de jaarrekening 2020 van PG Joure ca.

De begroting 2020 sloot met een begroot verlies van € 73.276. Door enerzijds minder inkomsten en hogere lasten, hebben we ook te maken gehad met een hogere bijdrage van gemeenteleden en lagere lasten. Daarnaast hebben we een beroep gedaan op de gemeente door het vragen van een eenmalige corona-bijdrage. Dit alles heeft geleid tot een operationeel resultaat van € 59.960 (verlies).

Met ingang van boekjaar 2020 worden gebouwen op de balans verantwoord tegen de WOZ-waarde, met uitzondering van de kerkgebouwen. Dit heeft geleid tot een incidentele bate uit herwaardering gebouwen van € 357.998. Tezamen met de incidentele bate uit een nalatenschap ad € 26.000 komt het resultaat 2020 uit op een positief resultaat van € 324.038. Voor de incidentele bate uit de herwaardering wordt een herwaarderingsreserve in het eigen vermogen opgenomen.

Opbrengsten en Baten:

De totale baten zijn € 43.000 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door:

- De opbrengsten uit onroerende zaken is gedaald, omdat er nagenoeg geen bijeenkomsten zijn geweest. Per saldo was dit effect € 3.000
- Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen is aanzienlijk lager dan begroot, met name omdat de certificaten Rabobank geen opbrengst hebben gekend. Totaal verschil betreft € 10.000.
- Opbrengsten levend geld is aanzienlijk hoger dan begroot met € 45.000. Enerzijds wordt dit veroorzaakt door een hogere bijdrage van gemeenteleden in de vrijwillige bijdragen van € 13.000 en anderszijds zijn de collecten in de kerkdiensten gestegen met 13.000. Daarnaast hebben we eenmalige giften in verband met corona ontvangen van € 17.000. We zijn verheugd met deze stijging: het geeft de verbondenheid in onze gemeente weer. En daarbij komt nog de incidentele bate uit een nalatenschap van € 26.000.
- Met ingang van boekjaar 2020 wordt de subsidie ad € 10.326 voor het onderhoud van de Hobbe van Baerdtsjerke verantwoord als opbrengst uit subsidies en bijdragen.

Uitgaven en Kosten:

De totale kosten zijn € 17.000 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door:

- De kosten voor kerkelijke gebouwen is gestegen met € 20.000 en dit wordt met name veroorzaakt door onderhoudskosten aan de Hobbe van Baerdtkerk. Zie ook verder de toelichting op de kosten van de gebouwen.
- De kosten voor het pastoraat is € 9.000 lager dan begroot, mede door het uit dienst treden van pastor Lieke Versluis.
- De kosten voor kerkdiensten en kerkelijke activiteiten zijn gestegen met € 13.000 als gevolg van de huur van de apparatuur voor de uitzending van kerkdiensten. Het verzorgen hiervan wordt op vrijwillige basis gedaan.
- De salarissen en vergoedingen zijn gedaald met € 16.000. Enerzijds wordt dit veroorzaakt doordat er zo weinig activiteiten zijn geweest (en dus geen personeelskosten), anderszijds is ziekengeld ontvangen om dat onze koster helaas ziek is.

Incidentele baten en lasten:

De incidentele baten (geen lasten) bedragen € 383.998, waar een bedrag van € 11.826 was begroot. Zoals eerder toegelicht betreft dit:

- Bate uit herwaardering van gebouwen (anders dan de kerkgebouwen) naar WOZ-waarde. De gebouwen (Torenstraat 4, Fabrykswei 4 en 4a) stonden voor € 1 op de balans, wat een incidentele bate van € 357.998 opleverde. Jaarlijks muteert de waarde van de gebouwen voortaan dan met de mutatie in de WOZ-waarde van de gebouwen.
- Bate uit een nalatenschap ad € 26.000

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, waarna middels de afrekening het resterende bedrag kan worden ontvangen.
- 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)	Ten laste van voorziening	Jaarlijkse toevoeging aan de voorziening	Onderhoudskosten	Per saldo ten laste van de exploitatie	Begrote onderhoudskosten
Hobbe van Baerdt Tsjerke	-10.606	23.069	10.606	23.069	4.172
Koepel	-	4.518	161	4.679	4.518
De Oerdracht	-13.146	8.135	24.571	19.560	20.135
Torenstraat 4	-9.433	4.157	9.575	4.299	4.157
Totaal uitkomst 2020	-33.185	39.879	44.913	51.607	32.982

Samenvatting van de verschillen tussen exploitatie 2020 en begroting 2020 in Euro's

Omschrijving	Positief	Negatief
Opbrengsten onroerende zaken	0	3.000
Rente	0	10.000
Bijdragen gemeente (VVB en dergelijke)	45.000	0
Huisvestingskosten (incl subsidie)	0	14.000
Pastoraat	9.000	0
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten	0	13.000
Salarissen en vergoedingen	16.000	0
Overige baten en lasten	372.000	0
Diversen	0	5.000
Som positieve en negatieve verschillen	442.000	45.000
Per saldo positief verschil met begroting:	<u>397.000</u>	

Toekomstparagraaf

Toelichting jaarrekening 2020

In het komende jaar zijn de verwachtingen door de coronacrisis wederom onzeker: niet alleen omdat onduidelijk is hoe vaak we zondags weer fysieke bijeenkomsten kunnen hebben, maar ook welke activiteiten we kunnen ontplooiën in onze gebouwen. Wel is duidelijk dat in 2021 de verwarming van de Hobbe van Baerdtsjerke zal worden vervangen. Omdat ook de vloer daarvoor opnieuw gelegd moet worden, is dat een ingrijpende verbouwing die aanzienlijke kosten met zich mee brengt.

Resultaatbestemming

Het college van Kerkrentmeesters stelt voor om het resultaat ad € 324.038 als volgt te bestemmen:

Overige reserves (onttrekking)	€ 2.500-
Fonds begraafplaats Broek (onttrekking)	€ 1.750-
Herwaarderingsreserve	€ 357.998
Algemene reserve	€ 29.710-

Namens het College van Kerkrentmeesters

Maaïke Hietkamp
penningmeester