

## **Toelichting op de jaarrekening 2021 van de Protestantse Gemeente Joure<sup>ca</sup>**

Het jaar 2021 is in een paar opzichten een bijzonder jaar geweest. Allereerst is er nog steeds sprake geweest van lock-downs als gevolg van de corona-pandemie, waardoor het fysiek bijwonen van kerkdiensten aan banden werd gelegd. Verder had het tot gevolg dat de bijeenkomsten tot een minimum zijn beperkt en dat veel vergaderingen niet door zijn gegaan. Daarnaast is 2021 het jaar dat in de Hobbe van Baerdtkerk de verwarming werd vernieuwd. Omdat de zerken daarvoor moesten worden verwijderd, is er voor gekozen om – mede op aangeven van de stichting Vrienden van de Hobbe van Baerdtkerk – de kerkzaal toekomstbestendiger te maken en breder inzetbaar. De banken zijn verwijderd en de vloer is zoveel mogelijk weer vlak aangelegd. In het verleden zijn reserves en een voorziening gevormd, waaruit de investeringen gedekt konden worden.

Door deze verbouwing is het beeld van de jaarrekening 2021 anders dan de begroting. De begroting 2021 sloot met resultaat verslagjaar van € 75.323 (verlies) en een onttrekking uit de algemene reserve van € 71.073. De jaarrekening 2021 sluit met een resultaat verslagjaar van € 497.581 (verlies) en een onttrekking uit de algemene reserve van € 44.985.

### **Opbrengsten en Baten:**

De totale baten zijn € 116.000 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door:

- De opbrengsten uit onroerende zaken is gestegen met € 27.000 vanwege een hogere verhuur van de Oerdracht als gevolg van begrafenissen. Verder zijn de baten uit buffetten hoger geweest dan begroot.
- Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen is hoger dan begroot, met name omdat de certificaten Rabobank weer opbrengst hebben gekend. Omdat vorig jaar de opbrengsten nihil waren, is hier voorzichtigheidshalve bij de begroting ook van uit gegaan.
- Opbrengsten levend geld is aanzienlijk hoger dan begroot met € 44.000. Enerzijds wordt dit veroorzaakt door een hogere bijdrage van gemeenteleden in de vrijwillige bijdragen van maar liefst € 36.000 en anderzijds zijn de collecten in de kerkdiensten € 6.000 hoger dan begroot. Daarnaast hebben we eenmalige giften in verband met de aanschaf van de schermen in de Oerdracht ontvangen van € 7.000. We zijn verheugd met deze stijging: het geeft wederom de verbondenheid in onze gemeente weer.
- De opbrengsten uit subsidies en bijdragen is in 2021 vier maal de jaarlijkse subsidie: het bedrag van de resterende jaren voor de verbouwing van de Hobbe van Baerdtkerk is in het boekjaar ineens ontvangen (en ingezet voor de verbouwing).

### **Uitgaven en Kosten:**

De totale kosten zijn € 544.000 hoger dan begroot. De hoofdreden hiervoor is dat de verbouwing van de Hobbe van Baerdtkerk niet in de begroting was opgenomen, aangezien dit niet bij een normale exploitatie behoort. Maar in de jaarrekening dient dit wel verantwoord te worden onder de normale exploitatie. Verder zijn opvallende verschuivingen ten opzichte van de begroting:

- De kosten voor het pastoraat zijn € 22.000 lager dan begroot, wat wordt veroorzaakt door het uit dienst treden van Corry Tichelaar. Pastor Oane Dijkstra is in dienst getreden per 1 juni 2021.
- De salarissen en vergoedingen zijn gedaald met € 21.000. 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 € 16.070, 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 waarde van de gebouwen (Torenstraat 4, Fabrykswei 4 en 4a) muteerden in totaal met € 11.000 als gevolg van de gestegen WOZ-waarden. Verder is van een gemeentelid een eenmalige bate van € 5.000 ontvangen.
- De begrote incidentele bate uit de subsidie is in de jaarrekening 2021 onder de baten verantwoord, zie aldaar.

### **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 is inmiddels uitgevoerd en het resterende bedrag van € 41.304 is ineens ontvangen (jaarlijkse subsidie was € 10.326). Totaal is dan 90% ad € 61.960 ontvangen. Na afloop van de looptijd in 2024 kan middels de afrekening het resterende bedrag worden ontvangen.
- De kosten voor de verbouw van de HvB Tsjerke bedroegen in totaal € 521.306, ten laste van de gemeente na aftrek van de ontvangen subsidie blijft over: € 459.346. Dit bedrag zal worden onttrokken aan reserves.
- De totale bouwkosten ad € kunnen als volgt worden uitgesplitst:

Verwarmingsinstallatie	141.051
Bouwwerkzaamheden	254.207
Aanvullende herinrichting (dooptuin, aanvullende zerkenvloer)	77.642
Afwerking (schilderwerk)	13.832
Overige kosten (voorbereiding, toezicht, schoonmaak, etc.)	34.574
<b>Totaal</b>	<b>521.306</b>

- De dotaties aan de onderhoudsvoorzieningen voor de andere gebouwen zijn gedaan op basis van een 10-jarenonderhoudsplan, wat loopt tot en met 2023.
- Voor de Oerdracht geldt dat de onderhoudskosten veel hoger zijn dan begroot als gevolg van het opnieuw bedekken van het dak na een aantal lekkages. Dit was niet als zodanig in het meerjarenonderhoudsplan opgenomen, waardoor de kosten drukken op 2021.
- 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	-130.651	92.258	584.230	545.837	29.069
Koepel	-	4.518	814	5.332	8.128
De Oerdracht	-3.155	38.135	23.383	58.363	11.135
Torenstraat 4	0	4.157	9.575	0	4.257
<b>Totaal uitkomst 2021</b>	<b>-133.806</b>	<b>139.068</b>	<b>618.002</b>	<b>609.532</b>	<b>52.589</b>

## Samenvatting van de verschillen tussen exploitatie 2021 en begroting 2021 in Euro's:

Omschrijving	Positief	Negatief
Opbrengsten onroerende zaken	27.000	0
Rente	4.000	0
Bijdragen gemeente (VVB en dergelijke)	44.000	0
Subsidies	43.000	0
Huisvestingskosten	0	587.000
Pastoraat	22.000	0
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten	2.000	0
Salarissen en vergoedingen	21.000	0
Overige baten en lasten en diversen	2.000	0
Som positieve en negatieve verschillen	165.000	587.000
<b>Per saldo negatief verschil met begroting</b>		<b>422.000</b>

### Toekomstparagraaf

Momenteel lijkt de coronacrisis ten einde maar in het najaar kunnen we daarvan wederom effecten van ondervinden. Dit geeft onzekerheden ten aanzien van de exploitatie. De begroting 2022 is daarom behoudend opgesteld.

De kerkenraad heeft akkoord gegeven voor de investering in de Hobbe van Baertkerk, waarbij een tweetal doorgangen van de kerkzaal naar de ontmoetingsruimte zal worden gerealiseerd, naast nog een paar kleine investeringen.

### Resultaatbestemming

Het college van Kerkrentmeesters stelt voor om het negatief resultaat ad € 497.581 als volgt te bestemmen:

Fonds Holkema	€ 255.138-
Fonds Huitema (onttrekking)	€ 106.700-
Fonds Uiltsje van der Leij (onttrekking)	€ 32.700-
Restauratiefonds Hobbe van Baertd (onttrekking)	€ 64.788-
Bestemmingsreserve Broek (onttrekking)	€ 2.500-
Fonds begraafplaats Broek (onttrekking)	€ 1.750-
Herwaarderingsreserve (dotatie)	€ 11.000
Algemene reserve (onttrekking)	€ 44.985-

Namens het College van Kerkrentmeesters

Maaïke Hietkamp  
penningmeester