

## Voorwoord

### Grondslagen en presentatie

Dit is de eerste jaarrekening die het CvK presenteert in het systeem van de PKN. Dat systeem heet Fris, Financieel Rapportage en Informatie Systeem.

De jaarrekening sluit met een onttrekking aan de algemene reserve van € 15.135. Dan is er € 17.287 onttrokken aan de bestemmingsreserves van de wijken. Dat zijn de resultaten van de wijken over 2020, in totaal € 1.775 positief en over 2019, in totaal € 19.062 negatief. Het totaal daarvan is € 32.422 negatief en dat bedrag laat zich het beste vergelijken met het resultaat van 2020 (€ 3.695 negatief).

De PKN dwingt ons tot een andere opstelling van cijfers dan we gewend waren. Belangrijke verschillen zijn dat onttrekkingen aan fondsen en reserves plaats vinden na de bepaling van het resultaat. Daarnaast is het vanaf 2020 verplicht om niet kerkelijk bezit te waarderen tegen actuele waarde.

De Totaal exploitatie geeft aan dat er een operationeel resultaat is van € 66.549 negatief. Dat kan als volgt worden toegelicht overeenkomstig de opstelling in het voorwoord van voorgaand jaar.

	2020
Totaal resultaat staat van baten en lasten volgens systematiek tot en met 2019	-32.422
Incidentele gift	-4.000
Onttrekking pastoraatsfonds	-28.738
Onttrekking reserve missionair werk	-1.389
Gecorrigeerd operationeel resultaat	-66.549

De vergelijkende cijfers 2019 die in de thans gepresenteerde jaarrekening 2020 zijn opgenomen wijken af van de destijds vastgestelde en goedgekeurde jaarrekening 2019 omdat die een andere vorm van presentatie had en de cijfers 2019 destijds zo goed mogelijk in het thans gehanteerde systeem zijn ingevoerd.

### Incidentele baten en lasten

Onder de incidentele baten zijn de volgende posten opgenomen.

- Een herwaardering van de kosterwoning bij de Pniëlkerk van € 200.000. Dit bedrag is benaderd op basis van de OZB-waarde van de woning (€ 260.000). De boekwaarde van de kerk en de woning bedroeg ultimo 2019 € 175.057.
- Een correctie van de presentatie van de resultaten over de afgelopen jaren van de wijken. Die resultaten tot en met 2018 bedroegen € 36.563 en moeten als bestemmingsreserve

worden gepresenteerd. Omdat die resultaten tot en met 2018 als een voorziening in Fris 2019 stonden leidt dat tot een incidentele bate die via de bestemming van het resultaat wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve resultaten wijken.

Van de stand van de bestemmingsreserves per wijk kan de volgende specificatie worden gegeven.

	Stand eind 2019	Resultaat 2020	Stand eind 2020
Noach	63.411	-12.211	51.200
De Bleek	29.908	-864	29.044
Pniël	75.743	-3.963	71.780
Grote Kerk	-175.908	12.967	-162.941
Ontmoeting	24.346	5.847	30.193
Totaal	17.500	1.776	19.276

- Verder is er een post van € 4.000 incidentele giften onder de incidentele baten verantwoord.

### **Bestemming van het resultaat**

Onder de bestemming van het resultaat zijn de volgende posten opgenomen.

- Een onttrekking aan het pastoraatsfonds van € 28.738.
- Een onttrekking aan het fonds missionair werk van € 1.389.
- Een toevoeging aan de herwaarderingsreserve van € 200.000.
- Een toevoeging aan de bestemmingsreserve resultaten wijken tot en met 2018 van € 36.563.
- Een onttrekking aan de bestemmingsreserve resultaten wijken inzake 2019 van € 19.062.
- Een toevoeging aan de bestemmingsreserve resultaten wijken inzake het resultaat 2020 van € 1.775.

Dan resteert een onttrekking aan de algemene reserve van € 15.135, dat is het resultaat over 2020 van centraal over 2020 van € 34.198 onder aftrek van de resultaten van de wijken over 2018 en 2019 (in totaal € 19.062). Die resultaten waren (in Fris) nog onder de algemene reserve opgenomen en zijn nu onder de bestemmingsreserve "resultaten wijken" opgenomen.

### ***Toelichting op het Resultaat***

#### ***Analyse van het resultaat 2020 per wijk***

Onderstaand overzicht is een overzicht van de resultaten van 2020 overeenkomstig de wijze waarop deze resultaten ook zijn begroot. In de bijlagen bij deze toelichting is daarvan een overzicht per wijk opgenomen.

Resultaat	2020	Begroot 2020	2019 afgerond in duizenden
Noach	-12.211	0	-1.000
De Bleek	-864	-10.010	1.000
Pniëlkerk	-3.963	370	0
Grote Kerk	12.967	17.920	-31.000
De Ontmoeting	5.847	535	12.000
Centraal	-34.198	-25.846	15.000
Totaal	-32.422	-17.031	-4.000

De afwijkingen ten opzichte van de begroting zijn per wijk op hoofdlijnen als volgt te verklaren.

*Noach*

Kosten van audio die ineens zijn afgeschreven, de predikant is iets langer gebleven dan begroot en de opbrengsten vielen mee.

*De Bleek*

De kosten van huisvesting vallen 50% lager uit dan begroot.

*Pniëlkerk*

Met name de kosten van audio die ineens zijn afgeschreven verschillen ten opzichte van de begroting.

*Grote Kerk*

De kosten van pastoraat zijn hoger dan begroot.

*De Ontmoeting*

Vooral de aanvullende opbrengsten vanuit activiteiten zorgen voor een beter resultaat dan begroot.

*Centraal*

De kosten van Centraal vallen hoger uit door de begeleidingskosten van het proces loslaten en opnieuw beginnen. In 2020 bedroegen deze kosten afgerond € 7.000.

**Anlyse van het resultaat op totaalniveau**

Het resultaat over 2020 wijkt af ten opzichte van 2019 door een aantal belangrijke factoren. In 2019 zijn meer incidentele giften ontvangen (afgerond € 36.000 meer). Daarnaast is de

kostendoorbelasting (aan De Schouw) in de wijk Grote Kerk sterk gewijzigd waardoor het exploitatieresultaat 2020 is verbeterd ten opzichte van 2019. Verder is de vacature voor het pastoraat die in 2020 is ontstaan een belangrijke factor.

Al met al kan worden geconcludeerd dat de coronacrisis geen grote invloed heeft gehad op de uitkomsten van 2020 en dat stemt tot dankbaarheid.

### ***Kasstroomoverzicht***

Uit het kasstroomoverzicht in Fris blijkt een daling van de geldmiddelen van € 291.971. Voor een bedrag van € 191.345 wordt die daling verklaard doordat spaarcontracten die een looptijd hebben van meer dan één jaar nu zijn gepresenteerd onder de financiële vaste activa.

De overige daling van afgerond € 100.000 is grotendeels ontstaan door een operationeel tekort van afgerond € 67.000. De overige daling wordt veroorzaakt door andere mutaties in het werkkapitaal (kortlopende vorderingen en schulden).

### ***Loslaten en opnieuw beginnen***

Het omvormen van de PGA naar een duurzame organisatie is in volle gang. Het CvK heeft er alle vertrouwen in dat dit proces tot goede en duurzame resultaten zal leiden.

### ***Eigen vermogen***

Het aanwezige eigen vermogen is nodig om om de consequenties van het proces Loslaten en opnieuwbeginnen te kunnen financieren. Dit proces gaat immers gepaard met kosten van het proces (waaronder begeleidingskosten) en zal naar verwachting ook leiden tot frictiekosten. Hiermee wordt bedoeld op de kosten die voortvloeien uit het omvormen van de bestaande naar de nieuwe organisatie. Daarnaast heeft het eigen vermogen, ook in de toekomstige situatie, de functie van buffer voor onverwachte tegenvallers.

Of in hoeverre het eigen vermogen voldoende zal zijn moet blijken uit het verloop van het omvormingsproces waarna ook weer een herijking van de omvang van het eigen vermogen nodig zal zijn.

College van Kerkrentmeesters, mei 2021

Bijlagen:

Exploitatieoverzichten per wijk en van centraal