



**Protestantse
Kerk**

Protestantse gemeente te Zevenaar

College van Diakenen

Jaarrekening 2023



Protestantse gemeente te Zevenaar

College van Diakenen

Jaarrekening 2023

Inhoudsopgave

1	Algemene gegevens	2
2	Verslag van het college van diakenen	4
3	Jaarrekening	5
3.1	Balans per 31 december 2023	5
3.2	Staat van baten en lasten over 2023	8
3.3	Kasstroomoverzicht over 2023	9
3.4	Grondslagen	10
3.5	Toelichting op de balans	13
3.6	Toelichting op de staat van baten en lasten	18
4	Staat van de vaste activa	21
5	Kengetallen	22

1 Algemene gegevens

Organisatie

Aantal wijkgemeenten	1
Aantal begraafplaatsen	1
Aantal annexe stichtingen	0

Pastoraat resp. diaconaal pastoraat

Predikanten - bezetting in aantallen

Aantal predikanten voor gewone werkzaamheden	1
Aantal predikanten met een bijzondere opdracht	0
Totaal aantal predikanten	1

Predikanten - bezetting in FTE

Bezetting predikanten fulltime in FTE	0
Bezetting predikanten parttime in FTE	0,65
Totaal bezetting predikanten in FTE	0,65
Waarvan vacatures in FTE	0,00
Waarvan predikanten met opslag tijdelijke dienst in FTE	0,00
Waarvan predikanten met proponentenkorting in FTE	0,00

Kerkelijk werkers

Aantal kerkelijk werkers	1
Bezetting kerkelijk werkers in FTE	0,40
Waarvan vacatures in FTE	0,00

Personeel

Overige betaalde medewerkers

Aantal overige betaalde medewerkers	2
Bezetting overige betaalde medewerkers in FTE	1,05

Ouderlingen

(Bij gemeenten met wijkgemeenten: in algemene kerkenraad)

Aantal ouderlingen (niet tevens kerkrentmeester)	6
Waarvan vacatures	0

College van kerkrentmeesters*Ouderlingen-kerkrentmeester*

Aantal ouderlingen-kerkrentmeester 2

Waarvan vacatures 1

Kerkrentmeesters

Aantal kerkrentmeesters 6

Waarvan vacatures 1

College van diakenen*Diakenen*

Aantal diakenen 6

Waarvan vacatures 1

Diaconale rentmeesters

Aantal diaconale rentmeesters 0

Waarvan vacatures 0

Leden

Aantal belijdende leden 407

Aantal doopleden 287

Totaal aantal leden 694

Pastorale eenheden

Aantal pastorale eenheden 536

ANBI-pagina pgzevenaar.nl/anbi-diaconie/



2 Verslag van het college van diakenen



3 Jaarrekening

3.1 Balans per 31 december 2023

Activa

Vaste activa

	<u>31-12-2023</u>		<u>31-12-2022</u>
Onroerende zaken			
Landerijen	<u>213.663</u>	213.663	<u>168.090</u> 168.090
Financiële vaste activa			
Kapitaaldeelnames in stichtingen	<u>0</u>	0	<u>0</u> 0
Totaal vaste activa	<u>213.663</u>		<u>168.090</u>

Vlottende activa

	<u>31-12-2023</u>		<u>31-12-2022</u>	
Debiteuren				
Debiteuren	<u>0</u>	0	<u>0</u>	0
Kortlopende vorderingen en overlopende activa				
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>4.250</u>	4.250	<u>4.500</u>	4.500
Beleggingen				
Aandelen (fondsen)	<u>4.482</u>	4.482	<u>4.477</u>	4.477
Geldmiddelen				
(Wijk)kassen	0		0	
Bankrekeningen	15.530		16.600	
Deposito's korte termijn	0		0	
Kruisposten	<u>0</u>		<u>1.489</u>	
		15.530		18.089
Totaal vlottende activa		<u>24.262</u>		<u>27.066</u>
Totaal activa		<u>237.925</u>		<u>195.156</u>

Passiva
Eigen vermogen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Algemene reserve		
Algemene reserve	<u>91.655</u>	<u>94.459</u>
	91.655	94.459
Bestemmingsreserves en -fondsen		
Nieuw- en verbouw	0	0
Restauraties	0	0
Orgels	0	0
Pastoraat	0	0
Overige bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	0	0
Reserves koersverschillen	0	0
Herwaarderingsreserves niet-kerkelijke onroerende zaken	<u>146.270</u>	<u>100.697</u>
	146.270	100.697
Totaal eigen vermogen	<u>237.925</u>	<u>195.156</u>

Vreemd vermogen
Vreemd vermogen korte termijn

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Overige schulden en overlopende passiva	0	0
Collectebonnen/-munten	<u>0</u>	<u>0</u>
	0	0
Totaal vreemd vermogen korte termijn	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal vreemd vermogen	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal passiva	<u>237.925</u>	<u>195.156</u>

3.2 Staat van baten en lasten over 2023

	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
Opbrengsten en Baten			
Opbrengsten onroerende zaken	3.400	3.902	3.792
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen	60	89	81
Opbrengsten levend geld	3.550	3.436	2.741
Door te zenden collecten en giften	11.850	12.097	13.115
Totaal baten A	18.860	19.524	19.729
Uitgaven en Kosten			
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten	850	1.155	958
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen	1.210	982	823
Kosten beheer, administratie en archief	1.050	2.246	1.898
Rentelasten/bankkosten	550	893	709
Diaconaal werk plaatselijk	750	1.294	928
Diaconaal werk regionaal/landelijk	2.000	1.582	1.660
Diaconaal werk wereldwijd	600	300	0
Afdrachten door te zenden collecten en giften	11.850	12.097	13.115
Totaal lasten A	18.860	20.549	20.091
Operationeel resultaat (A)	0	-1.025	-362
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten	-	45.573	9.569
Incidentele lasten	-	-1.779	-
Incidentele baten en lasten (B)	-	43.794	9.569
Resultaat verslagjaar (A+B)	0	42.769	9.207
Mutaties bestemmingsreserves/-fondsen			
Onttrekkingen bestemmingsreserves	-	-	-
Onttrekkingen bestemmingsfondsen	-	-	-
Toevoegingen bestemmingsreserves	-	-45.573	-2.176
Toevoegingen bestemmingsfondsen	-	-	-
Totaal mutaties bestemmingsreserves/-fondsen (C)	-	-45.573	-2.176
Resultaat naar Algemene reserve (D)	0	-2.804	7.031

3.3 Kasstroomoverzicht over 2023

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten - lasten	-1.025	-362
Veranderingen in het werkkapitaal:		
Debiteuren	0	0
Kortlopende vorderingen en overlopende activa	250	250
Kortlopende schulden en overlopende passiva	0	0
	250	250
Kasstroom uit primaire activiteiten	-775	-112
Incidentele baten en lasten:		
Incidentele baten	0	0
Incidentele lasten	-1.779	-
	-1.779	0
Kasstroom uit operationele activiteiten	-2.554	-112
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Mutaties in de beleggingen	-5	14
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-5	14
Mutatie geldmiddelen	-2.559	-98
Toelichting op de geldmiddelen		
Stand per 1 januari	18.089	18.187
Mutatie geldmiddelen	-2.559	-98
Stand per 31 december	15.530	18.089

3.4 Grondslagen

1. Algemeen

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn begroting en jaarverslaggeving PKN zoals deze is voorgeschreven door het GCB, het Generale College voor de Behandeling van Beheerszaken.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijkende cijfers

De Richtlijn begroting en jaarverslaggeving geeft aan dat waardering van vaste activa moet plaatsvinden op basis van de actuele waarde, dat is de WOZ-waarde. De overstap van historische waarde op actuele waarde is een stelselwijziging. Een eventuele stelselwijziging en de gevolgen daarvan worden toegelicht in het bestuursverslag.

2. Grondslagen van waardering activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs of tegen nominale waarde opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Materiële vaste activa

Kerkgebouwen worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden berekend als percentage over de verkrijgingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur van het actief. De minimumwaarde van kerkgebouwen is € 1.

De overige kerkelijke materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen actuele waarde. Deze wordt voor panden gelijkgesteld aan de waarde volgens de Wet waardering Onroerende Zaken (WOZ). Mocht de aanschafwaarde hoger zijn dan de WOZ-waarde, dan wordt deze waarde genomen. Op materiële vaste activa die worden gewaardeerd op actuele waarde, wordt niet afgeschreven.

Installaties en inventarissen

Installaties en inventarissen worden gewaardeerd op de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijving.

Vastgoedbeleggingen

De vastgoedbeleggingen worden gewaardeerd tegen de actuele waarde. De actuele waarde is voor panden de WOZ-waarde. Op vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Gronden en landerijen

De actuele waarde voor landerijen is de fiscale waardering, zoals jaarlijks bekend gemaakt door de Belastingdienst (waardering van verpachte gronden in Box 3). Voor landerijen, inclusief bebouwde grond, die in erfpacht zijn gegeven, wordt voor de actuele waarde 60 % van de genoemde fiscale waardering gehanteerd.

Mutaties in actuele waarde

Winsten en verliezen die ontstaan door een wijziging in de actuele waarde, worden verwerkt in de staat van baten en lasten onderdeel B. Daarnaast worden in onderdeel C ten laste van de winstbestemming Herwaarderingsreserves gevormd.

Financiële vaste activa

De verstrekte leningen worden gewaardeerd op nominale waarde. Voor zover er sprake is van een oninbaar deel van een lening, wordt de voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht op de lening. Deposito's met een resterende looptijd langer dan een jaar worden eveneens opgenomen onder de Financiële vaste activa.

Beleggingen in effecten worden gerubriceerd onder de effecten.

Effecten

Effecten worden gewaardeerd op actuele waarde. Het koersresultaat op de effecten wordt verwerkt in de staat van baten en lasten. Dit resultaat wordt volledig/deels aan Reserves koersverschillen worden toegevoegd. Het meerdere valt vrij in de Algemene reserves.

Vorderingen, overlopende activa

De vorderingen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor zover er sprake is van een oninbaar deel van een vordering, wordt het geschatte bedrag voor oninbaarheid in mindering gebracht op de vordering.

De liquide middelen bestaan uit kasgeld, banktegoeden en direct opeisbare deposito's en deposito's met een resterende looptijd korter dan één jaar. De deposito's met een resterende looptijd langer dan een jaar worden opgenomen onder de Financiële vaste activa.

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de rubrieken Algemene reserve (inclusief wijkreserves), Reserves koersverschillen, Herwaarderingsreserves, Reserves begraafplaatsen, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen. Het resultaat D wordt gemuteerd op de Algemene reserve. Mutaties in Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen worden verwerkt via onderdeel C van de staat van baten en lasten. Er vinden geen boekingen rechtstreeks ten laste van het Eigen vermogen plaats.

Voorzieningen

De Voorzieningen voor groot onderhoud, die dienen als kostenegalisatie, worden gevormd voor verwachte kosten inzake (periodiek) onderhoud van panden, inventaris en installaties, gebaseerd op een meerjarig onderhoudsplan. De Voorzieningen worden gewaardeerd op nominale waarde.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd langer dan een jaar. De schulden worden gewaardeerd op nominale waarde.

3. Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop ze betrekking hebben.

Indeling staat van baten en lasten

In onderdeel A van de staat van baten en lasten zijn de operationele baten en lasten weergegeven.

In onderdeel B van de staat van baten en lasten zijn de incidentele en overige baten en lasten weergegeven. Baten uit erfenissen en legaten worden verantwoord onder onderdeel B. Het totaal van onderdeel A plus B geeft het totale resultaat van het verslagjaar aan.

Vanuit het resultaat A plus B worden in het kader van de resultaatbestemming bedragen aan Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen toegevoegd of onttrokken. In onderdeel C worden deze mutaties in Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen zichtbaar.

Het resterende resultaat D geeft de mutatie op de Algemene reserve (inclusief wijkreserves) aan.

3.5 Toelichting op de balans

Activa

Vaste activa

Onroerende zaken

	Landerijen
Boekwaarde per 1 januari	168.090
Afschrijvingen	-
(Des-)investeringen	-
Herwaarderingen	45.573
Boekwaarde per 31 december	<u>213.663</u>

Financiële vaste activa

	31-12-2023	31-12-2022
Kapitaaldeelnames in stichtingen		
blijve wereld	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

	2023	2022
<i>blijve wereld</i>		
Stand per 1 januari	0	0
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>

Vlottende activa

	31-12-2023	31-12-2022
Debiteuren		
collecte	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

Kortlopende vorderingen en overlopende activa

de kleine wereld wagenen	4.250	4.500
	<u>4.250</u>	<u>4.500</u>

Beleggingen

	Aankoop waarde	Beurswaarde 31-12-2023	31-12-2023	31-12-2022
Aandelen (fondsen)				
oikocredit	0	4.482	4.482	4.477
	0	4.482	4.482	4.477

	2023	2022
<i>oikocredit</i>		
Stand per 1 januari	4.477	4.491
Mutaties	5	-14
Stand per 31 december	4.482	4.477

Geldmiddelen

	31-12-2023	31-12-2022
(Wijk)kassen		
geen	0	0
	0	0

Bankrekeningen

Rabo bank Diaconie	7.031	6.554
ING bank Z.W.O	0	207
ASN bank Diaconie	5.205	5.281
Rabo bank Z.W.O.	3.294	4.558
	15.530	16.600

Deposito's korte termijn

geen	0	0
	0	0

Kruisposten

Overboeking	0	1.489
	0	1.489

Passiva**Eigen vermogen****Eigen vermogen**

	2023	2022
Algemene reserve		
Stand per 1 januari	94.459	87.428
Mutatie via resultaatbestemming	-2.804	7.031
Stand per 31 december	91.655	94.459

Bestemmingsreserves en -fondsen

	31-12-2023	31-12-2022
Nieuw- en verbouw	0	0
Restauraties	0	0
Orgels	0	0
Pastoraat	0	0
Overige bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	0	0
Reserves koersverschillen	0	0
Herwaarderingsreserves niet-kerkelijke onroerende zaken	146.270	100.697
	<u>146.270</u>	<u>100.697</u>
	2023	2022
<i>geen</i>		
Stand per 1 januari	0	0
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>geen</i>		
Stand per 1 januari	0	0
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>geen</i>		
Stand per 1 januari	0	0
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>geen</i>		
Stand per 1 januari	0	0
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>zwo</i>		
Stand per 1 januari	0	0
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>geen</i>		
Stand per 1 januari	0	0
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>

	2023	2022
<i>geen</i>		
Stand per 1 januari	0	0
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
 <i>Corr. herwaardering 2022 Brief CCBB</i>		
Stand per 1 januari	0	0
Toevoegingen via resultaatbestemming	7.301	-
Stand per 31 december	<u>7.301</u>	<u>0</u>
 <i>Herwaardering gronden 2021</i>		
Stand per 1 januari	100.697	98.521
Toevoegingen via resultaatbestemming	38.272	2.176
Stand per 31 december	<u>138.969</u>	<u>100.697</u>

Vreemd vermogen

Vreemd vermogen korte termijn

Kortlopende schulden en overlopende passiva

	31-12-2023	31-12-2022
Overige schulden en overlopende passiva		
afdracht collecten + bankkosten + bloemen	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
 Collectebonnen/-munten		
geen	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

3.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

Opbrengsten en Baten

	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
Opbrengsten onroerende zaken			
Opbrengsten onroerende zaken			
Landerijen	3.400	3.902	3.792
	<u>3.400</u>	<u>3.902</u>	<u>3.792</u>
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen			
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen			
Overige rente- en beleggingsopbrengsten	60	89	81
	<u>60</u>	<u>89</u>	<u>81</u>
Opbrengsten levend geld			
Opbrengsten levend geld			
Collecten in kerkdiensten	3.000	2.611	2.521
Giften	530	800	205
Collectebussen	20	25	15
	<u>3.550</u>	<u>3.436</u>	<u>2.741</u>
Door te zenden collecten en giften			
Door te zenden collecten en giften			
Diaconale aard (regionaal/landelijk)	1.400	830	920
Diaconale aard (wereldwijd)	250	753	605
Diaconale noodhulp	450	100	395
Zending en evangelisatie	8.000	9.267	8.930
Overige opbrengsten diaconaal/missionair werk	-	125	161
Collecten van niet-diaconale aard	1.200	992	1.244
Overige opbrengsten van niet-diaconale aard	550	30	860
	<u>11.850</u>	<u>12.097</u>	<u>13.115</u>
Incidentele baten			
Incidentele baten			
Herwaardering niet-kerkelijke onroerende zaken	-	45.573	9.569
	<u>-</u>	<u>45.573</u>	<u>9.569</u>

Uitgaven en Kosten

	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten			
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten			
Kerkdiensten	850	1.155	958
	<u>850</u>	<u>1.155</u>	<u>958</u>
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen			
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen			
Afdrachten voor quotum	860	982	823
Afdrachten voor de solidariteitskas	350	0	-
	<u>1.210</u>	<u>982</u>	<u>823</u>
Kosten beheer, administratie en archief			
Kosten beheer, administratie en archief			
Bestuur	-	0	311
Administratie en archief	50	245	609
Financiële administratie	750	750	750
Verzekeringen (WA, diefstal, verz.vrijwilligers, etc.)	55	35	55
Kerkblad	120	0	20
Overige kosten	75	1.216	153
	<u>1.050</u>	<u>2.246</u>	<u>1.898</u>
Rentelasten/bankkosten			
Rentelasten/bankkosten			
Bankkosten	550	893	709
	<u>550</u>	<u>893</u>	<u>709</u>
Diaconaal werk plaatselijk			
Diaconaal werk plaatselijk			
Saldo ondersteuning personen en terugontvangsten	200	650	150
Ouderenwerk	500	528	778
Overige kosten diaconaal werk plaatselijk	50	116	0
	<u>750</u>	<u>1.294</u>	<u>928</u>
Diaconaal werk regionaal/landelijk			
Diaconaal werk regionaal/landelijk			
Overige bijdragen regionaal/landelijk	2.000	1.582	1.660
	<u>2.000</u>	<u>1.582</u>	<u>1.660</u>

	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
Diaconaal werk wereldwijd			
Diaconaal werk wereldwijd			
Aanvullende bijdragen inzake "noodhulp"	600	300	0
	<u>600</u>	<u>300</u>	<u>0</u>
Afdrachten door te zenden collecten en giften			
Afdrachten door te zenden collecten en giften			
Diaconaal regionaal/landelijk	1.400	830	920
Diaconaal wereldwijd	250	753	605
Diaconale noodhulp	450	100	395
Zending en evangelisatie	8.000	9.267	8.930
Overige bijdragen diaconaal/missionair werk	-	125	161
Collecten van niet-diaconale aard	1.200	992	1.244
Overige bijdragen van niet-diaconale aard	550	30	860
	<u>11.850</u>	<u>12.097</u>	<u>13.115</u>
Incidentele lasten			
Incidentele lasten			
Incidentele lasten	-	1.779	-
	<u>-</u>	<u>1.779</u>	<u>-</u>
Toev. bestemmingsreserves/-fondsen			
Toev. bestemmingsreserves/-fondsen			
Toevoegingen bestemmingsreserves	-	45.573	2.176
	<u>-</u>	<u>45.573</u>	<u>2.176</u>

4 Staat van de vaste activa

	Balans 01-01-2023	Afschrijvingen	(Des-) investerings	Herwaardering	Balans 31-12-2023	Verzekerde waarde	WOZ-waarde
Onroerende zaken							
Landerijen							
gem Duiven h763g	38.220	-	-	8.702	46.922	-	46.922
gem Duiven h771 g	45.240	-	-	10.301	55.541	-	55.541
Gem Zevenaar n43 g	36.660	-	-	8.347	45.007	-	45.007
Gem Zevenaar n 51 g	47.970	-	-	10.922	58.892	-	58.892
Aanvulling corr. CCCB 2022	-	-	-	7.301	7.301	-	0
	<u>168.090</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45.573</u>	<u>213.663</u>	<u>-</u>	<u>206.362</u>

5 Kengetallen

Nummer	Omschrijving	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022	Gemeenten met 500-749 leden	Alle gemeenten	Spreiding laag 2022	Spreiding midden 2022	Spreiding hoog 2022
					Gemiddelde 2022	Gemiddelde 2022			
Vermogen									
	Vrije buffer		237.925	195.156	557.083	617.455	9.116	103.478	1.476.774
1.3	Vrije buffer t.o.v. doorlopende verplichtingen		57,7	56,9	121,6	118,7	7,6	49,1	293,1
1.4	Inzet vermogen voor organisatiedoelen		-999%	-999%	8%	10%	1%	4%	26%
1.5	Bestedingscriterium		36%	158%	-5%	-60%	-122%	-4%	108%
Lasten									
3.3	Totaal lasten A t.o.v. totaal baten A	100%	105%	102%	114%	131%	84%	105%	152%
3.4	Besteding aan organisatiedoelen	81%	78%	80%	93%	93%	57%	89%	124%