



**Protestantse
Kerk**

Protestantse gemeente te Tilburg e.o.

College van Diakenen

Jaarrekening 2023



Protestantse gemeente te Tilburg e.o.

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	7
3.3	Kasstroomoverzicht over 2023.....	8
3.4	Grondslagen.....	9
3.5	Toelichting op de balans.....	12
3.6	Toelichting op de staat van baten en lasten	15
4.1	Kengetallen.....	18

1 Algemene gegevens

Organisatie

Aantal wijkgemeenten	1
Aantal begraafplaatsen	0
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	1,00
Totaal bezetting predikanten in FTE	1,00
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	0
Bezetting kerkelijk werkers in FTE	0,00
Waarvan vacatures in FTE	0,00

Personeel

Overige betaalde medewerkers

Aantal overige betaalde medewerkers	0
Bezetting overige betaalde medewerkers in FTE	0,00

Ouderlingen

(Bij gemeenten met wijkgemeenten: in algemene kerkenraad)

Aantal ouderlingen (niet tevens kerkrentmeester)	7
Waarvan vacatures	2

College van kerkrentmeesters*Ouderlingen-kerkrentmeester*

Aantal ouderlingen-kerkrentmeester 3

Waarvan vacatures 1

Kerkrentmeesters

Aantal kerkrentmeesters 3

Waarvan vacatures 0

College van diakenen*Diakenen*

Aantal diakenen 2

Waarvan vacatures 0

Diaconale rentmeesters

Aantal diaconale rentmeesters 2

Waarvan vacatures 0

Leden

Aantal belijdende leden 490

Aantal doopleden 1.679

Totaal aantal leden 2.169

Pastorale eenheden

Aantal pastorale eenheden 1.924

ANBI-pagina

www.pkn-tilburg.nl/anbi-diaconie/

2 Verslag van het college van diakenen

Voor u ligt de jaarrekening van het jaar 2023 van de diaconie van de PKN Tilburg en Goirle e.o. Ter toelichting zal ik een paar zaken uitlichten:

- De algemene reserves van de diaconie zijn in 2023 fors toegenomen door het feit dat er een erfenis is ontvangen. De besteding van deze erfenis is op dit moment nog onderwerp van gesprek. Om deze reden is hier ook op de begroting van 2024 die in het najaar van 2023 is ingediend geen rekening gehouden hiermee. Op dit moment staat de volledig erfenis op de spaarrekening bij ING. Zo wordt er rente over ontvangen.
- Bij de afhandeling van de erfenis zijn kosten in rekening gebracht door de notaris. Daarom zijn er meer kosten gemaakt voor beheer dan begroot.
- Er is in 2023 meer dan in andere jaren geld bestaat aan hulpvragen.
- Er is meer geld binnengekomen uit giften dan begroot.
- Collecteopbrengsten voor doorzendoelen worden standaard aangevuld tot 250,00 euro of meer.

3 Jaarrekening

3.1 Balans per 31 december 2023

Activa

Vaste activa

	<u>31-12-2023</u>		<u>31-12-2022</u>
Financiële vaste activa			
Verstrekke hypotheke en leningen	<u>0</u>	0	<u>0</u>
			0
Totaal vaste activa		<u>0</u>	<u>0</u>

Vlottende activa

	<u>31-12-2023</u>		<u>31-12-2022</u>
Kortlopende vorderingen en overlopende activa			
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>937</u>	937	<u>440</u>
			440
Beleggingen			
Aandelen (fondsen)	<u>0</u>	0	<u>0</u>
			0
Geldmiddelen			
Bankrekeningen	<u>212.000</u>	212.000	<u>91.496</u>
			91.496
Totaal vlottende activa		<u>212.936</u>	<u>91.937</u>
			91.937
Totaal activa		<u>212.936</u>	<u>91.937</u>

Passiva
Eigen vermogen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Algemene reserve		
Algemene reserve	<u>212.936</u>	<u>91.937</u>
	212.936	91.937
Totaal eigen vermogen	<u>212.936</u>	<u>91.937</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	<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>212.936</u>	<u>91.937</u>

3.2 Staat van baten en lasten over 2023

	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
Opbrengsten en Baten			
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen	0	747	144
Opbrengsten levend geld	12.000	18.971	12.410
Door te zenden collecten en giften	4.000	6.833	5.488
Totaal baten A	16.000	26.551	18.042
Uitgaven en Kosten			
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten	1.750	1.480	948
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen	1.107	1.570	1.727
Kosten beheer, administratie en archief	300	2.240	263
Rentelasten/bankkosten	300	475	449
Diaconaal werk plaatselijk	6.500	10.925	8.465
Diaconaal werk regionaal/landelijk	6.000	3.391	3.250
Diaconaal werk wereldwijd	4.500	1.109	2.238
Afdrachten door te zenden collecten en giften	-	6.833	-
Totaal lasten A	20.457	28.023	17.341
Operationeel resultaat (A)	-4.457	-1.473	702
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten	-	122.472	-
Incidentele lasten	-	-	-
Incidentele baten en lasten (B)	-	122.472	-
Resultaat verslagjaar (A+B)	-4.457	121.000	702
Mutaties bestemmingsreserves/-fondsen			
Onttrekkingen bestemmingsreserves	-	-	-
Onttrekkingen bestemmingsfondsen	-	-	-
Toevoegingen bestemmingsreserves	-	-	-
Toevoegingen bestemmingsfondsen	-	-	-
Totaal mutaties bestemmingsreserves/-fondsen (C)	-	-	-
Resultaat naar Algemene reserve (D)	-4.457	121.000	702

3.3 Kasstroomoverzicht over 2023

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten - lasten	-1.473	702
Veranderingen in het werkkapitaal:		
Kortlopende vorderingen en overlopende activa	-496	-166
Kortlopende schulden en overlopende passiva	0	0
	-496	-166
Kasstroom uit primaire activiteiten	-1.969	536
Incidentele baten en lasten:		
Incidentele baten	122.472	-
Incidentele lasten	-	-
	122.472	-
Kasstroom uit operationele activiteiten	120.503	536
Mutatie geldmiddelen	120.503	536
Toelichting op de geldmiddelen		
Stand per 1 januari	91.496	90.961
Mutatie geldmiddelen	120.503	536
Stand per 31 december	212.000	91.496

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

Financiële vaste activa

	31-12-2023	31-12-2022
Verstrekte hypotheekleningen		
PDKN	0	0
PDKN/SKG	0	0
	0	0

	2023	2022
<i>PDKN</i>		
Stand per 1 januari	0	0
Stand per 31 december	0	0

<i>PDKN/SKG</i>		
Stand per 1 januari	0	0
Stand per 31 december	0	0

Vlottende activa

	31-12-2023	31-12-2022
Kortlopende vorderingen en overlopende activa		
Openstaande vorderingen op 31-12	937	440
	937	440

Beleggingen

	Aankoop waarde	Beurswaarde 31-12-2023	31-12-2023	31-12-2022
Aandelen (fondsen)				
NVOC/EDCS 200/500	45.378	0	0	0
	<u>45.378</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

	2023	2022
<i>NVOC/EDCS 200/500</i>		
Stand per 1 januari	0	0
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>

Geldmiddelen

	31-12-2023	31-12-2022
Bankrekeningen		
ING	191.686	71.213
SKG	20.313	20.284
	<u>212.000</u>	<u>91.496</u>

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

	2023	2022
Algemene reserve		
Stand per 1 januari	91.937	91.235
Mutatie via resultaatbestemming	121.000	702
Stand per 31 december	<u>212.936</u>	<u>91.937</u>

Vreemd vermogen**Vreemd vermogen korte termijn****Kortlopende schulden en overlopende passiva**

	31-12-2023	31-12-2022
Overige schulden en overlopende passiva		
Openstaande schulden	<u>0</u>	<u>0</u>
	0	0

3.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

Opbrengsten en Baten

	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen			
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen			
Rente van banken	0	686	0
Overige rente- en beleggingsopbrengsten	0	60	144
	<u>0</u>	<u>747</u>	<u>144</u>
 Opbrengsten levend geld			
Opbrengsten levend geld			
Vrijwillige bijdragen	10.000	17.261	10.809
Collecten in kerkdiensten	2.000	1.710	1.601
	<u>12.000</u>	<u>18.971</u>	<u>12.410</u>
 Door te zenden collecten en giften			
Door te zenden collecten en giften			
Diaconale aard (plaatselijk)	2.000	4.381	2.000
Diaconale aard (regionaal/landelijk)	-	-	2.200
Diaconale aard (wereldwijd)	2.000	2.452	1.288
	<u>4.000</u>	<u>6.833</u>	<u>5.488</u>
 Incidentele baten			
Incidentele baten			
Ontvangen legaten/erfenissen/schenken	-	122.472	-
	<u>-</u>	<u>122.472</u>	<u>-</u>

Uitgaven en Kosten

	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten			
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten			
Kerkdiensten	250	382	355
Wijkwerk en gemeenteavonden	1.500	1.098	593
	<u>1.750</u>	<u>1.480</u>	<u>948</u>
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen			
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen			
Afdrachten voor quotum	1.107	1.570	1.727
	<u>1.107</u>	<u>1.570</u>	<u>1.727</u>
Kosten beheer, administratie en archief			
Kosten beheer, administratie en archief			
Financiële administratie	300	2.240	263
	<u>300</u>	<u>2.240</u>	<u>263</u>
Rentelasten/bankkosten			
Rentelasten/bankkosten			
Bankkosten	300	475	449
	<u>300</u>	<u>475</u>	<u>449</u>
Diaconaal werk plaatselijk			
Diaconaal werk plaatselijk			
Saldo ondersteuning personen en terugontvangsten	1.000	5.325	1.634
Aanvullende bijdragen op doorzendcollecten	3.500	2.600	2.000
Overige kosten diaconaal werk plaatselijk	2.000	3.000	4.831
	<u>6.500</u>	<u>10.925</u>	<u>8.465</u>
Diaconaal werk regionaal/landelijk			
Diaconaal werk regionaal/landelijk			
Aanvullende bijdragen op doorzendcollecten	2.000	1.500	2.000
Overige bijdragen regionaal/landelijk	4.000	1.891	1.250
	<u>6.000</u>	<u>3.391</u>	<u>3.250</u>



	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
Diaconaal werk wereldwijd			
Diaconaal werk wereldwijd			
Aanvullende bijdragen op doorzendcollecten	2.000	1.109	1.500
Aanvullende bijdragen inzake "noodhulp"	2.500	-	738
	<hr/> 4.500	<hr/> 1.109	<hr/> 2.238
Afdrachten door te zenden collecten en giften			
Afdrachten door te zenden collecten en giften			
Diaconaal plaatselijk	-	4.381	-
Diaconaal wereldwijd	-	2.452	-
	<hr/> -	<hr/> 6.833	<hr/> -

4.1 Kengetallen

Nummer	Omschrijving	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022	Gemeenten met 2.000-4.999 leden	Alle gemeenten	Spreiding laag 2022	Spreiding midden 2022	Spreiding hoog 2022
					Gemiddelde 2022	Gemiddelde 2022			
Vermogen									
	Vrije buffer		212.936	91.937	994.707	617.455	9.116	103.478	1.476.774
1.3	Vrije buffer t.o.v. doorlopende verplichtingen		49,7	37,7	56,1	118,7	7,6	49,1	293,1
1.4	Inzet vermogen voor organisatiedoelen		-999%	-999%	10%	10%	1%	4%	26%
1.5	Bestedingscriterium		138%	-3%	-34%	-60%	-122%	-4%	108%
Lasten									
3.3	Totaal lasten A t.o.v. totaal baten A	128%	106%	96%	115%	131%	84%	105%	152%
3.4	Besteding aan organisatiedoelen	1%	84%	77%	97%	93%	57%	89%	124%