

**JAARREKENING  
2019**

*Hervormde gemeente  
te Spannum*

## Inhoudsopgave

1	Algemene gegevens.....	2
2	Verslag van het College van Kerkrentmeesters.....	3
2.1	Verklaring College van Kerkrentmeesters.....	
2.2	Verklaring Kerkenraad.....	
2.3	Verklaring Kantoor der Kerkelijke Administraties (KKA).....	
3	Jaarrekening.....	4
3.1	Balans per 31 december 2019.....	4
3.2	Staat van baten en lasten over 2019.....	7
3.3	Kasstroomoverzicht over 2019.....	9
3.4	Grondslagen.....	11
3.5	Toelichting op de balans.....	13
3.6	Toelichting op de staat van baten en lasten.....	19
4	Staat van de vaste activa.....	25

### Bijlagen

- I. Begraafplaatsen

## 1 Algemene gegevens

Aantal wijkgemeenten	1
Aantal predikanten	1
- Waarvan voor gewone werkzaamheden	1
- Waarvan met een bijzondere opdracht	0
Bezetting predikanten volledig in FTE	0
Bezetting predikanten part-time in FTE	0,50
Aantal kerkelijk werkers	0
Bezetting kerkelijk werkers in FTE	0,00
Aantal overige betaalde medewerkers	0
Bezetting overige betaalde medewerkers in FTE	0,00
Aantal ouderlingen (niet tevens kerkrentmeester)	3
- Waarvan vacatures	1
Aantal ouderlingen-kerkrentmeester	3
- Waarvan vacatures	0
Aantal kerkrentmeesters	4
- Waarvan vacatures	0
Aantal diakenen	3
- Waarvan vacatures	0
Aantal diaconale rentmeesters	0
- Waarvan vacatures	0
Aantal belijdende leden verslagjaar	83
Aantal doopleden verslagjaar	87
Totaal aantal leden	170
Aantal pastorale eenheden	122
ANBI-pagina	<a href="http://kerkspannumiens.nl/anbi/">kerkspannumiens.nl/anbi/</a>



## 2 Verslag van het college van kerkrentmeesters

Het jaar 2019 zijn we vacant geweest tot en met augustus 2019. De nieuw beroepen predikant Ds. Anja Donker – Kremer is op 8 september bevestigd voor 50 % in Spannum – Edens en voor 33,33 % in de Anna Tsjerke in Winsum. In de jaarrekening komt u de tekenen van het vacant zijn tegen.

De wijzigingen in de richtlijnen van het GCBB betreffende de opstelling van de jaarrekeningen zoals de KKA die natuurlijk toepast, maken de jaarrekeningen voor de niet specialisten er niet gemakkelijker leesbaar op. De invoering van bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen maken het geheel niet duidelijker..

Wat zijn opvallende punten ?

1. Aangezien de bebouwde eigendommen een WOZ waarde hebben moeten ook plotseling de onbebouwde eigendommen op waarde worden gezet. Eigendommen die sinds mensenheugenis in bezit van de kerk waren stonden voor € 1 op de balans en dat moet nu dus veranderen en dat betekent dat er met herwaarderingsreserves moet worden gewerkt, waarvan men de verrekeningen in de gehele jaarrekening tegenkomt.
2. De verpachte landerijen krijgen de waarde van 60% van de vrije verkoopwaarde per regio. Er wordt niet gesproken over de landerijen in erfpacht. Daar is het toepassen van 60% zeer arbitrair, omdat dat sterk afhankelijk is van het aantal erfpachtjaren dat de erfpachter nog heeft..
3. De kerk met een verzekerde waarde van € 2.795.700 staat op de balans voor € 1

In de jaarrekening wordt de in 2018 verkregen erfenis van een oud lid, conform de wens van de overledene besteed aan diverse doeleinden, die allen een relatie hebben met " Zending " ( € 54.809 )

De Stichting Vermogensbeheer heeft in 2019 een bedrag van € 40.000 aan de Kerkrentmeesters overgemaakt voor de instandhouding van het kerkelijk werk.

**VERKLARING COLLEGE VAN KERKRENTMEESTERS**  
(bijzondere omstandigheden)

Het college van Kerkrentmeesters van de Hervormde Gemeente Spannum - Edens verklaart dat de het ontwerp van de jaarrekeningen over 2019 van zowel het college van kerkrentmeesters van Spannum als het college van kerkrentmeesters van Edens door ons college ingevolge ordinantie 11 zijn opgesteld.

Deze jaarrekeningen 2019 is in verband met de huidige bijzondere omstandigheden buiten een normale collegevergadering met de leden van het college gedeeld, waar nodig aangepast en daarna op 14-04-2020 als goedgekeurd te beschouwen.

De jaarrekening sluit met de volgende totalen:

Baten	€	74.926
Lasten	€	114.505
Saldo	€	-39.579
Incidentele baten en lasten en/of mutaties in bestemmingsreserves/-fondsen	€	62.809
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>€</b>	<b>23.230</b>

Datum: .....-.....-.....

Voorzitter.....

Handtekening.....

Secretaris.....

Handtekening.....

**VERKLARING KERKENRAAD**  
(bijzondere omstandigheden)

De (algemene) kerkenraad van de Hervormde gemeente te Spannum verklaart,

dat de jaarrekeningen over 2019 van zowel het college van kerkrentmeesters van Spannum als van het college van kerkrentmeesters van Edens over het boekjaar 2019, nadat deze in verband met de huidige bijzondere omstandigheden buiten een normale kerkenraadsvergadering met alle kerkenraadsleden gedeeld is en waar nodig aangepast, voorlopig is vastgesteld.

Op deze jaarrekeningen 2019 van de colleges van kerkrentmeesters van zowel Spannum als van Edens zal z.s.m. de kerkordelijk vereiste controle worden uitgevoerd. Daarna zullen de jaarrekeningen worden gepubliceerd en zowel aan de leden van de kerk van Spannum als aan de leden van de kerk van Edens per mail of op papier worden toegestuurd.

Vervolgens zal deze jaarrekening vastgesteld worden door de (algemene) kerkenraad van bovengenoemde gemeente. De gebruikelijke getekende verklaring van vaststelling en de getekende verklaring van de gehouden controle zullen uiterlijk 15 september 2020 ondertekend per e-mail aan het CCBB worden toegestuurd.

De jaarrekening sluit met de volgende totalen:

Baten	€	74.926
Lasten	€	114.505
Saldo	€	-39.579
Incidentele baten en lasten en/of mutaties in bestemmingsreserves/-fondsen	€	62.809
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>€</b>	<b>23.230</b>

De (algemene) kerkenraad van bovengenoemde gemeente verklaart ook,

dat de verantwoordingsverklaring administratieve organisatie en, indien van toepassing, de controlegetallen van de toelichting op de begraafplaats(en) naar waarheid is/zijn ingevuld.

Datum: .....-.....-.....

Preses.....

Handtekening.....

Scriba.....

Handtekening.....

## VERKLARING KKA

Ingevolge de opdracht van de kerkenraad van de Hervormde gemeente te Spannum - Edens hebben wij de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2019 van het College van Kerkrentmeesters van de Hervormde gemeente Spannum opgesteld. De basis hiervoor waren de door u verstrekte gegevens. De verantwoordelijkheid voor de juistheid en de volledigheid van die gegevens berust bij uw bestuurscollege. Het is onze verantwoordelijkheid op grond daarvan een jaarrekening samen te stellen. Verder hebben wij in overeenstemming met de kerkorde de financiële administratie beoordeeld. Wij hebben hierbij onder andere het controleprogramma en de uitgangspunten voor de administratieve organisatie gehanteerd die door het Generale College voor Behandeling van Beheerszaken (GCBB) van de Protestantse Kerk in Nederland (PKN) worden aangereikt. Wij hebben hiervan verslag uitgebracht aan het College van Kerkrentmeesters.

Wij hanteren bij het samenstellen van de jaarrekening de "Richtlijn Begroting en Jaarverslaggeving PKN 2018" die gepubliceerd is via de brief van het Generale College voor Behandeling van Beheerszaken d.d. 12 november 2018 en vastgesteld in de vergadering van het GCBB d.d. 30 oktober 2018.

In de jaarrekening sluit de balans per 31 december 2019 debet en credit met totaalstellingen van € 1.261.517,- en toont een voordelig resultaat over 2019 van € 23.230,-

Bij de uitvoering van het controleprogramma bleek dat de functiescheiding aandacht behoeft. Met de huidige invulling van uw organisatie is er geen functiescheiding bij het fiatteren van facturen en betaalbaar stellen van de betalingsopdrachten naar de bank. Gezien de beperkte omvang van uw organisatie kan een eerste waarborg aangebracht worden door tenminste de bankafschriften ter controle te versturen naar de scriba van de kerk.

De Hervormde gemeente te Spannum - Edens is ook verantwoordelijk voor de begraafplaatsen. In verband hiermee is er een aparte jaarrekening samengesteld voor de begraafplaats. De totaalbedragen van de balans zijn in overeenstemming met de Richtlijn opgenomen in de jaarrekening van de gemeente. In de jaarrekening van de begraafplaats zijn geen verplichtingen opgenomen ten behoeve van vooruit ontvangen grafrechten of vooruitontvangen onderhoudskosten, terwijl hier wel sprake van is in de afgelopen jaren. Deze vooruitontvangen bedragen zijn toegevoegd aan de algemene reserve. Dit geeft geen juist beeld van de algemene reserve, want op een deel van de algemene reserve ligt een claim ten behoeve van de verplichtingen uit hoofde van het in stand houden of onderhoud van de begraafplaats. Een nader te bepalen deel van de algemene reserve dient aangemerkt te worden als een langlopende schuld of voorziening. Wij adviseren u de omvang van deze voorziening of schuld in het jaarverslag van volgend jaar op de juiste wijze op te nemen.

Wij zijn van oordeel dat, behoudens de hiervoor vermelde opmerking over de begraafplaats, de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019.

Amersfoort, mei 2020

Kantoor der Kerkelijke Administraties,

G.P. Geluk  
Directeur



W.C. den Dikken  
Hoofd Administratie



### 3 Jaarrekening

#### 3.1 Balans per 31 december 2019

##### Activa

##### Vaste activa

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
<b>Onroerende zaken</b>		
Monumentale kerkgebouwen	1	1
Pastorieën bewoond door predikant	448.000	491.000
Kosterswoningen bewoond door koster	0	145.000
Overige gebouwen	168.000	-
Onbebouwde eigendommen	<u>337.383</u>	<u>1</u>
	953.384	636.002
<b>Installaties en inventarissen</b>		
Installaties in kerkelijke gebouwen	<u>4.800</u>	<u>-</u>
	4.800	-
<b>Financiële vaste activa</b>		
Begraafplaatsen	<u>83.109</u>	<u>80.572</u>
	83.109	80.572
<b>Totaal vaste activa</b>	<u>1.041.293</u>	<u>716.574</u>





## Vlottende activa

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
<b>Kortlopende vorderingen en overlopende activa</b>		
Overige vorderingen en overlopende activa	1.874	356
Rekening-courant met begraafplaatsen	2.938	-
	<u>4.812</u>	<u>356</u>
<b>Beleggingen</b>		
Aandelen (fondsen)	42.846	34.846
Overige beleggingen	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>
	142.846	134.846
<b>Geldmiddelen</b>		
Bankrekeningen	<u>72.566</u>	<u>125.226</u>
	72.566	125.226
<b>Totaal vlottende activa</b>	<u>220.224</u>	<u>260.428</u>
<b>Totaal activa</b>	<u>1.261.517</u>	<u>977.002</u>

**Passiva**
**Eigen vermogen**

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
<b>Eigen vermogen</b>		
Algemene reserves	220.164	196.934
	220.164	196.934
<b>Bestemmingsreserves en -fondsen</b>		
Bestemmingsfondsen	0	54.809
Reserves koersverschillen	2.193	2.193
Herwaarderingsreserves	953.382	636.000
Reserves begraafplaatsen	80.171	80.572
	1.035.746	773.574
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<u>1.255.910</u>	<u>970.508</u>

**Vreemd vermogen**
**Vreemd vermogen korte termijn**

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
<b>Kortlopende schulden en overlopende passiva</b>		
Overige schulden en overlopende passiva	2.550	6.402
Af te dragen loonheffingen	119	92
Rekening-courant met begraafplaatsen	2.938	-
	5.607	6.494
<b>Totaal vreemd vermogen korte termijn</b>	<u>5.607</u>	<u>6.494</u>
<b>Totaal vreemd vermogen</b>	<u>5.607</u>	<u>6.494</u>
<b>Totaal passiva</b>	<u>1.261.517</u>	<u>977.002</u>

### 3.2 Staat van baten en lasten over 2019

	Begroting 2019	Rekening 2019	Rekening 2018
<b>Opbrengsten en Baten</b>			
Opbrengsten onroerende zaken	18.320	19.705	22.410
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen	3.250	4.721	4.723
Opbrengsten levend geld	8.300	5.558	7.213
Door te zenden collecten en giften	58.000	-	-
Opbrengsten uit subsidies en bijdragen	40.942	44.942	54.942
<b>Totaal baten A</b>	<b>128.812</b>	<b>74.926</b>	<b>89.288</b>
<b>Uitgaven en Kosten</b>			
Kosten kerkelijke gebouwen exclusief afschrijvingen	20.250	9.122	24.868
Kosten overige niet-kerkelijke eigendommen en inventarissen	13.100	3.943	421
Afschrijvingen onroerende zaken, installaties/invent.	-	1.274	-
Pastoraat resp. diaconaal pastoraat	24.127	23.733	50.653
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten	1.150	4.428	4.624
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen	5.350	6.458	4.325
Salarissen en vergoedingen	750	3.872	3.620
Kosten beheer, administratie en archief	5.400	5.284	4.848
Rentelasten/bankkosten	400	391	278
Afdrachten door te zenden collecten en giften	58.000	56.000	-
<b>Totaal lasten A</b>	<b>128.527</b>	<b>114.505</b>	<b>93.637</b>
<b>Operationeel resultaat (A)</b>	<b>285</b>	<b>-39.579</b>	<b>-4.349</b>
<b>Incidentele baten en lasten</b>			
Incidentele baten	5.750	328.105	74.556
Incidentele lasten	-5.000	-3.124	-2.231
<b>Incidentele baten en lasten (B)</b>	<b>750</b>	<b>324.981</b>	<b>72.325</b>
<b>Resultaat verslagjaar (A+B)</b>	<b>1.035</b>	<b>285.402</b>	<b>67.976</b>
<b>Mutaties bestemmingsreserves/-fondsen</b>			
Onttrekkingen bestemmingsreserves	-	3.124	2.000
Onttrekkingen bestemmingsfondsen	-	54.809	-
Toevoegingen bestemmingsreserves	-750	-320.105	-56.809
Toevoegingen bestemmingsfondsen	-	-	-
<b>Totaal mutaties bestemmingsreserves/-fondsen (C)</b>	<b>-750</b>	<b>-262.172</b>	<b>-54.809</b>

	<b>Begroting 2019</b>	<b>Rekening 2019</b>	<b>Rekening 2018</b>
<b>Resultaat naar Algemene reserve (D)</b>	<u>285</u>	<u>23.230</u>	<u>13.167</u>

### 3.3 Kasstroomoverzicht over 2019

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2019	2018
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Saldo baten - lasten	-39.579	11.167
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	1.274	-
Veranderingen in het werkkapitaal:		
Kortlopende vorderingen en overlopende activa	-4.456	344
Kortlopende schulden en overlopende passiva	-887	1.995
	-4.069	2.339
<b>Kasstroom uit primaire activiteiten</b>	-43.648	13.506
Incidentele baten en lasten:		
Incidentele baten	10.723	56.809
Incidentele lasten	-3.124	-
	7.599	56.809
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>	-36.049	70.315
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
(Des-)investeringen in onroerende zaken	0	-2
(Des-)investeringen in installaties en inventarissen	-6.074	-
Mutaties in de financiële vaste activa	-2.537	-15.516
Mutaties in de beleggingen	-8.000	-
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	-16.611	-15.518



	2019	2018
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Mutatie eigen vermogen niet via resultaat		0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	-	0
<b>Mutatie geldmiddelen</b>	<u>-52.660</u>	<u>54.797</u>
<b>Toelichting op de geldmiddelen</b>		
Stand per 1 januari	125.226	70.429
Mutatie geldmiddelen	<u>-52.660</u>	<u>54.797</u>
Stand per 31 december	<u>72.566</u>	<u>125.226</u>

### 3.4 Grondslagen

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.

#### 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 GCBB, het Generale College voor Behandeling Beheerszaken

*Continuïteitsveronderstelling*

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

*Vergelijkende cijfers.*

Aangezien met ingang van het boekjaar 2018 de Richtlijn begroting en jaarverslaggeving PKN wordt toegepast, zijn de grondslagen van waardering en van resultaatbepaling ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

#### 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*

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en bijzondere cumulatieve waardeverminderingen. De (kerkelijke) gebouwen zijn minimaal gewaardeerd op € 1. In de toelichting wordt de WOZ waarde en de verzekerde waarde van de gebouwen vermeld. De afschrijvingen worden berekend als percentage over de verkrijgingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur van het actief.

*Vastgoedbeleggingen*

De vastgoedbeleggingen worden gewaardeerd tegen de reële waarde. De reële waarde is de WOZ waarde voor panden en voor gronden de fiscale waardering zoals deze jaarlijks door de belastingdienst bekend wordt gemaakt. ( waardering van verpachte gronden box 3 )  
Winsten en verliezen die ontstaan door een wijziging in de actuele waarde worden verwerkt in de staat van baten en lasten onderdeel B. Daarnaast wordt in onderdeel C ten laste van de winstbestemming een herwaarderingsreserve gevormd.

Op vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

*Financiële vaste activa*

De verstrekte leningen worden gewaardeerd op nominale waarde. Voor zover er sprake is van een oninbaar deel van de lening, wordt de voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht op de lening. Beleggingen in effecten worden gerubriceerd onder de effecten.

*Effecten*

Effecten zijn gewaardeerd op actuele waarde. Het gerealiseerde resultaat op de effecten wordt verwerkt in de staat van baten en lasten.

*Vorderingen, overlopende activa*

De vorderingen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen nominale waarden en hebben een looptijd minder dan 1 jaar. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

De liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan één jaar. De deposito's met een looptijd langer dan een jaar zijn opgenomen onder de financiële vaste activa.

*Eigen Vermogen*

Het eigen vermogen bestaat uit de rubriek algemene reserve, herwaarderingsreserve, reserve begraafplaats en reserve koersverschillen. 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.

*Schulden*

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan een jaar. Onder de kortlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van minder 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 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 boekjaar aan.

In onderdeel C wordt de vrijval van bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen aan dit resultaat toegevoegd. Vanuit het resultaat A plus B worden in het kader van de resultaatbestemming bedragen aan bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen toegevoegd.

Het resterende resultaat D geeft de mutatie aan de algemene reserve aan.



### 3.5 Toelichting op de balans

#### Activa

#### Vaste activa

#### Onroerende zaken

	Monumentale kerkgebouwen	Pastorieën bewoond door predikant	Kosterswoningen bewoond door koster
Boekwaarde per 1 januari	1	491.000	145.000
Afschrijvingen	-	-	-
(Des-)investeringen	-	-	-145.000
Herwaarderingen	-	-43.000	-
Boekwaarde per 31 december	1	448.000	0

  

	Overige gebouwen	Onbebouwde eigendommen
Boekwaarde per 1 januari	-	1
Afschrijvingen	-	-
(Des-)investeringen	145.000	-
Herwaarderingen	23.000	337.382
Boekwaarde per 31 december	168.000	337.383

Waardering op basis van 60% van de waarde van verpachte gronden in box 3 geeft een waarde van € 337.383. Deze box 3 waardering wordt ieder jaar per regio bekend gemaakt door de belastingdienst.

#### Installaties en inventarissen

	Installaties in kerkelijke gebouwen
Boekwaarde per 1 januari	-
Afschrijvingen	1.274
(Des-)investeringen	6.074
Herwaarderingen	-
Boekwaarde per 31 december	4.800

Afschrijving lineair in 5 jaar, te beginnen in 2019.

**Financiële vaste activa**

	<b>31-12-2019</b>	<b>31-12-2018</b>
<b>Begraafplaatsen</b>		
Tsjerkebuorren te Spannum	83.109	80.572
	<u>83.109</u>	<u>80.572</u>

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<i>Tsjerkebuorren te Spannum</i>		
Stand per 1 januari	80.572	65.056
Mutaties	2.537	15.516
Stand per 31 december	<u>83.109</u>	<u>80.572</u>

**Vlottende activa**

	<b>31-12-2019</b>	<b>31-12-2018</b>
<b>Kortlopende vorderingen en overlopende activa</b>		
Collecten	-	0
Vrijwillige bijdragen	-	240
Rentes	-	0
Afrekening Edens	1.874	116
	<u>1.874</u>	<u>356</u>
<b>Rekening-courant met begraafplaatsen</b>		
Rekening-courant met begraafplaatsen	2.938	-
	<u>2.938</u>	<u>-</u>

**Beleggingen**

	Aankoop waarde	Beurswaarde 31-12-2019	31-12-2019	31-12-2018
<b>Aandelen (fondsen)</b>				
Rabobank Ledencertificaten	-	-	27.968	27.968
Oikocredit certificaten	-	-	14.878	6.878
	-	-	<u>42.846</u>	<u>34.846</u>

	2019	2018
<i>Rabobank Ledencertificaten</i>		
Stand per 1 januari	27.968	25.775
Koersresultaten	-	2.193
Stand per 31 december	<u>27.968</u>	<u>27.968</u>
<i>Oikocredit certificaten</i>		
Stand per 1 januari	6.878	6.878
Mutaties	8.000	-
Stand per 31 december	<u>14.878</u>	<u>6.878</u>

	Aankoop waarde	Beurswaarde 31-12-2019	31-12-2019	31-12-2018
<b>Overige beleggingen</b>				
.001 (vervalt 25.09.2020/ rente 3,00%)	-	-	100.000	100.000
	-	-	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>

	2019	2018
<i>.001 (vervalt 25.09.2020/ rente 3,00%)</i>		
Stand per 1 januari	100.000	100.000
Stand per 31 december	<u>100.000</u>	<u>100.000</u>

Betreft SKG contract 60.14042

**Geldmiddelen**

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Bankrekeningen</b>		
NL04 RABO 0372 0020 64	9.248	65.092
NL26 RABO 3720 1377 67	32.018	30.431
NL57 RABO 0373 7293 59 (SKG)	319	225
NL63 RABO 3087 2579 82	30.981	29.478
	<u>72.566</u>	<u>125.226</u>

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

	2019	2018
<b>Algemene reserves</b>		
Stand per 1 januari	196.934	199.283
Mutatie via resultaatbestemming	23.230	-2.349
Stand per 31 december	220.164	196.934

**Bestemmingsreserves en -fondsen**

	31-12-2019	31-12-2018
Bestemmingsfondsen	0	54.809
Reserves koersverschillen	2.193	2.193
Herwaarderingsreserves	953.382	636.000
Reserves begraafplaatsen	80.171	80.572
	1.035.746	773.574

	2019	2018
<i>Erfenis v.d. Brug-Hiemstra t.b.v. Zending</i>		
Stand per 1 januari	54.809	-
Toevoegingen via resultaatbestemming	-	56.809
Onttrekkingen via resultaatbestemming	54.809	2.000
Stand per 31 december	0	54.809

*Reserves koersverschillen*

Stand per 1 januari	2.193	-
Stand per 31 december	2.193	-

*Herwaarderingsreserves*

Stand per 1 januari	636.000	-
Toevoegingen via resultaatbestemming	317.382	-
Stand per 31 december	953.382	-

*Reserves begraafplaatsen*

Stand per 1 januari	80.572	-
Toevoegingen via resultaatbestemming	2.723	-
Onttrekkingen via resultaatbestemming	3.124	-
Stand per 31 december	80.171	-

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

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Overige schulden en overlopende passiva</b>		
Onderhoudskosten	-	0
Kantoor der Kerkelijke Administraties (KKA)	2.419	2.127
Te betalen Kubaard	131	3.249
Overige schulden	-	1.026
	<u>2.550</u>	<u>6.402</u>
 <b>Af te dragen loonheffingen</b>		
December	119	92
	<u>119</u>	<u>92</u>
 <b>Rekening-courant met begraafplaatsen</b>		
Rekening-courant met begraafplaatsen	2.938	-
	<u>2.938</u>	<u>-</u>

### 3.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

#### Opbrengsten en Baten

	Begroting 2019	Rekening 2019	Rekening 2018
<b>Opbrengsten onroerende zaken</b>			
<b>Opbrengsten onroerende zaken</b>			
Monumentale kerkgebouwen	300	-	-
Pastorieën bewoond door predikant	4.000	5.329	8.034
Kosterswoningen bewoond door kosten	5.520	-	5.520
Overige bebouwde eigendommen	-	5.520	-
Onbebouwde eigendommen	8.500	8.856	8.856
	<u>18.320</u>	<u>19.705</u>	<u>22.410</u>
<b>Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen</b>			
<b>Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen</b>			
Rente van banken	1.500	7	0
Opbrengst overige beleggingen	-	3.000	3.000
Opbrengst uit aandelen- en obligatie(fondsen)	1.750	1.714	1.723
	<u>3.250</u>	<u>4.721</u>	<u>4.723</u>
<b>Opbrengsten levend geld</b>			
<b>Opbrengsten levend geld</b>			
Vrijwillige bijdragen	8.000	5.158	6.959
Collecten in kerkdiensten	300	0	129
Giften	-	-	0
Overige opbrengsten levend geld	-	400	125
	<u>8.300</u>	<u>5.558</u>	<u>7.213</u>
<b>Door te zenden collecten en giften</b>			
<b>Door te zenden collecten en giften</b>			
Overige opbrengsten diaconaal/missionair werk	58.000	-	-
	<u>58.000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Opbrengsten uit subsidies en bijdragen</b>			
<b>Opbrengsten uit subsidies en bijdragen</b>			
Niet-kerkelijke subsidies	4.942	4.942	4.942
Bijdragen van andere niet-kerkelijke instellingen	36.000	40.000	50.000
	<u>40.942</u>	<u>44.942</u>	<u>54.942</u>



	Begroting 2019	Rekening 2019	Rekening 2018
<b>Onttr. bestemmingsreserves/-fondsen</b>			
<b>Onttr. bestemmingsreserves/-fondsen</b>			
Onttrekkingen bestemmingsreserves	-	3.124	2.000
Onttrekkingen bestemmingsfondsen	-	54.809	-
	-	<u>57.933</u>	<u>2.000</u>
<b>Incidentele baten</b>			
<b>Incidentele baten</b>			
Herwaardering onroerende zaken	-	317.382	-
Ontvangen legaten/erfenissen/schenken	-	8.000	56.809
Baten begraafplaatsen	5.750	2.723	17.747
	<u>5.750</u>	<u>328.105</u>	<u>74.556</u>



**Uitgaven en Kosten**

	<b>Begroting 2019</b>	<b>Rekening 2019</b>	<b>Rekening 2018</b>
<b>Kosten kerkelijke gebouwen exclusief afschrijvingen</b>			
<b>Monumentale kerkgebouwen</b>			
Onderhoud	5.000	4.480	12.773
Belastingen	750	0	745
Verzekeringen	400	924	-
Energie en water	3.500	2.089	3.619
Overige kosten	350	457	148
	<u>10.000</u>	<u>7.950</u>	<u>17.285</u>
Er is voor meerdere jaren energiebelasting terug gevraagd. Vandaar de lagere energielasten.			
<b>Pastorieën bewoond door predikant</b>			
Onderhoud	1.000	0	2.434
Belastingen	1.050	778	707
Verzekeringen	300	394	337
Overige kosten	3.000	0	144
	<u>5.350</u>	<u>1.172</u>	<u>3.622</u>
<b>Kosterswoningen bewoond door koster</b>			
Onderhoud	1.000	-	0
Belastingen	550	-	307
Verzekeringen	150	-	179
Energie en water	2.700	-	2.732
Overige kosten	-	-	0
	<u>4.400</u>	<u>-</u>	<u>3.218</u>
<b>Monumentale orgels</b>			
Onderhoud	500	0	743
	<u>500</u>	<u>0</u>	<u>743</u>
	<u>20.250</u>	<u>9.122</u>	<u>24.868</u>

	Begroting 2019	Rekening 2019	Rekening 2018
<b>Kosten overige niet-kerkelijke eigendommen en inventarissen</b>			
<b>Overige bebouwde eigendommen</b>			
Belastingen	-	302	-
Verzekeringen	-	205	-
Energie en water	-	3.007	-
	-	3.514	-
<b>Onbebouwde eigendommen</b>			
Belastingen	50	0	0
Overige kosten	1.050	429	421
	1.100	429	421
<b>Overige kosten (on)roerende zaken</b>			
Inventarissen	12.000	-	-
	12.000	-	-
	13.100	3.943	421
<b>Afschrijvingen onroerende zaken, installaties/invent.</b>			
<b>Afschrijvingen onroerende zaken, installaties/invent.</b>			
Kerkelijke inventarissen	-	1.274	-
	-	1.274	-
<b>Pastoraat resp. diaconaal pastoraat</b>			
<b>Eigen predikanten</b>			
Afdrachten bezettings-/vacaturebijdrage predikantsplaatsen	21.627	14.823	59.172
Bijdragen(+)/ontvangsten(-) van streekgem./federatie	-3.000	-4.874	-16.059
Tegemoetkoming in ziektekostenverzekeringen	0	-	2.826
Vaste onkostenvergoedingen	1.000	-	1.967
Overige vergoedingen eigen predikanten	-	5.963	-
	19.627	15.912	47.906
<b>Overige kosten pastoraat</b>			
Preekvoorziening	4.500	7.821	2.747
	4.500	7.821	2.747

	<b>Begroting 2019</b>	<b>Rekening 2019</b>	<b>Rekening 2018</b>
	24.127	23.733	50.653
<b>Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten</b>			
<b>Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten</b>			
Kerkdiensten	750	1.310	549
Overige kosten kerkdiensten en catechese	250	598	527
Overige kosten kerkelijke activiteiten	150	2.520	3.548
	<u>1.150</u>	<u>4.428</u>	<u>4.624</u>
<b>Verplichtingen/bijdragen andere organen</b>			
<b>Verplichtingen/bijdragen andere organen</b>			
Afdrachten voor quotum	4.500	5.726	1.758
Afdrachten voor de solidariteitskas	500	435	430
Overige bijdragen en contributies	350	297	2.137
	<u>5.350</u>	<u>6.458</u>	<u>4.325</u>
<b>Salarissen en vergoedingen</b>			
<b>Kosters</b>			
Salarissen en toeslagen	-	2.711	2.562
Sociale lasten	-	188	177
	<u>-</u>	<u>2.899</u>	<u>2.739</u>
<b>Organisten en/of cantors</b>			
Overige vergoedingen	750	-	881
	<u>750</u>	<u>-</u>	<u>881</u>
<b>Overige kosten personeel/vrijwilligers</b>			
Vergoedingen vrijwilligers	-	973	0
	<u>-</u>	<u>973</u>	<u>0</u>
	<u>750</u>	<u>3.872</u>	<u>3.620</u>

	<b>Begroting 2019</b>	<b>Rekening 2019</b>	<b>Rekening 2018</b>
<b>Kosten beheer, administratie en archief</b>			
<b>Kosten beheer, administratie en archief</b>			
Bestuur	1.750	1.488	1.932
Bureaubehoeften en drukwerk	-	222	-
Administratie en archief	250	761	315
Financiële administratie	2.900	2.419	2.127
Verzekeringen (WA, diefstal, verz.vrijwilligers, etc.)	400	394	387
Publiciteit	100	-	87
	<u>5.400</u>	<u>5.284</u>	<u>4.848</u>
 <b>Rentelasten/bankkosten</b>			
<b>Rentelasten/bankkosten</b>			
Bankkosten	400	391	278
	<u>400</u>	<u>391</u>	<u>278</u>
 <b>Afdrachten door te zenden collecten en giften</b>			
<b>Afdrachten door te zenden collecten en giften</b>			
Overige bijdragen diaconaal/missionair werk	58.000	56.000	-
	<u>58.000</u>	<u>56.000</u>	<u>-</u>
 <b>Toev. bestemmingsreserves/-fondsen</b>			
<b>Toev. bestemmingsreserves/-fondsen</b>			
Toevoegingen bestemmingsreserves	750	320.105	56.809
	<u>750</u>	<u>320.105</u>	<u>56.809</u>
 <b>Incidentele lasten</b>			
<b>Incidentele lasten</b>			
Lasten begraafplaatsen	5.000	3.124	2.231
	<u>5.000</u>	<u>3.124</u>	<u>2.231</u>

#### 4 Staat van de vaste activa

##### Onroerende zaken

##### Monumentale kerkgebouwen

Tsjerkebuorren 8 te Spannum

Balans 01-01-2019	Afschrijvingen	(Des-) investeringen	Herwaardering	Balans 31-12-2019	Verzeerde waarde	WOZ-waarde
1	-	-	-	1	2.795.700	-
1	-	-	-	1	2.795.700	-

##### Pastorieën bewoond door predikant

Swachlumerleane 2 te Spannum

491.000	-	-	-43.000	448.000	1.085.000	448.000
491.000	-	-	-43.000	448.000	1.085.000	448.000

##### Kosterswoningen bewoond door koster

Tsjerkebuorren 2-4 te Spannum

145.000	-	-145.000	-	0	-	-
145.000	-	-145.000	-	0	-	-

##### Overige gebouwen

Tsjerkebuorren 2-4 te Spannum

-	-	145.000	23.000	168.000	519.600	168.000
-	-	145.000	23.000	168.000	519.600	168.000

### Onbebouwde eigendommen

Landerijen, 11.06.90 ha.

	Balans 01-01-2019	Afschrijvingen	(Des-) investeringen	Herwaardering	Balans 31-12-2019	Verzeerde waarde	WOZ-waarde
1	-	-	-	337.382	337.383	-	337.383
1	-	-	-	337.382	337.383	-	337.383

### Installaties en inventarissen

#### Installaties in kerkelijke gebouwen

Audiovisuele Installatie

	Balans 01-01-2019	Afschrijvingen	(Des-) investeringen	Herwaardering	Balans 31-12-2019	Verzeerde waarde
-	-	1.274	6.074	-	4.800	-
-	-	1.274	6.074	-	4.800	-

**Bijlage I: Begraafplaats**

**BALANS PER 31 DECEMBER**

<b>ACTIVA</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	€	€
<b>Financiële vaste activa</b>		
SKG Spaarcontract : 60.14042. 001; 28-12-2017 t/m 28-1-2021; 0,50%	50.000	50.000
	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
<b>Geldmiddelen</b>		
NL51 RABO 3720 1081 20	7.958	6.458
NL61 RABO 0372 0579 77	25.151	24.114
	<u>33.109</u>	<u>30.572</u>
	<u><u>83.109</u></u>	<u><u>80.572</u></u>
<b>PASSIVA</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	€	€
<b>Eigen vermogen</b>		
Algemene reserve per 1 januari	80.572	65.056
Resultaat boekjaar	-401	15.516
Algemene reserve per 31 december	<u>80.171</u>	<u>80.572</u>
<b>Kortlopende schulden</b>		
Rekening-courant verhouding per 1 januari	0	0
Mutaties boekjaar	2.938	0
Rekening-courant verhouding per 31 december	<u>2.938</u>	<u>0</u>
<b>Totaal Generaal</b>	<u><u>83.109</u></u>	<u><u>80.572</u></u>

**BATEN EN LASTEN**

	werkelijk <u>2019</u> €	werkelijk <u>2018</u> €
<b>BATEN</b>		
Rente bank	250	250
Jaarlijkse grafrechten	197	2.356
Afkoop onderhoud graven	2.276	14.985
Overige inkomsten begraafplaats (ruimen)	0	156
	<u>2.723</u>	<u>17.747</u>
<b>LASTEN</b>		
Bankkosten	89	74
Maai en snoei werkzaamheden	3.035	2.157
	<u>3.124</u>	<u>2.231</u>
<b>Resultaat begraafplaatsen</b>	<u><u>-401</u></u>	<u><u>15.516</u></u>