

Verslag van het College van Kerkrentmeesters

Bestuursverslag 2024

(Dit bestuursverslag is een 1 op 1 kopie van datgene wat met de gemeenteleden van de PGWH gedeeld is).

Vooraf

Omdat we nog geen penningmeester hebben, waren we op zoek naar beleidsmatige advisering en ondersteuning op het gebied van de financiën. Op advies van het CCBB (Classicale College voor de Behandeling van Beheerszaken) en in overleg met het Dagelijks Bestuur van de PGWH hebben we daarom contact gezocht met de heer Reitsema van Het Aardse Slijk uit Leek. Dhr. Reitsema heeft zeer veel ervaring met (kerkelijke) financiën en we zijn blij dat hij tijd en ruimte gevonden heeft voor de PGWH. Dit betekent dat de jaarrekening 2024 niet is gemaakt door de KKA (Kantoor der Kerkelijke Administraties) maar door dhr. Freek Reitsema met de ondersteuning van mw. Alice Eshuis. Dankzij de deskundigheid en inzet van beiden kunnen we dit jaar de cijfers op tijd indienen bij het CCBB en we zijn hen hier zeer erkentelijk voor!

Baten en lasten

De jaarrekening 2024 is opgesteld naar “goed koopmansgebruik” binnen de PGWH. Met andere woorden: er zijn geen systeemwijzigingen doorgevoerd, bestemmingsreserves, fondsen en voorzieningen zijn op dezelfde wijze gebruikt als voorheen.

Een kritische blik op de gehanteerde systematiek noodzaakt een betere onderbouwing van een aantal bestemmingsreserves, fondsen en voorzieningen en spelregels met betrekking tot onttrekkingen en toevoegingen. Daarnaast zou het kunnen zijn, dat het onderscheid tussen enerzijds bestemmingsreserves en fondsen en anderzijds voorzieningen niet helemaal volgens de richtlijnen van het CCBB is gehanteerd. De PGWH zal het jaar 2025 gebruiken om hierin duidelijk te krijgen en de financiële impact hiervan in de jaarrekening van 2025 te verwerken.

Korte toelichting op de cijfers:

- Het boekjaar 2024 is afgesloten met een negatief saldo van € -15.872,00 terwijl er € -27.804,00 begroot was. Een meevaller ten opzichte van de begroting maar met dit negatieve resultaat teren we natuurlijk wel in op de algemene reserve van de PGWH.
- “Levend geld”:
De vrijwillige bijdragen zijn in 2024 gedaald door o.a. overlijden, verhuizing of afmelding. De opbrengsten van de collectes en opbrengsten voor de solidariteitskas zijn daarentegen fors gestegen ten opzichte van de begroting. In de rubriek “levend geld” is ook het bedrag van € 10.000,00 opgenomen dat we dankzij een legaat uit de erfenis van één van onze gemeenteleden kunnen toevoegen aan de bestemmingsreserve Pastoraat.
- De kosten voor de gebouwen (zowel kerkelijke als niet kerkelijke gebouwen) vielen vooral hoger uit door de forse verhogingen van de energietarieven en het vastrecht. Deze verhogingen waren niet begroot. Met het nieuwe 3-jarige energiecontract verwachten we dat er in de komende jaren minder verschillen ontstaan tussen begroting en de daadwerkelijke kosten.
- In 2024 is een nieuwe klimaatinstallatie (airco) aangeschaft voor de ontmoetingszaal van de Centrumkerk.
- Omdat de predikant vanaf 1 oktober 2024 vrijgesteld was van haar werkzaamheden zijn de kosten voor de preekvoorziening (extra kosten pastoraat) gestegen.
- De kosten voor de kerkelijke activiteiten vielen lager uit dan begroot omdat o.a. het aanpassen van de website niet in 2024 maar in 2025 uitgevoerd is. Daarnaast hebben de taakgroepen minder kosten gemaakt dan de door hen ingediende begrotingen.

- Door een herziening van de bestemmingsreserve Tillema komt er nu jaarlijks een vast bedrag vrij voor de voortzetting van het project kerk in het dorp, pastoraat en instandhouding onroerend goed.
- Het perceel te Vledder is afgewaardeerd op verordening van het CCBB omdat de waarderingsrichtlijnen van de belastingdienst aangehouden moeten worden. Deze afwaardering is ten laste gebracht van de Herwaarderingsreserve.

Actie Beeld en Geluid

Door de inzet van de actiegroep “Beeld en Geluid” is het gelukt om voldoende financiële middelen bij elkaar te krijgen voor de vervanging van de beamer en het beeldscherm in de Centrumkerk. Daarnaast is de kast met alle apparatuur opgeschoond en is er een separate geluidsinstallatie geïnstalleerd voor de ontmoetingszaal zodat zowel de Kerkzaal als de Ontmoetingszaal weer voorzien zijn helder geluid en goed beeld. Langs deze weg willen we de leden van de groep nogmaals hartelijk danken voor hun inzet en creativiteit om dit project tot een succes te maken.

Beleggingsstatuut

Zoals we in 2023 al vermeld hebben, is het vanuit de huidige richtlijnen van het CCBB noodzakelijk om een beleggingsstatuut vast te stellen. In een beleggingsstatuut worden de kaders aangegeven voor het beheer en een evenwichtige spreiding van het vermogen zodat het risico aanvaardbaar en beheersbaar is. Het maximale belegbare vermogen wordt jaarlijks aan de hand van de jaarrekening vastgesteld. Omdat de beleggingen van de PGWH dateren uit een periode voordat het beleggingsstatuut van kracht werd, is het belegd vermogen van de PGWH hoger dan het belegbare vermogen. Om toch aan de verplichtingen van het beleggingsstatuut te kunnen voldoen is hiermee, op advies van het CCBB, in de tekst van het statuut rekening gehouden. Het beleggingsstatuut is vastgesteld door de kerkenraad en ter beoordeling gezonden aan het CCBB.

Terra Nova

Met het schrijven van dit bestuursverslag (mei 2025) is reeds bekend dat het project helaas beëindigd wordt en dat de PGWH in gesprek is met de gemeente Het Hogeland over een financiële goedkeuring. De in 2024 toegezegde leningsbedragen voor de ontwikkeling van Terra Nova zijn niet verstrekt omdat de aanvraag voor een eigen bankrekening veel langer duurde dan verwacht. De vordering in de jaarrekening van de PGWH heeft daarom betrekking op een nog te ontvangen compensatie voor gemaakte kosten, terugbetaling van inschrijfgelden en mogelijk een verrekening met subsidieverstrekkers. We verwachten, dat in de jaarrekening van 2025 dit project financieel afgerond is.

Stichting Oude Groninger Kerken (SGK)

In september van 2024 liep het aanbod van de Stichting Oud Groninger Kerken af voor de overdracht van de Torenkerk. Omdat de PGWH niet de voldoende liquide middelen beschikt om de overname som te betalen heeft het CvK met instemming van het DB en de kerkenraad voorgesteld om de Pastorie en gebouw De Poort te Eenrum te verkopen aan OGK. Met de opbrengst van de verkoop zou de overdrachtssom van de Torenkerk gefinancierd kunnen worden, de PGWH ontzorgd zijn en volgens de berekeningen moest er nog een restant bedrag overblijven voor de PGWH. Omdat de Pastorie verhuurd wordt, hebben we de huurders recht op eerste koop gegeven. Toen zij daar geen gebruik van wilden maken, is het voorstel tot verkoop ingebracht bij de besprekingen met de OGK. De OGK is bereid om deze optie in overweging te nemen en heeft opdracht gegeven tot taxatie van de gebouwen. Deze taxatie heeft eind december 2024 plaatsgevonden. In het jaar 2025 zal dit een vervolg krijgen en wordt er een definitief besluit genomen.

Begraafplaatsen Halfambt

Met betrekking tot de begraafplaatsen is in 2024 voortgang geboekt. Vanaf dit boekjaar is de boekhouding van kerk en begraafplaatsen gescheiden. Voor de jaarrekening van de begraafplaatsen hebben we echter nog geen gebruik kunnen maken van het sjabloon van de CCBB omdat de

aantallen nog niet bekend zijn en omdat er nog geen inzicht is van de verkochte rechten over het verleden. Vanaf het jaar 2021 wordt dit wel conform de richtlijnen geadministreerd. Er is daarom een ander model voor de jaarrekening van de begraafplaatsen gebruikt, dat als bijlage in FRIS is toegevoegd. In 2025 zullen wij de benodigde gegevens verzamelen, wellicht is hierover nog overleg met het CCBB voor nodig.

Tot slot

Zoals u begrijpt, zijn we verheugd dat het negatieve resultaat lager uitgevallen is dan de begroting. Mede dankzij de inzet van alle betrokkenen is het ons gelukt om in deze onzekere periode de financiële tekorten niet verder op te laten lopen. Ondanks onze bezorgdheid over de afname van het vermogen blijven we hoopvol gestemd over de toekomst van de PGWH.

Met vriendelijke groet,

College van Kerkrentmeesters PGWH



Verkort Overzicht

	Begroting 2024	Rekening 2024	Rekening 2023
Opbrengsten en Baten			
Opbrengsten onroerende zaken	84.060	85.131	82.541
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen	-	2.827	2.597
Opbrengsten uit stichtingen, kassen en fondsen	-	397	573
Opbrengsten levend geld	188.500	204.069	206.252
Opbrengsten uit subsidies en bijdragen	-	2.806	59.945
Totaal baten A	272.560	295.231	351.909
Uitgaven en Kosten			
Kosten kerkelijke gebouwen	22.110	31.986	106.228
Kosten overige niet-kerkelijke eigendommen en inventarissen	17.850	29.377	39.463
Afschrijvingen onroerende zaken, installaties/invent.	2.500	3.923	3.924
Pastoraat resp. diaconaal pastoraat	119.219	130.163	118.416
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten	31.055	16.380	31.888
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen	14.670	14.038	15.260
Salarissen en vergoedingen	78.640	83.562	75.723
Kosten beheer, administratie en archief	20.570	18.917	28.035
Rentelasten/bankkosten	750	878	952
Totaal lasten A	307.364	329.224	419.889
Operationeel resultaat (A)	-34.804	-33.993	-67.981
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten	15.000	9.190	107.463
Incidentele lasten	-8.000	-10.984	-29.787
Incidentele baten en lasten (B)	7.000	-1.795	77.676
Resultaat verslagjaar (A+B)	-27.804	-35.788	9.695
Mutaties bestemmingsreserves/-fondsen			
Onttrekkingen bestemmingsreserves	-	41.175	40.886
Onttrekkingen bestemmingsfondsen	-	1	9.900
Toevoegingen bestemmingsreserves	-	-20.190	-107.261
Toevoegingen bestemmingsfondsen	-	-1.070	-1.703
Totaal mutaties bestemmingsreserves/-fondsen (C)	-	19.916	-58.177
Resultaat naar Algemene reserve (D)	-27.804	-15.872	-48.482



Balans

	2024	2023
Activa		
Onroerende zaken	1.731.751	1.979.805
Installaties en inventarissen	2.157	6.080
Financiële vaste activa	89.271	127.163
Effecten en beleggingsfondsen	-	50
Debiteuren	3.000	2.910
Kortlopende vorderingen en overlopende activa	19.821	44.636
Geldmiddelen	225.438	199.407
Totaal	2.071.438	2.360.050
Passiva		
Algemene reserve	514.692	530.564
Bestemmingsreserves en -fondsen	1.268.032	1.536.001
Voorzieningen	89.866	102.128
Langlopende schulden	178.870	166.173
Crediteuren	4.011	8.950
Kortlopende schulden en overlopende passiva	15.967	16.234
Totaal	2.071.438	2.360.050

Algemene gegevens

	2024	2023
Aantal belijdende leden	702	736
Aantal doopleden	450	490
Totaal aantal leden	1.152	1.226
Aantal pastorale eenheden (PE)	898	931
Gemiddelde bijdrage per lid (=levend geld / # leden)	177	168
Gemiddelde bijdrage per pastorale eenheid (=levend geld / # PE)	227	222