



**Protestantse
Kerk**

Protestantse gemeente te Voorburg

College van Diakenen

Jaarrekening 2023



Protestantse gemeente te Voorburg

College van Diakenen

Jaarrekening 2023

Inhoudsopgave

1	Algemene gegevens.....	2
2	Verslag van het college van diakenen	4
3	Jaarrekening.....	10
3.1	Balans per 31 december 2023	10
3.2	Staat van baten en lasten over 2023	13
3.3	Kasstroomoverzicht over 2023.....	14
3.4	Grondslagen.....	15
3.5	Toelichting op de balans.....	18
3.6	Toelichting op de staat van baten en lasten.....	24
4.1	Kengetallen.....	28

1 Algemene gegevens

Organisatie

Aantal wijkgemeenten	2
Aantal begraafplaatsen	0
Aantal annexe stichtingen	0

Pastoraat resp. diaconaal pastoraat

Predikanten - bezetting in aantallen

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

Predikanten - bezetting in FTE

Bezetting predikanten fulltime in FTE	0
Bezetting predikanten parttime in FTE	0,00
Totaal bezetting predikanten in FTE	0,00
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)	0
Waarvan vacatures	0

College van kerkrentmeesters*Ouderlingen-kerkrentmeester*

Aantal ouderlingen-kerkrentmeester 0

Waarvan vacatures 0

Kerkrentmeesters

Aantal kerkrentmeesters 0

Waarvan vacatures 0

College van diakenen*Diakenen*

Aantal diakenen 18

Waarvan vacatures 1

Diaconale rentmeesters

Aantal diaconale rentmeesters 0

Waarvan vacatures 0

Leden

Aantal belijdende leden 944

Aantal doopleden 1.054

Totaal aantal leden 1.998

Pastorale eenheden

Aantal pastorale eenheden 1.560

ANBI-pagina

[www.protestantsegemeentevoorburg.nl/
bestuur/anbi-diaconie-pgv.html](http://www.protestantsegemeentevoorburg.nl/bestuur/anbi-diaconie-pgv.html)

2 Verslag van het college van diakenen

Algemeen

Het kerkelijk leven in Nederland en haar bijbehorende diaconale functies hebben zich inmiddels volledig hersteld tot op het niveau van 'voor-Corona'. En – voor wat betreft de diaconie van de Protestantse Gemeente Voorburg – tot meer dan dat. Wij zijn dankbaar dat we in het lokale maatschappelijk leven een zichtbare positieve bijdrage mogen leveren.

Pijnlijk zijn de mondiaal oplopende spanningen en oorlogen die ons – en verschillende andere continenten- treffen. We hebben als kerkgenootschap nog een hele weg te gaan om de Bijbelse Boodschap van liefde en vrede ook in praktisch gedrag om te zetten. Te veel en te vaak wordt er gehunkerd naar macht en geld, waarvan de wereldbevolking in verschillende geledingen voluit de dupe is. Zowel direct als indirect. De diaconie heeft hierbij een ondersteunende rol en probeert hieraan dan ook actief invulling te geven.

Financieel is het beeld meer rooskleurig. De in 2022 hoogopgelopen inflatie is met succes bestreden door renteverhogingen. Tegelijkertijd vertoonden de aandelenbeurzen een markant herstel ten opzichte van de neerwaartse beweging in 2022. De bij IBS ondergebrachte beleggingsportefeuille heeft hiervan met een positief beleggingsresultaat van € 372.772 (14,2%) kunnen profiteren. Hiermee wordt het consumentenprijsindexcijfer van 3,8% ruimschoots overschreden. De reële vermogenspositie is hiermee ten opzichte van vorig jaar verbeterd, maar bevindt zich nog niet op het beleidsmatig gewenste niveau.

Het in 2022 geopende diaconaal centrum Bij Bosshardt heeft inmiddels een volledig verslagjaar naar tevredenheid gefunctioneerd. Met ruim 2.800 geregistreerde bezoeken aan de huiskamer wordt aan een grote behoefte invulling gegeven. Het 'Kerk & Buurt-werk' krijgt hiermee zichtbaar een impuls.

Aan het in 2022 gevormde energiefonds (€ 28.713) is € 10.725 onttrokken, terwijl voor de komende jaren inmiddels een verplichting is aangegaan voor ruim € 6.400. Daarnaast heeft de diaconie vanuit een legaat het wereldhuis in Den Haag hebben kunnen ondersteunen. Wij denken hiermee binnen onze lokale samenleving een belangrijke sociale functie te hebben ingevuld.

Staat van baten en lasten

Samenstelling resultaat

Het totaalresultaat over het boekjaar 2023 sluit af met een negatief saldo van € 6.442 (budget negatief € 7.646). Rekening houdend met de per saldo aan de bestemmingsreserves toegevoegde bedragen bedraagt de vermogenspositie positief € 3.780.170 ten opzichte van € 3.317.531 per ultimo 2022. Een toename van € 462.639.

Aan de basis hiervan ligt een operationeel resultaat van negatief € 50.829 ten grondslag (budget negatief € 67.660). De incidentele resultaatcomponenten (B en C) zijn als volgt opgebouwd:

Gerealiseerd koersresultaat	+ € 55.718	Budget	+ € 30.014
Ongerealiseerd koersresultaat	+ € 321.029	Budget	+ € 60.029
Toevoeging reserve koersverschillen	- € 376.746	Budget	- € 60.029
Onttrekking bestemmingsreserves: correctie voorgaande jaren (Stek/ wereldhuis)	+ € 5.000	Budget	nihil
Onttrekking bestemmingsreserves (Bij Bosshardt, Stek/wereldhuis)	+ € 29.192	Budget	+ € 30.000
Beschikbaar gestelde erfenis	+ € 136.722	Budget	nihil
Toevoeging bestemmingsreserve lokale diaconale doelen	- € 136.722	Budget	nihil
Onttrekking bestemmingsfonds (energie)	+ € 10.195	Budget	nihil
Totaal B en C	+ € 44.387	Budget	+ € 60.014

De toevoeging aan de reserve koersverschillen komt overeen met het totaal van het gerealiseerde en ongerealiseerde koersresultaat. In 2023 is een erfenis beschikbaar gesteld ter besteding aan de diaconie. Bij de bestemming wordt zo goed mogelijk rekening gehouden met de intenties van de erflater. Hiertoe is – voor hetzelfde bedrag - een bestemmingsreserve gevormd voor een aantal 'lokale diaconale doelen'.

Samenstelling operationeel resultaat

De stijgende rente resulteerde in een toename van de opbrengst uit rente en dividend tot € 14.049 (2022 € 9.270, budget € 5.050). De beschikbare liquiditeit is op spaarrekeningen uitgezet.

Overeenkomstig de waarderingsgrondslagen zijn de 'door te zenden collectes' in evenwicht gebracht met de 'afdrachten'. De meerderheid van de 'afdrachten' zijn op basis van de gemiddeld ontvangsten vastgesteld. Oorzaak hiervoor zijn de verschillende opbrengstbronnen sinds de Corona-tijd die niet allen tot een individuele collecte te herleiden zijn. Het zwaartepunt van de collectes is wat verschoven naar wereldwijde hulp en noodhulp, hetgeen gezien de nood situatie in de wereld niet verrassend is.

In totaal is het bedrag aan 'door te zenden collectes' ten opzichte van 2022 met ruim € 5.000 toegenomen tot € 44.865. De opbrengst levend geld – dat wordt gebruikt ter financiering van de overige uitgaven - neemt met € 9.303 af tot een niveau van € 32.384. De ontwikkeling van de 'kerkapp's' in beide wijkgemeenten zal de allocatie naar collectedoel in de loop van 2024 scherper maken, alhoewel de vaste periodieke overboekingen – ontstaan in Corona-tijd – om allocatie blijven vragen.

Het totaal aan plaatselijk diaconaal werk is € 27.341 lager dan in 2022. Hieraan liggen de investeringen in 2022 aan ten grondslag die zijn gemaakt om de huiskamer Bij Bosshardt mogelijk te maken. Afgezet tegen de situatie van daarvoor is echter sprake van een verdubbeling tot € 63.949. Naar verwachting neemt dit in de toekomst alleen maar toe.

Onderdeel van het 'plaatselijk diaconaal werk' vormen de individuele diaconale ondersteuning, bijdragen in energiekosten, projecten als 'koken voor de buurt', noodhulp pakketten, boodschappenbonnen, ondersteuning buurtprojecten, ouderenwerk enzovoort. Het secretarieel jaarverslag omvat een meer gedetailleerde uitwerking van deze activiteiten, die als kern van het diaconaal werk moeten worden gezien.

De kosten van administratie, beheer en archief nemen met € 2.704 af ten opzichte van 2022. De eenmalige correctie van kosten van het kerkelijk bureau in 2022 liggen hieraan ten grondslag. De totale uitgaven in 2023 bedragen € 15.574 (budget € 14.821).

Energiefonds

Onder het 'diaconaal plaatselijk werk' worden de uitgaven verantwoord vanuit het energiefonds. De ontwikkeling daarvan is als volgt:

Start energiefonds:	€ 28.713
(waarvan € 18.185 afkomstig van gemeenteleden)	
Onttrekking 2022	- € 530
Onttrekking 2023	- € 10.195
Verplichtingen 2024/25	<u>- € 6.542</u>
Resteert	+€ 11.445

Van de uitgaven is € 9.000 bestemd voor de voedsel voedselbank. Het restant heeft betrekking op individuele ondersteuning en hulp aan individuele sociale netwerken.

Diaconaal Centrum Bij Bosshardt

De huiskamer Bij Bosshardt heeft in 2023 haar eerste volledige jaar achter de rug. Uit de bezoekersregistratie blijkt dat de huiskamer niet minder dan 2.874 keer is bezocht. Er heeft zich inmiddels een gemeenschap gevormd die elkaar ook bij andere (kerkelijke) activiteiten weet te vinden.

Op vrijdag wordt de keuken en de huiskamer standaard gebruikt voor het diaconale project 'koken voor de buurt'. Ook activiteiten als het 'zomerterras', huiskamermaaltijden, verkoop biologische groentepakketten, plantjesdag en burendag worden vanuit de huiskamer en de aangrenzende tuin georganiseerd. Daarnaast wordt bij vele kerkelijke activiteiten gebruik gemaakt van de huiskamer.

Organisatorisch is de huiskamer inmiddels ingepast in het brede scala van Kerk & Buurt-activiteiten. Inmiddels is overleg gaande om het project 'Samen Erop Vooruit' van de Alliantie tegen armoede vanuit de huiskamer te organiseren.

De huiskamer is louter en alleen beschikbaar voor activiteiten van de Bij Bosshardt, Kerk & Buurt en kerkelijke activiteiten. De benodigde huurpenningen worden door de diaconie voldaan vanuit de daartoe gevormde bestemmingsreserve.

Ontwikkeling legaten

Ultimo 2022 werden twee legaten geadmistreerd met een totaal volume van € 20.473. Ons werd duidelijk dat in voorgaande jaren inmiddels € 5.000 ten laste van dit bedrag had moeten worden gebracht. Hiervoor is een correctie opgenomen, Daarnaast zijn verplichtingen aangegaan richting het Wereldhuis te Den Haag waarmee het bedrag volgend jaar verder zal afnemen.

Inmiddels is duidelijk dat opnieuw een deel van een erfenis aan de diaconie zal worden nagelaten. Naar verwachting bedraagt het financieel belang hiervan ongeveer € 136.000.

In het bovenstaande gedeelte is aangegeven dat In 2023 is een erfenis beschikbaar is gesteld. Het beschikbaar gestelde bedrag is als vordering verantwoord. Overleg heeft plaatsgevonden over de bestedingsrichting. Voor het totaalbedrag is daartoe een bestemmingsreserve gevormd.

Beleggingen

Beleggingsmandaat IBS

De beleggingsportefeuille heeft in 2023 een nettorendement van € 372.772 (14,2%). Zowel het rendement op aandelen als op obligaties overtreft de voor deze portefeuilleonderdelen gehanteerde benchmark. Bij de strategisch portefeuilleweging wordt ongewijzigd uitgegaan van 60% aandelen en 40% vastrentende beleggingen. Per ultimo 2023 bedraagt de waarde van de door IBS beheerde beleggingsportefeuille € 3.003.339.

Beleggingen in eigen beheer

In eigen beheer wordt een beperkt aantal sociale beleggingen aangehouden. Het betreft woonvermogen van het Leger des Heils (€ 250.000) en een belang in OICO-credit (€ 30.211). Oico-credit wordt door het toezicht als aandelen geclassificeerd; de onderliggende leningen zijn vastrentend.

Daarnaast bedraagt de liquiditeit – buiten het beleggingsdepot - per ultimo 2023 € 364.440, waarmee naar verwachting de benodigde liquiditeit voor de komende vijf jaar wordt afgedekt. Gezien de renteopbrengst is de liquiditeit op spaarrekeningen uitgezet.

De individuele leningen – die op grond van sociale motieven zijn verstrekt – zijn gedurende het boekjaar afgelost dan wel kwijtgescholden. De daartoe aangehouden voorziening is afgeboekt.

Beleggingsstatuut

Zoals aangegeven in het jaarverslag van 2022 is het beleggingsstatuut uitgewerkt en voor besluitvorming langs achtereenvolgens het College van Diakenen, de Algemene Kerkenraad en het College van Beheerszaken geleid en goedgekeurd. Hiermee is aan alle formele verplichtingen voldaan.

Balans en vermogenspositie

Op grond van de beschreven ontwikkelingen neemt het Eigen Vermogen toe van € 3.317.531 tot € 3.780.170. Hiermee treedt enig herstel op ten opzichte van de afgesproken financiële doelstelling om de reële vermogenspositie die afkomstig is van de verkoop van grond in stand te houden. Daartoe zou het vermogen € 236.293 hoger moeten zijn (zie bijlage 1).

De diaconie gaat ervan uit dat een verder herstel van de financiële markten hiervoor zorg zal dragen. De maatschappelijke doelstellingen van de diaconie staan echter centraal in het te voeren beleid. Juist nu is de steun van de diaconie hard nodig.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Algemene Reserve	1.094.295	2.891.182	2.787.514	3.262.806	3.166.458	3.160.016
Bestemmingsreserve koersverschillen		32.175	216.455	517.256	8.403	385.146
Totaal Algemene Reserve en koersverschillen	1.094.295	2.923.357	3.003.969	3.780.062	3.174.861	3.545.165
Bestemmingsreserves met specifieke diaconale doelen	15.250	15.250	20.473	170.473	142.670	235.005
Totaal eigen vermogen	1.109.545	2.938.607	3.024.442	3.950.535	3.317.531	3.780.170
CBS inflatie CPI	1,70	2,60	1,30	2,70	9,97	3,80
Instandhouding verkoopwaarde grond	799.032	799.032	2.583.590	2.617.177	3.312.743	3.643.023
Dotaties		1.719.087		624.902		
Oprenting CBS prijnsindex	13.584	65.471	33.587	70.664	330.280	138.435
Totaal	799.032	2.583.590	2.617.177	3.312.743	3.643.023	3.781.458
Continuïteitsmarge:						
Inclusief bestemmingsreserves	310.513	355.017	407.265	637.792	-325.492	-1.288
Exclusief bestemmingsreserves	295.263	339.767	386.792	467.319	-468.162	-236.293
Gemiddelde continuïteitsmarge 2006/2015	345.022	345.022	345.022	345.022	345.022	345.022

Toekomstige ontwikkelingen

De diaconie van de Protestantse Gemeente Voorburg is intensief aan de slag met haar beleidsplan voor de komende vijf jaar. In dit beleidsplan wordt nader vormgegeven aan nieuwe diaconale initiatieven. Gedurende dit proces is het bestaande beleidsplan verlengd.

Het beleid blijft er ongewijzigd op gericht om het reële vermogen dat afkomstig is vanuit de verkoop van grondposities aan te houden om het rendement op langere termijn te kunnen benutten voor lokale diaconale initiatieven. Op basis van dit uitgangspunt is de afgelopen jaren – in samenwerking met het Leger des Heils – vorm gegeven aan de ontwikkeling van het Diaconaal Centrum Bij Bosshardt, van waaruit tal van Kerk & Buurt activiteiten worden geïnitieerd.

Inmiddels zijn er tal van diaconale initiatieven in ontwikkeling c.q. worden opgestart, zoals:

- Het project 'Samen-Erop-Vooruit' (in samenwerking met Kerk-in-Actie en Stichting Arm-in-Arm);
- Een project rondom (gratis) huiswerkbegeleiding voor kinderen die dat kunnen gebruiken;
- Beoordeling van investeringen in de modernisering van een kindertehuis van het Leger des Heils;
- Beoordeling van diaconaal werk in verzorgingstehuizen;

De ontwikkeling van de diaconale initiatieven gaat hand in hand met de uitwerking van het beleidsplan. De diaconie verwacht op basis hiervan haar maatschappelijke rol stelselmatig te kunnen vergroten.

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>250.000</u>	<u>253.820</u>
	250.000	253.820
Totaal vaste activa	<u>250.000</u>	<u>253.820</u>

Vlottende activa

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Kortlopende vorderingen en overlopende activa		
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>137.856</u>	<u>3.103</u>
	137.856	3.103
Beleggingen		
Aandelen (fondsen)	1.844.481	1.551.199
Obligatie (fondsen)	1.083.801	1.067.329
Overige beleggingen	<u>88.823</u>	<u>30.362</u>
	3.017.105	2.648.890
Geldmiddelen		
Bankrekeningen	380.884	465.975
Deposito's korte termijn	<u>0</u>	<u>0</u>
	380.884	465.975
Totaal vlottende activa	<u>3.535.845</u>	<u>3.117.968</u>
Totaal activa	<u>3.785.845</u>	<u>3.371.788</u>

Passiva

Eigen vermogen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Algemene reserve		
Algemene reserve	<u>3.160.016</u>	<u>3.166.458</u>
	3.160.016	3.166.458
Bestemmingsreserves en -fondsen		
Overige bestemmingsreserves	217.017	114.487
Bestemmingsfondsen	17.988	28.183
Reserves koersverschillen	<u>385.149</u>	<u>8.403</u>
	620.154	151.073
Totaal eigen vermogen	<u>3.780.170</u>	<u>3.317.531</u>

Vreemd vermogen

Vreemd vermogen lange termijn

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Voorzieningen		
Overige voorzieningen	<u>0</u>	<u>3.785</u>
	0	3.785
Totaal vreemd vermogen lange termijn	<u>0</u>	<u>3.785</u>

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>5.675</u>	<u>50.472</u>
	5.675	50.472
Totaal vreemd vermogen korte termijn	<u>5.675</u>	<u>50.472</u>
Totaal vreemd vermogen	<u>5.675</u>	<u>54.257</u>



Totaal passiva

3.785.845

3.371.788

3.2 Staat van baten en lasten over 2023

	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
Opbrengsten en Baten			
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen	5.050	14.049	9.270
Opbrengsten levend geld	29.221	32.384	41.687
Door te zenden collecten en giften	43.957	44.865	39.632
Totaal baten A	78.228	91.298	90.589
Uitgaven en Kosten			
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten	210	1.778	189
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen	4.550	3.871	4.417
Kosten beheer, administratie en archief	14.821	15.574	18.283
Rentelasten/bankkosten	14.264	12.090	13.028
Diaconaal werk plaatselijk	68.086	63.949	91.290
Afdrachten door te zenden collecten en giften	43.957	44.865	39.632
Totaal lasten A	145.888	142.127	166.839
Operationeel resultaat (A)	-67.660	-50.829	-76.250
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten	90.043	513.468	-556.754
Incidentele lasten	-	-	-
Incidentele baten en lasten (B)	90.043	513.468	-556.754
Resultaat verslagjaar (A+B)	22.383	462.639	-633.004
Mutaties bestemmingsreserves/-fondsen			
Onttrekkingen bestemmingsreserves	30.000	34.192	564.839
Onttrekkingen bestemmingsfondsen	-	10.195	530
Toevoegingen bestemmingsreserves	-60.029	-513.468	0
Toevoegingen bestemmingsfondsen	-	-	-28.713
Totaal mutaties bestemmingsreserves/-fondsen (C)	-30.029	-469.081	536.656
Resultaat naar Algemene reserve (D)	-7.646	-6.442	-96.348

3.3 Kasstroomoverzicht over 2023

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten - lasten	-50.829	-76.250
Aanpassingen voor:		
Mutaties voorzieningen	-3.785	1.485
Veranderingen in het werkkapitaal:		
Kortlopende vorderingen en overlopende activa	-134.753	1.239
Kortlopende schulden en overlopende passiva	-44.797	44.513
	<u>-183.335</u>	<u>47.237</u>
Kasstroom uit primaire activiteiten	<u>-234.164</u>	<u>-29.013</u>
Incidentele baten en lasten:		
Incidentele baten	136.722	0
Incidentele lasten	<u>-</u>	<u>-</u>
	136.722	0
Kasstroom uit operationele activiteiten	<u>-97.442</u>	<u>-29.013</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Mutaties in de financiële vaste activa	3.820	-1.270
Mutaties in de beleggingen	8.531	-390.699
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	12.351	-391.969
Mutatie geldmiddelen	<u>-85.091</u>	<u>-420.982</u>
Toelichting op de geldmiddelen		
Stand per 1 januari	465.975	886.957
Mutatie geldmiddelen	-85.091	-420.982
Stand per 31 december	<u>380.884</u>	<u>465.975</u>

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.

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.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Er is een huurovereenkomst afgesloten met het College van Kerkrentmeesters van de Protestantse Gemeente te Voorburg inzake de huur van de ruimtes in de Koningkerk ten behoeve van Diaconaal Centrum Bij Bosshardt. De huurprijs bedraagt € 24.000 per jaar en de overeenkomst loopt tot 31 oktober 2025.

Tevens is een samenwerkingsoverkomst afgesloten met Kerkgenootschap Leger des Heils inzake het beheer en de bedrijfsvoering van Diaconaal Centrum Bij Bosshardt. De overeenkomst loopt tot 31 oktober 2025. Ten aanzien van de financiën is in de overeenkomst opgenomen dat de diaconie verantwoordelijk is voor de huur van de ruimtes, de verbouwing van de ruimtes en de financiering van de voorbereidingskosten.

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 en leningen		
Diversen leningen	0	3.820
Project Woonvermogen Leger des Heils	250.000	250.000
	<u>250.000</u>	<u>253.820</u>

	2023	2022
<i>Diversen leningen</i>		
Stand per 1 januari	3.820	2.550
Mutaties	-3.820	1.270
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>3.820</u>

<i>Project Woonvermogen Leger des Heils</i>		
Stand per 1 januari	250.000	250.000
Stand per 31 december	<u>250.000</u>	<u>250.000</u>

Vlottende activa

	31-12-2023	31-12-2022
Kortlopende vorderingen en overlopende activa		
Overige	1.134	3.103
ZWO groep	0	0
Legaat	136.722	-
	<u>137.856</u>	<u>3.103</u>

Beleggingen

	Aankoop waarde	Beurswaarde 31-12-2023	31-12-2023	31-12-2022
Aandelen (fondsen)				
Binckbank (was aandeel+obligatie)	-	-	0	0
Saxo bank	1.491.408	1.844.481	1.844.481	1.551.199
	<u>1.491.408</u>	<u>1.844.481</u>	<u>1.844.481</u>	<u>1.551.199</u>

	2023	2022
<i>Binckbank (was aandeel+obligatie)</i>		
Stand per 1 januari	0	0
Mutaties	-	0
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Saxo bank</i>		
Stand per 1 januari	1.551.199	1.698.860
Mutaties	-5.555	233.745
Koersresultaten	298.837	-381.406
Stand per 31 december	<u>1.844.481</u>	<u>1.551.199</u>

	Aankoop waarde	Beurswaarde 31-12-2023	31-12-2023	31-12-2022
Obligatie (fondsen)				
Saxo Bank	1.197.045	1.083.801	1.083.801	1.067.329
	<u>1.197.045</u>	<u>1.083.801</u>	<u>1.083.801</u>	<u>1.067.329</u>

	2023	2022
<i>Saxo Bank</i>		
Stand per 1 januari	1.067.329	1.085.662
Mutaties	-58.640	157.015
Koersresultaten	75.112	-175.348
Stand per 31 december	<u>1.083.801</u>	<u>1.067.329</u>

	Aankoop waarde	Beurswaarde 31-12-2023	31-12-2023	31-12-2022
Overige beleggingen				
Oikocredit (B-553687)	30.362	30.210	30.210	30.362
Oikocredit (B-468922)	-	-	0	0
SKG spaarcontracten	-	-	0	0
liquiditeiten BinckBank (zie liquide middelen)	-	-	0	0
Saxo Bank Alternatieven	-	58.613	58.613	-
	<u>30.362</u>	<u>88.823</u>	<u>88.823</u>	<u>30.362</u>

	2023	2022
<i>Oikocredit (B-553687)</i>		
Stand per 1 januari	30.362	30.423
Mutaties	<u>-152</u>	<u>-61</u>
Stand per 31 december	30.210	30.362

<i>Oikocredit (B-468922)</i>		
Stand per 1 januari	<u>0</u>	<u>0</u>
Stand per 31 december	0	0

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

<i>liquiditeiten BinckBank (zie liquide middelen)</i>		
Stand per 1 januari	<u>0</u>	<u>0</u>
Stand per 31 december	0	0

<i>Saxo Bank Alternatieven</i>		
Mutaties	55.816	-
Koersresultaten	<u>2.797</u>	<u>-</u>
Stand per 31 december	58.613	-

Geldmiddelen

	31-12-2023	31-12-2022
Bankrekeningen		
SKG 797927832 internet spr	165.477	163.910
SKG 373739540	1.648	4.326
Saxo bank (zie beleggingen)	16.444	12.040
ING 261919	20.726	263.641
ING Martini 547091	1.042	1.197
ING Open Hof	1.958	310
ING spr 261919	-	0
ZWO SKG 797928200 internet spr	10.099	10.002
ZWO SKG 3373743092	9.830	8.189
ZWO zending 1881	0	0
ZWO SKG 3737746563	3.285	2.360
ING spr 261919	150.375	-
	<hr/> 380.884	<hr/> 465.975
Deposito's korte termijn		
SKG spaarcontracten	0	0
	<hr/> 0	<hr/> 0

Passiva

Eigen vermogen

Eigen vermogen

	2023	2022
Algemene reserve		
Stand per 1 januari	3.166.458	3.262.806
Mutatie via resultaatbestemming	-6.442	-96.348
Stand per 31 december	3.160.016	3.166.458

Bestemmingsreserves en -fondsen

	31-12-2023	31-12-2022
Overige bestemmingsreserves	217.017	114.487
Bestemmingsfondsen	17.988	28.183
Reserves koersverschillen	385.149	8.403
	620.154	151.073

	2023	2022
<i>Legaten</i>		
Stand per 1 januari	20.473	20.473
Toevoegingen via resultaatbestemming	136.722	-
Onttrekkingen via resultaatbestemming	7.225	-
Stand per 31 december	149.970	20.473

<i>DC Bij Bosshardt</i>		
Stand per 1 januari	94.014	150.000
Onttrekkingen via resultaatbestemming	26.967	55.986
Stand per 31 december	67.047	94.014

<i>Energie-armoede</i>		
Stand per 1 januari	28.183	-
Toevoegingen via resultaatbestemming	-	28.713
Onttrekkingen via resultaatbestemming	10.195	530
Stand per 31 december	17.988	28.183

<i>Totaal</i>		
Stand per 1 januari	8.403	517.256
Toevoegingen via resultaatbestemming	376.746	-
Onttrekkingen via resultaatbestemming	-	508.853
Stand per 31 december	385.149	8.403

Vreemd vermogen

Vreemd vermogen lange termijn

Voorzieningen

	31-12-2023	31-12-2022
Overige voorzieningen		
Aflossing van leningen	0	3.785
	<u>0</u>	<u>3.785</u>
	2023	2022
<i>Aflossing van leningen</i>		
Stand per 1 januari	3.785	2.300
Onttrekkingen niet via baten en lasten	3.785	-1.485
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>3.785</u>

Vreemd vermogen korte termijn

Kortlopende schulden en overlopende passiva

	31-12-2023	31-12-2022
Overige schulden en overlopende passiva		
Diversen	945	190
Van Ree accountants	2.800	2.600
Declaratie Engeldorp	-	0
Declaratie Verkerke	-	0
Amensty International	-	0
Stout & Boele Consultancy	-	0
Kerkelijk bureau PGV	1.930	47.682
Bankkosten	-	0
Declaratie kerstpakketten	-	0
	<u>5.675</u>	<u>50.472</u>

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	-	2.040	23
Opbrengsten financiële vaste activa	4.750	4.750	4.750
Opbrengst overige beleggingen	300	151	3.115
Opbrengst uit aandelen- en obligatie(fondsen)	-	7.108	1.382
	<u>5.050</u>	<u>14.049</u>	<u>9.270</u>
Opbrengsten levend geld			
Opbrengsten levend geld			
Collecten in kerkdiensten	14.645	19.230	30.970
Giften	14.576	13.154	10.717
	<u>29.221</u>	<u>32.384</u>	<u>41.687</u>
Door te zenden collecten en giften			
Door te zenden collecten en giften			
Diaconale aard (plaatselijk)	5.618	2.400	3.817
Diaconale aard (regionaal/landelijk)	13.453	11.440	13.245
Diaconale aard (wereldwijd)	10.355	15.446	13.100
Diaconale noodhulp	12.380	12.100	7.771
Zending en evangelisatie	1.195	3.400	1.099
Collecten van niet-diaconale aard	956	79	600
	<u>43.957</u>	<u>44.865</u>	<u>39.632</u>
Incidentele baten			
Incidentele baten			
Koerswinsten bij verkoop	30.014	-	-
Koersresultaat beleggingen	60.029	376.746	-556.754
Ontvangen legaten/erfenissen/schenken	-	136.722	-
	<u>90.043</u>	<u>513.468</u>	<u>-556.754</u>



Onttr. bestemmingsreserves/-fondsen

Onttr. bestemmingsreserves/-fondsen

Onttrekkingen bestemmingsreserves

Onttrekkingen bestemmingsfondsen

	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
Onttrekkingen bestemmingsreserves	30.000	34.192	564.839
Onttrekkingen bestemmingsfondsen	-	10.195	530
	<hr/> 30.000	<hr/> 44.387	<hr/> 565.369

Uitgaven en Kosten

	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten			
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten			
Kerkdiensten	105	76	149
Contributies en bijdragen aan kerkelijke activiteiten	105	105	40
Overige kosten kerkelijke activiteiten	-	1.597	-
	210	1.778	189
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen			
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen			
Afdrachten voor quotum	4.498	3.733	4.367
Overige bijdragen en contributies	52	138	50
	4.550	3.871	4.417
Kosten beheer, administratie en archief			
Kosten beheer, administratie en archief			
Bestuur	825	252	812
Bureaubehoeften en drukwerk	1.100	1.599	1.295
Financiële administratie	10.171	10.800	13.432
Jaarrekeningcontrole	2.625	2.923	2.704
Overige kosten	100	-	40
	14.821	15.574	18.283
Rentelasten/bankkosten			
Rentelasten/bankkosten			
Bankkosten	2.608	884	1.915
Kosten vermogensbeheer	11.656	11.206	11.113
	14.264	12.090	13.028
Diaconaal werk plaatselijk			
Diaconaal werk plaatselijk			
Saldo ondersteuning personen en terugontvangsten	22.718	18.262	19.470
Ouderenwerk	4.430	7.432	6.746
Gehandicaptenwerk	1.575	1.500	1.500
Bezoekwerk	1.356	1.132	1.274
Jeugddiaconaat/jongerenwerk	2.481	4.301	2.340
Overige kosten diaconaal werk plaatselijk	35.526	31.322	59.960
	68.086	63.949	91.290



	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022
Afdrachten door te zenden collecten en giften			
Afdrachten door te zenden collecten en giften			
Diaconaal plaatselijk	5.618	2.400	3.817
Diaconaal regionaal/landelijk	13.453	11.440	13.245
Diaconaal wereldwijd	10.355	15.446	13.100
Diaconale noodhulp	12.380	12.100	7.771
Zending en evangelisatie	1.195	3.400	1.099
Collecten van niet-diaconale aard	956	-	600
Giften van niet-diaconale aard	-	79	-
	<u>43.957</u>	<u>44.865</u>	<u>39.632</u>
Toev. bestemmingsreserves/-fondsen			
Toev. bestemmingsreserves/-fondsen			
Toevoegingen bestemmingsreserves	60.029	513.468	0
Toevoegingen bestemmingsfondsen	-	-	28.713
	<u>60.029</u>	<u>513.468</u>	<u>28.713</u>

4.1 Kengetallen

Nummer	Omschrijving	Begroting 2023	Rekening 2023	Rekening 2022	Gemeenten met 1.000-1.999 leden	Alle gemeenten	Spreiding laag 2022	Spreiding midden 2022	Spreiding hoog 2022
					Gemiddelde 2022	Gemiddelde 2022			
Vermogen									
	Vrije buffer		3.160.016	3.166.458	959.755	617.455	9.116	103.478	1.476.774
1.3	Vrije buffer t.o.v. doorlopende verplichtingen		100,2	88,6	100,8	118,7	7,6	49,1	293,1
1.4	Inzet vermogen voor organisatiedoelen		-999%	20%	9%	10%	1%	4%	26%
1.5	Bestedingscriterium		-7%	6%	-15%	-60%	-122%	-4%	108%
Lasten									
3.3	Totaal lasten A t.o.v. totaal baten A	186%	156%	184%	117%	131%	84%	105%	152%
3.4	Besteding aan organisatiedoelen	1%	119%	145%	98%	93%	57%	89%	124%