

Jaarrekening 2015 van de VKB

Aan de leden van de Vereniging voor Kerkrentmeesterlijk Beheer
in de Protestantse Kerk in Nederland

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De in het maandblad 'Kerkbeheer' opgenomen samengevatte jaarrekening, bestaande uit de balans per 31 december 2015 en de staat van baten en lasten 2015 met bijhorende toelichting, zijn ontleend aan de gecontroleerde jaarrekening 2015 van de Vereniging voor Kerkrentmeesterlijk Beheer in de Protestantse Kerk in Nederland te Dordrecht. Wij hebben een goedgekeurd oordeel verstrekt bij die jaarrekening in onze controleverklaring van 22 februari 2016.

De samengevatte jaarrekening bevat niet alle toelichtingen die zijn vereist op basis van de Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 "Organisaties zonder winststreven". Het kennisnemen van de samengevatte jaarrekening kan derhalve niet in de plaats treden van het kennisnemen van de gecontroleerde jaarrekening van de Vereniging voor Kerkrentmeesterlijk Beheer in de Protestantse Kerk in Nederland te Dordrecht.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van een samenvatting van de gecontroleerde jaarrekening in overeenstemming met Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 "Organisaties zonder winststreven".

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de samengevatte jaarrekening op basis van onze werkzaamheden, uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands Recht, waaronder de Nederlandse Standaard 810, "Opdrachten om te rapporteren betreffende samengevatte financiële overzichten".

Oordeel

Naar ons oordeel is de samengevatte jaarrekening in alle van materieel

BALANS PER 31 DECEMBER 2015 (na resultaatsbestemming)

Activa	31.12.2015	31.12.2014
	€	€
VASTE ACTIVA		
Immateriële vaste activa	25.103	36.956
Materiële vaste activa	1.448	4.620
Financiële vaste activa	9.895	9.895
	<u>36.446</u>	<u>51.470</u>
VLOTTENDE ACTIVA		
Voorraden	15.431	10.071
Vorderingen	185.734	243.248
Kas- en banksaldi	129.937	240.985
	<u>331.101</u>	<u>494.303</u>
	367.547	545.774
	=====	=====
Passiva	31.12.2015	31.12.2014
	€	€
ALGEMENE RESERVE	233.049	366.028
BESTEMMINGSRESERVE		
VOORZIENINGEN	1.300	3.200
KORTLOPENDE SCHULDEN		
Belastingen	49.896	47.670
Crediteuren	83.301	128.878
	<u></u>	<u></u>
Totaal	367.546	545.774
	=====	=====

belang zijnde aspecten consistent met de gecontroleerde jaarrekening van de Vereniging voor Kerkrentmeesterlijk Beheer in de Protestantse Kerk in Nederland te Dordrecht in overeenstemming met Richtlijn voor de jaarverslaggeving 640 "Organisaties zonder winststreven".

Was getekend,

Sliedrecht, 22 februari 2016
WITH accountants B.V.
P. Alblas RA

Rekening van baten en lasten 2015 en begroting 2016

	Rekening 2014	Begroting 2015	Rekening 2015	Begroting 2016
Netto omzet				
Contributie	329.565	356.400	351.838	413.400
Kerkbalans	230.819	220.000	209.425	185.000
Kerkbeheer	94.269	92.000	87.500	87.000
Oorkonden/insignes	47.101	50.000	39.026	29.000
Overige publicaties/diensten	8.042	9.000	10.452	9.000
Vergoeding verzekeringen	28.345	28.000	27.311	26.000
Overige omzet	34.436	30.000	30.492	21.000
Totaal netto omzet	772.577	785.400	756.045	770.400
Af: inkoopkosten				
Kerkbalans	115.093	100.000	108.136	83.300
Kerkbeheer	68.152	67.000	63.634	67.000
Oorkonden/insignes	21.072	22.000	17.584	13.000
Overige publicaties/diensten	5.232	6.000	7.780	5.000
Totaal inkoopkosten	209.549	195.000	197.134	168.300
Bruto marge	563.028	590.400	558.911	602.100
Af: overige kosten				
Salarissen	377.315	405.000	384.986	369.200
Bestuurskosten	82.755	75.000	65.320	70.000
Huisvestingskosten	62.719	60.000	52.017	51.000
Apparaatskosten	57.612	51.000	79.214	65.000
Bankkosten	1.487	1.000	1.806	1.000
Afschrijvingen	11.797	25.000	36.900	24.000
Reservering inventaris	0	0	0	5.000
Totaal overige kosten	593.686	617.000	620.243	585.200
Resultaat uit bedrijfsvoering	-30.658	-26.600	-61.332	16.900
Rente	4.863	4.000	1.431	1.000
Bijzondere baten	14.410	0	50.000	0
Bijzondere lasten	-15.425	-23.000	-123.078	
Totaal bijzondere baten/lasten	-1.015	-23.000	-73.078	0
Netto resultaat	-26.809	-45.600	-132.979	17.900
	====	=====	=====	====

Verslag van het bestuur

Over het boekjaar 2015 behaalde de Vereniging voor Kerkrentmeesterlijk Beheer in de Protestantse Kerk in Nederland een fors negatief resultaat. Dat vindt zijn oorzaak voor het grootste gedeelte in de keuze om te komen tot vernieuwing binnen de VKB en bij het centraal bureau. De omgeving waarbinnen de VKB haar taak vervult (de Protestantse Kerk in Nederland) is in sterke mate aan het veranderen. Dat betekent dat de VKB mee heeft te veranderen, o.a. in vernieuwing van de ICT binnen het bureau. Het bestuur heeft daartoe ook een nieuwe directeur aange-trokken. In 2015 zijn hiervoor forse (eenmalige) investeringen gedaan.

Daarnaast is er echter ook een structurele oorzaak voor een deel van het tekort. Al jaren zien we dat de verkoop van Kerkbalansmaterialen afneemt. Dat is een tamelijk autonome ontwikkeling. Het heeft te maken met de kwantitatieve krimp van de kerken die deelnemen (PKN en RKK). Daarnaast is het maken en produceren van hoogwaardig drukwerk in de loop van de tijd steeds eenvoudiger geworden.

Ook gaan gemeentes en parochies in het kader van de actie Kerkbalans over op digitale geldwerving. Het surplus uit de Kerkbalans dat kan worden aangewend ter medefinanciering van de dienstverlening vanuit het bureau aan de VKB-vereniging en aan de leden, neemt af. Dit is in 2015 zelfs nog iets sneller gegaan, dan geprognoseerd. Het negatief resultaat is ten laste gebracht van de algemene reserve.

Toelichting bij de balans

De balans per 31-12-2015 laat zien dat er in 2015 fors is geïnvesteerd ten laste van de reserves. De voor-deringen zijn (na forse stijging in 2014) weer gedaald nu de facturatie voor Kerkbalans na de ICT transitie weer op orde is.

Netto baten

- De contributie is licht minder dan begroot.
- De omzet Kerkbalans kent een trendmatige daling.
- De opbrengst van Kerkbeheer daalt licht ten opzichte van 2014

door geleidelijke terugloop van abonnementen en advertentie-inkomsten.

- De inkomsten van oorkondes en insignes zijn lager dan begroot. Begroting ging uit van een taakstelling en inspanning rond promotie, die echter in 2015 achterwege is gebleven.
- De verzekeringsvergoeding daalde licht ten opzichte van 2014.

Inkoopkosten

Bij de inkoopkosten Kerkbalans zijn dit jaar de kosten voor het onderhoud van de website en webshop opgenomen.

Bijzondere lasten

De bijzondere lasten hebben betrekking op een aantal zaken, zoals de vergoeding voor de interim directeur die in 2015 aan het werk is geweest, wervingskosten nieuwe directeur, kosten communicatie-onderzoek, kosten onderzoek verzekeringsportefeuille, nagekomen last van drie jaar servicekosten.

Ook is in de post 'bijzondere lasten' opgenomen de kosten die zijn gemaakt voor de afvloeiing van de vorige directeur, in lijn met het sociaal plan in de arbeidsvoorwaardenregeling kerkelijke medewerkers PKN.

Vooruitblik 2016

De begroting 2016 werd voorlopig vastgesteld in de vergadering van het hoofdbestuur op 12 december 2015, maar wordt onder meer op basis van deze jaarrekening op onderdelen bijgesteld en opnieuw besproken in de vergadering van het hoofdbestuur op 20 februari 2016. De definitieve begroting zal worden gepubliceerd in het maantnummer van 'Kerkbeheer' en besproken worden in de Algemene Ledenvergadering van 16 april 2016, waarin tevens de hoogte van de contributie voor het jaar 2016 zal worden vastgesteld.

Het moge duidelijk zijn dat vanaf 2016 de exploitatie niet meer met een negatief resultaat kan worden afgesloten. Dat betekent dat reeds de beslissing is genomen om in 2016 de formatie van het Centraal Bureau aan te passen. Ook zal de contributie worden aangepast om de gewenste dienstverlening in stand te kunnen houden.

Risico's

Voor 2016 staan forse opgaven op de agenda. De Protestantse Kerk staat voor een majeure reorganisatie, die consequenties heeft voor het kerkbeheer en dus ook voor de rol en de positie van de VKB. Achtergrond is de krimpende kerk. Dit

■ Voorstel contributie 2016

Vorig jaar meldde het bestuur te verwachten evenwicht te kunnen bereiken tussen inkomsten en uitgaven zonder verdere contributieverhoging. In 2015 is er echter veel gebeurd en de opgaven die op de VKB af komen zijn fors. Het bestuur vindt een substantiële contributieverhoging in de gegeven omstandigheden gerechtvaardigd. De contributie voor de VKB blijft voor een college van kerkrentmeesters echter relatief een bescheiden uitgave. Ondertussen wordt er door de optelsom toch het nodige mogelijk. "Met vereende krachten is er veel te bereiken", sprak één van de leden van het hoofdbestuur in de laatst gehouden vergadering. In de bijgaande tabel is te zien welke contributiebedragen worden voorgesteld.

Ledental gemeente	Contributie 2015	Contributie 2016
tot 500	€ 149	€ 179
tot 1000	€ 213	€ 256
tot 2000	€ 277	€ 332
tot 3000	€ 341	€ 409
tot 4000	€ 406	€ 487
tot 5000	€ 464	€ 557
vanaf 5000	€ 529	€ 635

geeft kansen, maar ook mogelijk bedreigingen. De afname van het surplus dat behaald kon worden uit de actie Kerkbalans zien we niet stoppen. Daarnaast is het de vraag in hoeverre het lukken zal additionele bronnen van inkomsten te genereren (zoals betaalde dienstverlening).

Er zal moeten worden samengewerkt met andere partijen. Daartoe zullen we in 2016 op een aantal terreinen vernieuwing moeten inzetten (communicatie, betaalde dienstverlening, structurele samenwerking) en de ingezette vernieuwing moeten afronden (ICT-transitie). Met name de laatste opgave kan (opnieuw) leiden tot tegenvallers, zoals ook 2015 heeft laten zien. Er is echter geen weg terug.

Personeelssamenstelling Centraal Bureau

Begin 2015 waren er 8 mensen in dienst van de VKB ten behoeve van het Centraal Bureau, samen goed voor 5,8 fte. Eind 2015 waren er eveneens 8 mensen in dienst, samen goed voor 5,55 fte.

Activiteiten van de VKB

De VKB met haar Centraal Bureau beweegt zich op een aantal terreinen wat betreft activiteiten. Het gaat om belangenbehartiging, dienstverlening aan colleges van kerkrentmeesters en het zijn van een kennisinstituut op het gebied van kerkbeheer.

Voor een actuele beschrijving van activiteiten wordt verwezen naar het jaarverslag van de VKB, zoals gepubliceerd in dit nummer van 'Kerkbeheer'.

Bestuurssamenstelling

De VKB is werkzaam ten behoeve van de kerkrentmeesters in de Protestantse Kerk in Nederland. De VKB kent een decentrale organisatie met een bestuur dat is opgebouwd vanuit besturen van provinciale afdelingen, die een afgevaardigde in het hoofdbestuur aanwijzen.

Naast de afdelingsafgevaardigde bestuursleden wordt tevens een aantal mensen op basis van specifieke deskundigheden in het hoofdbestuur benoemd.

Eind 2015 bestond het bestuur uit 19 personen. De bestuursleden zijn allen onbezoldigd. Er is een dagelijks bestuur dat vooral als taak heeft de agenda voor het hoofdbestuur voor te bereiden en het bestuur te vertegenwoordigen.

Voor de namen van bestuursleden, het dagelijks bestuur en de staf van het Centraal Bureau wordt verwezen naar het jaarverslag van de VKB, zoals gepubliceerd in deze editie van 'Kerkbeheer'.

Mr. P.A. de Lange, voorzitter

Drs. H. van der Burg, penningmeester