



VERENIGING VOOR
KERKRENTMEESTERLIJK
BEHEER IN DE PKN

JAARREKENING 2020

Van de Vereniging voor Kerkrentmeesterlijk Beheer
in de Protestantse kerk in Nederland

Inhoud

Verslag van het bestuur 2020.....	2
Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant	6
Balans per 31 maart 2021	8
Staat van baten en lasten over 2020.....	9
Toelichting op de jaarrekening.....	10
Toelichting op de balans per 31 maart.....	11
Toelichting op de staat van baten en lasten	14
Overzicht afschrijvingen	17
Staat van baten en lasten 2020 en begroting 2021	18
Ondertekeningspagina bestuur.....	19

Verslag van het bestuur 2020

Doelstelling en activiteiten van de VKB

De VKB heet volledig de Vereniging voor Kerkrentmeesterlijk Beheer in de Protestantse Kerk in Nederland. De VKB is statutair gevestigd in Dordrecht en staat ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 40322114. De VKB is een vereniging waarvan plaatselijke gemeenten binnen de Protestantse Kerk in Nederland lid kunnen worden via hun colleges van kerkrentmeesters.

Een college van kerkrentmeesters is belast met het behartigen van de zogeheten vermogensrechtelijke aangelegenheden van niet-diaconale aard van de plaatselijke kerkelijke gemeente. Dat wil zeggen dat een college van kerkrentmeesters financiële zaken, geldwerving, gebouwenbeheer, ledenadministratie, archiefbeheer, facilitaire en technische zaken, de werkgeversfunctie e.d. onder zijn hoede heeft.

De VKB ontplooit activiteiten ter ondersteuning van de plaatselijke kerkrentmeesters. Het gaat om belangenbehartiging, dienstverlening aan colleges van kerkrentmeesters en het zijn van een kennisinstituut op het gebied van kerkbeheer.

Bestuurssamenstelling

De VKB kent een decentrale organisatie. Er bestaan negen afdelingen met een eigen bestuur, die zelf activiteiten ontplooiën (zoals cursussen en avonden in verband met voorlichting en deskundigheidsbevordering). Landelijk wordt de VKB bestuurd door een bestuur van zeven leden. Dit bestuur wordt benoemd door en is verantwoordig schuldig aan de ledenraad, die is samengesteld uit drie leden per afdeling (gezamenlijk dus 27 personen).

De bestuursleden zijn onbezoldigd. Op pagina 19 van dit document vindt u de samenstelling van het bestuur (ondertekeningspagina). Het bestuur kent een aantal commissies die op deelterreinen actief zijn, zoals 'begraafplaatsen', 'gebouwen & monumenten', 'orgelzaken', en 'mensen'. De ledenraad kent een auditcommissie 'financiën VKB'.

Bureau in Dordrecht

De VKB heeft ter ondersteuning van de vereniging en ten dienste van de belangenbehartiging en de dienstverlening aan kerkrentmeesters een bureau, gevestigd in Dordrecht. Begin van het boekjaar 2020 waren er 7 betaalde mensen in dienst, samen goed voor 5,28 fte. In het najaar van 2020 is de onbezoldigde medewerker (0,2 fte) met zijn werkzaamheden voor de VKB gestopt. Per 1 november 2020 is er voor bepaalde tijd (12 maanden) een onderzoeksassistente voor 6 uur per week aangetrokken. De formatie is nu gekomen op 5,44 fte, verdeeld over 8 betaalde medewerkers. De dagelijkse leiding is in handen van een directeur, drs. J.M. Aarnoudse. Voor haar personeel volgt de VKB de arbeidsvoorwaardenregeling voor kerkelijke medewerkers van de Protestantse Kerk in Nederland, waaraan vanaf 2005 is toegevoegd een 13e maand ter verevening van verschillen bij het ontstaan tot VKB tussen 'gereformeerd' en 'hervormd'. Deze regeling is per 2020 voor nieuw personeel stop gezet.

Activiteiten

Voor een actuele beschrijving van activiteiten wordt verwezen naar het jaarverslag 2020 van de vereniging VKB, dat aan de ledenraad zal worden uitgebracht. Wegens de coronacrisis en de maatregelen die daarmee in verband door de overheid werden getroffen zijn is het afgelopen jaar geheel anders verlopen dan te doen gebruikelijk, ook voor de VKB. In 2020 is er uiteindelijk in oktober een digitale ledenraadsvergadering gehouden. Het bestuur heeft op grond van artikel 24 van de statuten ('het bestuur besluit in onvoorziene situaties') besluiten moeten nemen ten aanzien van jaarrekening 2019 en begroting 2020 die achteraf door de ledenraad zijn gesanctioneerd. Ook ten aanzien van de begroting 2021 heeft het bestuur een provisorisch besluit moeten nemen. Er is nu een ledenraadsvergadering voorzien voor 12 juni 2021. Daar zullen zowel de jaarrekening 2020 als de begroting 2021 worden goedgekeurd. Het jaarverslag 2020 van de vereniging zal, naast deze jaarrekening, in de loop van de maand juni op de website van de VKB worden gepubliceerd. Ook overige informatie over de VKB, vereniging en bureau, kunt u vinden op de website van de VKB: www.kerkrentmeester.nl.

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

In het kalenderjaar 2020 bedroeg het aantal geregistreerde inhoudelijke vragen, die tot advies of begeleiding leidden, 381. Dit is ongeveer even veel als het jaar daarvoor. In de eerste drie maanden van 2021 bedroeg het aantal 122, dat is beduidend hoger dan in de vergelijkbare periode vorig jaar. In 2020 is de website van de VKB geheel vernieuwd (nu gebouwd in Wordpress met de 'kennisbank' in Dynamics). Dit heeft tot een verbetering geleid, zowel voor de gebruikers (sterk verbeterde zoekfuncties) als voor de beheerder (eenvoudiger aan te passen). Ook is op een systematische manier de kerkrentmeesterlijke informatie op de website van de Protestantse Kerk inzichtelijk gemaakt. In de afgelopen jaren is een flinke toename in het (terugkerende) website bezoek waar te nemen. Steeds meer wordt onze website gevonden als eerste vraagbaak voor kerkrentmeesterlijke vragen. Ook werd in 2020 het netwerk van partners verder uitgebouwd, zichtbaar op de website, dat nu tegen de vijftig bedrijven en organisaties omvat.

In 2020 werden 187 onderscheidingen geleverd, ter uitreiking door colleges van kerkrentmeesters of kerkenraden. Dit is door corona beduidend teruggelopen. Vooral in het begin van de coronaperiode bleek dit het geval.

In 2020 werden door corona nauwelijks tot geen fysieke bestuurs- en commissievergaderingen door het bureau van de VKB gefaciliteerd (reserveringen, secretariaat). Daarentegen heeft ook in en vanuit VKB verband de digitale bijeenkomst een hoge vlucht genomen. Vanuit het bureau van de VKB wordt daarvoor gewerkt met de toepassing Teams. Ook voor de Federatie van Diaconieën (FeDiac), Raad voor de Plaatselijke Geldwerving (RPG), Interkerkelijke Commissie Geldwerving (ICG) en Stichting Stormbrand verzorgt het VKB bureau secretariële en administratieve ondersteuning.

In 2017 werd het VKB-magazine 'Kerkbeheer' grondig vernieuwd. Er werden in 2020 10 nummers vol kerkrentmeesterlijke informatie en verenigingsnieuws geproduceerd, die hun weg vonden naar ongeveer 5000 abonnees. Daarnaast ontvangen al onze relaties met een e-mailadres tenminste één keer per maand een digitale nieuwsbrief. Doordat 2020 het honderdjarige jubileumjaar was voor de VKB is er in het blad 'Kerkbeheer' flink uitpakket. Te denken is aan de historische reeks, het bureau buitenland, en het jubileumnummer. Dit resulteerde veelal in extra dikke nummers. De geplande jubileumactiviteiten zelf (zowel door de afdelingen als landelijk te organiseren) zijn echter door de aanhoudende coronacrisis geheel in het water gevallen. Wel kwam het jubileumboek uit, dat naar alle relaties van de VKB werd verzonden.

Door de uitbraak van corona en de gevolgen daarvan waren de afdelingsbesturen in eerste instantie zoekende hoe vorm te geven aan verenigingsactiviteiten. Toen na de zomer van 2020 duidelijk werd dat corona nog lang de agenda's zou bepalen ging, mede onder stimulering van de 'adviseur vereniging' Adam van Bergeijk de knop om. In de loop van de winter en het voorjaar 2021 zijn er steeds meer digitale bijeenkomsten en webinars van de grond gekomen met een steeds grotere deelname vanuit de leden. Eind maart 2021 stond de deelname op meer dan 1000 personen.

Toelichting op de financiële positie en resultaten

Op de ledenvergadering van 11 mei 2019 is besloten om het boekjaar met ingang van 2020 te laten lopen van 1 april tot en met 31 maart. Daarom loopt het boekjaar 2020 van 1 april 2020 tot en met 31 maart 2021. De jaarrekening over het boekjaar 2020 van de VKB laat een negatief saldo zien van € 23.727,-. Dat lijkt op het eerste gezicht teleurstellend, maar dat is het niet.

Omdat in 2020 de ondersteuning van de gebruikte software (Magento) voor het VKB-bureau afliep en de nieuwe versie feitelijk een maatje te groot is voor ons bureau, is er gekozen voor een nieuwe en eenvoudigere oplossing die echter wel een investering vergde, die op voorhand werd begroot op €150 k. Het grootste deel van de investering is gerealiseerd in boekjaar 2020. In 2019 werd reeds €11.200,- besteed. De totale uitgaven ICT in 2020 bedroegen €110.693,-. Als we uitgaan van ongeveer €15.000,- in boekjaar 2020 voor de reguliere ICT-onderhoudskosten (licenties etc.), dan is het bedrag dat als in 2020 is uitgegeven voor de ICT-vernieuwing: €95.693,-. Verwacht wordt (door vertraging van de bouw van leveranciersdashboards) dat we in het begin van boekjaar 2021 nog ongeveer €25.000,- te besteden hebben. Dat zou betekenen dat het hele project totaal €131.893,- zou gaan kosten, duidelijk binnen het vooraf begrote bedrag van 150 k. Een deel van het bedrag dat in boekjaar 2020 werd uitgegeven, is een investering die we activeren (nl. €60.000,-, af te schrijven in 5 jaar, te beginnen half het boekjaar 2020, wegens de fasegewijze oplevering in dat jaar). De overige kosten (€ 35.693,-)

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

nemen we voor een deel in de exploitatie van 2020 mee en financieren we voor een ander deel uit de reeds eerder gevormde bestemmingsreserve software (en wel voor een bedrag van €29.928,-, zodat er nog €40.691,- in die bestemmingsreserve achterblijft).

Zodoende kunnen we tevens €6.200 toevoegen aan de continuïteitsreserve om daarmee te voldoen aan het door het bestuur vastgestelde reserveringsbeleid (indexering met 2 % van de continuïteitsreserve) (zie onder).

Als we de kosten voor de ICT-vernieuwing niet meerekenen in het resultaat om te kunnen vergelijken met de begroting 2020 (waar ze immers niet in waren opgenomen) zou dat dus €35.693 -/- €23.728 = €11.965 zijn geweest. Corona heeft diverse effecten op het resultaat gehad. Door corona zijn allerlei zaken niet doorgegaan en zijn daar dus ook geen uitgaven voor verricht (zie de post kosten bestuur en vereniging bijvoorbeeld). Ook de pilot in het kader van PAKBit werd wegens corona uitgesteld, zodat daar geen kosten voor zijn gemaakt. Tevens werd de landelijke jubileumviering geannuleerd en vonden er geen afdelingsactiviteiten plaats in het kader van het jubileumjaar, zodat daar in het geheel geen kosten voor zijn gemaakt. Wel werd in november 2020 een jubileumboek uitgegeven, maar het was de Stichting Stormbrand die daarvan de kosten voor haar rekening nam, waarvoor het VKB bestuur zeer erkentelijk is. Tegenover minder uitgaven staat echter, dat er ook aan de inkomstenkant behoorlijk wat is ingeleverd, bijvoorbeeld op de verkoop van Kerkbalansmaterialen (wel ongeveer evenveel klanten, maar een versnelde daling van volume, mede doordat vanwege corona gemeentes ook de digitale geldwerving voor Kerkbalans ontdekken) en de verkoop van onderscheidingen.

Ten aanzien van de lasten en baten van het blad 'Kerkbeheer' dienen de volgende opmerkingen te worden gemaakt. De kosten zijn hoger dan gebruikelijk, enerzijds door scherpe prijsverhogingen (zo worden de portokosten al jaren ongeveer met 10 % verhoogd), anderzijds door een aantal incidentele zaken. Dit jaar zijn in de jaarrekening 11 nummers meegenomen i.p.v. 10, omdat vorig jaar bij de omzetting van het boekjaar dit niet glad is verlopen. Ook is er vanwege wat langdurigere ziekte van de betreffende medewerker gebruik gemaakt van extern ingehuurde opmaakcapaciteit, waar extra kosten aan verbonden waren. Daarnaast is het feit dat het afgelopen jaar er veel extra dikke nummers werden uitgebracht reeds vermeld. Maar ook dat heeft uiteraard een prijskaartje gehad. Tot nu is de abonnementsprijs voor 'Kerkbeheer' qua verhoging altijd gekoppeld geweest aan het percentage van de contributieverhoging. Echter, de kostenstijging in druk- en portokosten verlopen sneller dan de inflatie. Doelstelling zal zijn om het gedrukte blad tegen kostprijs (van drukken en verzenden) met een geringe opslag te blijven afleveren. Dat betekent dat we de prijsstelling wel aan die feitelijke kostenontwikkeling willen gaan koppelen. Wat betreft omvang stabiliseren we weer naar 10 nummers per jaar van 40 à 44 pagina's. Wat betreft de baten van 'Kerkbeheer' is het zo dat corona kennelijk bij een aantal van onze adverteerders er toe heeft geleid dat men nog eens naar de eigen kosten heeft gekeken. Dit resulteerde er in dat een aantal grotere adverteerders heeft gemeend het contract te moeten beëindigen. Dit versnelt overigens een proces dat al langer en breder gaande is, namelijk dat reclame in gedrukte media zich meer en meer verplaatst naar de digitale wereld.

Reserveringsbeleid en continuïteitsreserve

In 2016 heeft het toenmalige hoofdbestuur een nieuw reserveringsbeleid vastgesteld dat als doel stelt om een continuïteitsreserve van €300.000,- op te bouwen en die daarna geïndexeerd op peil te houden. Er werd al eerder naar verwezen. Ondertussen werd er ook een bestemmingsreserve opgebouwd voor noodzakelijke softwarevernieuwing in 2019/2020. Daarvan wordt in dit boekjaar dus een gedeelte aangewend ter financiering van de in 2020 gedane investering. Een gedeelte blijft gehandhaafd ter dekking van de lasten in 2021 van de bouw van de leveranciersdashboards en noodzakelijke updates in de jaren daarna. De bestemmingsreserve die werd opgebouwd ten behoeve van de viering van het honderdjarig bestaan van de vereniging in 2020 blijft gehandhaafd ter financiering van (hopelijk) een jaarevent in 2021, waarin alsnog aandacht aan het jubileum geschonken zal kunnen worden. Ook de bestemmingsreserve voor PAKBit blijft gehandhaafd. De vereniging heeft geen beleggingen in risicodragende vermogenstitels.

Ambitie 2021

Ten aanzien van 2021 is te melden dat vanuit het beleidsplan 2018-2022, gekoppeld aan de in 2018 en 2019 gerealiseerde wijziging in de bestuursstructuur (nu: kleiner bestuur en ledenraad) er een forse ambitie was om drie VKB onderdelen verder te gaan ontwikkelen: VKB-Kerkbeheer-Advies, VKB-Kerkbeheer-Onderzoek en VKB-

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

Kerkbeheer-Academie. Door de coronacrisis die sinds 2020 ons land in de greep heeft, zijn de panelen wel verschoven. Ambities zijn niet minder geworden, maar worden – zo het zich laat aanzien – vertraagd in de tijd. Te noemen voor 2021 zijn: de afronding van de ICT-transitie, uitbouwen samenwerking met SKIN (helpdesk kerkbeheer voor internationale en migrantenkerken), uitbouwen samenwerking met Dienstenorganisatie op grond van de bestuurlijke intentieverklaring december 2020, opstarten van pilot PAKBit en dataverwerking voor onderzoek en genereren sturingsinformatie voor beleidsontwikkeling en tenslotte in samenwerking met Buro Dirigo verder dynamiseren van de communicatie-infrastructuur van de VKB om – naast de bestaande middelen – ook beter te kunnen aansluiten bij de communicatiepatronen van jongere generaties kerkrentmeesters en kerkliden.

Risico's

De opgaven die de VKB zich voor de aankomende jaren heeft gesteld, zijn ambitieus. Ze lijken binnen de nu voorzienbare financiële kaders op een verantwoorde manier uit te voeren. Het zal voornamelijk afhangen van de bereidheid van de leden in de taken van de VKB te blijven investeren en van de bereidheid van mogelijke sponsors om te investeren in voor protestants kerkbeheer noodzakelijke instrumenten (zoals verdere innovatie communicatie-infrastructuur en verdere ontwikkeling van een analyse-instrumentarium voor kerkrentmeesters). Door het uitbreken van de coronacrisis is het aantal onzekerheden toegenomen, terwijl er geen indicaties zijn dat daardoor de rol van de VKB in het gedrang komt, integendeel. Het afgelopen jaar is juist gebleken dat de VKB een niet onbelangrijke rol vervult. Wel betekent het dat voorgenomen plannen noodgedwongen getemporeerd worden. Anderzijds leidt het en heeft het geleid tot nieuwe initiatieven en creativiteit. Die twee kanten zitten ook aan een aankomende wisseling van de wacht. De VKB heeft in 2020 een nieuwe voorzitter gekregen in de persoon van dhr. Rik Buddenberg. In de vacature De Raadt is als nieuw bestuurslid op 20 maart 2021 door de ledenraad benoemd: dhr. Gerben van Dijk. In de loop van het boekjaar 2021 zal ook nadrukkelijk nagedacht moeten worden over de vervanging van twee senior medewerkers (waaronder de directeur), die eind 2022 leeftijd gebonden afscheid hopen te nemen. Dat geldt in 2023 ook waarschijnlijk voor de medewerker Kerkbalansmaterialen. Daarnaast zal er voor de periode na 2022 een nieuw beleidsplan bediscussieerd en vastgesteld moeten worden.

Drs. F.H. Buddenberg, voorzitter

Drs. H. van der Burg, penningmeester

Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant



BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Wattbaan 51-5
3439 ML Nieuwegein
Postbus 137
3430 AC Nieuwegein

Aan: het bestuur van de Vereniging voor Kerkrentmeesterlijk Beheer in de Protestantse Kerk in Nederland te Dordrecht

T (030) 307 49 49
nieuwegin@vanreeacc.nl
www.vanreeacc.nl
KvK nr. 09068872

Onze conclusie

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening betreffende de periode 1 april 2020 tot en met 31 maart 2021 van Vereniging voor Kerkrentmeesterlijk Beheer in de Protestantse Kerk in Nederland te Dordrecht beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de in dit rapport opgenomen jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de Vereniging voor Kerkrentmeesterlijk Beheer in de Protestantse Kerk in Nederland per 31 maart 2021 en het resultaat over de periode 1 april 2020 tot en met 31 maart 2021 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJK-Richtlijn C1 Kleine Organisaties-zonder-winststreven.

Deze jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 maart 2021;
- de staat van baten en lasten betreffende de periode 1 april 2020 tot en met 31 maart 2021; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening.'

Wij zijn onafhankelijk van de Vereniging voor Kerkrentmeesterlijk Beheer in de Protestantse Kerk in Nederland te Dordrecht zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in het overeenstemming met de in Nederland geldende RJK-Richtlijn C1 Kleine Organisaties zonder winststreven. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND



Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:

- Het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- Het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de entiteit en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses;
- Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de vereniging;
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening;
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de jaarrekening overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de entiteit;
- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie;
- Het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door het bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken;
- Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Nieuwegein, 29 april 2021

Van Ree Accountants

w.g.

A. Hoogenboom AA

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

Balans per 31 maart 2021

Na resultaatbestemming

ACTIVA	31.3.2021	31.3.2020
	€	€
VASTE ACTIVA		
Immateriële vaste activa	54.000	
Materiële vaste activa	1.915	4.467
Financiële vaste activa	9.000	9.000
	<u>64.915</u>	<u>13.467</u>
VLOTTENDE ACTIVA		
<u>A Voorraden</u>	<u>30.450</u>	<u>20.328</u>
Vorderingen	28.091	88.353
Overige vorderingen en overlopende activa	9.848	12.293
<u>B Totaal vorderingen</u>	<u>37.939</u>	<u>100.646</u>
<u>C Kas- en banksaldi</u>	<u>378.719</u>	<u>388.424</u>
A + B + C	447.108	509.398
TOTAAL ACTIVA	<u>512.023</u>	<u>522.865</u>
PASSIVA		
CONTINUÏTEITSRESERVE	317.300	311.100
BESTEMMINGSRESERVE SOFTWARE	40.691	70.619
BESTEMMINGSRESERVE JUBILEUM	15.000	15.000
BESTEMMINGSRESERVE PAKBIT	15.000	15.000
	<u>387.991</u>	<u>411.719</u>
KORTLOPENDE SCHULDEN		
Crediteuren	25.947	10.193
Belastingen	27.668	30.617
Overige schulden en overlopende passiva	70.417	70.336
	<u>124.032</u>	<u>111.146</u>
TOTAAL PASSIVA	<u>512.023</u>	<u>522.865</u>

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

Staat van baten en lasten over 2020

	Werkelijk 12 mnd 2020	Werkelijk 15 mnd 2019	Begroting 12 mnd 2020
Netto baten			
Contributie	426.672	533.451	429.100
Kerkbalans	133.256	157.827	160.000
Kerkbeheer	54.101	76.010	60.000
Onderscheidingen	36.118	67.668	45.000
Overige publicaties, diensten	7.068	14.807	9.000
Opbrengst verzekeringen	38.800	48.500	35.000
Overige baten	36.165	44.259	30.000
Rente		88	
Totale netto baten	732.181	942.612	768.100
Inkoopkosten			
Kerkbalans	87.193	84.692	85.000
Kerkbeheer	65.950	63.668	51.000
Onderscheidingen	14.925	25.707	22.000
Overige publicaties, diensten	6.332	7.778	6.000
Totaal inkoopkosten	174.400	181.845	164.000
Brute marge	557.781	760.766	604.100
Overige kosten			
Salarissen	420.869	522.018	424.600
Bestuur & vereniging	9.477	52.804	35.000
Huisvesting	46.329	59.903	52.000
Apparaatskosten	93.591	76.204	65.000
Bankkosten	2.689	2.560	2.000
Afschrijvingen	8.553	3.342	2.600
PAKBit			10.000
Jubileum			25.000
Totaal overige kosten	581.508	716.831	616.200
Resultaat	-23.727	43.935	-12.100
Resultaatbestemming:			
Toevoeging continuïteitsreserve	6.200	5.816	
Toevoeging bestemmingsreserve software		15.619	
Toevoeging bestemmingsreserve eeuwfeest		7.500	
Toevoeging bestemmingsreserve PAKBit		15.000	
Onttrekking bestemmingsreserve softwar	29.928		
Onttrekking bestemmingsreserve eeuwfeest			

Toelichting op de jaarrekening

Algemeen

Alle activa en passiva zijn gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, tenzij anders vermeld. De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van Richtlijn RJK C1, voor de kleine Organisaties-zonder-winststreven, opgesteld door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

VKB

De VKB is een vereniging naar Nederlands recht. Voluit is de naam: Vereniging voor Kerkrentmeesterlijk beheer in de Protestantse Kerk in Nederland. Zij is statutair gevestigd in Dordrecht en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 40322114.

Afdelingen

De afdelingen hebben geen zelfstandige rechtspersoonlijkheid, maar zijn een onderdeel van de vereniging. De financiële verantwoording van de afdelingen is niet in deze jaarrekening opgenomen, maar zal in de loop van het jaar te vinden zijn op de website van de VKB (www.kerkrentmeester.nl). De afdelingen betreffen: Friesland, Groningen & Drenthe, Overijssel & Flevoland, Gelderland, Utrecht, Noord-Brabant & Limburg, Noord-Holland, Zuid-Holland en Delta.

Kantoorinventaris

De kantoorinventaris wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijzen onder aftrek van daarop gebaseerde afschrijving, berekend met inachtneming van de geraamde economische gebruiksduur van de desbetreffende activa.

Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd op verkrijgingsprijzen.

Vorderingen

Deze worden tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd. Waar van toepassing wordt via een voorziening rekening gehouden met oninbaarheid.

Overige activa en passiva

De overige activa en passiva worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs. De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan 12 maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Grondslagen van de resultaatbepaling

De opbrengsten en kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden verantwoord in het jaar waarop deze betrekking hebben. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Personeelsbeloning

Salarissen en sociale lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarin deze verschuldigd zijn in overeenstemming met de arbeidsovereenkomsten. De pensioenregeling betreft een toegezegde bijdrageregeling. De pensioenpremies worden afgedragen aan de pensioenmaatschappij. De over het jaar verschuldigde pensioenpremies worden als last verantwoord.

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

Toelichting op de balans per 31 maart

Activa	2020	2019
	€	€
Immateriële vaste activa (software)	60.000	
Afschrijving	6.000	
Boekwaarde per 31-3	54.000	
 Materiële vaste activa (kantoorinventaris)		
De boekwaarde per 1 april bedroeg	4.467	7.658
Af: afschrijving (zie berekening verderop in dit verslag)	2.553	3.191
De boekwaarde per 31 maart bedraagt	1.915	4.467
 Financiële vaste activa		
waarborg huur kantoorpand per 1 april	9.000	9.000
Waarborg huur kantoorpand per 31 maart	9.000	9.000
 Vorraden		
Brochures	2.854	3.991
Onderscheidingen VKB	13.782	6.930
Onderscheidingen Protestantse Kerk	9.483	7.117
Promotieartikelen Kerkbalans	4.330	2.290
Totaal voorraden per 31 maart	30.450	20.328
 Totaal vorderingen		
Folders etc. Kerkbalans	6.014	2.975
Advertentie- en abonnementsgeld maandblad	5.176	14.877
Contributies	383	45.943
Vergoeding verzekeringen	11.737	11.737
Draaginsignes/onderscheidingen	2.986	1.564
Te ontvangen subsidies		8.470
Handleidingen, brochures	1.019	828
Te ontvangen vergoedingen	605	907
Vooruitbetaalde posten	9.848	12.293
Declaraties	170	326
Overige		726
Totaal vorderingen per 31 maart	37.939	100.646
 Kas- en banksaldi		
Betaalrekening NL 13 INGB 0000 109978	0	0
Betaalrekening NL 17 RABO 0102 9388 65	35.858	80.526
Spaarrekening NL 29 RABO 3152 3049 51	0	0
Spaarrekening NL 11 RABO 1023 5709 20	242.704	38
Spaarrekening NL 33 ASNB 8800 3816 34	100.000	307.703
Kas	157	157
Totaal	378.719	388.424

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

Passiva	2020	2019
	€	€
Continuïteitsreserve		
De continuïteitsreserve per 1 april bedroeg	311.100	305.284
Toevoeging vanuit het batig saldo	6.200	5.816
De continuïteitsreserve per 31 maart	317.300	311.100

Toelichting continuïteitsreserve

In 2016 heeft het hoofdbestuur een nieuw reserveringsbeleid vastgesteld dat als doel stelt om vanaf 2017 in drie jaar een minimale continuïteitsreserve van € 300.000,- op te bouwen, die daarna geïndexeerd (2 % per jaar) zal worden. Deze doelstelling is vanaf 2018 reeds gerealiseerd. Minimum eind boekjaar '2019' is 311.100,-

Bestemmingsreserve software 2021

De bestemmingsreserve software per 1 april bedroeg	70.619	55.000
Onttrekking uit de reserve	29.928	15.619
De bestemmingsreserve software per 31 maart	40.691	70.619

Bestemmingsreserve jubileum 2021

De bestemmingsreserve jubileum per 1 april bedroeg	15.000	7.500
Toevoeging vanuit het batig saldo		7.500
De bestemmingsreserve jubileum per 31 maart	15.000	15.000

Bestemmingreserve PAKBit

De bestemmingsreserve PAKBit per 1 april bedroeg	15.000	0
Toevoeging vanuit het batig saldo		15.000
De bestemmingsreserve PAKBit per 31 maart	15.000	15.000

- Bestemmingsreserve software: te voorzien is een noodzakelijke herinrichting gehele ICT ondersteuning in 2020 (opgave 2020 i.v.m. wegvallen Magento 1.9 in dat
- Bestemmingsreserve jubileum: in 2020 bestaat de VKB 100 jaar. Er waren voorstellen ontwikkeld voor een viering van dat jubileum. Door de coronacrisis is een fors gedeelte uitgesteld tot 2021.

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

	2020	2019
	€	€
Totaal kortlopende schulden		
Accountantskosten	6.100	5.000
Vakantiegeld/-uren personeel	21.736	20.821
Saldo verlofuren maart 2020	12.506	10.844
Post NL afrekening	708	1.813
Reis- en verblijfskosten	959	1.434
Kantoorbehoeften	3.042	641
Insignes en oorkondes	2.701	
Vergaderkosten		873
Schoonmaakkosten	606	500
Pensioenpremie	843	820
Omzetbelasting	19.058	22.162
Loonheffing	8.610	8.455
Brochure Ruimte drukkosten		931
Kerkbeheer drukkosten	6.657	
Kosten website	6.123	11.281
Overig	8.438	6.050
Bestuurskosten		8.500
BTW onderzoek		2.518
Jubileumgeschenk	25.946	8.503
Totaal	124.032	111.146

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

- In juni 2018 is het bureau van de VKB verhuisd naar een ander kantoorpand van 'Dubbelveste BV', te weten Vrieseweg 82, 3311 NX Dordrecht, de bovenste twee verdiepingen. De jaarhuur bedraagt begin 2020 € 28.215,- ex. servicekosten. De huurtermijn bedraagt drie jaar en derhalve loopt het contract af op 31 mei 2021. Begin 2020 is – op grond van het niet doorgaan van een fysieke kerkencampus - besloten door het bestuur de huur te verlengen met vijf jaar (2021-2026), op grond waarvan ook een (kleine) reductie op de huurprijs zal plaatsvinden vanaf 2021.
- Met Canon Businesscenter Rotterdam is per 2 november 2019 tot 2 november 2024 een servicecontract afgesloten. De kosten per jaar belopen € 1.056 (ex. BTW).
- Met FP Ruys is een contract afgesloten inzake de frankeermachine. Huur per jaar is € 550 (ex. BTW). De looptijd van het contract is 5 jaar. Derhalve zal het contract aflopen op 19 april 2022.

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

Toelichting op de staat van baten en lasten

	2020 12 mnd	2019 15 mnd
	€	€
Netto baten		
Contributies	426.672	533.451
Kerkbalans	133.256	157.827
Kerkbeheer		
Abonnementen	39.109	50.561
Advertenties	14.992	25.449
Totaal	54.101	76.010
Onderscheidingen		
Goud-briljant	12.951	27.726
Goud	8.754	17.622
Zilver/brons	8.179	13.690
Oorkondes	420	490
Erepenningen	5.525	7.293
Spoedbestellingen	289	847
Totaal	36.118	67.668
Overige publicaties/diensten		
Handleiding kerkrentmeesters	2.209	7.241
Voorlichtingsboekje 'Ruimte'	1.059	778
Orgelzaken	2.500	4.775
Foldermateriaal erfstellingen en legaten	234	658
Overige uitgaven, regelingen e.d.	407	503
Vademecum begraafplaatsen	660	853
Totaal	7.068	14.807
Vergoeding verzekeringen	38.800	48.500
Overige baten		
Doorbelasting RPG/Stormbrand/ICG/FvD	19.165	21.454
Baten beurs / partners	17.000	22.806
Totaal	36.165	44.259

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

Inkoopkosten

	2020 12 mnd	2019 15 mnd
	€	€
Kerkbalans		
Folders	34.913	42.432
Enveloppen	16.753	3.792
Promotiemateriaal	21.190	16.738
Verzendkosten	14.337	15.372
Website KB		6.358
Totaal	87.193	84.692
		-
Kerkbeheer		
Productiekosten	65.950	63.668
Totaal	65.950	63.668
		-
Onderscheidingen		
Goud	9.781	19.309
Zilver/Brons	1.446	2.456
Oorkondes	1.319	2.422
Erepenningen	2.379	1.519
Totaal	14.925	25.707
		-
Overige publicaties/diensten		
Handleiding kerkrentmeesters	407	2.440
Voorlichtingsboekje 'Ruimte'	282	1.128
Orgelzaken	3.800	2.813
Foldermateriaal legaten	348	388
Overige uitgaven, regelingen e.d.	1.166	555
Vademecum begraafplaatsen	329	453
Totaal	6.332	7.778

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

Overige kosten

	2020 12 mnd	2019 15 mnd
	€	€
Salarissen		
Salarissen medewerkers bureau	322.044	380.430
Sociale lasten (incl. ziekgeldverz.)	52.556	70.554
Pensioenpremies	34.537	40.298
Overige personeelskosten	11.732	30.737
Totaal ¹	420.869	522.018
Bestuur & vereniging		
Reiskosten bestuur/commissies/functionarissen	1.803	9.994
Verblijfs- en vergaderkosten	6.401	26.861
Bijzondere bijeenkomsten		3.653
Kosten algemene & bijzondere vergaderingen	1.273	12.296
Totaal	9.477	52.804
Huisvesting		
Huur kantoorpand	36.177	45.725
Schoonmaak kosten en – middelen	6.328	7.588
Zakelijke rechten e.d.	845	122
Verzekeringspremies	2.979	6.468
Totaal	46.329	59.903
Apparaatskosten		
Honoraria accountant	6.871	6.400
Telefoon- en portiekosten	8.162	13.437
Vernieuwing & onderhoud websites, ICT	50.693	27.801
Kantoorbehoeften	25.319	24.730
Abonnementen en periodieken	417	683
Contributies en premies	606	1.090
Koffiekamer	71	306
Diverse onkosten	1.453	1.756
Totaal	93.592	76.204
Bankkosten	2.689	2.560
Afschrijvingen	8.553	3.342

In 2020 stopte het werk van de onbezoldigde medewerker (0,2 fte) en werd een bureauassistente voor bepaalde tijd (12 maanden) aangenomen voor 6 uur per week. Dat betekent dat per 1 april 2021 er 8 betaalde medewerkers in dienst zijn die samen goed zijn voor 5,44 fte.

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

Overzicht afschrijvingen

Inventaris 5 jaar afschrijven	Aankoop- jaar	Aanschaf- waarde €	Afgeschr. tot 2020 €	Afschrijving 2020 €	Balanswaarde 31-03-2021 €
Aanschaf iR ADV C350i CANON	2017	2.499	1.624	500	375
Harwarevervanging pc-beeldschermen	2017	7.903	5.137	1.581	1.185
Nieuwe Hardware telefonie	2017	2.363	1.536	473	354
Software	2020	60.000		6.000	54.000
TOTAAL					55.915

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

Staat van baten en lasten 2020 en begroting 2021

	Werkelijk 12 mnd 2020	Begroting 12 mnd 2021
Netto baten		
Contributie	426.672	431.400
Kerkbalans	133.256	140.000
Kerkbeheer	54.101	50.000
Onderscheidingen	36.118	45.000
Overige publicaties, diensten	7.068	9.000
Opbrengst verzekeringen	38.800	38.000
Overige baten	36.165	30.000
Rente		-
Totale netto baten	<u>732.181</u>	<u>743.400</u>
Inkoopkosten		
Kerkbalans	87.193	75.000
Kerkbeheer	65.950	57.000
Onderscheidingen	14.925	20.000
Overige publicaties, diensten	6.332	5.000
Totaal inkoopkosten	<u>174.400</u>	<u>157.000</u>
Brute marge	<u>557.781</u>	<u>586.400</u>
Overige kosten		
Salarissen	420.869	420.000
Bestuur & vereniging	9.477	40.000
Huisvesting	46.329	49.000
Apparaatskosten	93.591	50.000
Bankkosten	2.689	2.000
Afschrijvingen	8.553	13.900
PAKBit		5.000
Jublieumviering		15.000
Totaal overige kosten	<u>581.508</u>	<u>594.900</u>
Resultaat	<u>-23.727</u>	<u>-8.500</u>
(Voorgenomen) resultaatbestemming:		
Toevoeging continuïteitsreserve	6.200	6.500
Toevoeging bestemmingsreserve PAKBit		
Toevoeging bestemmingsreserve eeuwfeest		
Onttrekking bestemmingsreserve software	29.928	
Onttrekking bestemmingsreserve eeuwfeest		15.000

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

Ondertekeningspagina bestuur

Vastgesteld te Dordrecht, d.d. 31 mei 2021

drs. R. Buddenberg voorzitter, Zoetermeer	
G. Koffeman, vice-voorzitter, Oudewater	
mr. P. van den Boogaart, secretaris, Oud-Beijerland	
drs. H. van der Burg, penningmeester, Westerbroek	
drs. H. van der Wal, 2e secretaris, Heino	
ir. B.P. de Wit RTD, lid bestuur, Sprang-Capelle	
G.G. van Dijk, lid bestuur, Rotterdam	