



VKB
kerkrentmeesters

JAARREKENING 2022

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

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

Inhoud

Verslag van het bestuur 2022.....	3
Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant	7
Balans per 31 maart 2023	8
Staat van baten en lasten over 2022.....	9
Toelichting op de jaarrekening.....	10
Toelichting op de balans per 31 maart 2022.....	11
Toelichting op de staat van baten en lasten	14
Overzicht afschrijvingen	17
Staat van baten en lasten 2022 en begroting 2023	18
Ondertekeningspagina bestuur.....	19

Verslag van het bestuur 2022¹

Doelstelling en activiteiten van de VKB

VKB Kerkrentmeesters heet volledig de Vereniging voor Kerkrentmeesterlijk Beheer in de Protestantse Kerk in Nederland. VKB Kerkrentmeesters is statutair gevestigd in Dordrecht en staat ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 403 22 114. VKB Kerkrentmeesters 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. Tevens benadert VKB Kerkrentmeesters als gevolg van de situatie binnen de kerk deze thema's meer en meer onder de aanpak Toekomstgericht Kerkbeheer. VKB Kerkrentmeesters 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 bijeenkomsten in verband met voorlichting en deskundigheidsbevordering). Landelijk wordt de VKB bestuurd door een bestuur van zeven leden, waarbij het bestuur eind maart 2023 tijdelijk met 2 extra bestuursleden is uitgebreid, namelijk met dhr. L. (Lars) Kramer en dhr. A.J. (André) Lorier. De reden is gelegen in het aanstaand aftreden van drie langer zittende bestuursleden zodat de overdracht soepel kan verlopen. Dit bestuur wordt benoemd door en is verantwoording schuldig aan de Ledenraad, die is samengesteld uit gemiddeld drie leden per afdeling (gezamenlijk dus 27 personen). De bestuursleden zijn allen 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'. Tevens zijn bestuursleden actief in bestuurlijke gremia van de kerk, zoals GOP/GOM, CIO-K en RPG. 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 2022 waren er 7 betaalde mensen in dienst, samen goed voor 5,39 fte. Gedurende het jaar zijn er behoorlijk wat mutaties geweest. Zo vertrokken 2 medewerkers dhr. A. (Adam) van Bergeijk (per 1-3-2023) en dhr. E. (Bert) van Rijssen (per 17-10-2022) en kwam er een nieuwe medewerker dhr. B.J. (Bart) de Jong (per 1-11-2022). Tevens werd er een nieuwe directeur geworven in de persoon van drs. J.E. (Joost) Schelling (gestart per 1-11-2022) en nam na een warme overdracht drs. J.M. (Jos) Aarnoudse (per 19-11-2022) afscheid als directeur. De formatie is nu eind maart 2023 gekomen op 4,89 fte, verdeeld over 6 betaalde medewerkers. Er staat op dit moment (mei 2023) een vacature van 0,8 fte uit voor de vervanging van Adam van Bergeijk en een vacature van 0,6 fte vanwege het a.s. vertrek van mevr. J. (Jannie) Zwep (najaar 2023) vanwege haar pensionering. De dagelijkse leiding is in handen van de directeur. Voor haar personeel volgt de VKB de arbeidsvoorwaardenregeling voor kerkelijke medewerkers van de Protestantse Kerk in Nederland, waaraan vanaf 2005 is toegevoegd een 13e

¹ 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 2022 van 1 april 2022 tot en met 31 maart 2023 en staat het in deze aanhef zo geschreven: '2022'.

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

maand ter verevening van verschillen bij het ontstaan tot VKB tussen 'gereformeerd' en 'hervormd'. Deze regeling is per 2020 voor nieuw personeel stopgezet.

Activiteiten

Voor een actuele beschrijving van activiteiten wordt verwezen naar het jaarverslag '2022' van de vereniging VKB, dat aan de ledenraad zal worden uitgebracht voor zijn vergadering van 16 september 2023 om daar tezamen met dit jaarverslag te worden vastgesteld. Het jaarverslag '2022' zal zo spoedig mogelijk daarna 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

In het kalenderjaar 2022 bedroeg het aantal geregistreerde inhoudelijke vragen, die tot advies of begeleiding leidden, 359. Dit is ongeveer even veel als het jaar daarvoor (368). In de eerste drie maanden van 2023 bedroeg het aantal 90, waarbij dit aantal zich op een 'normaal' kwartaalgemiddelde begeeft. Anders dan in 2022 worden er ook steeds meer vragen op de VKB-app gesteld en daar door andere kerkrentmeesters uit het land van een inhoudelijke en/of adviserende reactie voorzien. Deze vragen worden alleen meegenomen als ook het bureau een substantiële bijdrage levert.

De VKB-app is een exemplarisch voorbeeld van de geheel nieuwe huisstijl die als onderdeel van een nieuwe communicatiestrategie in de loop van 2022 gelanceerd is. Met dank aan de substantiële financiële bijdrage van de Stichting Stormbrand waardoor wij deze strategie via een gerenommeerd extern communicatiebureau konden laten uitvoeren. Hierdoor is nu voor een individuele kerkrentmeester veel makkelijker geworden om op diverse manieren rechtstreeks contact met de VKB te krijgen en te onderhouden en direct antwoorden te krijgen op vragen.

In het kader van de nieuwe gekozen communicatiestrategie werd het al goed gelezen verenigingsmagazine Kerkbeheer omgezet naar een inspirerend magazine rond Kerkbeheer, zijn we vernieuwende vraagstukken en thema's ook gaan presenteren in een podcast 'Collectieve Wijsheid' (sinds november 2022 6 afleveringen gemaakt) en draait dus de VKB-app met inmiddels ruim 875 leden. Ook onze website heeft een vernieuwende look gekregen, passend bij de nieuwe stijl, waarbij de bestaande faciliteiten van de kennisbank en het archief van het magazine Kerkbeheer gehandhaafd zijn. Steeds vaker wordt onze website gevonden als eerste vraagbaak voor kerkrentmeesterlijke vragen. Ook werd dit jaar op een aantal deelterreinen (o.a. verduurzaming gebouwen) het netwerk van partners verder uitgebouwd, zichtbaar op de website, dat nu meer dan vijftig bedrijven en organisaties omvat.

In het boekjaar 2022 werden 211 onderscheidingen (2021: 206, 2020: 187) geleverd, ter uitreiking door colleges van kerkrentmeesters of kerkenraden. Juist na Corona heeft deze vorm van waardering voor de jarenlange trouwe inzet binnen de kerk een behoorlijke vlucht genomen. Na Corona is de mogelijkheid van digitaal vergaderen niet verdwenen, maar heeft de digitale periode wel plaatsgemaakt voor een meer hybride werkwijze. Waar in 2020 en 2021 door Corona nauwelijks tot geen fysieke bestuurs- en commissievergaderingen door het bureau van de VKB werden gefaciliteerd (reserveringen, secretariaat) en gehouden, zien we dat in 2022 juist weer meer fysieke bijeenkomsten waren. Mede door deze ontwikkelingen liepen de bestuurs- en vergaderkosten, ook mede als gevolg van de inflatie harder op dan vooraf begroot.

Deze ontwikkeling naar meer fysieke bijeenkomsten geldt niet voor de VKB Academy. Ook in 2022 hebben we maximaal ingezet op digitale webinars rondom diverse kerkrentmeesterlijke thema's. Via deze manier van trainen en adviseren hebben we in kalenderjaar 2022 liefst 1.164 kerkrentmeesters bereikt, waarvan een groot deel unieke deelnemers betrof.

Naast voor de eigen vereniging verzorgt het VKB bureau ook voor de Federatie van Diaconieën (FeDiac), Raad voor de Plaatselijke Geldwerving (RPG) en Stichting Stormbrand secretariële en administratieve ondersteuning.

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

In 2022 werd zoals gezegd het VKB-magazine 'Kerkbeheer' grondig vernieuwd. Er werden in 2022 8 nummers vol kerkrentmeesterlijke informatie en verenigingsnieuws geproduceerd, die hun weg vonden naar een kleine 5000 abonnees. Vanaf 2023 zal het magazine met veel nieuwe rubrieken en meer 'beeld' zes keer per jaar verschijnen en komt er in het najaar 2023 voor het eerst een partneruitgave. Daarnaast ontvangen al onze relaties met een e-mailadres tenminste één keer per maand een digitale nieuwsbrief, inmiddels ook zo'n ruim 6100 abonnees. In 2022 werden ook twee kleine onderzoeken geheel via digitale media uitgevoerd, die op een goede respons (15-20% reactie) konden rekenen, namelijk rondom energie en kerk (december 2022) en rondom de Actie Kerkbalans 2023 (in opdracht van de RPG in februari 2023 uitgevoerd). De resultaten werden steeds in onze eigen achterban verspreid.

Door de uitbraak van corona en de gevolgen daarvan zijn de afdelingsbesturen in eerste instantie zoekende hoe vorm te geven aan verenigingsactiviteiten. Sommige afdelingen hebben in 2022 weer reguliere bijeenkomsten opgepakt, andere besturen bezinnen zich op de wijze waarop ze in de regio (weer) actief worden. Het bestuur is hierover communicatie binnen de vereniging opgestart, mede na een verkennende rondgang van bestuurslid Henk van der Wal langs alle afdelingen binnen de VKB.

Toelichting op de financiële positie en resultaten

De jaarrekening over het boekjaar 2022 laat een fors negatief resultaat zien van € 129.610,-. Het negatieve resultaat zelf is niet verrassend, want het begrote tekort voor 2022 bedroeg €40.000,- en werd naderhand geraamd €80.800,- vanwege onder andere extra kosten voor de werving van de directeur en voor het opzetten van nieuwe de communicatiestrategie. Bijkomend, waardoor het tekort verder opliep, waren de effecten van de hogere salariskosten, de hogere kosten voor materialen en diensten die ingekocht moesten worden (vanwege de hogere energielasten en de toegenomen inflatie, langdurige ziekte van een collega en noodzakelijke vervanging bij de afronding van de communicatiestrategie, en tenslotte nog enkele forse tegenvallers bij de Actie Kerkbalans.) Er moest ook extra voorraad ingekocht worden, maar die gaat mee naar volgend jaar, maar is niet apart bij de voorraadberekening meegenomen (pagina 10).

Deze ontwikkeling was al enige jaren zichtbaar. Door de verminderende volumes, meer op maat drukwerk en de toegenomen kosten voor personeel en porto was al in 2021 besloten om de standaard dienstverlening ten aanzien van levering van printmaterialen aan gemeenten en parochies fors te vereenvoudigen, waarmee de ICG (Interkerkelijke Commissie Geldwerving, de merkhouders van 'Kerkbalans') akkoord is gegaan. De VKB heeft aangegeven met het vereenvoudigde standaardpakket in ieder geval de aankomende twee jaar door te willen gaan, waarbij het wel kostenneutraal uitgevoerd zal moeten worden. Ook in dit eerste jaar is dat niet gelukt, waardoor het gesprek met MMC Print geopend is om al in 2024 de standaardmaterialen van de VKB te gaan overnemen. Zij voeren nu al het maatwerkdrukwerk voor ons uit. De ontwikkeling van de Actie Kerkbalans over 2023 was nog niet bekend bij het vaststellen van de begroting over 2023, waardoor deze nog uitgaat van verspreiding van standaardmaterialen via de VKB.

Voor 2022 was al begroot dat het negatieve resultaat ten laste van de continuïteitsreserve gelegd zou worden en deels uit de bestemmingsreserve ICT zou worden vergoed. Zo is dit ook in deze jaarrekening geëffectueerd, waardoor het negatieve resultaat dat ten laste aan de continuïteitsreserve komt op €96.916,-.

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. Op de ledenraad van 25 maart 2023 is vastgesteld dat het streven is om een bestemmingsreserve van 60% van de huidige salariskosten aan te houden. Als gevolg van het tekort

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

zullen we hier in 2023 zeker niet aan kunnen voldoen, maar de meerjarenraming is zo opgebouwd dat we in stappen eind boekjaar '2027' weer op het niveau zitten van een reserve van 60% van de salariskosten over 2027. Tevens is er in de statuten van Stichting Stormbrand bepaald dat bij een calamiteit van de VKB zij voor dit doel een bestemmingsreserve heeft aangehouden, waarmee de belangrijkste kosten kunnen worden voldaan. De vereniging heeft geen beleggingen in risicodragende vermogenstitels en heeft geen onroerend goed in bezit.

Ambitie 2023

Op 25 maart jl. stemde de Ledenraad in met het nieuwe beleidsplan voor de jaren 2023-2027: 'Samen Sterk de toekomst in'. Dit beleidsplan was met een klein jaar uitgesteld zodat de nieuwe directeur hier ook nog zijn hand in kon hebben. Als gevolg van de forse verandering van het team in 2022, namelijk drie lang zittende medewerkers met veel kennis en rijke staat van dienst, en de komst van nu 2 nieuwkomers en hopelijk later dit jaar nog 2 nieuwkomers, ligt het accent begin 2023 op het inslijpen van de nieuwe communicatieprocessen, de instructie van de nieuwe medewerkers, de verbetering van de kennisbank (aangezien deze niet in de recente communicatieaanpak meegenomen is) en de eerste afrondende stappen rond de pilot Toekomstgericht Kerkbeheer. Hoewel dit proces al wat jaren gelopen heeft, maar o.a. vanwege corona steeds moest worden uitgesteld, is het in 2023 tot een actief vervolg gekomen, mede door de aanstelling van een hiervoor geworven medewerker. Later dit jaar zal dit leiden tot praktische vervolgstappen en de ontwikkeling van een gereedschapskist voor kerkbeheerders. Omdat er in onze kerk, en zeker na corona en de recente energiecrisis, veel gaande is rondom de kerkgebouwen en zeker de exploitatie ervan, zal de VKB zich het komende jaar ook nadrukkelijk zich hierop gaan richten. Tenslotte zal vooral gezocht worden naar meer zichtbare regionale aanwezigheid en samenwerkingsverbanden rondom kerkbeheer. Onderdeel van dit proces is de herijking van het verenigingsmodel met de 9 regionale afdelingen. In het voorjaar van 2024 hopen we de consequenties hiervan met de Ledenraad te kunnen bespreken.

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, nu de kerk weer helemaal open is gegaan, dat de VKB een niet onbelangrijke rol binnen het werkveld van het kerkbeheer vervult en juist in een tumultueuze tijd voor kerken een zeker baken van kennis en visie kan zijn. Tegelijk is het groeiende tekort aan vrijwilligers en betaalde krachten in de kerk ook voor de VKB een van de grote risico's en onzekerheden, zeker nu er vacatures op het bureau uitstaan. Het laten slagen van de ambities zal sterk samenhangen met de wijze waarop het bureau in omvang en kwaliteit op sterkte kan blijven en groeien.

Drs. F.H. Buddenberg, voorzitter

Drs. H. van der Burg, penningmeester

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant

BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Wattbaan 51-5
3439 ML Nieuwegein

T (030) 307 49 49
nieuwegeln@vanreeacc.nl
www.vanreeacc.nl
KvK nr. 76517799

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

Onze conclusie

Wij hebben de jaarrekening betreffende de periode 1 april 2022 tot en met 31 maart 2023 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 2023 en het resultaat over de periode 1 april 2022 tot en met 31 maart 2023 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJK-Richtlijn C1 Kleine Organisaties-zonder-winststreven.

Deze jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 maart 2023;
- de staat van baten en lasten betreffende de periode 1 april 2022 tot en met 31 maart 2023; 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.

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, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Nieuwegein, 14 augustus 2023

Van Ree Accountants

VAN REE  ACCOUNTANTS

Ondertekend door A. Hoogenboom AA
op 14-08-2023 14:52 vanaf IP x.x.x.52

A. Hoogenboom AA

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

Balans per 31 maart 2023

Na resultaatbestemming

ACTIVA	31.3.2023	31.3.2022
		€
VASTE ACTIVA		
Immateriële vaste activa	30.000	42.000
Financiële vaste activa	9.000	9.000
	<u>39.000</u>	<u>51.000</u>
VLOTTENDE ACTIVA		
<u>A Voorraden</u>	<u>30.883</u>	<u>21.916</u>
Vorderingen	37.286	29.406
Overige vorderingen en overlopende activa	11.852	12.176
<u>B Totaal vorderingen</u>	<u>49.138</u>	<u>41.582</u>
<u>C Kas- en banksaldi</u>	<u>230.503</u>	<u>359.343</u>
A + B + C	310.524	422.841
TOTAAL ACTIVA	<u>349.524</u>	<u>473.841</u>
PASSIVA		
CONTINUÛTEITSRESERVE	226.884	323.800
BESTEMMINGSRESERVE SOFTWARE 2020/21/22	0	32.694
BESTEMMINGSRESERVE PAKBIT 2020/21/22	15.000	15.000
BESTEMMINGSFONDS Kom-beter-binnen-fonds	18.000	18.000
	<u>259.884</u>	<u>389.494</u>
KORTLOPENDE SCHULDEN		
Crediteuren	30.343	13.925
Belastingen	15.696	13.684
Overige schulden en overlopende passiva	43.601	56.738
	<u>89.640</u>	<u>84.347</u>
TOTAAL PASSIVA	<u>349.524</u>	<u>473.841</u>

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

Staat van baten en lasten over 2022

	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2021
Netto baten			
Contributie	428.701	421.300	418.995
Kerkbalans	59.664	60.000	115.445
Kerkbeheer	56.288	46.000	60.911
Onderscheidingen	55.559	40.000	39.843
Overige publicaties, diensten	4.671	5.000	4.344
Dienstverlening derden	23.492	30.000	36.600
Overige baten	58.863	50.000	83.593
Totale netto baten	687.238	652.300	759.731
Inkoopkosten			
Kerkbalans	77.534	45.000	71.725
Kerkbeheer	49.575	34.000	56.727
Onderscheidingen	27.781	18.000	17.335
Overige publicaties, diensten	2.706	2.000	3.768
Totaal inkoopkosten	157.596	99.000	149.555
Bruto marge	529.642	553.300	610.176
Overige kosten			
Salarissen	445.802	445.900	420.772
Bestuur & vereniging	29.480	45.000	28.237
Huisvesting	51.380	56.000	46.918
Apparaatskosten	117.988	75.000	96.671
Bankkosten	2.602	2.000	2.159
Afschrijvingen	12.000	10.200	13.915
Totaal overige kosten	659.252	634.100	608.672
Resultaat	-129.610	-80.800	1.504
Resultaatbestemming:			
Mutatie bestemmingsreserve ict	-32.694	-32.000	-7.997
Mutatie bestemmingsreserve jub			-15.000
Mutatie bestemmingsreserve PAKBit		-15.000	
Mutatie Kom-beter-binnen-fonds			+18.000
Mutatie continuïteitsreserve	-96.916	-33.800	+6.500

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 brochures, onderscheidingen en promotieartikelen worden gewaardeerd op verkrijgingsprijzen. De voorraden drukwerk Kerkbalans wordt niet gewaardeerd per einde boekjaar.

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.

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. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de vereniging.

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 2022

Activa	2022	2021
	€	€
Immateriële vaste activa (software)		
Boekwaarde	42.000	54.000
Afschrijving	12.000	12.000
Boekwaarde per 31 maart	30.000	42.000
Materiële vaste activa (kantoorinventaris)		
De boekwaarde per 1 april bedroeg	0	1.915
Af: afschrijving (zie berekening op p. 17 van dit verslag)		1.915
De boekwaarde per 31 maart bedraagt	0	0
Financiële vaste activa		
Waarborg huur kantoorpand per 1 april	9.000	9.000
Waarborg huur kantoorpand per 31 maart	9.000	9.000
Voorraden		
Brochures	644	1.035
Onderscheidingen VKB	21.720	10.779
Onderscheidingen Protestantse Kerk	7.771	7.643
Promotieartikelen Kerkbalans	749	2.459
Totaal voorraden per 31 maart	30.883	21.916
Totaal vorderingen		
Folders etc. Kerkbalans	2.604	8.111
Advertentie- en abonnementsgeld maandblad	4.162	5.555
Vergoeding verzekeringen	7.500	9.075
Draaginsignes/onderscheidingen	7.404	1.660
Handleidingen, brochures	109	
Te ontvangen vergoedingen	5.583	5.917
Vooruitbetaalde posten	10.928	10.797
Declaraties	10.848	115
Overige		353
Totaal vorderingen per 31 maart	49.138	41.583
Kas- en banksaldi		
Betaalrekening NL 13 INGB 0000 109978		0
Betaalrekening NL 17 RABO 0102 9388 65	4.467	12.829
Spaarrekening NL 29 RABO 3152 3049 51		0
Spaarrekening NL 11 RABO 1023 5709 20	81.279	171.556
Spaarrekening NL 33 ASNB 8800 3816 34	144.631	174.821
Kas	126	137
Totaal	230.503	359.343

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

Passiva	2022	2021
	€	€
Continuïteitsreserve		
De continuïteitsreserve per 1 april bedroeg	323.800	317.300
Toevoeging vanuit het batig saldo	<u>-96.916</u>	<u>6.500</u>
De continuïteitsreserve per 31 maart	226.884	323.800

Toelichting continuïteitsreserve

Op de ledenraad van 25 maart 2023 is vastgesteld dat het streven is om een bestemmingsreserve van 60% van de huidige salariskosten aan te houden. Als gevolg van het tekort zullen we hier in 2023 zeker niet aan kunnen voldoen, maar de meerjarenraming is zo opgebouwd dat we in stappen eind boekjaar '2027' weer op het niveau zitten van een reserve van 60% van de salariskosten over 2027.

Bestemmingsreserve software 2022

De bestemmingsreserve software per 1 april bedroeg	32.694	40.691
Onttrekking uit reserve	<u>32.694</u>	<u>7.997</u>
De bestemmingsreserve software per 31 maart	0	32.694

Bestemmingsreserve pilot en start PAKBit 2022

Bestemmingsreserve PAKBit per 1 april	15.000	15.000
Mutatie	<u>0</u>	<u>0</u>
De bestemmingsreserve PAKBit/TGKB ²	15.000	15.000

² PAKBit = Pro-actief kerkbeheer it-toepassingen; TGKB = Toekomstgericht kerkbeheer, zoals het project inmiddels heet.

Bestemmingsfonds Kom-beter-binnen-fonds

Gevormd in 2021 door overmaking restvermogen St. KBB	18.000	18.000
Mutatie	<u>0</u>	<u>0</u>
Bestemmingsfonds Kom Beter Binnen per 31 maart	18.000	18.000

Toelichting bij de bestemmingsreserve

- Bestemmingsreserve software: voor de noodzakelijke herinrichting van de gehele ICT ondersteuning (i.v.m. de expiratie van Magento 1.9 per 2020) was een beoogde bestemmingsreserve voorzien. Een deel van de investeringen die in 2019 en 2020 werden gedaan zijn in de kosten genomen, een deel is geactiveerd en voor een deel werd de bestemmingsreserve

- De St. Kom Beter Binnen heeft zich opgeheven en het restvermogen aan de VKB geschonken omte besteden in de lijn van de doelstelling van de betreffende stichting, te weten: het stimuleren van het toegankelijk laten zijn van kerkelijke gebouwen voor mensen met een

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

	2022	2021
	€	€
Totaal kortlopende schulden		
Accountantskosten	5.500	5.500
Vakantiegeld/-uren personeel	25.542	30.290
Post NL afrekening	845	714
Reis- en verblijfskosten	646	840
Verzekeringspremies		1.762
Kantoorbehoeften	1.106	19
Insignes en oorkondes	23.345	
Vergaderkosten	1.255	1.160
Schoonmaakkosten	98	538
Pensioenpremie	10.648	17.391
Omzetbelasting	8.971	5.334
Loonheffing	6.725	8.350
Kerkbeheer drukkosten	3.436	5.886
Afdeling Delta		3.408
Kosten website		832
Kosten ledenbijeenkomst	1.042	
Overig	274	930
Bestuurskosten	207	1.396
Totaal	89.640	84.350

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 2019 € 27.500 ex. servicekosten. Er vindt een indexering plaats per 1 juni 2019. 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 nieuw contract afgesloten inzake de frankeermachine. Huur per jaar is € 607 (ex. BTW). De looptijd van het contract is 5 jaar. Derhalve zal het contract aflopen op 23 november 2027.

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

Toelichting op de staat van baten en lasten

	2022	2021
	€	€
Netto baten		
Contributies	428.701	418.995
Kerkebalans	59.664	115.445
Kerkbeheer		
Abonnementen	39.325	41.643
Advertenties	16.963	19.268
Totaal	56.288	60.911
Onderscheidingen		
Goud-briljant	21.495	13.251
Goud	17.308	11.307
Zilver/brons	11.288	8.776
Oorkondes	490	385
Erepenningen	4.420	5.525
Spoedbestellingen	558	599
Totaal	55.559	39.843
Overige publicaties/diensten		
Handleiding kerkrentmeesters	1.088	1.100
Voorlichtingsboekje 'Ruimte'	195	440
Orgelzaken	2.850	2.075
Foldermateriaal erfstellingen en legaten	256	235
Overige uitgaven, regelingen e.d.	34	114
Vademecum begraafplaatsen	248	380
Totaal	4.671	4.344
Dienstverlening derden	23.492	36.600
Overige baten		
Standhuur/award		4.000
Advisering		377
Doorbelasting RPG/Stormbrand/ICG/FvD ²	37.908	42.466
Baten beurs / partners	20.800	18.750
Ontvangst vermogen St Kom Beter Binnen		18.000
Overige baten	155	
Totaal	58.863	83.593

² Inclusief subsidie 2^e tranche Stormbrand inzake communicatietraject (20.000,-

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

Inkoopkosten

	2022	2021
	€	€
Kerkbalans		
Folders	13.627	38.511
Enveloppen	26.530	8.453
Promotiemateriaal	21.549	14.861
Verzendkosten	15.159	9.555
Website KB	669	345
Totaal	<u>77.534</u>	<u>71.725</u>

Kerkbeheer

Productiekosten	49.575	56.727
Totaal	<u>49.575</u>	<u>56.727</u>

Onderscheidingen

Goud	21.102	12.002
Zilver/Brons	2.360	1.939
Oorkondes	2.354	1.061
Erepenningen	1.966	2.333
Totaal	<u>27.781</u>	<u>17.335</u>

Overige publicaties/diensten

Handleiding kerkrentmeesters	305	1.203
Voorlichtingsboekje 'Ruimte'	413	269
Orgelzaken	1.817	1.561
Foldermateriaal legaten		388
Overige uitgaven, regelingen e.d.	47	141
Vademecum begraafplaatsen	123	206
Totaal	<u>2.706</u>	<u>3.768</u>

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

Overige kosten

	2022	2021
	€	€
Salarissen		
Salarissen medewerkers bureau	307.518	325.824
Sociale lasten (incl. ziekengeldverz.)	57.989	52.351
Pensioenpremies	37.681	37.229
Wervingskosten directeur	23.056	
Overige personeelskosten ³	19.557	5.368
Totaal	445.802	420.772

Bestuur & vereniging

Reiskosten bestuur/commissies/functionarissen	9.570	6.652
Verblijfs- en vergaderkosten	13.894	7.364
Bijzondere bijeenkomsten	2.493	1.655
Kosten ledenbijeenkomst	3.523	12.566
Totaal	29.480	28.237

Huisvesting

Huur kantoorpand	37.928	36.531
Schoonmaak kosten en – middelen	6.962	6.621
Zakelijke rechten e.d.	1.585	1.204
Verzekeringspremies	4.905	2.562
Totaal	51.380	46.918

Apparaatskosten

Honoraria accountant	5.528	4.870
Honoraria externe adviseurs	193	
Telefoon- en portiekosten	7.076	6.991
Vernieuwing & onderhoud websites, ICT	27.017	42.183
Kantoorbehoeften ⁴	74.969	38.660
Abonnementen en periodieken	447	429
Contributies en premies	1.111	883
Koffiekamer	192	208
Academie		1.017
Overige (o.a. salarisadministratie)	1.455	1.430
Totaal	117.988	96.671

Bankkosten

	2.602	2.159
--	-------	-------

Afschrijvingen

	12.000	13.915
--	--------	--------

3. Inclusief ziekengeld uitkering van 10.390,-

4. Inclusief onkosten 2^e tranche Communicatietraject

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

Overzicht afschrijvingen

Inventaris en software: 5 jaar.

Betreft:	Aankoop- jaar	Aanschaf- waarde €	Afgeschr. t/m 2021 €	Afschrijving 2022 €	Balanswaarde 31- 03-2023 €
Hardware werkstations en telefonie	2017	12.764	12.764	-	-
Software	2020	60.000	18.000	12.000	30.000
TOTAAL		72.764	30.764	12.000	30.000

VERENIGING VOOR KERKRENTMEESTERLIJK BEHEER
IN DE PROTESTANTSE KERK IN NEDERLAND

Staat van baten en lasten 2022 en begroting 2023

	Werkelijk 2022	Begroting 2023
Netto baten		
Contributie	428.701	503.810
Kerkbalans	59.664	60.000
Kerkbeheer	56.288	40.000
Onderscheidingen	55.559	48.000
Overige publicaties, diensten	4.671	5.000
Dienstverlening derden	23.492	25.000
Overige baten	58.830	47.000
Vergoeding medewerker TGKB		41.000
Rente	33	0
Totale netto baten	687.238	769.810
 Inkoopkosten		
Kerkbalans	77.534	35.000
Kerkbeheer	49.575	50.000
Onderscheidingen	27.781	12.500
Overige publicaties, diensten	2.706	2.500
Totaal inkoopkosten	157.596	100.000
Bruto marge	529.642	669.810
 Overige kosten		
Salarissen	445.802	491.180
Bestuur & vereniging	29.480	45.000
Huisvesting	51.380	56.000
Apparaatskosten	117.988	55.000
Bankkosten	2.602	3.500
Afschrijvingen	12.000	12.000
Projectkosten PAKBit		15.000
Totaal overige kosten	659.252	677.680
Resultaat	-129.610	-7.870
 Voorgenomen resultaatbestemming:		
Mutatie bestemmingsreserve ICT	-32.694	
Mutatie bestemmingsreserve jubileum		
Mutatie bestemmingsreserve PAKBit		-15.000
Mutatie Kom-beter-binnen-fonds		
Mutatie continuïteitsreserve	-96.916	+7.130