

JAARRAPPORT 2023

Protestantse Gemeente Hemelum c.a. i.w.
Nijbuorren 3
8584 VM Hemelum

De Boer financieel & fiscaal

Skuniadyk 10, 8574 TR Bakhuizen
Tel: 0514 581465

Inhoud

1. Jaarrapport

1.1	Samenstellingsverklaring	3
1.2	Ondertekening	3

2. Jaarrekening

2.1	Balans per 31 december 2023	4
2.2	Winst-en-verliesrekening over 2023	5
2.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
2.4	Toelichting op de balans	8
2.5	Toelichting op de winst-en-verliesrekening	10

Aan de leiding van
Protestantse Gemeente Hemelum c.a. i.w.
Nijbuorren 3
8584 VM Hemelum

Bakhuizen, 22 maart 2024

Geachte dames / heren,

1.1 Samenstellingsverklaring

De jaarrekening van Protestantse Gemeente Hemelum c.a. i.w. te Hemelum is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2023 en de winst-en-verliesrekening over 2023 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht. Wij hebben u ondersteund bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met de door de entiteit gekozen grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, zoals opgenomen in de toelichting van de jaarrekening. Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan. Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van Protestantse Gemeente Hemelum c.a. i.w..

U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen er dan ook van uitgaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

1.2 Ondertekening

Wij vertrouwen erop hiermee aan uw opdracht te hebben voldaan. Tot het verstrekken van een nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Hoogachtend,
De Boer financieel & fiscaal

R.J. de Boer
Register Belastingconsulent

2.1 Balans per 31 december 2023

Activa

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Kerk	1	1
Pastorie	<u>36.302</u>	<u>36.302</u>
	<u>36.303</u>	<u>36.303</u>
Vlottende activa		
Effecten	<u>74.576</u>	<u>68.227</u>
Liquide middelen	<u>344.989</u>	<u>240.024</u>
	<u> </u>	<u> </u>
Totaal activazijde	<u>455.868</u>	<u>344.554</u>
Passiva		
Vermogen	<u>285.409</u>	<u>178.134</u>
Voorzieningen		
Overige voorzieningen	<u>166.500</u>	<u>159.000</u>
Kortlopende schulden		
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	-	406
Overige schulden en overlopende passiva	<u>3.959</u>	<u>7.014</u>
	<u>3.959</u>	<u>7.420</u>
	<u> </u>	<u> </u>
Totaal passivazijde	<u>455.868</u>	<u>344.554</u>

2.2 Winst-en-verliesrekening over 2023

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Baten	<u>168.763</u>	<u>66.105</u>
Personele lasten	36.452	41.270
Huisvestingslasten	20.947	20.998
Algemene lasten	<u>11.574</u>	<u>8.638</u>
Totaal van som der kosten	<u><u>68.973</u></u>	<u><u>70.906</u></u>
 Totaal van bedrijfsresultaat	 99.790	 -4.801
 Financiële baten en lasten	 <u>7.485</u>	 <u>-12.464</u>
Totaal van resultaat	<u><u>107.275</u></u>	<u><u>-17.265</u></u>

2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met grondslagen voor de bepaling van de belastbare winst als bedoeld in de Wet op de Inkomstenbelasting. Verder zijn het Besluit fiscale waarderingsgrondslagen en de 'Handreiking bij de toepassing van fiscale grondslagen voor kleine rechtspersonen' van de Raad voor de Jaarverslaggeving van toepassing.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Grondslagen

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen aanschaffings- of voortbrengingskosten plus bijkomende kosten onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Kortlopende effecten

Effecten worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en zijn voor waardering na eerste verwerking onder te verdelen in effecten die onderdeel zijn van de handelsportefeuille en effecten die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille, zijnde eigen-vermogensinstrumenten of obligaties.

Effecten die onderdeel zijn van de handelsportefeuille worden, na eerste verwerking, gewaardeerd tegen reële waarde. Waardeveranderingen worden rechtstreeks in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening voor groot onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoegingen aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt.

Overige voorzieningen

De overige voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde van de voor de afwikkeling van de voorziening naar verwachting noodzakelijke uitgaven.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen nominale waarde.

De bepaling van het resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de

Protestantse Gemeente Hemelum c.a. i.w. te Hemelum

kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

2.4 Toelichting op de balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

	Kerk €	Pastorie €	Totaal €
Stand per 1 januari 2023			
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	1	36.302	36.303
Boekwaarde per 1 januari 2023	1	36.302	36.303
Mutaties			
Saldo mutaties	-	-	-
Stand per 31 december 2023			
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	1	36.302	36.303
Boekwaarde per 31 december 2023	1	36.302	36.303

Vlottende activa

	31-12-2023 €	31-12-2022 €
Effecten		
Overige effecten	74.576	68.227
Liquide middelen		
Rabobank	30.418	19.674
Rabobank, begraafplaats	28.660	22.614
Rabobank, zangcommissie	1.102	1.338
Spaartegoeden	284.231	195.220
Kas	578	1.178
	344.989	240.024

Protestantse Gemeente Hemelum c.a. i.w. te Hemelum

Vermogen

	<u>Vermogen</u>
	€
Stand per 1 januari 2023	178.134
Resultaat boekjaar	<u>107.275</u>
Stand per 31 december 2023	<u>285.409</u>

Voorzieningen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voorziening groot onderhoud gebouwen		
Stand per 1 januari	55.000	47.500
Dotatie voorziening	<u>7.500</u>	<u>7.500</u>
Stand per 31 december	<u>62.500</u>	<u>55.000</u>

Begraafplaats

Stand per 1 januari	104.000	104.000
Mutaties	<u>-</u>	<u>-</u>
Stand per 31 december	<u>104.000</u>	<u>104.000</u>

Kortlopende schulden

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing ed.	<u>-</u>	<u>406</u>
Overige schulden en overlopende passiva		
Vooruitontvangen bedragen	1.895	1.827
Personeelskosten	<u>2.064</u>	<u>5.187</u>
	<u>3.959</u>	<u>7.014</u>

2.5 Toelichting op de winst-en-verliesrekening

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Baten		
Vrijwillige bijdragen/kerkbalans	24.495	21.405
Collecten	10.659	5.042
Solidariteitskas	255	500
Bijdragen t.b.v. kerkblad	68	243
Overige bijdragen	945	5.367
Onderhoud/restauratiefonds	5	819
Baten begraafplaats	17.383	22.850
Giften ed.	106.716	2.068
Opbrengst verhuur onroerend goed	8.237	7.811
	<u>168.763</u>	<u>66.105</u>

Protestantse Gemeente Hemelum c.a. i.w. te Hemelum

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige personeelsbeloningen		
Eigen pastoraat	30.226	35.054
Overige pastoraat	5.927	5.818
Overige personeelskosten	<u>299</u>	<u>398</u>
	<u>36.452</u>	<u>41.270</u>
Huisvestingslasten		
Waterschapslasten kerk	59	106
Waterschapslasten pastorie	185	171
Belastingen kerk	279	290
Belastingen pastorie	463	457
Verzekeringen kerk	2.110	1.637
Verzekeringen pastorie	298	233
Onderhoud kerk	1.720	1.463
Onderhoud pastorie	186	6.052
Groot onderhoud (incl. voorziening)	3.122	3.122
Gas en elektra	9.563	3.614
Water	95	197
Begraafplaats (incl. voorziening)	<u>2.867</u>	<u>3.656</u>
	<u>20.947</u>	<u>20.998</u>
Algemene lasten		
Bijdragen en contributie	1.223	508
Kerkrentmeesterlijk quotum	1.765	1.929
Solidariteitskas	595	625
Accountantskosten	1.140	1.065
Kerkdiensten/catechese	4.356	2.400
Vergaderkosten	439	23
Beheer en administratie	352	279
Kerkblad en liturgieën	1.339	1.199
Attenties	<u>365</u>	<u>610</u>
	<u>11.574</u>	<u>8.638</u>

Protestantse Gemeente Hemelum c.a. i.w. te Hemelum

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengst overige effecten		
Opbrengst overige effecten	2.047	1.362
Mutatie waarde effecten	<u>6.348</u>	<u>-12.945</u>
	<u>8.395</u>	<u>-11.583</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rente spaarrekening	<u>6</u>	<u>-</u>
Rente lasten en soortgelijke lasten		
(Credit)rente	-	230
Bankkosten	<u>916</u>	<u>651</u>
	<u>916</u>	<u>881</u>