



**Protestantse
Kerk**

Hervormde gemeente te Vriezenveen

College van Kerkrentmeesters

Begroting 2024



Hervormde gemeente te Vriezenveen

College van Kerkrentmeesters

Begroting 2024

Inhoudsopgave

1.1	Toelichting	2
2.1	Begrote staat van baten en lasten over 2024	5
2.2	Toelichting op de begrote staat van baten en lasten	6
3.1	Algemene informatie	13
4.1	Kengetallen	15

1.1 Toelichting

Algemeen

Deze begroting 2024 is opgemaakt in en in overeenstemming met het bestaande door het RCBB ontwikkelde model FRIS. Bij het opstellen is gebruik gemaakt van de door de Vereniging voor kerkrentmeesterlijk beheer gegeven "Richtlijnen begroting 2024". Verder zijn als basis genomen de jaarrekening 2022, de begroting 2023, het stuk "Begrotingen t.b.v. besluitvorming nieuwbouw MFC met kerkzaal" en de cijfers van januari t/m september 2023 uit de financiële administratie. Uiteraard zijn ook andere ontwikkelingen meegenomen in deze begroting, zoals die op de energiemarkt.

In deze begroting is er verder van uitgegaan dat per juli 2024 drie kerken worden gesloten en dat het nieuwe MFC met kerkzaal vanaf november 2024 in gebruik wordt genomen. Vanaf juli 2024 zal Hervormd Vriezenveen uit 2 wijken bestaan met elk een fulltime predikant, met daarnaast (parttime) predikant(en) met missionaire / overige taken. Voor de exploitatie van zowel CCK2 als het MFC zal geen aparte stichting gevormd worden. De exploitatie van beide gebouwen zal volledig onder de verantwoordelijkheid van Hervormd Vriezenveen vallen. Vanaf 2024 is Hervormd Vriezenveen BTW-plichtig.

De begroting 2024 sluit met een positief resultaat van € 597.150. Het operationele resultaat (normale bedrijfsvoering) bedraagt € 83.950 negatief. Het saldo incidentele baten en lasten bedraagt € 681.100 positief, dit betreft baten in verband met verkoop van de kerken en lasten in verband met boekverlies van het Hervormd Centrum.

BATEN:

(On)roerende zaken:

Er is rekening gehouden met verhuuropbrengsten van de Aakerk, Westerkerk, Pollenkerk tot juli 2024. Per juli stopt ook de verhuur aan de wijk Bijzondere Aard. Over geheel 2024 worden geen huuropbrengsten meer ontvangen van Wijk Next/Reflection (zij ontvangen geen subsidie meer van de gemeente Twenterand). Daar tegenover staat dat vanaf november verhuuropbrengsten zijn opgenomen vanuit het nieuwe MFC. Verder gaan we er vanuit dat de opbrengsten van de buffetten vanuit CCK2 weer op het niveau van 2019 en 2023 liggen. Vanaf november worden er ook opbrengsten van buffetten ontvangen vanuit het MFC.

Rentebaten en dividenden:

De beschikbare liquide middelen zijn deels in de vorm van "spaarcontracten" uitgezet bij de Stichting Kerkelijk Geldbeheer. Een deel van de renteopbrengst is begroot op basis van deze spaarcontracten. Hier hebben we rekening gehouden met uitlopende contracten die we tegen wijzigende rentes kunnen uitzetten. Hierbij zijn we voor 2024 uitgegaan van een rentepercentage van 3,0%.

Levend geld:

Aan vrijwillige bijdrage is een bedrag begroot van € 495.000. De raming van de collecteopbrengst en overige opbrengsten levend geld zijn gebaseerd op de werkelijke ontvangsten tot en met september 2023.

LASTEN:

Kerk- en niet -kerkelijke gebouwen:

Hierin zijn o.a. opgenomen de kleine onderhoudswerkzaamheden, belastingen, verzekeringen, energiekosten en dotatie onderhoudsvoorziening. Voor het inschatting van de energielasten is uitgegaan van de huidige voorschotbedragen en hierbij rekening gehouden met sluiting van de drie kerken per juli en opening van het MFC per november. Dotatie onderhoudsvoorziening gelijk gehouden, ondanks dat drie kerken worden verkocht en er in het nieuw MFC de eerste jaren weinig groot onderhoud plaats zal vinden (er is geen meer-jarenonderhoudsplan, deze zal binnenkort opgesteld moeten worden).

Afschrijvingen:

De investeringen in het MFC bedragen 3,5 miljoen euro. Hierop wordt de verwachte restwaarde van 2,5 miljoen, de te ontvangen BTW en subsidies in mindering gebracht. Het resterende bedrag wordt in 40 jaar afgeschreven. Verder wordt er afgeschreven over de Unit (10 jaar), AV middelen (10 jaar), orgel Aakerk (7 jaar) en overige inrichting (15 jaar).

Pastoraat:

Tot en met juni is rekening gehouden met 2 fulltime predikanten en vervangers voor de vacante predikantsplaatsen. Vanaf juli uitgegaan van 2 fulltime predikanten, een missionair predikant voor 0,7 fte en een predikant voor ouderen, begrafenissen en overige zaken van 0,3 fte. Er is hierbij rekening gehouden met een stijging van de loonkosten van 4,0 % ten opzichte van 2023. Daarnaast is er een bedrag opgenomen voor voor het beroepingswerk en vestigen van een nieuwe predikant (€ 5.000). Ook kosten opgenomen voor begeleiding van Cross-Over (€ 5.000), het missionair team (€ 3.600) en nieuwe wijkindeling (€ 5.000)

Kerkdiensten en kerkelijke activiteiten:

In deze rubriek zijn diverse bijdragen opgenomen o.a. voor jongerendiensten, kinderoppas, Cross-Over en Wijk Next. Daarnaast is een bijdrage aan Wijk Next opgenomen van € 35.000, deze bijdrage is hoger als gevolg van het stoppen van de subsidie van de gemeente Twenterand.

Verplichtingen/bijdragen aan andere organen:

Het kerkrentmeesterlijk quotum is gerelateerd aan de hoogte van de te ontvangen baten. De afdracht solidariteitskas bedraagt voor 2024 € 5,00 per belijdend lid.

Salarissen en vergoedingen:

Tot en met juni uitgegaan van het huidige aantal kosters, daarna uitgegaan van 1,5 fte aan kosters voor de Grote kerk en de kerk in het MFC. Daarnaast per november 0,5 fte opgenomen voor de beheerder van het MFC. Het aantal organisten blijft tot juli op het huidige niveau, daarna daling door aanpassing van het aantal diensten en inzet van combo's. De administratieve ondersteuning bedraagt 40 uur (1,12 fte). Aantal overige medewerkers, zoals schoonmakers en koffiehelpen, blijft tot en met juni gelijk en daarna daling op basis van het aantal diensten (4/6e deel). Voor alle medewerkers is rekening gehouden met een stijging van de loonkosten van 4,0 % ten opzichte van 2023.



Kosten beheer, administratie en archief:

Hieronder vallen diverse kosten zoals bureaunkosten, administratiekosten, kosten drukwerk, kosten internet en accountantskosten. Daarnaast vallen de kosten voor de kerkbode hieronder.

Incidentele baten en lasten:

De incidentele baten betreft boekwinst als gevolg van verkoop kerken en inventaris. De incidentele lasten betreft het boekverlies als gevolg van het afboeken van de waarde van het Hervormd Centrum (incl. eventuele boekwaarde grond, deze is niet uit de boeken te halen).

Mocht u nog vragen met betrekking tot deze begroting hebben dan zijn we uiteraard graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.

College van Kerkrentmeesters

2.1 Begrote staat van baten en lasten over 2024

	Begroting 2024	Begroting 2023	Rekening 2022
Opbrengsten en Baten			
Opbrengsten onroerende zaken	133.720	169.500	176.226
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen	47.130	42.500	35.579
Opbrengsten uit stichtingen, kassen en fondsen	1.000	1.000	1.367
Opbrengsten levend geld	692.000	640.000	692.248
Opbrengsten uit subsidies en bijdragen	10.000	10.000	17.335
Totaal baten A	883.850	863.000	922.755
Uitgaven en Kosten			
Kosten kerkelijke gebouwen	156.400	207.200	134.639
Kosten overige niet-kerkelijke eigendommen en inventarissen	68.400	72.400	50.865
Afschrijvingen onroerende zaken, installaties/invent.	26.210	24.300	19.726
Pastoraat resp. diaconaal pastoraat	315.900	271.000	361.253
Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten	60.000	66.500	39.233
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen	43.900	45.000	43.522
Salarissen en vergoedingen	227.490	252.100	257.052
Kosten beheer, administratie en archief	67.500	62.000	84.123
Rentelasten/bankkosten	2.000	6.500	7.092
Totaal lasten A	967.800	1.007.000	997.505
Operationeel resultaat (A)	-83.950	-144.000	-74.750
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten	1.293.100	-	209.917
Incidentele lasten	-612.000	0	-79.197
Incidentele baten en lasten (B)	681.100	0	130.720
Resultaat verslagjaar (A+B)	597.150	-144.000	55.970
Mutaties bestemmingsreserves/-fondsen			
Onttrekkingen bestemmingsreserves	-	-	1.784.765
Onttrekkingen bestemmingsfondsen	-	-	477.925
Toevoegingen bestemmingsreserves	-	-25.000	-1.987.724
Toevoegingen bestemmingsfondsen	-	-	-647
Totaal mutaties bestemmingsreserves/-fondsen (C)	-	-25.000	274.319
Resultaat naar Algemene reserve (D)	597.150	-169.000	330.289

2.2 Toelichting op de begrote staat van baten en lasten

Opbrengsten en Baten

	Begroting 2024	Begroting 2023	Rekening 2022
Opbrengsten onroerende zaken			
Opbrengsten onroerende zaken			
Niet-monumentale kerkgebouwen	38.830	45.000	46.616
Kerkelijke verenigingsgebouwen/centra	5.000	36.000	35.840
Pastorieën bewoond door predikant	3.390	16.000	22.766
Landerijen	2.500	2.500	2.343
Buffetten	84.000	70.000	68.661
	133.720	169.500	176.226
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen			
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen			
Rente van banken	30.000	7.500	26
Overige rente- en beleggingsopbrengsten	17.130	35.000	35.553
	47.130	42.500	35.579
Opbrengsten uit stichtingen, kassen en fondsen			
Opbrengsten uit stichtingen, kassen en fondsen			
Overige opbrengsten	1.000	1.000	1.367
	1.000	1.000	1.367
Opbrengsten levend geld			
Opbrengsten levend geld			
Vrijwillige bijdragen	495.000	445.500	496.751
Collecten in kerkdiensten	59.000	54.000	51.347
Giften	4.000	1.000	3.712
Kerkblad	40.000	40.000	39.201
Collectebussen	0	500	-
Solidariteitskas	24.000	24.000	24.110
Overige opbrengsten levend geld	70.000	75.000	77.127
	692.000	640.000	692.248

	Begroting 2024	Begroting 2023	Rekening 2022
Opbrengsten uit subsidies en bijdragen			
Opbrengsten uit subsidies en bijdragen			
Niet-kerkelijke subsidies	10.000	10.000	17.335
	<u>10.000</u>	<u>10.000</u>	<u>17.335</u>
Incidentele baten			
Incidentele baten			
Incidentele baten	51.500	-	648
Boekwinsten onroerende zaken	1.241.600	-	-
Herwaardering niet-kerkelijke onroerende zaken	-	-	4.269
Herwaardering kerkelijke onroerende zaken	-	-	205.000
	<u>1.293.100</u>	<u>-</u>	<u>209.917</u>
Onttr. bestemmingsreserves/-fondsen			
Onttr. bestemmingsreserves/-fondsen			
Onttrekkingen bestemmingsreserves	-	-	1.784.765
Onttrekkingen bestemmingsfondsen	-	-	477.925
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.262.690</u>

Uitgaven en Kosten

	Begroting 2024	Begroting 2023	Rekening 2022
Kosten kerkelijke gebouwen			
Niet-monumentale kerkgebouwen			
Onderhoud	8.000	10.000	8.260
Belastingen	1.500	2.000	1.915
Verzekeringen	7.500	7.500	7.498
Energie en water	70.000	153.000	54.432
Dotaties aan onderhoudsvoorzieningen	25.000	0	25.000
Overige kosten	4.500	3.000	5.576
	116.500	175.500	102.681
Kerkelijke verenigingsgebouwen/centra			
Onderhoud	1.500	0	1.455
Belastingen	3.000	3.300	3.282
Verzekeringen	2.200	1.500	402
Energie en water	20.000	18.700	15.368
Overige kosten	5.000	-	2.097
	31.700	23.500	22.604
Pastorieën bewoond door predikant			
Onderhoud	3.000	3.000	2.568
Belastingen	2.000	2.700	2.992
Verzekeringen	1.200	1.500	698
Energie en water	1.500	-	1.186
Overige kosten	-	1.000	1.447
	7.700	8.200	8.891
Niet-monumentale orgels			
Onderhoud	500	0	463
	500	0	463
	156.400	207.200	134.639

	Begroting 2024	Begroting 2023	Rekening 2022
Kosten niet-kerkelijke eigendommen			
Overige niet-kerkelijke gebouwen			
Onderhoud	500	500	509
Verzekeringen	2.000	1.500	1.537
Energie en water	6.000	18.000	4.287
Overige kosten	1.100	100	-
	<u>9.600</u>	<u>20.100</u>	<u>6.333</u>
Landerijen			
Belastingen	300	300	314
Overige kosten	-	-	604
	<u>300</u>	<u>300</u>	<u>918</u>
Overige kosten (on)roerende zaken			
Betaalde huren	11.500	-	1.150
Buffetten	42.000	38.000	32.863
Overige kosten	5.000	14.000	9.601
	<u>58.500</u>	<u>52.000</u>	<u>43.614</u>
	<u>68.400</u>	<u>72.400</u>	<u>50.865</u>
Afschrijvingen onroerende zaken, installaties/invent.			
Afschrijvingen onroerende zaken, installaties/ invent.			
Kerkelijke verenigingsgebouwen/centra	9.800	2.800	2.843
Orgels	2.500	2.500	2.500
Kerkelijke installaties en inventarissen	5.390	19.000	5.007
Niet-kerkelijke installaties en inventarissen	8.520	-	9.376
	<u>26.210</u>	<u>24.300</u>	<u>19.726</u>
Pastoraat resp. diaconaal pastoraat			
Eigen predikanten			
Afdracht bezettingsbijdrage	4.700	5.000	5.693
Afdracht basisbijdrage	266.600	260.000	322.124
Overige vergoedingen eigen predikanten	-	-12.000	-
	<u>271.300</u>	<u>253.000</u>	<u>327.817</u>

	Begroting 2024	Begroting 2023	Rekening 2022
Overige kosten pastoraat			
Beroepen, vestigen en vertrek predikant	5.000	-	29
Hulpdiensten	4.500	-	3.292
Preekvoorziening	20.500	17.000	22.179
Overige kosten pastoraat	14.600	1.000	7.936
	<u>44.600</u>	<u>18.000</u>	<u>33.436</u>
	<u>315.900</u>	<u>271.000</u>	<u>361.253</u>

Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten

Kosten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten

Kerkdiensten	5.000	15.000	4.010
Contributies en bijdragen aan kerkelijke activiteiten	13.000	3.000	11.864
Overige kosten kerkdiensten en catechese	5.000	1.000	6.421
Jeugdwerk	35.000	45.000	15.000
Overige kosten kerkelijke activiteiten	2.000	2.500	1.938
	<u>60.000</u>	<u>66.500</u>	<u>39.233</u>

Verplichtingen/bijdragen aan andere organen

Verplichtingen/bijdragen aan andere organen

Afdrachten voor quotum	29.500	30.000	29.012
Bijdragen classes en streekverbanden	-	-	16
Afdrachten voor de solidariteitskas	13.400	14.000	13.620
Overige bijdragen en contributies	1.000	1.000	874
	<u>43.900</u>	<u>45.000</u>	<u>43.522</u>

Salarissen en vergoedingen

Kosters

Salarissen en toeslagen	88.160	98.000	102.822
Pensioenpremies	7.810	9.000	9.379
Sociale lasten	15.620	16.700	16.321
Overige vergoedingen	3.000	3.300	2.099
	<u>114.590</u>	<u>127.000</u>	<u>130.621</u>

	Begroting 2024	Begroting 2023	Rekening 2022
Organisten en/of cantors			
Salarissen en toeslagen	19.040	23.000	22.327
Pensioenpremies	1.690	2.300	2.518
Sociale lasten	3.370	3.200	3.466
Overige vergoedingen	1.500	1.100	2.360
	<u>25.600</u>	<u>29.600</u>	<u>30.671</u>
Administratief personeel en overig personeel			
Salarissen en toeslagen	63.040	65.700	67.320
Pensioenpremies	5.590	5.800	6.064
Sociale lasten	11.170	13.400	11.784
Overige vergoedingen	500	600	1.371
	<u>80.300</u>	<u>85.500</u>	<u>86.539</u>
Overige kosten personeel/vrijwilligers			
Arbodienst/ziekteverzuim	6.000	8.000	6.620
Overige kosten personeel	1.000	2.000	2.601
	<u>7.000</u>	<u>10.000</u>	<u>9.221</u>
	<u>227.490</u>	<u>252.100</u>	<u>257.052</u>
Kosten beheer, administratie en archief			
Kosten beheer, administratie en archief			
Bestuur	1.000	-	1.278
(Wijk)kerkenraad	1.500	1.500	1.548
Bureaubehoeften en drukwerk	6.000	7.000	6.568
Telefoon- en internetabbonementen	2.500	2.500	2.843
Administratie en archief	10.000	10.000	11.702
Ledenregistratie	1.000	1.000	350
Jaarrekeningcontrole	2.000	-	3.000
Verzekeringen (WA, diefstal, verz.vrijwilligers, etc.)	2.500	2.000	2.637
Publiciteit	2.000	-	206
Video- en audiouitzendingen kerkdiensten (o.a. kerkteléfono)	2.500	-	2.970
Kerkblad	35.000	35.000	49.931
Overige kosten	1.500	3.000	1.090
	<u>67.500</u>	<u>62.000</u>	<u>84.123</u>

	Begroting 2024	Begroting 2023	Rekening 2022
Rentelasten/bankkosten			
Rentelasten/bankkosten			
Rente bankschulden	-	4.000	0
Bankkosten	2.000	1.500	1.939
Overige rentelasten en bankkosten	-	1.000	5.153
	<u>2.000</u>	<u>6.500</u>	<u>7.092</u>
Incidentele lasten			
Incidentele lasten			
Incidentele lasten	-	0	10.197
Boekverliezen onroerende zaken	612.000	-	69.000
	<u>612.000</u>	<u>0</u>	<u>79.197</u>
Toev. bestemmingsreserves/-fondsen			
Toev. bestemmingsreserves/-fondsen			
Toevoegingen bestemmingsreserves	-	25.000	1.987.724
Toevoegingen bestemmingsfondsen	-	-	647
	<u>-</u>	<u>25.000</u>	<u>1.988.371</u>

3.1 Algemene informatie

Registratienummer gemeente	1140000
Classis	Protestantse classis Overijssel-Flevoland

Organisatie

Aantal wijkgemeenten	4
Aantal begraafplaatsen	0
Aantal annexe stichtingen	0

Pastoraat resp. diaconaal pastoraat

Predikanten - bezetting in aantallen

Aantal predikanten voor gewone werkzaamheden	2
Aantal predikanten met een bijzondere opdracht	2
Totaal aantal predikanten	4

Predikanten - bezetting in FTE

Bezetting predikanten fulltime in FTE	2
Bezetting predikanten parttime in FTE	1,00
Totaal bezetting predikanten in FTE	3,00
Waarvan vacatures in FTE	0,00
Waarvan predikanten met opslag tijdelijke dienst in FTE	0,00
Waarvan predikanten met proponentenkorting in FTE	0,00

Kerkelijk werkers

Aantal kerkelijk werkers	0
Bezetting kerkelijk werkers in FTE	0,00
Waarvan vacatures in FTE	0,00

Personeel

Overige betaalde medewerkers

Aantal overige betaalde medewerkers	22
Bezetting overige betaalde medewerkers in FTE	4,40

Ouderlingen

(Bij gemeenten met wijkgemeenten: in algemene kerkenraad)

Aantal ouderlingen (niet tevens kerkrentmeester)	16
Waarvan vacatures	0

College van kerkrentmeesters*Ouderlingen-kerkrentmeester*

Aantal ouderlingen-kerkrentmeester 0

Waarvan vacatures 0

Kerkrentmeesters

Aantal kerkrentmeesters 16

Waarvan vacatures 0

College van diakenen*Diakenen*

Aantal diakenen 16

Waarvan vacatures 0

Diaconale rentmeesters

Aantal diaconale rentmeesters 0

Waarvan vacatures 0

Leden

Aantal belijdende leden 2.650

Aantal doopleden 2.373

Totaal aantal leden 5.023

Pastorale eenheden

Aantal pastorale eenheden 2.453

ANBI-pagina

[www.hervormdvriezenveen.nl/
kerkrentmeesters/](http://www.hervormdvriezenveen.nl/kerkrentmeesters/)

4.1 Kengetallen

Nummer	Omschrijving	Begroting 2024	Begroting 2023	Rekening 2022	Gemeenten met 5.000-999.999 leden	Alle gemeenten	Spreiding laag 2021	Spreiding midden 2021	Spreiding hoog 2021
					Gemiddelde 2021	Gemiddelde 2021			
Lasten									
3.1	Lasten pastoraat t.o.v. totaal baten A	36%	31%	39%	41%	52%	27%	52%	76%
3.2	Lasten kerkelijke gebouwen t.o.v. totaal baten A	20%	27%	16%	23%	33%	10%	23%	57%
3.3	Totaal lasten A t.o.v. totaal baten A	109%	117%	108%	105%	115%	80%	103%	152%
Baten									
4.1	Gemiddelde bijdrage levend geld per lid	138	124	134	153	183	104	168	267
4.2	Levend geld t.o.v. totaal baten A (excl. doorzendcollecten)	78%	74%	75%	81%	71%	36%	78%	96%

Nummer	Omschrijving	Begroting 2024	Begroting 2023	Rekening 2022	Gemeenten met 5.000-999.999 leden	Alle gemeenten	Spreiding laag 2021	Spreiding midden 2021	Spreiding hoog 2021
					Gemiddelde 2021	Gemiddelde 2021			
Organisatie									
5.1	Aantal leden per FTE pastoraat	1.674	1.294	1.725	1.114	670	186	631	1.082
5.2	Aantal leden per FTE predikant	1.674	1.294	1.725	1.407	715	0	668	1.296
5.3	Bezettingsgraad kerkenraad en colleges	100%	100%	100%	77%	87%	68%	93%	100%
5.4	Aantal belijdende leden	2.650	2.709	2.709	3.532	443	62	238	982
5.5	Aantal doopleden	2.373	2.467	2.467	4.402	480	67	261	1.036
5.6	Totaal aantal leden	5.023	5.176	5.176	7.934	924	139	514	2.049