



**Protestantse
Kerk**

Protestantse gemeente te Vijfhuizen

College van Diakenen

Jaarrekening 2025



Protestantse gemeente te Vijfhuizen

College van Diakenen

Jaarrekening 2025

Inhoudsopgave

1	Algemene gegevens.....	2
2	Verslag van het college van diakenen	4
3	Jaarrekening.....	5
3.1	Balans per 31 december 2025	5
3.2	Staat van baten en lasten over 2025	7
3.3	Kasstroomoverzicht over 2025.....	8
3.4	Grondslagen.....	9
3.5	Toelichting op de balans.....	12
3.6	Toelichting op de staat van baten en lasten	14
4	Kengetallen.....	17

1 Algemene gegevens

Organisatie

Aantal wijkgemeenten	1
Aantal begraafplaatsen	0
Aantal annexe stichtingen	0
Aantal stichtingen waarin de diaconie overheersende zeggenschap heeft	0

Pastoraat resp. diaconaal pastoraat

Predikanten - bezetting in aantallen

Aantal predikanten voor gewone werkzaamheden	1
Aantal predikanten met een bijzondere opdracht	0
Totaal aantal predikanten	1

Predikanten - bezetting in FTE

Bezetting predikanten fulltime in FTE	0
Bezetting predikanten parttime in FTE	0,75
Totaal bezetting predikanten in FTE	0,75
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	0
Bezetting overige betaalde medewerkers in FTE	0,00

Ouderlingen

(Bij gemeenten met wijkgemeenten: in algemene kerkenraad)

Aantal ouderlingen (niet tevens kerkrentmeester)	4
Waarvan vacatures	0

College van kerkrentmeesters*Ouderlingen-kerkrentmeester*

Aantal ouderlingen-kerkrentmeester 2

Waarvan vacatures 0

Kerkrentmeesters

Aantal kerkrentmeesters 5

Waarvan vacatures 0

College van diakenen*Diakenen*

Aantal diakenen 5

Waarvan vacatures 1

Diaconale rentmeesters

Aantal diaconale rentmeesters 0

Waarvan vacatures 0

Leden

Aantal belijdende leden 161

Aantal doopleden 148

Totaal aantal leden 309

Pastorale eenheden

Aantal pastorale eenheden 229

ANBI-pagina www.pknvijfhuizen.nl/anbi



2 Verslag van het college van diakenen

He afgelopen jaar heeft de diaconie zich ingespannen de gemeente uitgebreid te informeren over de projecten waarvoor gecollecteerd wordt. Dit heeft geleid tot een hogere opbrengst.

3 Jaarrekening

3.1 Balans per 31 december 2025

Activa

Vlottende activa

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Kortlopende vorderingen en overlopende activa		
Overige vorderingen en overlopende activa	1.504	1.941
	1.504	1.941
Geldmiddelen		
(Wijk)kassen	0	0
Bankrekeningen	21.795	23.338
	21.795	23.338
Totaal vlottende activa	<u>23.299</u>	<u>25.279</u>
Totaal activa	<u>23.299</u>	<u>25.279</u>

Passiva
Eigen vermogen

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Algemene reserve		
Algemene reserve	<u>20.824</u>	<u>21.425</u>
	20.824	21.425
Totaal eigen vermogen	<u>20.824</u>	<u>21.425</u>

Vreemd vermogen
Vreemd vermogen korte termijn

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Kortlopende schulden en overlopende passiva		
Overige schulden en overlopende passiva	<u>2.475</u>	<u>3.854</u>
	2.475	3.854
Totaal vreemd vermogen korte termijn	<u>2.475</u>	<u>3.854</u>
Totaal vreemd vermogen	<u>2.475</u>	<u>3.854</u>
Totaal passiva	<u>23.299</u>	<u>25.279</u>

3.2 Staat van baten en lasten over 2025

	Begroting 2025	Rekening 2025	Rekening 2024
Opbrengsten en Baten			
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen	250	253	285
Opbrengsten uit stichtingen, kassen en fondsen	0	-	0
Opbrengsten levend geld	6.250	11.067	7.588
Door te zenden collecten en giften	1.350	0	3.872
Totaal baten A	7.850	11.320	11.745
Uitgaven en Kosten			
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen	770	779	704
Kosten beheer, administratie en archief	-	0	120
Rentelasten/bankkosten	500	522	1.014
Diaconaal werk plaatselijk	800	825	1.888
Diaconaal werk regionaal/landelijk	0	4.700	2.350
Diaconaal werk wereldwijd	5.000	4.320	1.441
Afdrachten door te zenden collecten en giften	1.350	775	3.872
Totaal lasten A	8.420	11.921	11.389
Operationeel resultaat (A)	-570	-601	356
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten	-	-	-
Incidentele lasten	-	-	0
Incidentele baten en lasten (B)	-	-	-
Resultaat verslagjaar (A+B)	-570	-601	356
Mutaties bestemmingsreserves/-fondsen			
Onttrekkingen bestemmingsreserves	-	-	-
Onttrekkingen bestemmingsfondsen	-	-	-
Toevoegingen bestemmingsreserves	-	-	-
Toevoegingen bestemmingsfondsen	-	-	-
Totaal mutaties bestemmingsreserves/-fondsen (C)	-	-	-
Resultaat naar Algemene reserve (D)	-570	-601	356

3.3 Kasstroomoverzicht over 2025

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2025	2024
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten - lasten	-601	356
Veranderingen in het werkkapitaal:		
Kortlopende vorderingen en overlopende activa	437	-646
Kortlopende schulden en overlopende passiva	-1.379	2.135
	-942	1.489
Onttrekkingen aan voorzieningen:		
Onttrekkingen aan onderhoudsvoorzieningen	-	-
Onttrekkingen aan overige voorzieningen	-	-
Kasstroom uit primaire activiteiten	-1.543	1.845
Incidentele baten en lasten:		
Incidentele baten	-	-
Incidentele lasten	-	0
	-	0
Kasstroom uit operationele activiteiten	-1.543	1.845
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Mutatie geldmiddelen	-1.543	1.845
Toelichting op de geldmiddelen		
Stand per 1 januari	23.338	21.493
Mutatie geldmiddelen	-1.543	1.845
Stand per 31 december	21.795	23.338

3.4 Grondslagen

Grondslagen

1. Algemeen

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn begroting en jaarverslaggeving PKN zoals deze is voorgeschreven door het GCB, het Generale College voor de Behandeling van Beheerszaken.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijkende cijfers

De Richtlijn begroting en jaarverslaggeving geeft aan dat waardering van vaste activa moet plaatsvinden op basis van de actuele waarde, dat is de WOZ-waarde. De overstap van historische waarde op actuele waarde is een stelselwijziging. Een eventuele stelselwijziging en de gevolgen daarvan worden toegelicht in het bestuursverslag.

2. Grondslagen van waardering activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs of tegen nominale waarde opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Materiële vaste activa

Kerkgebouwen worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden berekend als percentage over de verkrijgingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur van het actief. De minimumwaarde van kerkgebouwen is € 1.

De overige kerkelijke materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen actuele waarde. Deze wordt voor panden gelijkgesteld aan de waarde volgens de Wet waardering Onroerende Zaken (WOZ). Mocht de aanschafwaarde hoger zijn dan de WOZ-waarde, dan wordt deze waarde genomen. Op materiële vaste activa die worden gewaardeerd op actuele waarde, wordt niet afgeschreven.

Installaties en inventarissen

Installaties en inventarissen worden gewaardeerd op de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijving.

Vastgoedbeleggingen

De vastgoedbeleggingen worden gewaardeerd tegen de actuele waarde. De actuele waarde is voor panden de WOZ-waarde. Op vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Gronden en landerijen

Voor landbouwgronden geldt als hoofdregel dat waardering plaatsvindt op basis van 60 % van de fiscale waarde, zoals jaarlijks bekend gemaakt wordt door de Belastingdienst (waardering verpachte gronden in Box 3), ongeacht de resterende looptijd van het pachtcontract.

Mutaties in actuele waarde

Voor winsten en verliezen die ontstaan door een wijziging in de actuele waarde worden Herwaarderingsreserves gevormd. Eventuele verschillen tussen herwaarderingsreserves van activa enerzijds en toevoegingen en/of onttrekkingen aan herwaarderingsreserves anderzijds worden zichtbaar in de staat van baten en lasten onderdeel B.

Financiële vaste activa

De verstrekte leningen worden gewaardeerd op nominale waarde. Voor zover er sprake is van een oninbaar deel van een lening, wordt de voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht op de lening. Deposito's met een resterende looptijd langer dan een jaar worden eveneens opgenomen onder de Financiële vaste activa.

Beleggingen in effecten worden gerubriceerd onder de effecten.

Effecten

Effecten worden gewaardeerd op actuele waarde. Voor koersresultaten wordt een Reserves koersverschillen gevormd. Eventuele verschillen koersresultaten bij beleggingen enerzijds en toevoegingen en/of onttrekkingen aan de reserve koersverschillen anderzijds worden zichtbaar in de staat van baten en lasten onderdeel B.

Vorderingen, overlopende activa

De vorderingen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor zover er sprake is van een oninbaar deel van een vordering, wordt het geschatte bedrag voor oninbaarheid in mindering gebracht op de vordering.

De liquide middelen bestaan uit kasgeld, banktegoeden en direct opeisbare deposito's en deposito's met een resterende looptijd korter dan één jaar. De deposito's met een resterende looptijd langer dan een jaar worden opgenomen onder de Financiële vaste activa.

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de rubrieken Algemene reserve en Bestemmingsreserves en -fondsen. Het resultaat D wordt gemuteerd op de Algemene reserve. Mutaties in Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen worden verwerkt via onderdeel C van de staat van baten en lasten. Er vinden geen boekingen rechtstreeks ten laste van het Eigen vermogen plaats, met uitzondering van het ongerealiseerde koersresultaat en herwaarderingsresultaat van de nog aanwezige activa. Die mutaties worden wel rechtstreeks in het eigen vermogen verwerkt.

Voorzieningen

De Voorzieningen voor groot onderhoud, die dienen als kostenegalisatie, worden gevormd voor verwachte kosten inzake (periodiek) onderhoud van panden, inventaris en installaties, gebaseerd op een meerjarig onderhoudsplan. De Voorzieningen worden gewaardeerd op nominale waarde.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd langer dan een jaar. De schulden worden gewaardeerd op nominale waarde.

3. Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop ze betrekking hebben.

Indeling staat van baten en lasten

In onderdeel A van de staat van baten en lasten zijn de operationele baten en lasten weergegeven.

In onderdeel B van de staat van baten en lasten zijn de incidentele en overige baten en lasten weergegeven. Baten uit erfenissen en legaten worden verantwoord onder onderdeel B.

Het totaal van onderdeel A plus B geeft het totale resultaat van het verslagjaar aan.

Vanuit het resultaat A plus B worden in het kader van de resultaatbestemming bedragen aan Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen toegevoegd of onttrokken. In onderdeel C worden deze mutaties in Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen zichtbaar.

Het resterende resultaat D geeft de mutatie op de Algemene reserve (inclusief wijkreserves) aan.

3.5 Toelichting op de balans

Activa

Vlottende activa

	31-12-2025	31-12-2024
Kortlopende vorderingen en overlopende activa		
Te ontvangen collectes	1.264	1.674
Rente 2023/22	240	267
	<u>1.504</u>	<u>1.941</u>

Geldmiddelen

	31-12-2025	31-12-2024
(Wijk)kassen		
Kas 55+ activiteiten	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

Bankrekeningen

Oikocredit	3.721	3.709
Rekening courant Rabobank	2.341	3.896
Rabobank collecte rekenenin	0	0
Rabobank spaarrekening	15.733	15.733
ING rekening Zending	0	0
	<u>21.795</u>	<u>23.338</u>

Passiva

Eigen vermogen

Eigen vermogen

	2025	2024
Algemene reserve		
Stand per 1 januari	21.425	21.069
Mutatie via resultaatbestemming	-601	356
Stand per 31 december	20.824	21.425

Vreemd vermogen

Vreemd vermogen korte termijn

Kortlopende schulden en overlopende passiva

	31-12-2025	31-12-2024
Overige schulden en overlopende passiva		
Te betalen posten	175	266
Af te dragen collectes en giften	2.300	3.588
Nog te bestemmen giften	0	0
Vooruitontvangen bijdrage 55+ reis	0	0
	2.475	3.854

3.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

Opbrengsten en Baten

	Begroting 2025	Rekening 2025	Rekening 2024
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen			
Opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen			
Rente van banken	250	253	285
	<u>250</u>	<u>253</u>	<u>285</u>
Opbrengsten levend geld			
Opbrengsten levend geld			
Collecten in kerkdiensten	3.500	7.198	3.660
Giften	750	1.979	1.661
Overige opbrengsten levend geld	2.000	1.890	2.267
	<u>6.250</u>	<u>11.067</u>	<u>7.588</u>
Door te zenden collecten en giften			
Door te zenden collecten en giften			
Diaconale aard (regionaal/landelijk)	250	0	274
Diaconale aard (wereldwijd)	300	0	581
Diaconale noodhulp	500	0	2.434
Zending en evangelisatie	300	0	583
	<u>1.350</u>	<u>0</u>	<u>3.872</u>

Uitgaven en Kosten

	Begroting 2025	Rekening 2025	Rekening 2024
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen			
Verplichtingen/bijdragen aan andere organen			
Afdrachten voor quotum	700	684	639
Overige bijdragen en contributies	70	95	65
	<u>770</u>	<u>779</u>	<u>704</u>
Kosten beheer, administratie en archief			
Kosten beheer, administratie en archief			
Overige kosten	-	0	120
	<u>-</u>	<u>0</u>	<u>120</u>
Rentelasten/bankkosten			
Rentelasten/bankkosten			
Bankkosten	500	522	1.014
	<u>500</u>	<u>522</u>	<u>1.014</u>
Diaconaal werk plaatselijk			
Diaconaal werk plaatselijk			
Maatschappelijk werk/gezinsverzorging	250	200	1.000
Ouderenwerk	-	625	697
Overige kosten diaconaal werk plaatselijk	550	0	191
	<u>800</u>	<u>825</u>	<u>1.888</u>
Diaconaal werk regionaal/landelijk			
Diaconaal werk regionaal/landelijk			
Overige bijdragen regionaal/landelijk	0	4.700	2.350
	<u>0</u>	<u>4.700</u>	<u>2.350</u>
Diaconaal werk wereldwijd			
Diaconaal werk wereldwijd			
Overige bijdragen wereldwijd	5.000	4.320	1.441
	<u>5.000</u>	<u>4.320</u>	<u>1.441</u>



Afdrachten door te zenden collecten en giften

Afdrachten door te zenden collecten en giften

	Begroting 2025	Rekening 2025	Rekening 2024
Diaconaal regionaal/landelijk	250	-	274
Diaconaal wereldwijd	300	300	581
Diaconale noodhulp	500	-	2.434
Zending en evangelisatie	300	475	583
	<u>1.350</u>	<u>775</u>	<u>3.872</u>

4 Kengetallen

Nummer	Omschrijving	Begroting 2025	Rekening 2025	Rekening 2024	Gemeenten met 250-499 leden	Alle gemeenten	Spreiding laag 2023	Spreiding midden 2023	Spreiding hoog 2023
					Gemiddelde 2023	Gemiddelde 2023			
Vermogen									
	Vrije buffer		20.824	21.425	460.522	704.329	8.966	106.181	1.680.801
1.3	Vrije buffer t.o.v. doorlopende verplichtingen		16,0	11,7	115,2	116,5	7,2	46,2	302,5
1.4	Inzet vermogen voor organisatiedoelen		3%	-999%	11%	6%	1%	4%	25%
1.5	Bestedingscriterium		-6%	-44%	-82%	-59%	-152%	-5%	36%
Lasten									
3.3	Totaal lasten A t.o.v. totaal baten A	107%	105%	97%	116%	116%	87%	105%	151%
3.4	Besteding aan organisatiedoelen	91%	94%	81%	94%	93%	59%	90%	122%