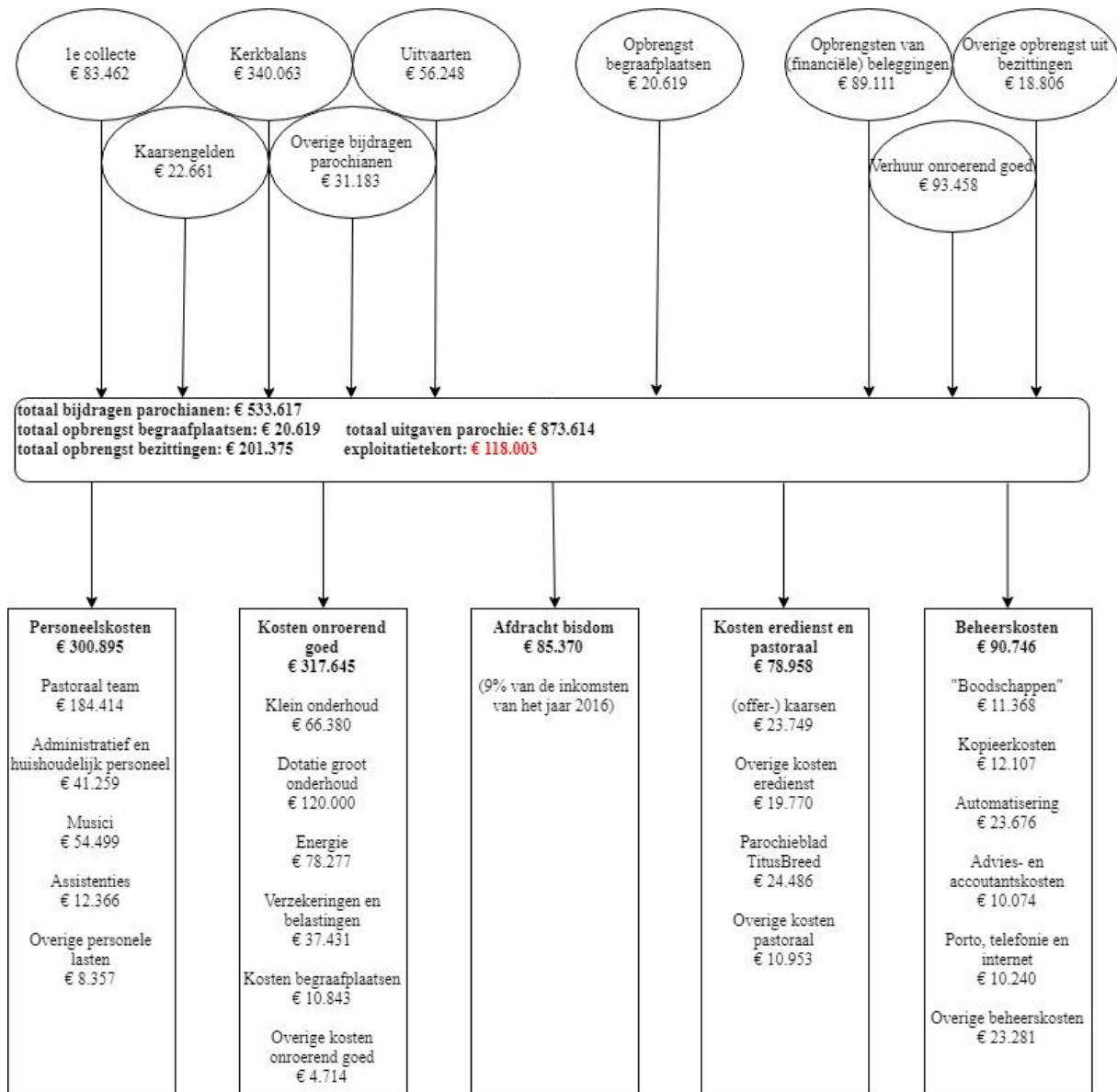


Jaarrekening 2018 toont tekort op exploitatie en groot onderhoud



Hier leest u een toelichting op de jaarrekening over het jaar 2018 van de parochie zalige Titus Brandsma. De collecten voor derden staan niet in dit overzicht; gaat u daarvoor naar <https://www.ztitusbrandsmaparochie.nl/financien-tarieven/704-tweede-collecte-2018-brengt-dik-76-mille-op>. De kosten zijn zo veel mogelijk gespecificeerd en verantwoord. In verband met de overgang op een nieuw administratief systeem zijn de cijfers onder voorbehoud en kunnen deze nog aangepast worden. Dit zal (vermoedelijk) echter geen invloed hebben op het resultaat.

Personeelskosten

De personeelskosten omvatten alle kosten voor het personeel in loondienst van de parochie en kosten voor personen die niet in loondienst van de parochie zijn.

De kosten voor personen in loondienst van de parochie omvatten, naast het salaris, ook alle werkgeverslasten en kostenvergoedingen. Naast de twee voltijds pastoraal werkers zijn er twee administratieve medewerksters en een huishoudelijke hulp ten dienste van de pastoor in loondienst van de parochie. De totale kosten van de personen in loondienst bedragen € 192.376.

De pastoor geniet een bijzondere plaats in het arbeidsrecht. Omdat de pastoor uit hoofde van zijn functie voorzitter is van het parochiebestuur, ontbreekt, in tegenstelling tot een medewerker in loondienst, een gezagsverhouding tussen medewerker en werkgever. Daarom kan niet worden gesproken van een medewerker in loondienst. Voor de volledigheid wordt opgemerkt dat de pastoor recht heeft op huishoudgeld. De hoogte hiervan bedraagt in 2018 € 3.581. Deze kosten zijn opgenomen onder de beheerskosten. Voorts heeft de pastoor recht op het (gratis) gebruik van een ambtswoning.

De overige personeelskosten zijn voor musici, voornamelijk voor de parochiële koren. Daarnaast ontvangen priesters en enkele andere voorgangers een vergoeding. Tot slot: de parochie heeft een ziektekostenverzekering afgesloten, waarvan de jaarlijkse premie is opgenomen onder de personeelskosten.

De kosten voor personen die niet in loondienst zijn bedragen € 108.519.

Kosten onroerend goed

De kosten voor het onroerend goed zijn onderverdeeld in verschillende groepen.

Het klein onderhoud ziet op diverse kleine onderhoudsuitgaven voor onroerende zaken, aanschaf van gereedschappen enz. Daarnaast zijn de kosten voor onderhoud aan muziekinstrumenten (orgels, piano's, enz.) onder deze kostengroep geplaatst, alsmede de kosten van de verwarmingsinstallaties, monumentenwacht en brandpreventie. De vele vrijwilligers zorgen ervoor dat de kosten voor de werkzaamheden binnen de perken blijven.

De dotatie groot onderhoud betreft de jaarlijkse reservering voor de uitgaven aan groot onderhoud. Helaas is de huidige dotatie van € 120.000 onvoldoende is om alle feitelijke uitgaven voor groot onderhoud aan alle onroerende zaken te bekostigen. Om de huidige 7 kerkgebouwen geheel te onderhouden zou de dotatie voor groot onderhoud circa € 200.000 moeten bedragen. Dit is een tekort van € 80.000. Daardoor is het exploitatiesaldo € 200.000 **negatief**.

Sinds de parochiefusie in 2010 is de voorziening voor groot onderhoud geslonken. Intussen is deze voorziening bijna uitgeput. Het gevolg is dat de feitelijke uitgaven voor groot onderhoud, die de dotatie overtreffen, rechtstreeks ten laste komen van de exploitatie. Daardoor verslechtert het exploitatieresultaat van de parochie verder. De kosten voor verzekeringen zijn die voor diverse bezittingen van de parochie, in het bijzonder de onroerende zaken. De kosten voor belastingen betreffen de waterzuiveringsheffing, onroerendezaakbelasting enz.

De energiekosten zijn die van nutsvoorzieningen. In 2018 zijn deze lager uitgevallen door een grote teruggave omdat er op een locatie gedurende enkele jaren geen meterstanden zijn doorgegeven. Deze teruggave zorgt voor een (eenmalige) daling van de kosten voor energie. Voor de volledigheid: de parochie maakt gebruik van de regeling voor teruggave van energiebelasting voor kerkgebouwen.

De kosten voor de begraafplaatsen zijn die voor klein onderhoud, net als bij de kerkgebouwen het geval is. De kosten voor het groot onderhoud worden gefinancierd uit de grafrechten die de

nabestaanden (rechthebbenden) betalen. Helaas moet geconstateerd worden dat de onderhoudsvoorziening voor het groot onderhoud aan de begraafplaatsen op lange termijn volstrekt ontoereikend is.

In artikel 46 lid 2 van de Wet op de lijkbezorging 1991 is bepaald dat na een zogenoemde sluiting van de begraafplaats (wanneer er geen nieuwe begravingen/bijzettingen meer plaatsvinden) de begraafplaats tenminste 20 jaar in stand dient te worden gehouden. Bedenk daarbij dat het aantal beschikbare vrijwilligers de komende jaren vermoedelijk zal dalen.

De begraafplaats kan pas een andere bestemming krijgen, als er zich geen graf meer bevindt. Dat is bepaald in artikel 47 van de Wet op de lijkbezorging 1991. Alle graven dienen dus eerst geruimd te zijn voordat de grond een ander gebruik kan krijgen.

Afdracht bisdom

Het Aartsbisdom heft een belasting van alle parochies (en andere kerkelijke rechtspersonen) in het territorium van Aartsbisdom Utrecht. De belasting bedraagt 9% van de inkomsten. In 2018 heeft de parochie deze belasting over de inkomsten van het jaar 2016 voldaan. De bisdombijdrage van 9% is de laagste in Nederland. Zo bedraagt de bisdombijdrage bijvoorbeeld in het bisdom Rotterdam 12% en in het bisdom Roermond 15%.

Rekening en verantwoording van de inkomsten en bestedingen van Aartsbisdom zijn te vinden op <https://anbi.rkcn.nl/publicaties/UTR11968>

Het behoort tot het wezen van de Katholieke Kerk dat er bisdommen zijn. Het kerkelijk wetboek bepaalt dat de bisschop zijn bisdom moet indelen in parochies en dat de bisschop voor het uitvoeren van de bisschoppelijke taken een belasting oplegt aan kerkelijke rechtspersonen.

Daarnaast zorgt de bisdombijdrage ervoor dat diverse zaken, zoals de ledenadministratie, boekhouding en wettelijke verplichtingen landelijk uitgevoerd kunnen worden.

Ten overvloede moet vermeld worden dat de pastoor en de overige leden van het parochiebestuur beleidsbeslissingen nemen in de parochie. Het Aartsbisdom heeft hierop geen invloed. De enige eis van het Aartsbisdom is dat de begroting op (lange) termijn geen tekort vertoont.

Kosten voor eredienst en pastoraal werk

De overige kosten eredienst binnen deze rubriek kunnen verder als volgt gespecificeerd worden:

- **Altaarbenodigdheden: € 5.649**
- **Misboekjes: € 5.905**
- **Vergoedingen aan koren: € 4.415**
- **Diverse overige kosten, zoals kosten voor misdienaars, lectoren enz.: € 3.801**

Onder de overige kosten voor pastoraal werk vallen:

- **Werkgroepen: € 1.167**
- **Vrijwilligersbijeenkomsten: € 4.715**
- **Parochiebijeenkomsten: € 3.756**
- **Cursussen: € 1.135**
- **Overige: € 180**

Beheerskosten

De beheerskosten zijn onderverdeeld in verschillende kostengroepen. Deze groepen zijn als volgt:

- **Boodschappen: € 11.368**
Deze kosten betreffen de uitgaven voor de “boodschappen” (koffie, thee enz.) van de verschillende locaties.
- **Kopieerkosten: € 12.107**
De kopieerkosten omvatten alle kosten voor het gebruik van de print- en kopieerfaciliteiten en externe kopieerkosten. Het contract met de huidige leverancier loopt medio 2020 af. Het parochiebestuur onderzoekt de mogelijkheden om deze kostenpost structureel te verlagen.
- **Automatisering: € 23.676**
De (hoge) kosten voor automatisering zijn voor circa 50% toe te wijzen aan de implementatie van de nieuwe ledenadministratie software. De andere circa 50% betreffen reguliere kosten die samenhangen met automatisering en ondersteuning op het gebied van IT. In 2019 zullen deze kosten afnemen en in de komende jaren wordt een verdere daling voorzien.
- **Advies- en accountantskosten: € 10.074**
Onder deze kostenpost zijn de kosten opgenomen voor de inhuur van een accountant voor het opstellen van de jaarrekening en (onder andere) de kosten voor de personeelsadministratie en het verwerken van contante geldstromen.
- **Porto, telefonie en internet: € 10.240**
Dit betreft onder andere de kosten voor het verzenden van post, internet- en telefonie-abonnementen, de inkoop van papier en kantoorartikelen. Op verschillende locaties zijn (of worden) de faciliteiten gemoderniseerd waardoor de kosten afnemen.

Onder de overige beheerskosten zijn (onder andere) de volgende kosten opgenomen:

- **Kosten huishouding priester: € 3.581**
Een priester heeft naast zijn honorarium recht op een bijdrage in huishoudelijke kosten. In feite betreft dit een aanvulling op het honorarium. De gehanteerde richtlijn voor de jaarverslaglegging bepaalt echter dat deze kosten voor de parochie niet tot de personeelskosten behoren, maar tot de beheerskosten.
- **Bestuurskosten: € 5.712**
Dit zijn de kosten voor het aanvragen van verklaringen omtrent gedrag (VOG), kleine geschenken en gespecialiseerd advieswerk van derden ten behoeve van de parochie.
- **Kosten voor betalingsverkeer: € 2.572**
Naast de vaste kosten voor het aanhouden van bankrekeningen, brengt ook iedere banktransactie kosten met zich mee. In het totaal heeft de parochie circa 10.000 inkomende en uitgaande financiële transacties per jaar.
- **Tijdschriften en abonnementen: € 1.559**
De parochie is geabonneerd op diverse tijdschriften. Het betreffen voornamelijk uitgaves op het gebied van de liturgie en bijvoorbeeld het bisdomblad “Op Tocht”
- **Inningskosten kerkbijdrage: € 4.921**
Voor de jaarlijkse kerkbalans worden kosten gemaakt voor het drukken van de oproepbrief en de verzendingskosten.
- **Kosten van de website: € 1.111**

Specificatie van de opbrengsten

Bijdragen parochianen

De bijdragen van parochianen aan de parochie zijn als volgt gespecificeerd:

- **Kerkbijdragen: € 340.063**
In TitusBreed nummer 40, pagina 6 is ingegaan op de ontwikkelingen van de kerkbijdragen.
- **1^e collecte (ten behoeve van de eigen parochie): € 83.462**
- **Kaarsengelden: € 22.661**
- **Uitvaarten: € 56.248**
- **Overige bijdragen parochianen: € 31.183**
Deze bijdrage van parochianen aan de parochie omvat onder andere de opbrengsten van speciale acties, bijdragen voor 1^e communie, vormsel, huwelijken en misintenties.

Helaas dalen de bijdragen van parochianen aan de parochie jaarlijks. In 2018 zijn de bijdragen van parochianen gelukkig minder sterk afgenomen dan in eerdere jaren.

Opbrengst begraafplaatsen € 20.619

De opbrengsten van de begraafplaatsen zijn die van de uitgifte van grafrechten.

Opbrengst (financiële) beleggingen: € 89.111

Het parochieel vermogen is belegd bij een kerkelijk vermogensfonds. Dit fonds keert jaarlijks 2,2% uit van de waarde van het belegd vermogen. Zonder deze inkomstenbron zou het exploitatieresultaat aanzienlijk verslechteren. Voor de volledigheid moet worden opgemerkt dat in 2018 het beleggingsresultaat negatief is geweest.

(Er gelden boekhoudkundige regels voor de verwerking van het beleggingsresultaat, die veel uitleg zouden vereisen; daarom wordt hier volstaan met deze melding.)

Verhuur onroerend goed € 93.458

De parochie verhuurt diverse pastorieën. Daarnaast ontvangt de parochie jaarlijks een vergoeding voor de opstelbaarheid van GSM-antennes en het bieden van parkeergelegenheid.

Overige opbrengst uit bezittingen € 18.806

Regelmatig worden kerkgebouwen (of delen daarvan) incidenteel verhuurd aan derden.

Incidentele baten en lasten

In het diagram bij dit artikel zijn enkel reguliere kosten en opbrengsten opgenomen. Naast deze reguliere kosten en opbrengsten zijn er incidentele kosten en opbrengsten. In 2018 betreft dit de incidentele baten van de verkoop van het kerkgebouw te Doorwerth. In de oorspronkelijke koopovereenkomst was het gebouw verkocht voor € 225.000. Het gebouw kon echter niet op de overeengekomen datum aan de koper geleverd worden. Uiteindelijk is het gebouw enige tijd later alsnog aan de koper geleverd tegen een verkoopprijs van € 208.000. Daarnaast heeft de parochie nog enkele incidentele baten ontvangen ter grootte van € 1.595.

De kosten die gemoeid zijn met de verkoop van het betreffende kerkgebouw zijn incidentele lasten. Het betreft de kosten voor (onder andere) de notaris en makelaar. Door de vertraagde levering zijn deze lasten circa € 3.000 hoger dan voorzien. Daarnaast behoort de over de verkoopprijs verschuldigde bisdombijdrage van 9% tot de incidentele lasten.

De vrij beschikbare geldmiddelen zijn bestemd voor het toekomstig onderhoud van de begraafplaatsen.

Vershil ANBI-publicatie

ANBI-instellingen zijn verplicht om een staat van baten en lasten te publiceren. Deze is te raadplegen op <https://anbi.rkc.nl/publicaties/UTR33543>. De aldaar gepubliceerde cijfers wijken af van die in de afbeelding. Dit wordt veroorzaakt doordat bij de ANBI-publicatie rekening is gehouden met reservering voor toekomstige te betalen bisdombijdragen, de verwerking van het financieel (beleggings-)resultaat en incidentele baten en lasten. Daarnaast zijn de ontvangen en afgedragen collecten voor derden opgenomen in die publicatie.

Slot

Indien u naar aanleiding van deze toelichting nog verdere vragen heeft, dan kunt u contact opnemen met de penningmeester, Philip van Wersch, via penningmeester@pztb.nl.