

Aan de Algemene Kerkenraad van de Hervormde Gemeente van Katwijk aan Zee

Ingevolge uw opdracht hebben wij, A.J.M. Timmermans en G.L. van Rijn, verwijzend naar ordinantie 11 artikel 7 lid 4 van de Kerkorde, de jaarrekening 2020 van de Hervormde Gemeente Katwijk aan Zee getoetst. Hiervoor hebben wij inzage gehad in het jaarrekeningdossier en zijn we uitgebreid ingegaan op het bestuursverslag, de financiële cijfers en de toelichtingen hierop. Waar nodig hebben wij mondelinge toelichting gekregen van het Hoofd Kerkbeheer, de heer J.P. Dubbeldam en de Penningmeester van het College van Kerkrentmeesters, de heer A.A. Ouwehand. Uit ons onderzoek kwamen de volgende bevindingen naar voren:

Algemeen

In het bestuursverslag is, op een uitgebreidere wijze dan in voorgaande jaren, aandacht besteed aan de gebeurtenissen in het afgelopen verslagjaar. Er is een heldere toelichting gegeven over de ontwikkeling van de diverse ontvangsten- en uitgavenstromen. Daarnaast is aandacht besteed aan de gebeurtenissen na balansdatum en vooruitzichten voor 2021.

Balans

Door ons is aandacht geschonken aan de diverse balansposten per 31 december 2020, waarbij de nadruk heeft gelegen op de materiele vaste activa, de liquide middelen en het eigen vermogen.

Materiele vaste activa

Zoals ook vermeld staat in het bestuursverslag heeft er in 2020 een stelselwijziging plaats gevonden in de waardering van de materiele vaste activa. Deze stelselwijziging is voorgeschreven vanuit de Richtlijn Begroting en Jaarverslaggeving PKN en is overeenkomstig verwerkt. Achtergrond van deze wijziging is dat deze waardering beter aansluit met de realiteit.

Beleggingen en liquide middelen

In 2020 is de laatste belegging afgelopen. In het boekjaar 2020 is het bedrag ontvangen per bank waardoor er op dit moment geen beleggingen meer uitstaan.

Wij hebben vastgesteld dat het huidige Treasury statuut verlopen is. We willen nogmaals aandringen om op zeer korte termijn een besluit te nemen over een nieuw statuut. Op basis van het huidige statuut hebben we vastgesteld dat hier aan wordt voldaan. Op dit moment zijn er geen uitstaande beleggingen en wordt al het geld liquide aangehouden.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen per 31 december 2020 is, als gevolg van de doorgevoerde stelselwijziging, aanzienlijk toegenomen in vergelijking met een jaar eerder. Als gevolg van de herwaardering van gebouwen wordt een aanzienlijk deel van het eigen vermogen aangehouden als herwaarderingsreserve. Het grootste deel van het eigen vermogen zit dus feitelijk in stenen.

De algemene reserve is daarentegen juist gedaald als gevolg van het negatieve operationele resultaat over 2020.

Staat van baten en lasten

Diverse posten van de staat van baten en lasten zijn door ons bekeken. Afwijkingen ten opzichte van begroting en voorgaand jaar zijn toegelicht. De staat van baten en lasten geeft een vertekend beeld als gevolg van de verwerking van de stelwijziging en de verwerking van de voorziening groot onderhoud.

Covid-19

Als gevolg van Covid-19 zijn de inkomsten uit verhuuractiviteiten aanzienlijk lager dan in 2019, echter door een toegenomen opbrengst levend geld zijn de totale opbrengsten in lijn met de begroting uitgekomen.

Resultaatbestemming

Het resultaat voor resultaatbestemming bedraagt EUR 5.526.133 positief. Dit positieve resultaat is het gevolg van de door de PKN voorgeschreven verwerkingswijze van de stelselwijzing. Gecorrigeerd voor deze boekhoudkundige verwerking bedraagt het resultaat over 2020 EUR 353.884 negatief. Dit is aanzienlijk lager dan het resultaat over 2019 (EUR 64.707 positief). Het voorstel vanuit het College van Kerkrentmeester voor de resultaatbestemming is opgenomen onderaan de staat van baten en lasten.

Wij komen tot de conclusie dat de jaarrekening met een balanstotaal van EUR 11.681.908 en een resultaat voor resultaatbestemming van EUR 5.526.133 een juiste weergave is van de financiële feiten in het jaar 2020.

Aanbevelingen

Algemeen

De Hervormde Gemeente Katwijk aan Zee heeft te maken met de gevolgen van Covid-19. De daling van inkomsten is in 2020 nog relatief beperkt. Door een financiële buffer en een kritische benadering van uitgaven is de verwachting dat de activiteiten doorgezet kunnen worden voor de korte termijn.

Voor de langere termijn zijn wij van mening dat in het nieuwe beleidsplan een duidelijke en breed gedragen visie gegeven moet worden op hoe de Hervormde Gemeente Katwijk aan Zee haar activiteiten binnen de gemeente wil gaan vormgeven. Het te voeren beleid en het daarbij horende kostenpakket is dan een uitvloeisel van deze visie. Een helder en breed gedragen plan door de gemeente kan mogelijk leiden tot extra inkomsten uit levend geld.

Zoals blijkt uit de jaarrekening 2020 zijn de kasstromen vanuit de operationele activiteiten op dit moment negatief. Dit baart ons zorgen. Op basis van deze negatieve kasstroom, tezamen met de hoogte van de liquiditeiten, reeds geplande uitgaven en de negatieve begroting 2021, willen we met klem adviseren om op zeer korte termijn een liquiditeitsprognose te maken voor de komende jaren. Hiermee wordt inzichtelijk wanneer knelpunten gaan ontstaan zodat hier tijdig op kan worden geacteerd.

Katwijk, 22 april 2021



A.J.M. Timmermans



G.L. van Rijn