

Leerdam, 28 december 2015

Uitwerking pakket 8: Model voor Financieel Beheer

Uitwerking pakket 10: Visie op eigendom en beheer van vastgoed

Uitwerking pakket 6: Haalbaarheidstoets van de wensexplotatie

Voorwaarden/Conclusie

Werkgroep:

Ton Middelkoop, wijk West

Gerben Drijvers, wijk Noord

Wim de Jong, Bethelkerk

Jaap den Hartog, Bethelkerk

Ron van Rijn, wijk Centrum-Oost

PAKKET 8

Model voor financieel beheer

Proces:

de pakketten 6, 8 en 10 zijn door de beide colleges behandeld. Lopende het proces bleek dat er een aantal principiële vragen beantwoord dienden te worden waarbij colleges en stuurgroep beide van mening waren dat voordat tot afronding kon worden gekomen en meer definitieve voorstellen konden worden gedaan de mening van de (wijk)kerkraden gepeild diende te worden.

Op 28 augustus 2015 is in een bijeenkomst met alle ambtsdragers een presentatie gegeven waarna door de stuurgroep een consultatieronde is geïnitieerd.

Medio november werd deze ronde afgesloten en konden de colleges, mede op basis van de uitkomsten daarvan, verder met het proces.

Uitwerking:

Als vervolg op de uitkomst van pakket 3, de hoofdstructuur van de fusiegemeente, is het nodig om in beeld te brengen op welke wijze de fusiegemeente in financieel-economisch bestuurd zal worden en hoe het financiële beheer zal plaatsvinden. De uitwerking van het model dat daarvoor gehanteerd zal worden is de voorliggende uitwerking.

Voor het financieel-economische beheer van de fusiegemeente hanteren we het sleutelbegrip, vanuit het Stappenplan, : *“financiële zelfredzaamheid van de wijkgemeenten”*, *“behoud van het solidariteitsbeginsel”* en *“toekomstbestendigheid”*.

In de nadere uitwerking is een verdeling op hoofdlijnen als volgt te zien tussen “centraal” en “decentraal”. Hieruit blijkt dat de 3 toekomstige wijken financieel zelfredzaam zijn voor hun pastorale taak en zorg met uitzondering van de bijdrage aan centraal.

1 Uitgaande van boekjaar 2015, huidige bezetting predikant/kerkelijk werker.**Bezetting predikant 1, 1, resp. 1,7****Bezetting kerkelijk werker 0,2-0,2-0,2 (half jaar)**

| INKOMSTEN | C-O | W | KADL | CENTRAAL |
|------------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|----------------------|
| Collecten | 43000 | 37500 | 22300 | |
| Vrijwillige bijdrage | 103000 | 69000 | 151000 | |
| Giften | 2000 | 1400 | 500 | 5000 |
| Subtotaal Levend geld | 148000 | 107900 | 173800 | 5000 |
| Verhuur gebouwen | | | | 74000 |
| Exploitatie landerijen | | | | 23000 |
| Rente | | | | 4145 |
| Inkomsten uit vermogen | | | | 101145 |
| Inkomsten totaal | 148000 | 107900 | 173800 | 106145 |
| UITGAVEN 1 | | | | |
| Salarissen/vergoedingen | 93500 | 94500 | 158800 | |
| Kosten huisvesting | | | | 137000 |
| Bijdrage hogere kerk. Org. | 7000 | 7050 | 13400 | 0 |
| Verg. preekbeurten | 3500 | 2500 | 1500 | 0 |
| Algemene kosten | | | | 30360 |
| Rente | | | | 325 |
| Totaal uitgaven/kosten | 104000 | 104050 | 173700 | 167685 |
| <u>Exploitatieresultaat</u> | <u>44000</u> | <u>3850</u> | <u>100</u> | <u>-61540</u> |

2 Uitgaande van boekjaar 2015 bezetting predikant/kerkelijk werker volgens wens wijken in combinatie met verdelen van centraal tekort 1/3-1/3-1/3.**Bezetting predikant 1,1,resp.1,5****Bezetting kerkelijk werker 0,2-0,2-0,2**

De inkomsten blijven dan natuurlijk gelijk.

| Uitgaven 2 | C-O | W | KADL |
|------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Predikant wens | 76500 | 76500 | 114750 |
| Kerkelijk werker wens | 9000 | 9000 | 9000 |
| Overig salarissen vergoedingen | 8000 | 9000 | 20300 |
| Totaal salarissen vergoedingen | 93500 | 94500 | 144050 |
| Bijdrage hogere kerk. Org. | 7000 | 7050 | 13400 |
| Verg. preekbeurten | 3500 | 2500 | 1500 |
| Algemene kosten | | | |
| Rente | | | |
| Totaal uitgaven/kosten | 104000 | 104050 | 158950 |
| Toerekening 1/3 tekort centraal | 20500 | 20500 | 20500 |
| Uitgaven per wijk totaal | 124500 | 124550 | 179450 |
| <u>Exploitatieresultaat</u> | <u>23500</u> | <u>-16650</u> | <u>-5650</u> |

In de verdere totale financiële beoordeling blijkt dat de totale financiën toereikend zijn om ook het centrale deel op basis van de "solidariteit" dekkend te maken. Op basis van

mogelijke geografische wijkverschuivingen (van C-O naar West) en de wetenschap dat per wijk voldoende sturelementen (op langere termijn) aanwezig zijn kan verondersteld worden dat de totale financiële middelen voldoende zijn.

De individuele wijken zijn zelfredzaam, solidariteit vanuit het totaal is acceptabel zolang we totaal (wijken + centraal) positief saldo realiseren. Wanneer dit niet het geval is zal de wijk die in onvoldoende mate in staat blijkt zelfredzaam te zijn, maatregelen moeten treffen om de inkomsten en uitgaven weer kloppend te krijgen. (denk aan uitstellen beroepingswerk en in eerste instantie actief de leden benaderen om inkomsten te genereren)

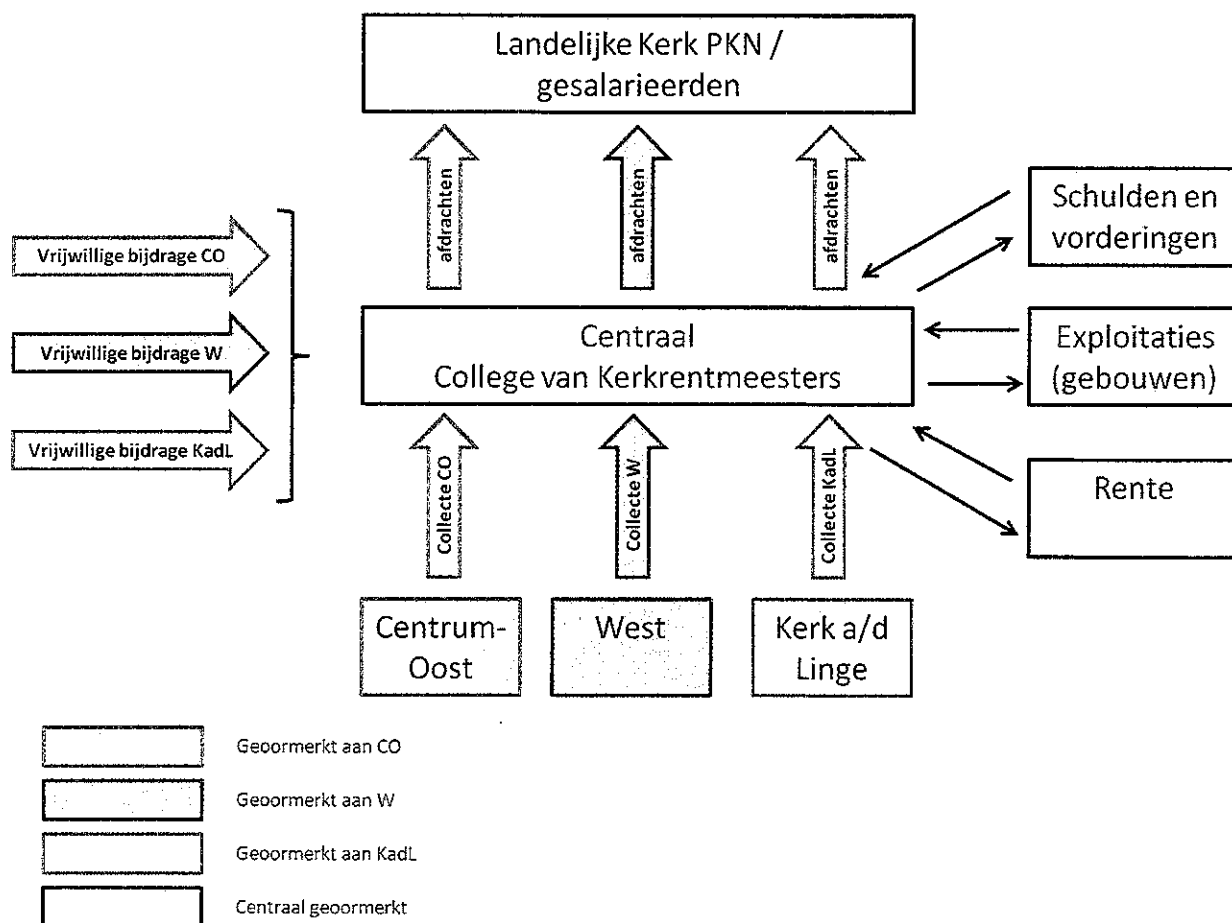
In de concrete uitwerking van dit werkpakket zijn in ieder geval de volgende aspecten van financieel beheer als volgt benoemd:

1. Samenvoeging van de vermogens (inclusief liquiditeiten) van de Hervormde Gemeente en de Gereformeerde kerk naar één centrale boekhouding (volgens huidig Hervormd model, de boekhouding van de Hervormde Gemeente is immers al ingericht rond 3 wijkgemeenten)
2. Het administratieve financiële proces tussen centraal en decentraal; we hanteren één boekhouding met één Kerkelijk bureau waarin per wijk op "Excel niveau de inkomsten en uitgaven bijgehouden worden (extra comptabel). Er vinden onderling geen geldstromen plaats. Wel wordt er voortschrijdend bijgehouden in welke mate de wijken zelfredzaam zijn.
3. Geormerkt geld (o.a. schenkingen, legaten en nalatenschappen) wordt conform de wens van de gever als zodanig gereserveerd en gebruikt, (inkomsten en uitgaven). Niet geormerkte gaven en of nalatenschappen komen ten goede van centraal. Het inzetten van geormerkt geld geeft ruimte in de exploitatie van centraal en komt als zodanig ook ten gunste van de andere wijken.
4. Het financiële mandaat van decentrale wijken en organen van bijstand voor zover deze niet een eigen statuut en jaarrekening hebben, worden beheerd op basis jaarlijkse te maken en goed te keuren begrotingen. (Door de AK / CvK).
5. De verdeelsleutel voor vaste doorbelastingen van bijvoorbeeld organisten en kosteren en andere vrijwilligers met een vergoeding, alsmede de kosten van het kerkelijk bureau en verdeelsleutels voor inkomsten; naar evenredige verdeling per wijk dus 1/3 - 1/3 - 1/3
6. Collecten vormen een onderdeel van het levend geld en behoort aan de wijk of doel waarvoor bestemd.
7. Giften vormen eveneens een onderdeel van het levend geld voor de betreffende wijk.
8. Bijdragen en afdrachten aan hogere organen worden doorgerekend op basis van het ledenaantal van de betreffende wijk.
9. Exploitaties van gebouwen door het centrale College van kerkrentmeesters, waar bij het primaat van de kerken en wijkgebouwen voor de (eigen) liturgie en pastorale doeleinden aan de betreffende wijkgemeente voorbehouden is. Waarbij een open overleg en communicatie structuur voorgesteld wordt om misverstanden en frustratie achteraf te voorkomen. (Melding van acties en activiteiten vanuit de wijken naar de AK en zusterwijken) Verhuur aan "derden" is aan het college van Kerkrentmeesters.
10. Verantwoording aan de centrale kerkenraad en de landelijke PKN; naar huidig model van de Hervormde Gemeente waarbij ook aan de centrale kerkenraad gerapporteerd zal worden inzake de mate waarin een wijkgemeente financieel zelfredzaam is.
11. De onderlinge solidariteit tussen de wijkgemeenten, met behoud van het beginsel van financiële decentrale zelfredzaamheid en toekomstbestendigheid van de gemeente als

geheel, alsmede een concrete regeling die in die solidariteit voorziet; (de wijken zijn zelfredzaam, solidariteit vanuit het totaal is acceptabel zolang we totaal (wijken + centraal) een positief saldo realiseren. Wanneer dit niet het geval is zal de wijk die in onvoldoende mate in staat blijkt zelfredzaam te zijn, maatregelen moeten treffen om de inkomsten en uitgaven weer kloppend te krijgen. (denk aan uitstellen beroepingswerk of in eerste instantie actief de leden benaderen om inkomsten te genereren))

12. De organisatie, samenstelling en rol van de wijkraden blijven vooralsnog ongewijzigd, de vertegenwoordiging van de drie wijkkerkraden in het centrale College van Kerkrentmeesters wordt evenredig naar getal van het aantal wijken, 3 kerkrentmeesters per wijk. (totaal 9) Binnen het college wordt een evenredige verdeling van taken en verantwoordelijkheden toebedeeld. (huidig Hervormd model waar immers vanuit de drie wijken het college van Kerkrentmeesters wordt gevormd.)
13. Terug blikkend op de voorgaande 12 punten zijn wij geen verdere knelpunten die geregeld dien te worden.

Schema geormerkte geldstromen op hoofdlijnen:



PAKKET 10

Visie op eigendom en beheer van vastgoed**Omschrijving opdracht aan de colleges van Kerkrentmeesters.**

Uit pakket 4 en de toelichting daarop komt naar voren dat het vermogen van de fusiegemeente in Leerdam voor een belangrijk deel zal bestaan uit eigendommen in de vorm van land en vastgoed. Hoewel het vastgoed niet (tegen de economische waarde) is gewaardeerd op de balans vormen de inkomsten uit exploitaties van het onroerend goed een substantiële inkomstenbron.

Gevraagd wordt om een visie te ontwikkelen en te formuleren met betrekking tot de economische betekenis van de eigendommen (land en gebouwen) als belangrijk bestanddeel van het eigen vermogen van de toekomstige fusiegemeente en van het toekomstige beheer daarvan. Naast de vraag naar de economische betekenis wordt ook gevraagd naar een voorstel voor het (toekomstig) gebruik van de gebouwen voor de gemeente als geheel en voor de wijkgemeenten alsmede de organen van bijstand en derde gebruikers.

Het gebruik van gebouwen raakt aan de identiteit van wijkgemeenten. Te denken valt bijvoorbeeld aan de keuze van huurders, tijdstippen van verhuur, karakter van bepaalde evenementen. De stuurgroep gaat er bij de opdrachtverstrekking vanuit dat het beleid voor zover dat raakt aan identiteit door de toekomstige AK wordt gemaakt. Mogelijk komt dit aspect in werkpakket 12 aan de orde. In ieder geval is het aan te bevelen dit als onderdeel van het totale fusiedossier geregeld te hebben vóór een eventuele fusie. Vanuit deze werkgroep wordt op basis van unanimititeit geadviseerd om de mbt de activiteiten in het kerkgebouw de primaire beslissing neer te leggen bij de betreffende wijkgemeente. (zie ook onder punt 9 van pakket 8). Concreet houdt dit in: Pauluskerk-Wijkgemeente West, Bethelkerk-wijkgemeente KADL, Grote Kerk- wijk C-O.

In de uitwerking van dit werkpakket wordt gevraagd in ieder geval de volgende onderwerpen te belichten:

1. overzicht van alle dan (in gefuseerde situatie) in eigendom zijnde landerijen en gebouwen met een indicatie van de economische waarde en eventuele risico's (onderhoudsbehoefte of gebreken) en (onderhoud)reserveringen;
2. voorstel / verwachting van het functionele gebruik van de gebouwen voor kerkelijke doeleinden (diensten, vergaderingen, bijeenkomsten, verenigingen en dergelijke), bewoning en gebruik door derden (structurele verhuur, incidentele verhuur);
3. voorstel voor een exploitatieplan van de landerijen en gebouwen met een tijdshorizon van 10 jaar;
4. verwachting van de bijdrage van de exploitaties aan de jaarrekening van de centrale gemeente op basis van het exploitatieplan;
5. beleid met betrekking tot en de wijze van reserveren voor afschrijvingen en (groot) onderhoud;
6. beleid / verwachtingen met betrekking tot eventuele aankoop dan wel afstoot van landerijen en gebouwen;
7. inventarisatie van knelpunten en nader te regelen.

Rapportage:Inhoud:

Bij inventarisatie (werkpakket 5) zijn de bezittingen van de Gereformeerde Kerk en de Hervormde gemeente in kaart gebracht, daarbij is het volgende gebleken:

De Bethelkerk heeft haar kerkgebouw in eigendom en is vrij van financiële verplichtingen, de pastorie is recent verkocht waarbij de opbrengst uit verkoop als voorziening voor eventuele aanschaf van een vervangende pastorie op de balans is opgenomen.

De Hervormde gemeente heeft ook haar twee kerkgebouwen en pastorieën in eigendom en is ook vrij van financiële verplichtingen.

De Hervormde Gemeente heeft daarnaast de volgende onroerende zaken in eigendom:

- wijkgebouwen
- 't Winkeltje met bovengelegen appartementen
- Landerijen

Deze onroerende zaken genereren jaarlijks opbrengsten vanuit huur en pacht. De lasten zijn lager dan de opbrengsten. De netto-opbrengst komt ten goede aan de jaarlijkse exploitatie.

Bijkomende factor is dat in het verleden gebleken is dat onroerende zaken op enig moment een forse meerwaarde kunnen opleveren.

Het is dan ook om bovenstaande redenen dat de CvK's het standpunt ingenomen hebben dat deze bezittingen, zolang deze rendabel zijn, in bezit blijven. Uiteraard verkoop tegen een hoge opbrengst hierop uitgezonderd. Bij eventuele verkoop zal een vervangende belegging worden aangeschaft, met als voorkeur van hetzelfde karakter als van de verkoop.

De spreiding van vermogen in liquiditeit, onroerend goed en landerijen beperkt inkomens- en vermogensrisico's. Het beleggingsbeleid is en blijft behoudend.

Ten aanzien van de gevraagde punten:

Rekening houdend met de beperkte tijd gelegen tussen het consulteren van de (wijk)kerkenraden en het moeten opleveren van deze rapportage kan er geen tot in detail uitgewerkte financiële modellen overlegd worden, ook is in dit stadium er niet voor gekozen landerijen en gebouwen op economische waarde te laten taxeren.

overzicht van alle dan (in gefuseerde situatie) in eigendom zijnde landerijen en gebouwen met een indicatie van de economische waarde en eventuele risico's (onderhoudsbehoefte of gebreken) en (onderhouds)reserveringen;

Een globale opsomming hiervan is opgemaakt bij werkpakket 5, de waarde van kerkgebouwen is zonder specialistisch onderzoek niet goed in schatten.

De grondwaarde van zowel Pauluskerk als Bethelkerk kan fors zijn als deze wordt onttrokken aan de huidige bestemming. Los van gebruik als kerkgebouw zijn de opstallen voor weinig andere doeleinden inzetbaar. De economische boekwaarde zou geschat kunnen worden door een projectontwikkelaar waarbij de (ondergrond) van de Pauluskerk als winkelgebied ontwikkeld zou kunnen worden en de (ondergrond) van de Bethelkerk voor de bouw van een appartementencomplex bruikbaar zou zijn. In dit stadium zijn de colleges van Kerkrentmeesters er niet toe overgegaan gebouwen en landerijen te laten taxeren. Het feit dat op middellange termijn geen wijziging in gebruik van de gebouwen wordt voorzien is hier mede debet aan.

voorstel / verwachting van het functionele gebruik van de gebouwen voor kerkelijke doeleinden (diensten, vergaderingen, bijeenkomsten, verenigingen en dergelijke), bewoning en gebruik door derden (structurele verhuur, incidentele verhuur)

Het in eigendom hebben, houden en exploiteren wordt niet gezien van "corebusiness" van de toekomstige PKN gemeente in Leerdam zodat niet te allen tijde daaraan vastgehouden kan worden maar zolang de exploitatie dekkend is er geen wens of noodzaak tot verkoop bestaat wordt deze niet gepland.

Landerijen worden verpacht waarbij optimalisering van opbrengsten wordt nagestreefd, het is op dit moment niet de intentie tot verkoop over te gaan. Daar waar kansen zich voordoen op aanmerkelijke inkomsten, zoals in het recente verleden bij verkoop van landbouwgronden in het uitbreidingsgebied Broekgraaf, kan tot verkoop overgegaan worden. Er worden/zijn echter geen plannen gemaakt de in het bezit zijnde gronden af te stoten zolang deze een aanmerkelijke opbrengst garanderen.

Ten aanzien van de wijkgebouwen is het Trefpunt in Leerdam Noord recent voor langere periode verhuurd en onttrokken aan gebruik door wijkgemeente Noord.

Wijkgebouw Maranatha in Leerdam Oost wordt (beperkt) gebuikt voor kerkelijke doeleinden, daarnaast wordt het gebouw verhuurd aan diverse gebruikers. Zolang inkomsten uit verhuur de exploitatiekosten niet te boven gaan wordt verkoop niet overwogen.

De Kandelaar wordt gezien als onlosmakelijk verbonden met de Grote Kerk, afstoting van de dit gebouw wordt niet voorzien of overwogen.

Voor wat betreft het winkeltje en de appartementen daarboven wordt ook zolang de opbrengst (meer dan) kostendekkend is verkoop niet overwogen.

Het is de verwachting dat de Pauluskerk en de daarbij behorende nevenruimten vooral gebruikt zullen worden door wijkgemeente West, De Grote Kerk en Kandelaar door wijkgemeente Centrum-Oost en Kerk aan de Linge (zoals ook nu ca. 75%/25%) en wijkgebouw Maranatha door wijkgemeente Centrum -Oost.

De Bethelkerk met bijbehorende zalen zal naar verwachting gebruikt worden door Kerk aan de Linge. Naast gebruik voor kerkelijke doeleinden zal en kan, zoals ook nu gebruikelijk, de kerkgebouwen wijkgebouw Maranatha en de Bethelkerk zowel structureel als incidenteel verhuurd kunnen worden.

Gebruik van kerkgebouwen door de wijkgemeenten staat daarbij voorop waarbij de eigen identiteit van hoofdgebruikers bepalend kan zijn voor het gebruik.

Verhuur aan derden is een zaak van het college van kerkrentmeesters, gebruik door de wijkgemeenten (eredienst, vergaderingen, werkgroepen of activiteiten waarmee de wijk in de samenleving wil participeren is aan de wijk in goed overleg met het college van kerkrentmeesters.

1. voorstel voor een exploitatieplan van de landerijen en gebouwen met een tijdshorizon van 10 jaar.

Voor de komende 10 jaar dient rekening gehouden te worden met een teruglopend ledenaantal in alle wijkgemeenten. Uitgaande van de recent opgestelde meerjarenbegroting wordt niet verwacht dat ingrijpende wijzigingen in gebruik van gebouwen snel aan de orde zal zijn. Een lange visie met een horizon van 10 jaar is moeizaam te geven.

Bij teruglopende ledenaantallen, als deze ook gepaard gaan met teruglopende inkomsten wat de achterliggende 5 jaar niet het geval is, zal bezien moeten worden welke gebouwen in stand moeten blijven en welke niet. Het streven daarbij zal altijd zijn dat iedere wijkgemeente over eigen kerkgebouw zal kunnen beschikken. Bij exploitatietekorten lijkt verkoop van land of ander onroerend slechts op korte termijn enig soelaas beiden. Het compenseren van een tekort aan leven geld door in te teren op vermogen is op langere termijn geen oplossing maar kan wel een optie zijn om eenmalige frictiekosten op te vangen. Het zou speculatief zijn om op basis van de thans

bekende gegevens een standpunt in te nemen over bijvoorbeeld de noodzaak tot afstoting van een kerkgebouw binnen 10 jaar. Binnen een horizon van 5 jaar worden dergelijk ingrijpende zaken niet verwacht.

2. *verwachting van de bijdrage van de exploitaties aan de jaarrekening van de centrale gemeente op basis van het exploitatieplan;*

Uitgaande van het doorgerekende peiljaar 2015 is voorzien dat de inkomsten uit vermogen en bezittingen ongeveer 65% van de exploitatie van de centrale gemeente kan dekken. De resterende 35% (ruim € 60.000 excl. Incidentele baten) zal als bijdrage uit levend geld vanuit de wijkgemeenten bekostigd moeten komen. Wij stellen voor een verdeling op basis van 1/3, 1/3, 1/3.

3. *beleid met betrekking tot en de wijze van reserveren voor afschrijvingen en (groot) onderhoud;*

Voor afschrijvingen en groot onderhoud wordt in dit moment in de Bethelkerk jaarlijks € 5000,- gereserveerd, dit blijkt op basis van ervaringscijfers toereikend voor groter onderhoud (vervanging Cv-installatie, vervanging dak, schilderwerk) binnen de Hervormde Gemeente wordt daarvoor € 46.000 per jaar gereserveerd op basis van een gedetailleerd onderhoudsplan.

4. *beleid / verwachtingen met betrekking tot eventuele aankoop dan wel afstoot van landerijen en gebouwen;*

Ten aanzien van aankoop dan wel afstoot van onroerend goed het volgende: Er bestaan thans geen concrete plannen tot aankoop van onroerend goed, recent (2014) heeft de Bethelkerk haar pastorie verkocht, de opbrengst daarvan is gereserveerd om zo nodig een vervangende huisvesting voor de predikant aan te schaffen. Op dit moment bestaan daarvoor geen concrete plannen, de reservering wordt vooralsnog in stand gehouden.

Ten aanzien van verkoop van landerijen en gebouwen afkomstig van de Hervormde gemeente bestaan thans en in de nabije toekomst geen concrete plannen. Inkomen uit bezit en vermogen dekt ca. 65% van de kosten van centrale belegde en te beleggen taken. Het is zorg te blijven bewaken of het bezit van landerijen en onroerend goed positief dan wel negatief bijdraagt aan de exploitatie van de centrale gemeente, Zolang er op of met landerijen en onroerend goed geen verlies wordt geleden en er anderzijds geen noodzaak is tot verkoop zijn er geen plannen tot verkoop of afstoting. Zoals eerder aangegeven zal bij eventuele verkoop zal een vervangende belegging worden aangeschaft, met als voorkeur van hetzelfde karakter als van de verkoop. De spreiding van vermogen in liquiditeit, onroerend goed en landerijen beperkt inkomens- en vermogensrisico's. Het beleggingsbeleid is en blijft behoudend.

Inventarisatie van knelpunten en nader te regelen.
Geen.

PAKKET 6

Haalbaarheidstoets van de wensexploitaties

Zowel in de huidige situatie voor de fusie als in de begroting van de eerste jaren na de fusie is het totale exploitatieresultaat van de wensbegroting niet negatief.

Hierbij nogmaals de wensbegroting na fusie:

bezetting predikant/kerkelijk werker volgens wens wijken in combinatie met verdelen van centraal tekort 1/3-1/3-1/3.

Bezetting predikant 1,1,resp.1,5

Bezetting kerkelijk werker 0,2-0,2-0,2

| INKOMSTEN | C-O | W | KADL |
|------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Collecten | 43000 | 37500 | 22300 |
| Vrijwillige bijdrage | 103000 | 69000 | 151000 |
| Giften | 2000 | 1400 | 500 |
| Subtotaal Levend geld | 148000 | 107900 | 173800 |
| Verhuur gebouwen | | | |
| Exploitatie landerijen | | | |
| Rente | | | |
| Inkomsten uit vermogen | | | |
| Inkomsten totaal | 148000 | 107900 | 173800 |
| Predikant wens | 76500 | 76500 | 114750 |
| Kerkelijk werker wens | 9000 | 9000 | 9000 |
| Overig salarissen | | | |
| vergoedingen | 8000 | 9000 | 20300 |
| Totaal salarissen vergoedingen | 93500 | 94500 | 144050 |
| Bijdrage hogere kerk. Org | 7000 | 7050 | 13400 |
| Verg. preekbeurten | 3500 | 2500 | 1500 |
| Algemene kosten | | | |
| Rente | | | |
| Totaal uitgaven/kosten | 104000 | 104050 | 158950 |
| Toerekening 1/3 tekort | | | |
| centraal | 20500 | 20500 | 20500 |
| Uitgaven per wijk totaal | 124500 | 124550 | 179450 |
| <u>Exploitatieresultaat</u> | <u>23500</u> | <u>-16650</u> | <u>-5650</u> |

Voorwaarden die de huidige CvK's stellen zijn:

1. De totale exploitatie mag niet negatief zijn. (dus C-O, West en KADL gezamenlijk) Hierdoor zal het minimum van 1 FTE predikant per wijk gewaarborgd zijn.
2. Binnen de wijken kan een negatieve exploitatie zich tijdelijk voordoen. Z.s.m. zal de betreffende wijk maatregelen treffen dit om te buigen naar positief.
3. Zolang een van de wijken een negatief exploitatieresultaat heeft is het voor de andere wijken NIET toegestaan een begroot surplus in de exploitatie aan te wenden. Dit ter voorkoming van intering van het eigen vermogen en daarmee opbrengsten in de toekomst.
4. Door contractuele verplichtingen kan het zijn dat een wijk niet op korte termijn het resultaat kan ombuigen naar positief. Gezamenlijk wordt beoordeeld welke maatregelen er wel genomen kunnen worden. Zodra de verplichting vervalt zal door de betreffende wijkgemeente, op basis van de meerjarenbegroting rekening worden gehouden bij het aangaan van nieuwe verplichtingen.
5. Er is 1 financiële boekhouding. De financiële huishouding van de Bethelkerk gaat op in 1 totale nieuwe financiële boekhouding gestoeld op die van de Hervormde Kerk.
6. Financiële verrekeningen tussen de wijken vindt niet plaats. Extra comptabel, dit betekent in een apart Excel overzicht wordt de exploitatie per wijk bijgehouden. Dit gebeurt jaarlijks en deze gegevens worden ook cumulatief over de jaren bijgehouden, zodat er voortschrijdend inzicht is van het resultaat. Bij evt. vacant zijn of met incidentele baten van de betreffende wijk is een cumulatief verlies dan (evt. geforceerd) te compenseren.

Conclusie

Op basis van voornoemde voorwaarden zijn de wensexpluaties op moment van fuseren van de wijken in totaliteit haalbaar.