

Begroting 2026

PKN Gemeente

Dorpskerk Eelde-Paterswolde

College van Kerkrentmeesters	Vaststellen	3 november 2025
Kerkenraad	Goedkeuren	18 november 2025
Gemeenteberaad	Toelichting	30 november 2025

INLEIDING

Met deze begroting legt het College van Kerkrentmeesters de financiële gevolgen van het bestaande beleid ter goedkeuring voor aan de Kerkenraad. Deze begroting bevat geen voorstellen voor nieuwe ontwikkelingen. Wel is financiële ruimte opgenomen voor eventuele vervangingsinvesteringen van de inventaris van Kerk en 't Loughoes.

Voor de cateringopbrengsten en de afschrijvingskosten zijn op grond van de PKN-richtlijn voor de begroting financieel-technische wijzigingen aangebracht. Deze zijn hieronder toegelicht.

In de paragraaf Meerjarenbegroting worden de cijfers voor de periode 2027-2023 getoetst aan het beleidsplan 2023. Opnieuw is het nodig ons te bezinnen op mogelijkheden voor kostenverlaging.

DE CIJFERS VOOR 2026

De begroting 2026 sluit met een negatief exploitatieresultaat van € 80.858.

	begroting 2025	prognose 2025	begroting 2026
BATEN			
Verhuur gebouwen	28.000	28.000	28.000
Pacht landerijen	7.750	7.750	7.750
Opbrengsten catering	35.000	35.000	50.000
Kerkbalans	166.000	160.000	154.000
Overige inzamelingen	14.200	14.200	15.200
Opbrengst beleggingen en rente	10.000	10.000	9.000
Subsidie onderhoud Dorpskerk	9.060	9.060	9.060
Totaal baten (a)	270.010	264.010	273.010
LASTEN			
Lasten kerkgebouw	11.200	16.668	15.500
Dotatie onderhoudsfonds kerkgebouw	16.060	16.060	16.060
Lasten 't Loughoes	19.500	17.705	19.100
Dotatie onderhoudsfonds 't Loughoes	4.000	4.000	4.000
Afschrijvingen inventaris 't Loughoes	23.538	5.090	1.580
Afschrijvingen inventaris Dorpskerk	4.160	4.160	3.960
Pastoraat	94.369	94.369	95.518
Taakgroepen	11.500	11.500	9.000
Verplichte afdrachten PKN	11.600	11.500	11.999
Salarissen en vergoedingen	117.000	130.280	127.000
Inkoopkosten catering			12.750
Beheer en administratie	21.500	21.500	22.400
Vermogensbeheer en bankkosten	10.000	10.000	10.000
Totaal lasten (b)	344.427	342.833	348.868
Totaal baten (a)	270.010	264.010	273.010
Totaal lasten (b)	344.427	342.833	348.868
Resultaat	€ -74.417	€ -78.823	€ -75.858

Ten opzichte van de begroting 2025 is het begrote exploitatietekort voor 2026 met ca. € 1.500 toegenomen.

Het verschil tussen de begrotingen 2026 en 2025 laat zich als volgt verklaren.

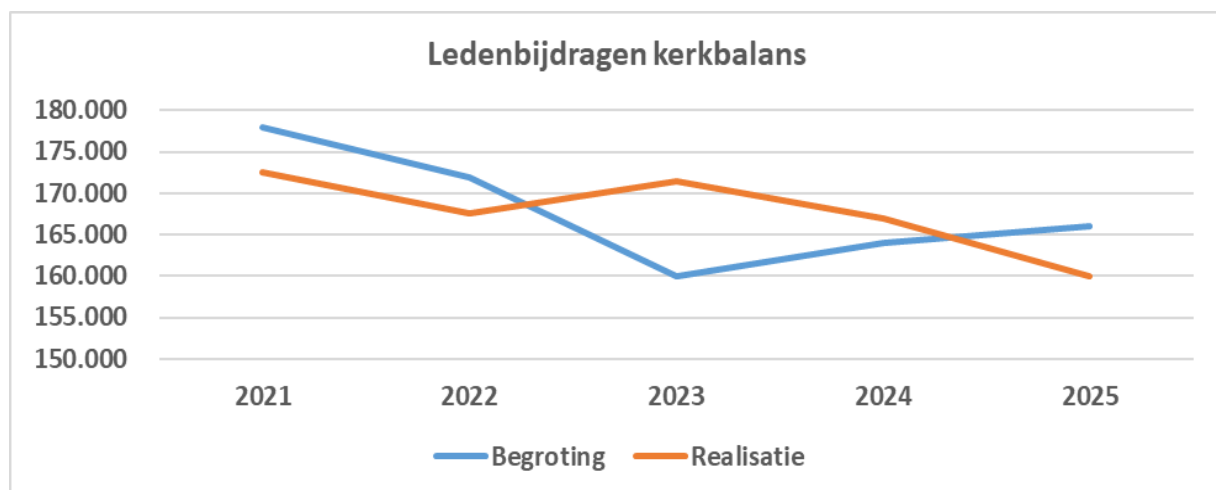
BATEN + € 3.000

Catering + € 15.000

De opbrengsten uit de cateringactiviteiten van het Loughoes zijn met ingang van deze begroting bruto begroot. Voorheen werden de baten begroot als het saldo tussen opbrengsten en inkoopkosten. Deze zogenoemde saldering gaf geen correct beeld van de daadwerkelijke geldstromen in onze organisatie. De wijziging houdt in dat de baten en lasten beide zijn verhoogd met € 12.750, het bedrag dat is begroot voor de inkoopkosten van de catering. Daarnaast is de cateringopbrengst verhoogd vanwege stijgende inkomsten.

Kerkbalans - € 12.000

Na twee jaren waarin de opbrengsten van de Aktie Kerkbalans hoger waren dan begroot, lijkt het dat de daling van de ledenbijdragen weer in de oorspronkelijke trend zit. De relatieve plussen in 2023 en 2024 zijn in 2025 weer teniet gedaan door een verwachte daling van € 6.000.



Voor de begrotingsjaren 2026-2030 is een daling van € 6.000 per jaar aangehouden. Bij de meerjarencijfers is inzicht gegeven in de gevolgen van deze ontwikkeling.

LASTEN + € 4.400

Beheer en onderhoud gebouwen + € 4.000

De energielasten van het kerkgebouw zijn verhoogd in verband met het toegenomen gebruik van de kerk voor concerten. Ook de overige beheerlasten zijn gestegen.

Afschrijvingskosten - € 22.000

De afschrijvingskosten van het Loughoes zijn verlaagd met ca. € 18.000. Dit bedrag is gerelateerd aan de verandering van de waardering van het gebouw in de jaarrekening 2024. Die is nu gekoppeld aan de WOZ-waarde. De WOZ-waarde van het Loughoes neemt de laatste jaren toe waardoor deze hoger is dan de tot nu toe gehanteerde boekwaarde. De WOZ-waarde bepaalt nu de balanswaarde van het Loughoes waardoor de afschrijvingen op het gebouw vervallen.

Daarnaast is een deel van de inventaris van Kerk (geluidsinstallatie en cv-ketel) en Loughoes (bovenzaal) in 2025 afgeschreven. Dit verlaagt de afschrijvingen met € 6.000. Om toekomstige vernieuwing mogelijk te maken is voor de gebouwen samen € 2.000 structureel toegevoegd als begrotingsruimte voor toekomstige afschrijvingskosten.

Salarissen en vergoedingen + € 10.000

De kostenstijging heeft met name betrekking op de salarissen en vergoedingen van de kosters. Enerzijds betreft dit de uitvoering van de CAO-aanpassing (+8,8%) in 2024. Deze verhoging is per 1 juli 2024 ingegaan; de helft hiervan heeft vervolgens nog betrekking op het kostenniveau in 2025. In de begroting 2025 was dit effect niet meegenomen. Anderzijds neemt de provisie op de verhuur en cateringopbrengsten voor de kosters ook toe wanneer de omzetten stijgen.

Inkoopkosten catering + € 12.750

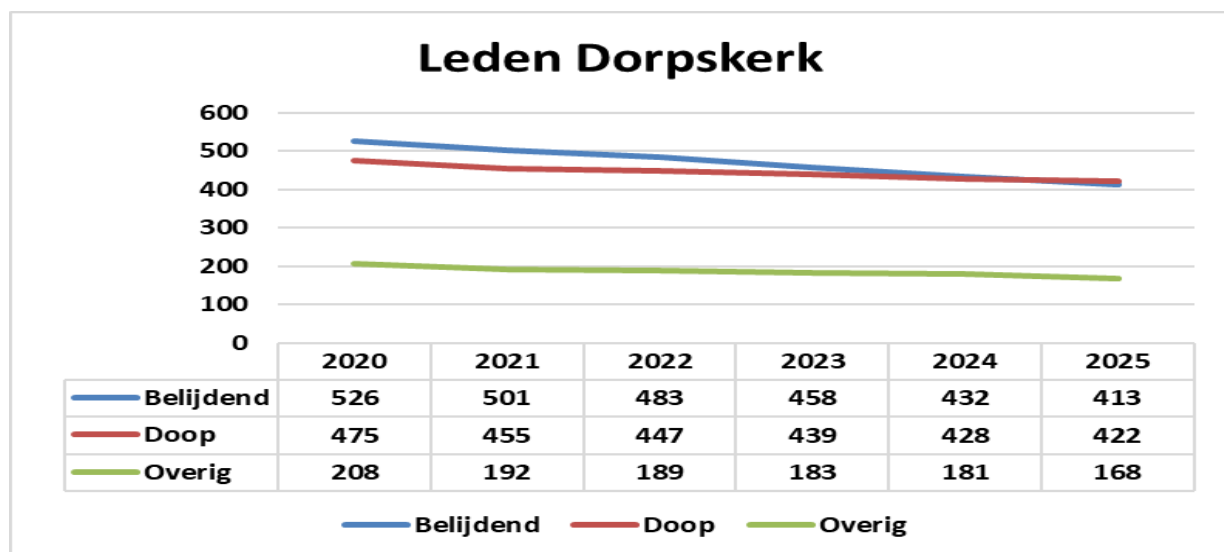
Deze post is bij de baten toegelicht.

MEERJARENBEGROTING

In het beleidsplan van 2023 heeft de kerkenraad de uitgangspunten voor financiële beleid voor de Dorpskerk vastgesteld.

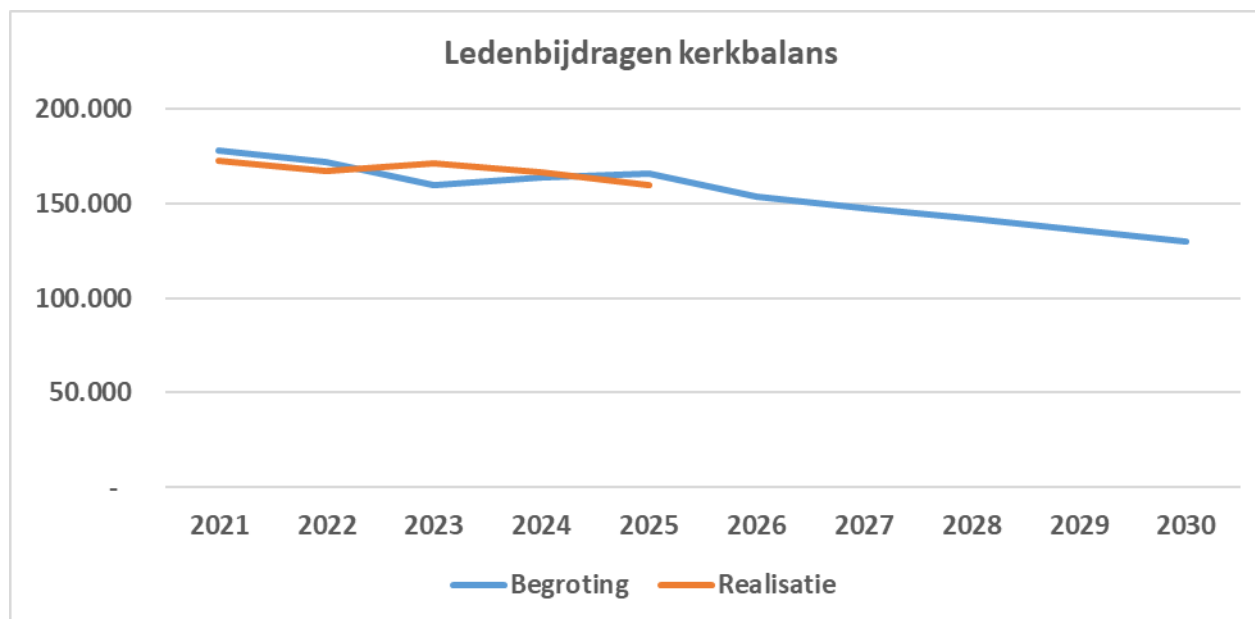
Het ledenaantal van de Protestantse gemeente te Eelde-Paterswolde daalt ieder jaar en zal bij ongewijzigde omstandigheden rond 2050 (over ca. 25 jaar) rond nul uitkomen. Gegeven het uitgangspunt dat het vermogen van protestantse gemeente dient om de verwachte exploitatietekorten te dekken zolang de gemeente leden heeft is een jaarlijks exploitatietekort van ca. € 85.000,- toegestaan. Omdat het ledenaantal (en daarmee de vaste vrijwillige bijdrage) ieder jaar afneemt en de kosten ieder jaar stijgen (inflatie) zal de "koopkracht" vervolgens daardoor ieder jaar met 5% afnemen. De mogelijkheden om de inkomsten te verhogen worden niet hoog ingeschat

De afname van het ledenaantal verloopt zoals in het beleidsplan van 2023 is verwoord.



In de afgelopen vijf jaren is het ledenaantal gedaald met 200. Hiervan is 55% belijdend lid. Anders gezegd: het aantal belijdende leden is in deze periode gedaald met 21%.

Deze ontwikkeling is natuurlijk de belangrijkste factor voor de financiële draagkracht van ons kerkzijn.



Voor de meerjarenbegroting is het totale financiële overzicht als volgt:.

begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028	begroting 2029	begroting 2030
28.000	28.000	28.000	28.000	28.000
7.750	7.750	7.750	7.750	7.750
50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
154.000	148.000	142.000	136.000	130.000
15.200	14.700	13.700	12.700	11.700
9.000	8.000	7.000	7.000	7.000
9.060	9.060	-	-	-
273.010	265.510	248.450	241.450	234.450
15.500	15.841	16.190	16.546	16.910
16.060	16.060	7.000	7.000	7.000
19.100	19.520	19.950	20.389	20.837
4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
1.580	1.580	1.580	1.580	1.580
3.960	3.400	3.400	3.400	3.400
95.518	99.625	103.909	108.377	113.038
9.000	9.000	9.000	9.000	9.000
11.999	11.999	11.999	11.999	11.999
127.000	132.461	138.157	144.098	150.294
12.750	12.750	12.750	12.750	12.750
22.400	22.893	23.396	23.911	24.437
10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
348.868	359.130	361.331	373.050	385.245
€ -75.858	€ -93.620	€ -112.881	€ -131.600	€ -150.795

De resultaatontwikkeling in de komende jaren geeft de financiële klem weer waarin onze kerk zich bevindt. In de meerjarencijfers is rekening gehouden met de prijsstijgingen van het FRIS begrotingsmodel: 4,3% voor de personele lasten en 2,2% voor de materiele lasten.

Het resultaat in de periode 2026-2030 daalt dan met ca. € 18.000 per jaar.

Wanneer voor de personele lasten de prijsstijging van 2,2% wordt toegepast dan is de daling van het resultaat € 13.500 per jaar.

Conclusie

Gegeven deze cijfers en de uitgangspunten van ons beleidsplan zullen we ons in 2026 weer moeten bezinnen op maatregelen om het begrote tekort voor deze jaren daarna terug te brengen.