

## 2.2 Staat van baten en lasten over 2022

		2022	Begroting 2022	2021
		€	€	€
Baten leveringen en diensten	[9]	332.628	333.000	324.222
Opbrengsten verhuur, gebruik ruimten	[10]	75.673	84.000	125.049
Subsidies en overige bijdragen	[11]	183.851	193.000	255.099
Giften en nalatenschappen	[12]	111.234	298.000	277.270
Bijdrage parochies en PCI-en	[13]	3.623.172	3.411.000	3.351.540
Overige baten	[14]	26.426	-	7.252
<b>Baten</b>		<b>4.352.984</b>	<b>4.319.000</b>	<b>4.340.432</b>
<b>Activiteitenlasten</b>		<b>27.484</b>	<b>33.000</b>	<b>33.406</b>
<b>Bruto exploitatieresultaat</b>		<b>4.325.500</b>	<b>4.286.000</b>	<b>4.307.026</b>
Lonen en salarissen	[16]	1.373.137	1.376.000	1.317.148
Sociale lasten	[17]	213.849	217.000	202.363
Pensioenlasten	[18]	171.554	223.000	202.060
Afschrijvingen materiële vaste activa	[19]	58.711	47.000	50.484
Huisvestingskosten	[20]	377.256	278.000	484.503
Installatiekosten	[21]	12.399	11.000	13.560
Autokosten en dienstreizen	[22]	116.744	98.000	96.188
Kantoorkosten	[23]	154.824	137.000	152.184
Algemene kosten	[24]	269.777	227.000	246.818
Verstrekke subsidies en bijdragen	[25]	645.626	666.000	614.408
<b>Beheerslasten</b>		<b>3.393.877</b>	<b>3.280.000</b>	<b>3.379.716</b>
<b>Exploitatieresultaat</b>		<b>931.623</b>	<b>1.006.000</b>	<b>927.310</b>
Opbrengst beleggingen in huizen	[26]	200.446	77.000	264.739
Opbrengst belegg in landbouwgronden	[27]	215.854	64.000	386.384
Opbrengst len, effecten, liqu middelen	[28]	-1.829.394	478.000	1.222.217
Rentekosten en kst van beleggingen	[29]	-93.732	-80.000	-94.949
<b>Som der financiële baten en lasten</b>		<b>-1.506.826</b>	<b>539.000</b>	<b>1.778.391</b>
<b>Resultaat</b>		<b>-575.203</b>	<b>1.545.000</b>	<b>2.705.701</b>

## **2.3 Toelichting op de jaarrekening**

### **GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING**

#### **Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties, bijdragen door derden alsmede giften en nalatenschappen en de lasten met betrekking tot het verslagjaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd. Het resultaat wordt tevens bepaald door ongerealiseerde waardeveranderingen van op actuele waarde gewaardeerde vastgoedbeleggingen en de onder de vlottende activa opgenomen effecten.

## 2.3 Toelichting op de jaarrekening

### Baten

Onder baten worden verstaan de bedragen voor de in het verslagjaar geleverde goederen of diensten na aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen, alsmede de baten uit hoofde van giften, subsidies, sponsorbijdragen en overige ontvangsten.

-Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend.

-Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

-Overheidssubsidies ten behoeve van investeringen worden als vooruitontvangen bedragen onder de overlopende passiva opgenomen. Een op de balans gepassiveerde investeringssubsidie wordt als bate genomen in het jaar waarin de uitgaven gedaan worden waar de subsidie betrekking op heeft.

Van de overige subsidies en bijdragen waarvoor een bijzondere bestemming is aangewezen maar die in het verslagjaar niet (volledig) zijn besteed, worden de niet bestede bedragen via de resultaatbestemming toegevoegd aan de bestemmingsfondsen. Indien in een volgend verslagjaar uit deze bestemmingsfondsen geput wordt, wordt deze besteding in de staat van baten en lasten verantwoord als last. Via de resultaatbestemming wordt deze besteding verwerkt als een onttrekking aan het betreffende bestemmingsfonds.

-Baten uit nalatenschappen worden verwerkt in het boekjaar waarin de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Voorlopig uitbetaalde voorschotten worden verwerkt als baten uit nalatenschappen in het boekjaar waarin ze worden verkregen. Bij de waardering van nalatenschappen wordt rekening gehouden met eventuele rechten van vruchtgebruik.

-Bijdragen parochies bestaan uit bedragen die verkregen worden van parochies doordat een door het aartsbisdom vastgesteld percentage geheven wordt over opbrengsten van twee jaar vóór het heffingsjaar.

### Activiteitenlasten

Onder de activiteitenlasten wordt verstaan de direct aan de baten toe te rekenen lasten. De lasten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

### Beheerslasten

De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. De lasten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

### Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

### 2.3 Toelichting op de jaarrekening

#### Pensioenlasten

Het aartsbisdom heeft haar pensioenregelingen ondergebracht bij het Pensioenfonds van de Nederlandse Bisdommen (PNB) en bij Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Het aartsbisdom heeft in het geval van een tekort bij deze pensioenfondsen geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan hogere toekomstige premies. Indien sprake is van een overschot of een tekort zullen de fondsen beslissen tot het verlagen dan wel verhogen van de premies. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot terugstorten leidt of tot vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen. De dekkinggraad van PFZW was 31 december 2022: 109,2% (31 december 2021: 106,6%). PNB vermeldt op zijn website een beleidsdekkinggraad per 31 december 2022 van 157,5% (31 december 2021: 142,6%). Dat betreft het gemiddelde van de afgelopen 12 dekkinggraden. PNB is het pensioenfonds voor clerici en pastoraal werkers waarvoor reglement I geldt en voor huishoudelijk personeel waarvoor reglement II geldt. Reglement I bepaalt dat de pensioenopbouw toe neemt naarmate de leeftijd van de deelnemers hoger wordt. Reglement II kent vaste pensioenopbouwbedragen die jaarlijks met ingang van 1 januari aangepast worden aan de ontwikkelingen van het minimumloon. PFZW is voor het leken personeel en heeft een zogenoemde middelloonregeling.

#### Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschafwaarde, op basis van de verwachte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van de vaste activa zijn begrepen onder de rubriek afschrijvingen.

#### Financiële baten en lasten

De rentebaten en beleggingsresultaten worden verantwoord onder de post saldo financiële baten en lasten. Beleggingsresultaten kunnen bestaan uit dividenden, gerealiseerde en ongerealiseerde koersresultaten, verkoopresultaten en herwaarderingsresultaten. Een ongerealiseerd koersresultaat is het verschil tussen de beurswaarde op balansdatum en de beurswaarde van een effect op balansdatum van voorgaand boekjaar of de aankoopwaarde van een effect in het huidig boekjaar. Een verkoopresultaat is het verschil tussen de verkoopwaarde van een onroerende zaak en de boekwaarde op de datum van verkoop. Een herwaarderingsresultaat van een onroerende zaak is het verschil in waarde op de balansdatum en de waarde op de balansdatum van het voorgaande boekjaar. Bankkosten, rentekosten en de kosten van beleggingen worden in mindering gebracht op het saldo financiële baten en lasten. Rente lasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.