



TOELICHTING OP HET REKENINGSCHEMA VOOR DE PAROCHIE-ADMINISTRATIE BISDOM HAARLEM-AMSTERDAM

I. BALANS

Algemeen

- a) Het boekjaar loopt van 1 januari t/m 31 december.
- b) Indien het begrip taxatiewaarde wordt gebruikt, is met deze waarde bedoeld de taxatiewaarde zoals deze vermeld staat op de WOZ-beschikking (Waardering onroerende zaken).
- c) In de verslaglegging wordt eveneens gevraagd naar de balanswaarde van inventarisgoederen. De inventaris wordt onderverdeeld in:
 - gebruiksgoederen: waardering = 1 Euro (of P.M. = pro memorie)
 - kunstvoorwerpen en goederen met bijzondere waardevolle eigenschappen, welke voorkomen op de lijst van het kerkelijk kunstbezit.

Voor verkoop van duurzame en/of kunstzinnige inventaris is bisschoppelijke goedkeuring vereist. Voorts wordt de inventaris gespecificeerd in het overzicht van de eigendommen van de parochie op pagina 19 van de jaarrekening. In dat licht is de waarde in de balans van minder belang en wordt geadviseerd de inventarisgoederen P.M. op te nemen.

Kerken en kapellen

Kerken en kapellen ten dienste van pastoraal gebruik worden in het algemeen voor 1 Euro in de balans opgenomen. Uitzondering op deze regel zijn:

- kerken en kapellen, die multifunctioneel worden gebruikt, zeker wanneer sprake is van regelmatige verhuur. Waarderen op 60% van de taxatiewaarde van de WOZ-beschikking;
- kerken en kapellen, waarop nog schuld rust. De balanswaardering is dan gelijk aan de restant schuld (de afschrijving is de som van de verplichte aflossingen).

Kerken en kapellen, die niet (meer) ten dienste van de eredienst in gebruik zijn en worden verhuurd, worden als belegging aangemerkt. Zij worden in beginsel gewaardeerd naar tienmaal de jaarhuur. De grond, die bij de kerk of kapel behoort, wordt niet afzonderlijk gewaardeerd, maar wordt geacht daarmee één geheel te vormen. Derhalve niet afzonderlijk onder de balanspost landerijen in de jaarrekening op te nemen.

Pastorieën

Pastorieën, die als ambtswoning en/of secretariaat in gebruik zijn, worden voor 1 Euro gewaardeerd onder overige kerkelijke gebouwen.

Pastorieën, die niet meer als zodanig in gebruik zijn, worden onder beleggingen (huizen) opgenomen en worden gewaardeerd op de taxatiewaarde van de WOZ-beschikking. De grond, die bij de ambtswoning behoort, wordt niet afzonderlijk gewaardeerd.

Parochiehuizen e/d

Bij gebruik uitsluitend ten dienste van parochiële doeleinden wordt dit onroerend goed voor 1 Euro gewaardeerd en op de balans opgenomen onder overige kerkelijke gebouwen. Gebouwen met een bijzondere bestemming worden gewaardeerd naar 60% van de taxatiewaarde van de WOZ-beschikking, indien zij door of namens het bestuur worden geëxploiteerd. Bij verhuur van de gebouwen kan de waardering als belegging (Huizen) worden toegepast. De grond, die bij de gebouwen behoort, wordt niet afzonderlijk gewaardeerd.

Begraafplaatsen

Begraafplaatsen worden tegen 1 Euro (of P.M.) in de balans vermeld, omdat ingeval van eventuele sluiting de wettelijke verplichting bestaat het kerkhof vijftig jaar in stand te houden, zodat de grond voorsnog onverkoopbaar blijft. Af te scheiden en verhandelbare opstallen en grond kunnen een afwijkende benadering rechtvaardigen.

Scholen, alleen van belang indien schoolgebouw of ondergrond nog eigendom zijn van het kerk / parochiebestuur

De school wordt P.M. in de balans opgenomen.

Opgemerkt wordt dat in vrijwel alle parochies het bestuur van de scholen aan afzonderlijke schoolstichtingen werd overgedragen.

Daarbij werden tevens de bij deze scholen behorende gebouwen om niet in eigendom overgedragen aan deze schoolstichtingen, echter onder voorwaarde dat bij buitengebruikstelling de schoolgebouwen wederom om niet aan de parochie zouden worden overgedragen.

Voorts werd in de overdrachtsakten de bepaling opgenomen dat de van de gemeente ontvangen eigendomsvergoedingen aan de parochie moesten worden doorbetaald evenals de ontvangen rente en terugbetalingen van door de parochie gestorte waarborgsommen. Scholen ná 1920 respectievelijk 1956 gebouwd zijn nagenoeg altijd door de gemeente gefinancierd. Juridisch staat een dergelijke school wel ten name van de parochie, indien het kerk/parochiebestuur teven schoolbestuur is, maar de economische eigendom komt toe aan de gemeente.

Panden / huizen

Panden met de daarbij behorende grond worden gewaardeerd naar de taxatiewaarde volgens de WOZ-beschikking, rekening houdend met de (eventueel) verhuurde staat volgens de onderstaande tabel:

- | | |
|--|------------------------|
| • Bedrijfspanden | 100% van de WOZ waarde |
| • Panden voor bewoning | 100% van de WOZ waarde |
| • Panden met huurbescherming en/of onzakelijke huurprijs | 60% van de WOZ waarde |

Landerijen, inclusief opstallen

Hieronder worden opgenomen:

- de verpachte eigendommen, waarvan de waarde is te stellen op twintig maal de bruto-jaarpacht;
- niet-verpachtbare eigendommen zoals bossen, moerassen, waterlopen, wegen, bouwkavels enz. De balanswaardering is te stellen op een beperkte, maar toch zo reëel mogelijke waarde.

Aandelen

Aandelen worden in de balans gewaardeerd tegen de beurskoers per 31 december van het betreffende kalenderjaar. Ongerealiseerde koersverschillen worden verwerkt ten gunste of ten laste van het eigen vermogen. Gerealiseerde resultaten worden verwerkt via de baten en lasten (de exploitatie).

Obligaties

Obligaties worden gewaardeerd tegen maximaal de nominale waarde van de betreffende stukken, of de lagere beurskoers. Verschillen tussen de aankoopkoers en de nominale waarde worden rechtstreeks ten gunste/ten laste van het eigen vermogen gebracht. Uitgangspunt bij de obligaties is een constante inkomstenstroom. Koerswinst is in principe geen doel. Stukken worden aangehouden totdat deze - nominaal - worden uitgeloot of afgelost.

Leningen u/g

Saldi van de uitgeleende gelden worden voor het nominale bedrag in de balans opgenomen.

Hypotheke u/g

Als leningen u/g.

Deposito's en spaarrekeningen

Spaartegoeden worden met de saldi per ultimo boekjaar in de balans opgenomen. Spaartegoeden op termijn, waarop aan het einde van de looptijd een over meerdere jaren berekende rente wordt uitgekeerd, leveren per ultimo van het boekjaar in feite steeds een nieuwe vordering op. Deze te vorderen rente kan als kortlopende vordering in de balans worden vermeld, maar het is eveneens aanvaardbaar het depositobedrag met de rentevordering te verhogen.

Waarborgsommen

Opnemen tegen nominale waarde. Bij scholen overleg plegen met het bisdom. Desgewenst kunnen onder dit hoofdje ook worden geboekt de waarborgsommen, die gestort zijn bij het aangaan van huuroverkomsten of anderszins.

Dividendbelasting

Opgenomen wordt de van de belastingdienst terug te vorderen dividendbelasting.

Kas

Opgenomen wordt het saldo per ultimo boekjaar.

banken

Opgenomen wordt het saldo per ultimo boekjaar

Kruisposten

Deze rekening is een hulprekening, waarop boekingen plaats vinden, waar een tegenboeking op moet volgen. Saldi per ultimo van het boekjaar worden in de balans opgenomen onder vorderingen of schulden op korte termijn.

Vermogen

Het vermogen is het saldo van bezittingen minus schulden. Op de rekening worden geboekt de tijdens het boekjaar opgetreden vermogensmutaties. Hiertoe behoren onder meer boekwinsten of -verliezen bij verkoop onroerend goed, herwaarderingsverschillen,

koersverschillen effecten, bijdragen van derden in tekorten van voorgaande jaren, legaten, vrijgevallen fundatie- of lijfrentekapitalen, kwijtscheldingen op geldleningen e.d. Bovendien wordt hier het voor- of nadelig saldo van de staat van baten en lasten opgenomen.

Voorziening voor groot onderhoud en vernieuwing

Jaarlijks wordt ten laste van de staat van baten en lasten een bedrag toegevoegd om de voorziening op peil te houden. De omvang van deze toevoeging dient in verband met een evenwichtige belasting van de exploitatie een regelmatig karakter te hebben.

Dit kan worden bereikt door jaarlijks een vast percentage van de verzekerde waarde van de gebouwen inclusief inventarissen aan de voorziening toe te voegen onder aftrek van de eventueel nog toepasselijke afschrijvingen.

Dit percentage is in ons bisdom vastgesteld op 0,5% van de verzekerde waarde.

Hierbij is aangenomen, dat de verzekering is afgesloten met een index-clausule, waardoor de verzekerde bedragen jaarlijks automatisch worden aangepast aan de prijsindex: deze prijsindex werkt dan vanzelf door in de toevoeging.

Naast de jaarlijkse toevoeging ten laste van de staat van baten en lasten wordt de voorziening in principe verder opgebouwd met de inkomsten, die verband houden met de uitgaven, die er uit moeten worden bestreden: schade-uitkering verzekering, onderhouds- en restauratiesubsidies van derden, opbrengstgerichte akties en bijzondere subsidies.

De uitgaven ten laste van de voorziening beperken zich niet tot de grote onderhouds- of restauratiewerkzaamheden, maar omvatten in feite alle kosten, die het gewone, jaarlijks terugkerende reparatie- en onderhoudswerk te boven gaan.

Ook inventarisaankopen worden ten laste van deze voorzieningen gebracht.

Voorziening grafrechten en Voorziening onderhoud begraafplaats

Voor zover voor de begraafplaats geen afzonderlijke rekening en verantwoording wordt verstrekt dienen op de rekening “voorziening grafrechten” de vooruitbetaalde grafrechten van meerjarige “contracten” te worden geboekt. Op de reeds in het verleden hierop geboekte grafrechten dient het jaarlijks vrijvallend bedrag in mindering te worden gebracht ten gunste van grootboekrekening “begraafplaats grafrechten” (bate). Vooruitbetaald onderhoud en/of de jaarlijkse reservering voor toekomstig onderhoud dient op rekening “Voorziening onderhoud begraafplaats” te worden geboekt. Dan kunnen de werkelijke onderhoudskosten van de begraafplaats op deze rekening in mindering worden gebracht.

Overige voorzieningen en fondsen

Onder overige voorzieningen en fondsen worden opgenomen alle fondsen met een aangegeven bestemming, die onder verantwoordelijkheid van het bestuur worden beheerd (de fondsen met een eigen bestuur worden afzonderlijk op pagina 19 van de rekening en verantwoording vermeld).

De voorziening of het fonds wordt met een **korte, duidelijke** omschrijving naar vermogenswaarde ingebracht. De werkelijke bestedingen worden afgeboekt. De dekking van het kapitaal van de voorziening of het fonds dient aanwezig te zijn in de balansaktiva.

Daarom behoeven niet afzonderlijk per fonds dekkingsmiddelen (spaarrekeningen, effecten enz.) te worden aangehouden.

Leningen o/g

Saldi van leningen o/g worden voor de nominale waarde opgenomen. Leningen, waarvoor zekerheden zijn gesteld, moeten als zodanig herkenbaar worden omschreven.

Hypotheken o/g

Saldi van hypotheken worden voor de nominale waarde opgenomen onder aanduiding van het onderpand, waarop de hypotheek is gevestigd.

Lopende fundaties

Lopende fundaties worden voor het aanvangsbedrag opgenomen. Jaarlijks wordt het voor dat jaar vrijgevallen bedrag overgeboekt naar de Stipendia (baten).

Toekomstige fundaties

Toekomstige fundaties worden voor het aanvangsbedrag opgenomen. Bij overlijden van de stichter of gerechtigde vindt overboeking plaats naar lopende fundaties. Zolang de stichter of gerechtigde in leven is, kan een rentevergoeding worden overeengekomen.

Vooruitbetaalde diensten

De vooruitbetaalde diensten zijn ontvangen voorschotten op de kosten van uitvaart, begrafenissen, kerkhofrechten en H.H. Missen gedurende het eerste jaar na overlijden. Zij worden in de balans opgenomen voor het gestorte bedrag. In de toelichting te vermelden de naam en een korte omschrijving van de aangegane verplichtingen.

Er kan een rentevergoeding worden overeengekomen.

Zodra aan de verplichtingen moet worden voldaan, worden de voorschotten verrekend met de feitelijke kosten en worden de desbetreffende rekeningen gecrediteerd.

Lijfrente-kapitalen

Lijfrentekapitalen worden voor het verkregen bedrag opgenomen onder vermelding van het overeengekomen rentepercentage en de looptijd.

Zodra de verplichtingen vervallen, wordt het kapitaal toegevoegd aan het vermogen.

Loonheffing/premie volksverzekeringen

Op deze rekening worden zowel de op het salaris ingehouden als de aan de belastingdienst afgedragen loonheffing/premie volksverzekeringen geboekt. Eventuele saldi per ultimo boekjaar worden opgenomen onder schulden of vorderingen op korte termijn.

Vorderingen / schulden op korte termijn

Correcte opname van vorderingen en schulden op korte termijn is noodzakelijk om een zo getrouw mogelijk beeld te krijgen van de cijfers van het betreffende jaar, alsmede om de liquiditeitspositie te bepalen.

II. STAAT VAN BATEN EN LASTEN**Algemeen**

In de staat van baten en lasten moeten worden opgenomen alle baten en lasten, die op het betreffende boekjaar betrekking hebben.

Kosten**Kosten onroerend goed**Kosten gewoon onderhoud

Onder gewoon onderhoud worden verstaan de kosten van jaarlijks terugkerende herstellingen, eenvoudige reparaties, schoonmaakartikelen, periodieke controles en reinigen van installaties e/d. Ook onderhoud tuin, plantsoen e.d. dient als onderdeel van het betreffende gebouw hier te worden opgenomen. Alle overige uitgaven worden aangemerkt

als groot onderhoud, dat via de voorziening voor groot onderhoud en vernieuwing wordt verwerkt.

Energiekosten

Onder energiekosten worden verstaan de kosten van gas, electriciteit en water. De kosten worden uitgesplitst per afzonderlijk object.

Zakelijke lasten en verzekeringen

Hieronder worden verstaan de zakelijke lasten en verzekeringen van onroerende zaken, installaties en inventarissen. Zij omvatten onder meer onroerende zaakbelasting, waterschapslasten, gemeentelijke belastingen en heffingen, brand- en andere verzekeringen terzake gebouwen en inboedels enz. De lasten dienen te worden uitgesplitst per afzonderlijk object.

Dotaties aan voorziening groot onderhoud

Per gebouw wordt de toevoeging voor groot onderhoud bepaald naar de richtlijnen als omschreven bij de voorziening voor groot onderhoud en vernieuwing.

De opbrengsten van bijzondere acties voor restauraties e.d. dienen in eerste instantie als "Actie-opbrengsten" te worden verantwoord. Daarna kan (een deel van) de (voor een specifiek doel bestemde) opbrengst naar de voorzieningsrekening worden overgeboekt.

Afschrijvingen

Bij doorvoering van het systeem van vaste balanswaarderingen en jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening voor groot onderhoud en vernieuwing zullen afschrijvingen nog slechts zelden of beperkt voorkomen.

Betaalde huur, rente, erfpacht

Ook betaalde opstalrechten kunnen op deze rekening worden geboekt.

Overige kosten onroerend goed

Financiële lasten

Rente leningen o/g – Rente hypotheek o/g

De rekening wordt belast met de rente, alsmede met de incassokosten, eventuele boeterente enz.

Rente en lasten fondaties en vooruitbetaalde diensten, Rente lijfrentekapitalen

De rekening wordt belast met:

- de rente over de gestorte bedragen van toekomstige fondaties;
- de rente over de betaalde voorschotten voor vooruitbetaalde diensten;
- de lasten, voortvloeiend uit de verplichtingen uit de lopende fondaties
- de rente-uitkeringen, die bij de lijfrentekapitalen zijn overeengekomen.

Betaalde rente voorzieningen en fondsen

De rekening wordt belast met (vaste) rente met betrekking tot fondsen en voorzieningen uit erfenissen en legaten.

Kosten effecten en debetrentes / bankkosten

Persoonskosten

Persoonskosten in loondienst

In principe dienen alle betalingen aan personen te worden verantwoord op blad 5 van de rekening en verantwoording.

Salarissen

Op deze rekening worden de bruto salarissen vermeld van personeel dat in dienst is (op arbeidsovereenkomst) van de parochie, inclusief vakantietoeslag en werkgeversbijdrage in de ziektekostenverzekering e.d. en zonder aftrek van de eigen bijdrage van de werknemer in de pensioenvoorziening. Iedere werknemer dient afzonderlijk en met name te worden genoemd. De opgave moet corresponderen met de loonadministratie.

Sociale lasten

Hieronder wordt verstaan het werkgeversaandeel in de heffingen voor de sociale voorzieningen, zijnde het totaal van de afdrachten minus de ingehouden werknemersbijdragen.

Pensioenpremies

Betreft het werkgeversaandeel (te betalen premies minus de inhoudingen bij de werknemer).

Vervoers- en functie kostenvergoedingen

Hieronder worden opgenomen de vergoedingen voor vervoers-, functie-, verblijfs- en andere kosten, die op declaratiebasis aan de werknemer worden betaald, zulks met inachtneming van de diocesane richtlijnen en met toepassing van de geldende (fiscale) wet- en regelgeving.

Ontvangen ziekgeld

Hier worden geboekt de ziekgelduitkeringen van de uitvoeringsinstelling, alsmede eventuele andere sociale uitkeringen, die door de werkgever zijn ontvangen.

Persoonskosten niet in loondienst

Toelage

Op deze rekening worden opgenomen de belastbare toelagen voor de priesters en/of diakens (zie de jaarlijkse diocesane richtlijnen) en betalingen aan personen die niet in loondienst werkzaam zijn. In ons bisdom zal het meeste pastorale personeel via de RCF (Regionale Centrale Financiering) worden verloond. Voor de RCF kosten is grootboekrekening “kosten in dienst van derden” in gebruik. De betalingen worden per persoon op naam vermeld en geadministreerd.

Functiekosten toelage

Hieronder worden opgenomen de vergoedingen voor vervoers-, functie-, verblijfs- en andere kosten, die op declaratiebasis aan de werknemer worden betaald, zulks met inachtneming van de diocesane richtlijnen en met toepassing van de geldende (fiscale) wet- en regelgeving.

Bijdrage zvw

Hier wordt verantwoord de premie ziektekostenverzekering, zie hiervoor de diocesane regelingen.

Pensioen bijdrage

Op deze rekening wordt vermeld de pensioenpremie die het kerk- of parochiebestuur betaalt voor de priesters en/of diakens. In ons bisdom loopt dit (over het algemeen) via de RCF (zie hierna).

Betalingen van / aan derden

Hieronder worden verstaan vergoedingen van derden voor door de parochie verleende diensten in de vorm van partieel ter beschikking gestelde functionarissen, die niet in loondienst zijn, respectievelijk gelijksoortige betalingen door de parochie aan derden. Daarnaast worden hier geboekt de uitkeringen van derden (meestal het bisdom of een daartoe gemachtigde kerkelijke instelling) ter zake van ziekte of anderszins van pastores of andere functionarissen, die niet in loondienst zijn.

N.B. In ons bisdom zal de rekening “kosten in dienst van derden” worden gebruikt voor de afdracht aan de RK Instelling Regionale Centrale Financiering (RCF) ter zake van de financiering van pastorele bemensing in uw regio.

In dienst van derden

Hieronder worden verstaan betalingen aan of ontvangsten van derden als vergoeding voor werkzaamheden van personen, die bij deze derden of parochie in loondienst zijn.

De verloning van het pastorale team wordt centraal door het Bisdom geregeld via de Regionale Centrale Financiering (RCF). Deze kosten worden geboekt op deze grootboekrekening.

Assistentie

Op deze rekening worden verantwoord de betalingen, die betrekking hebben op door priesters verleende assistenties, veelal ten behoeve van liturgische vieringen (zie diocesane richtlijnen).

Overige persoonskosten

Deze rekening is bestemd voor situaties, waarin de voorgaande rekeningen geen oplossing bieden.

Vrijwilligersvergoedingen

Op deze rekening worden geboekt betalingen aan vrijwilligers. De fiscale wet- en regelgeving is van toepassing. Voor de uit te betalen vergoeding gelden de volgende fiscale regels.

Degene aan wie u uitbetaalt, is 23 jaar of ouder. De belastingvrije vergoeding is maximaal € 4,50 per uur, met een maximum van € 150 per maand en € 1.500 per jaar.

Deze maximumbedragen gelden voor het totaal van de vergoeding voor zijn/haar inzet.

Kosten eredienstAltaar benodigdheden

Naast bewassing, vernieuwing en herstel van gewaden en linnengoed worden op deze rekening ook opgenomen alle benodigdheden voor liturgische vieringen, zoals hosties, wijn, altaarmissaals, preekschema's, altaarkaarsen, kerkversiering (inclusief kerststal e/d)

enz. Honorering van personen, die hierin diensten verrichten, moet onder de persoonskosten worden geboekt!

Offerkaarsen

Op deze rekening worden de inkoopkosten geboekt (de opbrengst blijkt uit rekening offerblokken en -kaarsen).

Misboekjes en zangbundels

Op deze rekening worden verantwoord de aankoopkosten van liturgiemateriaal voor de kerkgangers. Eventuele verkoopopbrengst blijkt uit de opbrengst rekening misboekjes.

Koren, misdienaars en collectanten

Op deze rekening worden de kosten geboekt van koormuziek, bundels, literatuur, contributies, kledij en werkmateriaal, kosten bijeenkomsten en zo meer. Indien noodzakelijk kan de rekening verder worden uitgesplitst.

Overige kosten eredienst

Slechts voor incidenteel gebruik bedoeld.

Kosten Pastoraal

Parochiemededelingen en -bladen

De kosten van vervaardiging en verspreiding van parochiemededelingen of -bladen (ook van opname berichten in plaatselijke kranten e.d.) worden op deze rekening geboekt onder aftrek van eventuele opbrengsten (b.v. advertenties of abonnementen).

Werkgroepen

Onder dit hoofd worden begrepen de kosten van parochiële vrijwilligersgroepen voor ziekenbezoek, verwelcoming nieuwe parochianen, coördinatie van activiteiten, liturgievoorbereiding, lekenpastoraat, kerk en samenleving, vredesvraagstukken, werkgelegenheid en werkloosheid enz., inclusief materiaalkosten. De kosten van parochie-avonden en van cursussen en toerusting lekenkader worden afzonderlijk geadministreerd.

Parochiebijeenkomsten

Deze rekening omvat de kosten van algemene informatiebijeenkomsten en vergaderingen van specifieke doelgroepen zoals ouderbijeenkomsten schoolverlaters, bijeenkomsten tot voorbereiding van de Eerste H.Communie en Vormsel, bijeenkomsten voor het afleggen van rekening en verantwoording door het kerk- of parochiebestuur aan de parochianen enz. Hieronder vallen niet de kosten van vergaderingen van het kerk- of parochiebestuur resp. parochieraad of parochievergadering, die onder de bestuurskosten thuis horen.

Cursuskosten en toerusting lekenkader

Op deze rekening worden geboekt de kosten voor cursussen, studie en training tot vorming en bekwaaming resp. bijscholing van professioneel of vrijwillig in het pastoraat werkzame personen en de kosten van verdiepingsdagen e.d. voor parochiële werkgroepen. De kosten van cursussen omvatten naast het cursusgeld ook het studiemateriaal en reiskosten.

Overige kosten pastoraal

Deze rekening is te gebruiken, indien bepaalde kosten pastoraal niet op één van de voorafgaande rekeningen kunnen worden geboekt. Onder meer de te boeken kosten van het bisdomblad "Samen Kerk".

Verplichte- en vrijwillige bijdragen

Bijdragen bisdom

Deze rekening is bestemd voor de verplichte bijdragen aan het bisdom. De ontvangen jaarlijkse nota wordt hierop geboekt.

Bijdragen solidariteitsfonds

Deze rekening is bestemd voor de verplichte bijdragen aan het bisdom respectievelijk solidariteitsfonds.

Bijdragen dekenaat

De bijdrage voor het dekenaat is afgeschaft in ons bisdom.

Bijdragen caritas

Op deze rekening worden geboekt de bijdragen voor ondersteuning van personen en projecten, die vanuit de diakonie-gedachte steun behoeven, en aan (I.)P.C.I.'en.

Wereldkerk (missie)

Deze rekening vermeldt de bijdragen voor missionaire doeleinden en ontwikkelingswerk, voorzover niet begrepen onder de grootboekrekening collecten voor derden.

Bijdragen aan andere kerkelijke instellingen of pastorale doeleinden

Deze rekeningen worden gebruikt, indien de voorgaande rekeningen onvoldoende duidelijkheid bieden voor de beoogde boeking. De bijdrage moet een kerkelijk of pastoraal doel dienen.

Bijdragen aan overige doelstellingen

Op deze rekening worden bijdragen geboekt aan instellingen of groeperingen, die niet op een kerkelijk of pastoraal doel zijn gericht.

Afgedragen Collecten voor derden

Op deze rekening worden de betalingen opgenomen, die voortvloeien uit en tevens corresponderen met alle ontvangen kollekten voor derden en dienen derhalve daaraan gelijk te zijn.

Beheerskosten

Pastoriekosten: huishouding

Onder kosten van de huishouding zijn onder meer begrepen de kosten van voeding, wasbehandeling, schoonmaakkosten e.d.. die vallen onder de door het bestuur gefinancierde huishouding in kerkelijk verband in een door de kerk ter beschikking gestelde woning voor de ambtsdrager.

Vergoedingen voor kost- en inwoning

Op deze rekening worden vermeld de door de parochie ontvangen vergoedingen voor kost en inwoning en andere emolumenten, alsmede de met het salaris van personeel in loondienst verrekenende vergoedingen voor kost en/of inwoning enz.

Bestuurskosten

Onder de bestuurskosten vallen de kosten van kerk- of parochiebestuur en parochieraad of parochievergadering, voorzover deze niet in de onderstaande rekeningen specifiek worden aangeduid.

Representatiekosten

Representatiekosten betreffen de kosten van attenties, vertegenwoordiging e/d.

Administratiekosten / secretariaat

Hieronder vallen de administratie- en kantoorkosten. Wanneer de administratie wordt verzorgd door een administratiekantoor, worden de kosten daarvan hier eveneens verwerkt.

Accountantskosten

Hieronder worden verstaan de declaraties voor controles, verslaglegging en advisering door de accountant of een daarmee gelijk gestelde.

Porti- en telefoonkosten

Deze rekening spreekt voor zichzelf.

Inningskosten

De kosten betreffen de lasten voor de organisatie en inning van de kerkbijdrage

Tijdschriften en abonnementen

De rekening omvat de kosten van tijdschriften en vakliteratuur ten dienste van het pastoraat en het parochiebestuur, alsmede van de kosten van opbouw en instandhouding van een bescheiden bibliotheek ten behoeve van algemene raadpleging. Abonnementen en documentatie van koren, liturgie e.d. moeten onder de desbetreffende specifieke kostenrekeningen worden geboekt. Niet ten laste van het bestuur komen de abonnementen voor dag- en weekbladen, radio- en t.v.-gidsen enz., die in de privésfeer liggen.

Overige beheerskosten

Deze rekening is te gebruiken, indien bepaalde beheerskosten niet op een van voorafgaande rekeningen kunnen worden geboekt.

Incidentele lastenIncidentele lasten

Bij uitzondering kunnen lasten voorkomen, die niet behoren tot het normale exploitatiebeeld, maar evenmin als vermogensmutaties kunnen worden verwerkt. In dat geval is deze rekening te gebruiken.

Baten**Bijdragen parochianen**

De bijdragen van parochianen vormen in ons bisdom mede de basis voor de berekening van de afdrachten aan bisdom en het solidariteitsfonds. Alle bijdragen van parochianen, in welke vorm dan ook, dienen daarom in deze rubriek op de betreffende rekening te worden geboekt. Het is derhalve niet toegestaan de bijdragen rechtstreeks toe te voegen aan een voorzieningsrekening of in mindering te brengen van uitgaven.

Kerkbijdragen

Hieronder worden verstaan de bijdragen, die van de parochianen worden ontvangen op grond van o.a. de algemene geldwervingsactie kerkbalans.

Giften in de vorm van termijnen van lijfrente (5 jaar) – om ze geheel aftrekbaar als gift bij de aangifte inkomstenbelasting te kunnen opvoeren – vallen ook hieronder.

De jaarlijkse termijn te boeken of op de grootboekrekening voor kerkbijdragen of op de rekening giften.

Plaatsengeld

Voor zover van toepassing.

Collecten eigen kerk

Te onderscheiden van de grootboekrekening collecten voor derden.

Stipendia

Op deze rekening worden behalve de directe ontvangsten voor het lezen van H.H.Missen ook geboekt de tegenboekingen uit de fundatieverplichtingen en vooruitbetaalde diensten.

Huwelijken

Betreft de ontvangsten voor kerkelijke diensten bij een huwelijk.

Uitvaarten

Betreft de ontvangsten voor kerkelijke diensten bij een uitvaart. Onder deze rekening worden eveneens opgenomen de tegenboekingen van vooruitbetaalde diensten.

Overige kerkelijke diensten

Betreft ontvangsten bij kerkelijke diensten als doop, jubilea enz.

Misboekjes

Op deze rekening worden de opbrengsten geboekt van verkochte misboekjes en zangbundels.

Offerblokken en -kaarsen

Hieronder worden geboekt de opbrengsten van offerkaarsen alsmede de inkomsten uit offerblokken.

Giften

Giften worden geboekt in de exploitatierekening. Alleen legaten en erfenissen worden verantwoord onder het eigen vermogen. Indien het gaat om giften met een bestemming, moeten zij in het algemeen bij de desbetreffende balansvoorziening worden ondergebracht.

Acties

De rekening is bedoeld voor de boeking van de opbrengsten van extra acties, b.v. kerkveilingen.

Overige bijdragen parochianen

Deze rekening wordt gebruikt als bijdragen van parochianen niet op een van de eerder genoemde rekeningen kunnen worden verwerkt.

Collecten voor derden

Alle ontvangen collecten voor derden (ontvangsten te boeken op de bate rekening onder vermelding van het doel moeten in hetzelfde jaar worden doorbetaald (te boeken via de kosten grootboekrekening). Beide rekeningen dienen aan elkaar gelijk te zijn.

Opbrengsten uit bezittingen en beleggingen

Ontvangen huren, pachten, renten en erfpachten

Bedoelde opbrengsten worden geboekt na aftrek van kosten zoals incassokosten. Het netto resultaat moet tot uitdrukking komen.

Ontvangen dividenden, ontvangen rentes en gerealiseerde koersresultaten

De opbrengst van effecten (inclusief stockdividenden), uitgeleende gelden enz. worden hier geboekt. Terug te vorderen dividendbelasting vormt geen kosten factor en wordt op de tussenrekening dividendbelasting geboekt.

Functionele inkomsten

Rijks- en gemeentelijke bijdragen

Hier worden ontvangsten van overheidswege geboekt voor pastores of andere functionarissen, voorzover deze niet onder de persoonskosten zijn verwerkt. Hieronder vallen niet subsidies voor groot onderhoud e/d., deze bedragen worden rechtstreeks aan de betreffende balansvoorziening toegevoegd.

Lesgelden

Hier worden ontvangsten geboekt voor pastores of andere functionarissen, voor zover deze niet onder de persoonskosten zijn verwerkt.

Assistentiegelden

Hier worden ontvangsten geboekt voor pastores of andere functionarissen.

Overige functionele inkomsten

Voor ontvangsten, die niet onder bovenstaande rekeningen kunnen worden ondergebracht.

Incidentele baten

Incidentele baten

Deze rekening is te gebruiken voor bij uitzondering voorkomende baten, die niet behoren tot het normale exploitatiebeeld, maar evenmin als vermogensmutaties kunnen worden verwerkt.

Begraafplaats baten

Begraafplaats Grafrechten

Begraafplaats Onderhoud

Begraafplaats Overig

Resultaat boekjaar

Het jaarresultaat staat geboekt op deze grootboekrekening.