**Handleiding bij het minimum algemeen rekeningenstelsel (MAR)**

In bijlage 1 van het Ministerieel Besluit van 27 november 2006 wordt het minimum algemeen rekeningenstelsel (MAR) vastgesteld. U vindt de wettekst terug op de cd-rom bij uw Vademecum Kerkbesturen. Deze brochure wil een praktische handleiding zijn voor kerkbesturen die zelf aan de slag moeten met het MAR.

In wat volgt vindt u eerst een algemene inleiding op het MAR. Daarna worden alle re­keningnummers van de investerings- en exploitatieposten van het MAR afzonderlijk toegelicht en geïllustreerd aan de hand van praktische tips. Als u op zoek bent naar waar u bijvoorbeeld drukwerk of de aankoop van een nieuwe geluidsinstallatie moet boeken, kunt u ten slotte de trefwoordenlijst achteraan de brochure raadplegen.

**Hoe zit het Minimum Algemeen Rekeningenstelsel (MAR) in elkaar?**

Met 'minimum' wordt bedoeld dat elke kerkfabriek dit rekeningenstelsel verder kan onderverdelen naargelang haar eigen behoeften. De verdere onderverdeling kan evenwel enkel een uitsplitsing zijn binnen de bestaande rekeningnummers. Op het door de minister opgelegde niveau kunnen geen rekeningnummers bijgemaakt worden; op een lager niveau wel.

Het Minimum Algemeen Rekeningenstelsel (MAR) wordt in het Ministerieel Besluit uitgewerkt tot maximaal vier posities. Elke positie in het MAR heeft zijn functie en verschaft specifieke informatie.

Aan bepaalde cijfers op een bepaalde positie werd een uniforme betekenis toegekend. Hierdoor is het mogelijk om een logisch opgebouwd systeem te maken, waarbij men enkel op basis van het rekeningnummer onmiddellijk een pak informatie kan verstrekken.

Op de eerste positie wordt het onderscheid gemaakt tussen exploitatie en investeringen, en tussen ontvangsten en uitgaven.

1 exploitatieontvangsten

2 exploitatie uitgaven

9 exploitatietoelage

3 investeringsontvangsten

4 investeringsuitgaven

Op de *tweede positie* wordt vervolgens het onderscheid gemaakt tussen de zes hoofdfuncties. Hieraan kan men eveneens de overboekingen herkennen.

X0 eredienst

X1 gebouwen van de eredienst

X2 bestuur van de eredienst

X3 privaat patrimonium

X4 stichtingen

X5 financiering

X9 overboekingen

Het samenlezen van de eerste twee posities verschaft dus al heel wat relevante informatie. Een rekeningnummer dat begint met 10 geeft aan dat het gaat om een exploitatieontvangst in de hoofdfunctie eredienst. Wanneer het rekeningnummer begint met 43 weet men dat het gaat om een investeringsuitgave in de hoofdfunctie privaat patrimonium.

De *derde en de vierde positie* betreffen verdere opgelegde verdelingen door het MAR. Ook hier werd aan bepaalde cijfers een vaste inhoud gegeven.

Zo staat een 8 in ontvangsten voor creditnota's. Een 9 staat zowel in ontvangsten als in uitgaven voor 'andere: Deze rubriek 'andere' kan enkel en alleen gebruikt worden wanneer de ontvangst of uitgave niet ondergebracht kan worden in een van de overige voorziene rekeningnummers. Wanneer een kerkfabriek dit MAR verder wil onderverdelen, is het voor de uniformiteit raadzaam om dit pas to doen vanaf de vijfde positie en de daarop volgende posities. Wanneer de vierde positie in het MAR niet opgelegd werd, moet er een 0 geplaatst worden.

Op de *vijfde positie* kan dan een verdere opsplitsing gebeuren van een bestaand rekeningnummer.

|  |
| --- |
| Voorbeeld |
| 2101 | Nutsvoorzieningen | Exploitatie uitgaven, hoofdfunctie gebouwen van de eredienst |
| 21010 | Elektriciteit | Vijfde positie = opsplitsing rekeningnr. |
| 21011 | Gas | Vijfde positie = opsplitsing rekeningnr. |
| 21012 | Mazout | Vijfde positie = opsplitsing rekeningnr. |
| 21013 | Water | Vijfde positie = opsplitsing rekeningnr. |

Op de *zesde positie* kunnen - al dan niet met reeds een verdere opsplitsing op de vijfde positie - ontvangsten of uitgaven aan een bepaalde locatie of persoon toegewezen worden.

|  |
| --- |
| Voorbeeld |
| 1. Toewijzing aan een locatie |
| 130 | Huren, pachten, gebruiksvergoeding | Exploitatieontvangsten, hoofdfunctie privaat patrimonium |
| 13000 | Huren | Vijfde positie = opsplitsing rekeningnr. |
| 130000 | Huur Kerkstraat 5 | Zesde positie = toewijzen locatie |
| 130001 | Huur Markt 7 | Zesde positie = toewijzen locatie |
| 13001 | Pachten | Vijfde positie = opsplitsing rekeningnr. |
| 130010 | Pacht landbouwgrond 1 | Zesde positie = toewijzen locatie |
| 130011 | Pacht landbouwgrond 2 | Zesde positie = toewijzen locatie |
| … |  |  |
| 2. Toewijzing aan een persoon |
| 2040 | Nettolonen | Exploitatieuitgaven, hoofdfunctie eredienst |
| 20400 | Koster | Vijfde positie = opsplitsing rekeningnr. |
| 20401 | Organist | Vijfde positie = opsplitsing rekeningnr. |
| 2044010 | Organist zaterdag | Zesde positie = toewijzen persoon/detail |
| 204011 | Organist weekend | Zesde positie = toewijzen persoon/detail |
| … |  |  |

**Eredienstgebonden uitwerking van het Minimum Algemeen Rekeningenstelsel (MAR)**

Het volledige MAR werd uitgewerkt vanuit een eredienstneutrale visie. Dit maakt het mogelijk dat de kerkbesturen van de verschillende erkende erediensten een uniforme boekhouding voeren. Dit kan de herkenbaarheid voor de toezichthoudende overheden alleen maar ten goede komen.

Ondanks het maximaal nastreven van uniformiteit bleek er in de exploitatie een beperkt aantal ontvangsten en uitgaven binnen de hoofdfunctie eredienst te bestaan waar een verdere eredienstgebonden opdeling logisch en verdedigbaar was.

Elke erkende eredienst kreeg dan ook de mogelijkheid om in het Ministerieel Besluit van 27 november 2006 een verdere opdeling te laten vastleggen van de rekeningnummers 100 (ontvangsten van vieringen), 200 (verbruiksgoederen eredienst), 201 (aankoop materiaal voor de eredienst) en 202 (onderhoud materiaal voor de eredienst).

Door de Rooms-katholieke, de Orthodoxe en de Islamitische eredienst werd op deze mogelijkheid ingegaan. De bestuursorganen van deze erkende erediensten moeten rekening houden met de verplichte onderverdeling van de rekeningnummers 100, 200, 201 en 202 in respectievelijk de bijlagen VII, VIII en IX bij het Ministerieel Besluit van 27 november 2006. U vindt at deze teksten terug op de cd-rom bij uw Vademecum Kerkbesturen. In deze brochure wordt deze onderverdeling in acht genomen.

Kerkbesturen van de andere erkende erediensten kunnen de posten 100, 200, 201 en 202 volledig autonoom verder onderverdelen.

**Voorafgaande opmerkingen bij het overzicht dat volgt**

1. Het MAR werd heel uitgebreid opgemaakt maar op basis van het principe "bijzaak volgt hoofdzaak" hoeft men niet elke factuur uit te splitsen over elke mogelijke MAR.
2. Binnen elke rubriek werd een cijfer 9 voor "andere" voorzien als veiligheid voor eventueel vergeten (toekomstige nieuwe) ontvangsten of uitgaven. Dit MAR-nummer kan enkel gebruikt worden als geen van de vorige nummers in aanmerking komt
3. Er bestaat een mogelijkheid om intern sub-MAR's te gebruiken. Bij een dergelijke opsplitsing moet men binnen de grenzen van het budget blijven op het niveau van de opgelegde MAR. Men kan m.a.w. vrij verdelen en herverdelen onder de zelf aangemaakte sub-MAR's.