**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.

**Minimum Algemeen Rekeningenstelsel**

Toelichting bij de rekeningnummers

De exploitatie omvat alle ontvangsten en uitgaven die gewoonlijk ten minste eenmaal per financieel boekjaar voorkomen en die de kerkfabriek regelmatige in komsten of een regelmatige werking waarborgen, met inbegrip van de periodieke aflossing van de schuld en alle andere ontvangsten en uitgaven die niet als investeringen kunnen worden geclassificeerd (art. 1, 11, besluit).

**Exploitatieontvangsten**

**10 Eredienst**

**100 Ontvangsten van vieringen**

1000 Stoelgeld

Enkel het gedeelte van het stoelgeld dat overeenkomstig de richtlijnen van het bisdom voor de kerkfabriek bestemd is.

1001 Omhalingen

De opbrengst van de offerblokken uit de kerk waarop de uitdrukkelijke vermelding staat "voor de eredienst" of"... voor de kerk" en deze zonder vermelding; het aandeel van de kerkfabriek in de (weekend)omhalingen (het aandeel wordt bepaald door de richtlijnen van het bisdom); de jaarlijkse speciale omhaling voor de kerkfabriek.

1002 Rechten kerkfabriek bij begrafenissen

1003 Rechten kerkfabriek bij huwelijken

1004 Rechten kerkfabriek bij andere diensten

Het aandeel van de kerkfabriek in het tarief van voormelde diensten overeenkomstig de bepalingen van het bisdom.

1005 Casueel koster-organist

In het tarief van de diensten waarvoor de kerkfabriek kerkrecht krijgt, is ook meestal een vergoeding voorzien voorde koster-organist. Daar de kerkfabriek de kosten voor het "personeel' (los van de wijze van arbeidsovereenkomst, per prestatie, ..,) draagt, en dus ook de koster organist moet betalen, moet dit deel van het tarief doorgestart worden naar de kerkfabriek ter compensatie van het dragen van de volledige uitgaven.

1006 Verkoop liturgische voorwerpen

De kerkfabriek moet rekening houden met de canonieke bepalingen omtrent de inboedel van kerken. Deze inboedel kan niet verkocht warden zonder voorafgaand overleg met de kerkelijke overheid. Vaak moet ook rekening gehouden worden met de bescherming van de kerk en de inboedel als monument.

1009 Andere ontvangsten van vieringen

**109 Andere**

**11 gebouw(en) van de eredienst**

**110 Langdurige gebruiksovereenkomsten**

Inkomsten uit het ter beschikking stellen van delen van het kerkgebouw voor langere periode. Bijvoorbeeld: de vergoeding voor het plaatsen van zendinstallaties en -masten op kerktorens.

**111 Gebruiksvergoeding eredienstgebouwen**

Inkomsten ten gevolge van het eenmalige gebruik van het kerkgebouw. Bijvoorbeeld: de vergoeding voor het gebruik van een kerkgebouw bij een concert

**112 Toegangsgelden**

De vergoeding die betaald wordt om delen van het kerkgebouw te betreden buiten de vieringen. Bij­voorbeeld: het toegangsgeld voor een bezoek aan de toren of schatkamer.

**113 Doorbetaalde woningvergoeding bedienaar**

Wanneer niet de gemeente maar de kerkfabriek eigenaar is van de pastorie, moet de gemeente een woonstvergoeding uitbetalen aan de pastoor om haar wettelijke verplichtingen inzake huisvestiging van de pastoor na te komen. De pastoor moot dit bedrag vervolgens doorstorten naar de kerkfabriek, daar zij hem de pastorie ter beschikking stelt.

**119 Andere**

**12 Bestuur van de eredienst**

**120 Terugbetalingen**

Terugbetalingen van uitgaven of een deel ervan die behoren tot de hoofdfunctie "bestuur van de eredienst Bijvoorbeeld: de terugbetaling van het aandeel van de pastoor in de telefoonkosten van de pastorie

**121 Netto-intresten**

De netto-intresten van de rekeningen die behoren tot de werkingsgelden. Dit zijn de rekeningen die deel uitmaken van de kastoestand en die overeenstemmen met het resultaat van de boekhouding.

**129 Andere**

**13 Privaat patrimonium**

**130 Huren, pachten, gebruiksvergoedingen**

In de praktijk kan het aangewezen zijn om deze rubriek verder onder te verdelen in huishuren, land­bouwpachten, enz. Eventueel kan er ook een opsplitsing gemaakt worden per eigendom.

**131 Opstalrechten en erfpacht**

**132 Jachtrechten**

**133 Netto-intresten investeringsbeleggingen**

De netto-intresten van de rekeningen die niet behoren tot de werkingsgelden (dit zijn de rekeningen die geen deel uitmaken van de kastoestand — het betreft hier beleggingen van geschonken kapitalen of van de verkoopopbrengsten van eigen onroerende goederen).

**134 Kleine giften**

**139 Andere**

**14 Stichtingen**

**140 Ontvangsten uit stichtingen**

Alle inkomsten uit stichtingen (ook fundaties genoemd). Een verdere opsplitsing in huren, pachten en netto-intresten kan aangewezen zijn.

**15 Financiering**

**150 Renteloze thesaurievoorschotten**

Om een tijdelijk tekort aan liquide middelen op te vangen, kan een beroep gedaan worden op het ren­teloos ter beschikking stellen van golden door derden (bijvoorbeeld de parochie). Wanneer men deze tijdelijke tekorten opvangt met golden uit het eigen privaat patrimonium kan men dit hier boeken of onder MAR 436. Het is aangewezen om naast de boeking ook te zorgen voor een schriftelijke verankering van dit thesaurievoorschot, zodat op termijn discussies vermeden worden.

**151 Verdiscontering exploitatietoelage**

De uitzonderlijke situatie waarin de gemeente de verschuldigde exploitatietoelage niet tijdig ter beschikking van de kerkfabriek stelt zodat de kerkfabriek op deze toelage voorschotten moet vragen aan de bankinstelling. De bankinstelling neemt als waarborg de verschuldigde exploitatietoelage. Deze techniek wordt verdiscontering genoemd. Daar de bank commissie en intresten aanrekent voor de opgenomen gelden, betreft het een kostelijke operatie die beter voorkomen kan worden door tijdig overleg met alle betrokkenen.

**159 Andere**

**Exploitatie-uitgaven**

**20 Eredienst**

**200 Verbruiksgoederen eredienst**

2000 Hosties

2001 Miswijn

Alleen de miswijn die gebruikt wordt tijdens de vieringen. Eventuele andere wijnen en dran­ken horen thuis onder MAR 221.

2002 Was, wierook en kaarsen Omvat tevens de olie voor de godslamp.

2003 Versieringen

Bijvoorbeeld: bloemen voor het altaar, kerstbomen, kleine materialen voor opsmuk.

2004 Heilige Oliën

De Heilige Oliën zijn deze die gebruikt worden bij de toediening van de sacramenten. De olie voor de godslamp valt hier niet onder (wel MAR 2002).

2005 Drukwerk vieringen

Alle uitgaven voor drukwerk (kopieën) tijdens de vieringen. Bijvoorbeeld: misboekjes, zang­blaadjes.

2009 Overige verbruiksgoederen eredienst

**201 Aankoop materieel voorde eredienst**

2010 Aankoop van kerkgewaden en gewijde vaten

2011 Aankoop van altaarlinnen

2012 Aankoop van kerk- en sacristiemeubelen en gerief

2013 Aankoop van liturgische tijdschriften, boeken en muziek

Aankoop van tijdschriften, boeken en muziek die gebruikt worden tijdens de liturgische vieringen.

2014 Aankoop van geluids- en beeldweergave-installatie

Grote aankopen (bijvoorbeeld de volledige vernieuwing van een bestaande installatie) kunnen ook ondergebracht worden onder MAR 400.

2019 Andere aankopen van materiaal voorde eredienst

**202 Onderhoud materieel voor de eredienst**

Grotendeels zelfde onderverdeling als bij 201 (aankoop) maar nu voor onderhoud.

2020 Onderhoud van kerkgewaden en gewijde vaten

2021 Onderhoud van altaarlinnen

2022 Onderhoud van kerk- en sacristiemeubelen en gerief

2023 Onderhoud van geluids- en beeldweergave-installatie

2029 Ander onderhoud van materiaal voor de eredienst

**203 Auteursrechten**

Facturen ter vergoeding van de verschuldigde auteursrechten. Bijvoorbeeld: Sabam, billijke vergoeding.

**204 Bezoldigingen en sociale lasten**

Uitgaven voor het personeel waarvan de hoofdtaak te maken heeft met de eredienst. Bijvoorbeeld: organist, koster.

2040 Nettolonen, eindejaarspremie, vakantiegeld  
t.e.m. Hier moet enkel het nettobedrag ingeboekt worden.   
 Opsplitsing over de 3 rubrieken kan.   
2042 Maar wanneer het sociaal bureau op de loonfiche geen onderscheid maakt tussen het   
 nettoloon en de netto eindejaarspremie of vakantiegeld kan alles gezamenlijk geboekt worden onder 2040, binnen eenzelfde hoofdfunctie ("bijzaak volgt hoofdzaak").

2043 Sociale lasten  
t.e.m. Een uitsplitsing over de drie rubrieken kan, maar op basis van het principe "bijzaak   
2045 volgt hoofdzaak" kan geboekt worden bij de grootste post (meestal de   
 werkgeversbijdrage). In­dien gewerkt wordt met een sociaal secretariaat wordt hier het   
 overeenkomstige deel van de factuur geboekt. De kosten voor het sociaal secretariaat   
 zelf (beheerskosten en btw hierop) worden geboekt onder MAR 2204, aangezien dit   
 behoort tot een andere hoofdfunctie.

2046 Vergoedingen aan personeel

2047 Bedrijfsgeneeskundige dienst

2049 Andere personeelsuitgaven

**205 Vergoedingen**

2050 Vergoedingen aan vrijwilligers

De eventuele vergoedingen die betaald worden aan vrijwilligers die meehelpen tijdens de liturgische vieringen. Vergoedingen moeten beantwoorden aan de voorwaarden van de wet­geving inzake vrijwilligers. Dit moet duidelijk blijken uit de bijgevoegde verantwoordings­stukken.

2051 Prestatievergoedingen

Vergoedingen die buiten het kader van een arbeidsovereenkomst of vrijwilligersstatuut val­len. Bijvoorbeeld: een organist die vergoed wordt per prestatie, de vergoeding van het koor of van een groep misdienaars. Voor intern gebruik kan het nuttig zijn om in deze rubriek ver­schillende subrubrieken aan te maken.

2052 Kilometervergoeding bedienaar van de eredienst

Wanneer de bedienaar van de eredienst niet op het grondgebied van de parochie woont, kan hij aanspraak maken op een kilometervergoeding voor de verplaatsing tussen zijn woning en het kerkgebouw. Er moet tevens rekening gehouden warden met de specifieke richtlijnen van de eigen kerkelijke overheid.

2053 Vergoedingen andere bedienaars

Behalve de eigenlijke bedienaar van de eredienst (pastoor) kunnen er ook andere bedienaars zijn op de parochie waarvoor de kerkfabriek een vergoeding kan betalen. Bijvoorbeeld: dia­ken, medepastoor, prediker, vervanger voor pastoor Voor intern gebruik kan voor elk van deze categorieën een subrubriek aangemaakt worden. Vaak zijn er vanuit het bisdom specifieke richtlijnen omtrent de gerechtigde personen en de verschuldigde bedragen.

2054 Bijwedde bedienaar van de eredienst

Eveneens toe te passen overeenkomstig de richtlijnen van het betrokken bisdom.

2059 Andere vergoedingen

**206 Verzekeringen**

De verzekeringen voor het eigenlijke eredienstgebeuren. Wanneer deze verzekeringen in een polis vervat zitten, is het niet noodzakelijk om dit uit te splitsen ("bijzaak volgt hoofdzaak").

2060 Verzekering arbeidsongevallen

2061 Verzekering vrijwilligers

2062 Andere personeelsverzekeringen

2063 Verzekering BA

2069 Andere verzekeringen eredienst

**207 Intresten van leningen**

De intresten geboekt van de leningen die aangegaan werden voor de aankoop van zaken die gebruikt worden in de eredienst. De facturen van deze aankopen werden bij de betaling ingeboekt onder de hoofd-MAR 40. De kapitaalsaflossingen voor deze leningen komen onder 250.

**209 Andere**

**21 Gebouwen van de eredienst**

**210 Hoofdgebouw eredienst**

2100 Huur en gebruiksvergoeding

Vergoedingen voor het gebruik van het kerkgebouw wanneer dit geen eigendom is van de kerkfabriek of de gemeente maar wel van een derde.

2101 Nutsvoorzieningen

Bijvoorbeeld: elektriciteit, gas, stookolie, water. Voor de eigen opvolging lijkt het aangewezen om deze rubriek verder op te splitsen voor de verschillende soorten nutsvoorzieningen.

2102 Schoonmaken

Aankoop van schoonmaakmateriaal, alsook de facturen van schoonmaakbedrijven waar eventueel een beroep op gedaan wordt. De betalingen voor personeel worden geboekt onder MAR 2130 en volgende. Vergoedingen voor vrijwilligers die de kerk schoonmaken komen dan ander MAR 2140.

2013 Onderhoud

Facturen voor het onderhoud van de kerk. Dit betreft heel uiteenlopende zaken. Bijvoorbeeld: kerkgebouw, sacristie, orgel, klokken, technische installaties. In de praktijk kan het aangewe­zen zijn om voor elk van deze voorbeelden een subrubriek aan te maken.

2104 Verzekeringen

Verzekeringen nor het kerkgebouw zelf. Bijvoorbeeld: brandverzekering, burgerlijke aan­sprakelijkheid en verplichte objectieve aansprakelijkheid gebouwen (openbare gebouwen met een oppervlakte vanaf 1000m2).

2105 Monumentenzorg, inspecties en bewaking

Bijvoorbeeld: inspectie monumentenwacht, onderhoud alarminstallatie.

2109 Andere

**211 Andere gebouwen eredienst**

Uitgaven voor bijkomende gebouwen van de eredienst. Bijvoorbeeld: annexe (erkende kerk afhankelijk van de hoofdkerk), bijkerk, kapel.

2110 Huur en gebruiksvergoeding

2111 Nutsvoorzieningen

2112 Schoonmaken

2113 Onderhoud

2114 Verzekeringen

2115 Monumentenzorg, inspecties en bewaking 2119 Andere

**212 Woning bedienaar eredienst**

Uitgaven voor de pastorie wanneer deze eigendom is van de kerkfabriek of van de gemeente (in deze situatie valt het onderhoud immers ten laste van de kerkfabriek). Opmerking: wanneer de pastorie geen eigendom is van de kerkfabriek of van de gemeente komen deze uitgaven ten laste van de eigenaar. In deze situatie wordt de woningvergoeding (MAR 113) door de bedienaar ook niet doorgestort aan de kerkfabriek maar gebruikt om de verschuldigde huur aan de eigenaar te betalen.

2120 Onderhoud

2121 Verzekeringen

2122 Monumentenzorg, inspecties en bewaking

2129 Andere

**213 Bezoldigingen en sociale lasten**

Uitgaven voor het personeel waarvan de hoofdtaak te maken heeft met het gebouw van de eredienst. Bijvoorbeeld: schoonmaakpersoneel, klusjesman.

2130 Nettolonen, eindejaarspremie, vakantiegeld  
t.e.m.   
2132

2133 Sociale lasten  
t.e.m. (Zie bespreking onder MAR 2040 en volgende)  
2135

2136 Vergoedingen personeel

2137 Bedrijfsgeneeskundige dienst

2139 Andere personeelsuitgaven

**214 Vergoedingen aan vrijwilligers**

Vergoedingen aan vrijwilligers die taken verrichten met betrekking tot het gebouw.

**215 Verzekeringen personen**

2150 Verzekering arbeidsongevallen

2151 Verzekering vrijwilligers

2159 Andere personeelsverzekeringen

**216 Intresten van leningen**

Intresten van de leningen die aangegaan werden voor de gebouwen van de eredienst. De uitgaven die betaald werden niet deze leningsgelden werden ingeboekt onder de hoofd-MAR 41.De kapitaalsaflossingen voor deze leningen komen onder MAR 250.

**219 Andere**

**22 Bestuur van de eredienst**

**220 Uitgaven administratie**

2200 Drukwerk

Uitgaven voor drukwerk dat nodig is voor het bestuur van de eredienst. Bijvoorbeeld: eigen briefpapier, kopieën van de notulen.

2201 Verzendingskosten

Verzendingskosten voor briefwisseling m.b.t. het bestuur van de eredienst. Bijvoorbeeld: pachtbrieven, versturen van notulen, briefwisseling niet toezichthoudende overheden.

2202 Telecommunicatie

Omvat de uitgaven voor alle telecommunicatievormen die algemeen gangbaar zijn. De bedienaar van de eredienst dient ten persoonlijke titel slechts 1/3 van de gesprekskosten te dragen. De ove­rige 213" van de gesprekskosten en de abonnementsgelden zijn ten laste van de kerkfabriek. Ofwel staan de facturen op naam van de kerkfabriek en worden ze integraal betaald door de kerkfabriek. De bedienaar van de eredienst stort vervolgens 1/3' van de gesprekskosten terug (MAR 120). Ofwel staan de facturen op naam van de bedienaar van de eredienst. Na betaling kan deze het abon­nementsgeld en 213e van de gesprekskosten terugvorderen. De kerkfabriek boekt de terugbetaling onder MAR 2202. Opmerking: sommige tariefformules hanteren enkel één forfait (ook wel abon­nement genoemd); het is dan aangewezen om de 1/3' regel op dit volledige forfait toe te passen.

2203 Informatica

2204 Sociaal secretariaat

Het gedeelte van de factuur van het sociaal secretariaat dat de beheerskosten (te vermeer­deren met btw) omvat. Overige zaken (RSZ, bedrijfsvoorheffing, ) worden geboekt onder de personeelsuitgaven binnen de respectievelijke hoofdfunctie.

2205 Lidmaatschappen

2206 Bankkosten

Bankkosten verbonden aan de werkingsgelden (rekeningen die deel uitmaken van de kas­toestand en die overeenstemmen met het resultaat van de boekhouding). Bijvoorbeeld: portkosten, beheerskosten.

2207 Kantoorbenodigdheden

2208 Documentatie en studiedagen 2209 Andere

**221 Representatiekosten**

**222 Onkostenvergoeding mandatarissen**

2220 Percent penningmeester

Beperkt tot maximum 5 % van de gewone exploitatieontvangsten. Wordt berekend op het moment van de opmaak van het budget op basis van de laatst door de kerkraad vastgelegde rekening. Eenmaal het is vastgelegd **in** het budget kan dit bedrag niet verhoogd worden. Bijvoorbeeld: budget 2010 = 5 % van de exploitatieontvangsten 2008.

2221 Onkostenvergoeding andere mandatarissen

Terugbetaling van werkelijk gemaakte kosten mits voorlegging van voldoende verantwoor­dingsstukken of stavingstukken. Bijvoorbeeld: kilometervergoeding voor verplaatsingen in opdracht van de kerkfabriek.

**223 Bijdrage Centraal Bestuur**

**224 Vergoeding aan de hogere hiërarchie**

2240 Percent bisdom

Beperkt tot maximum 3 % van de gewone exploitatieontvangsten. Wordt berekend op het moment van de opmaak van het budget op basis van de laatst door de kerkraad vastgelegde rekening. Eenmaal vastgelegd in het budget kan dit bedrag niet verhoogd warden. Bijvoor­beeld: budget 2010 = 3 %van de exploitatieontvangsten 2008.

2241 Administratieve regularisatie

In bepaalde bisdommen gangbare regelgeving waarbij de kerkfabriek een vast bedrag moet doorstorten per inwoner van de parochie ter vergoeding van bepaalde onkosten die het bis­dom aan de kerkfabriek kan doorrekenen. In plaats van telkens te factureren wordt gewerkt met een vast bedrag per inwoner. Bijvoorbeeld: Heilige Oliën, decanale bezoeken.

2249 Andere

**225 Intresten van leningen**

Intresten van de leningen die aangegaan werden voor de aankoop van zaken die gebruikt worden voor het bestuur van de eredienst. De facturen van deze aankopen werden bij de betaling ingeboekt onder de hoofd-MAR 42. De kapitaalsaflossingen voor deze leningen komen onder MAR 250.

**226 Belastingen en heffingen**

**227 Verzekeringen mandatarissen**

**228 Bezoldigingen en sociale lasten**

Uitgaven voor het personeel waarvan de hoofdtaak te maken heeft met het bestuur van de eredienst. Dergelijk personeel is eerder uitzonderlijk.

2280 Nettolonen, eindejaarspremie, vakantiegeld   
t.e.m.  
2282

2283 Sociale lasten   
t.e.m.  
2285

2286 Vergoedingen aan personeel

2287 Bed rijfsgeneeskundige dienst

2289 Andere personeelsuitgaven

**229 Andere**

**23 Privaat patrimonium**

**230 Huur en gebruiksvergoeding**

**231 Nutsvoorzieningen**

De nutsvoorzieningen van het privaat patrimonium vallen in principe ten laste van de gebruiker. Tijdens periodes van leegstand worden de nutsvoorzieningen vaak tijdelijk overgezet op de eigenaar

**232 Onderhoud**

**233 Verzekeringen**

**234 Monumentenzorgen inspectie**

**235 Onroerende voorheffing**

**236 Intresten van leningen**

Intresten van de leningen die aangegaan werden voor de aankoop, het onderhoud of de herstelling van het privaat patrimonium. De facturen van deze uitgaven werden bij de betaling ingeboekt onder de hoofd-MAR 43. De kapitaalsaflossingen voor deze leningen komen onder MAR 250.

**237 Erelonen**

Bijvoorbeeld: schattingsverslag, landmeter.

**238 Bankkosten investeringsbeleggingen**

Bankkosten van de rekeningen die niet behoren tot de werkingsgelden (rekeningen die geen deel uitma­ken van de kastoestand. Het betreft beleggingen van geschonken kapitalen of van de verkoopopbrengsten van eigen onroerende goederen). Bijvoorbeeld: instap- en uitstapkosten, beheerskosten.

**239 Andere**

Kerkfabrieken mogen 1/3' van hun netto-intresten van rekeningen die behoren tot het privaat patrimo­nium herbeleggen om muntontwaarding tegen te gaan. In principe is dit een investeringsuitgave (MAR 436) maar er zijn verschillende argumenten om dit toch hier te boeken: een investeringsuitgave veron­derstelt een investeringsontvangst, maarde netto-intresten worden noodzakelijk integraal ingeboekt in de exploitatieontvangsten (MAR 133); het voorzien van een investeringstoelage vanwege de gemeente is onlogisch en daarenboven betreft het vaak kleine bedragen. Het werken met een overboeking ex­ploitatie — investeringen (MAR 29 - 39) kan, maar maakt alles iets omslachtiger. Het is logisch om de uitgave te boeken waar de inkomsten binnenkomen en dus onder de exploitatie, hoofdfunctie "privaat patrimonium".

**24 Stichtingen**

**240 Lasten van stichtingen**

Alle uitgaven voor stichtingen (ook fundaties genoemd).  
Een verdere opsplitsing kan aangewezen zijn (bijvoorbeeld per stichting).

**25 Financiering**

**250 Periodieke aflossingen van leningen**

Kapitaalaflossingen van alle aangegane leningen ongeacht het doel (de hoofdfunctie) waarvoor ze wer­den aangegaan.

**251 Terugbetaling renteloze thesaurievoorschotten**

Terugbetaling van de onder MAR 150 ontvangen renteloze thesaurievoorschotten.

**252 Terugbetaling verdisconteerde exploitatietoelage**

Terugbetaling van de onder MAR

**251 opgenomen verdisconteringen van de exploitatietoelage.**

**259 Andere**

**29 Overboekingen naar investeringen**

Onder strikt bepaalde voorwaarden (hetzij in het geval van een zelf bedruipende kerkfabriek, hetzij na een ak­koord met de gemeente) kan een deel van de exploitatiegelden overgeboekt worden naar het investeringsluik om daarmee investeringen te financieren. Bijvoorbeeld: bijpassen van een klein tekort in de investeringen in plaats van te werken met een investeringstoelage; doorstorten van een deel van de huuropbrengsten om een reservefonds op te bouwen voor latere werken aan het eigen privaat patrimonium. Hetzelfde bedrag moet au­tomatisch tegen geboekt worden in MAR 39. Het betreft boekingen zonder noodzakelijke verschuiving op de rekeningen; het gaat enkel om het verschuiven van exploitatieluik naar investeringsluik

De investeringen omvatten alle ontvangsten en uitgaven die betrekking hebben op de omvang, de waarde of de instandhouding van de duurzame middelen van het bestuur van de eredienst, met uitzondering van de normale onderhoudswerkzaamheden. De investeringen omvatten eveneens de voor hetzelfde doel toege­stane toelagen en leningen, de beleggingen op meer dan een jaar en de andere investeringsbeleggingen en de vervroegde terugbetalingen van de schuld (art. 1, 12", besluit).

**Investeringsontvangsten**

In verschillende hoofdfuncties en de verdere onderverdelingen kunnen de hierna volgende rubrieken teruggevonden worden.

**Toelage**: toelage vanwege de overheid die de tekorten van de kerkfabriek bijpast naar aanleiding van investeringsuitgaven.

**Provinciale toelage**: toelage van de provincie in het kader van de wetgeving be­schermde monumenten of specifieke provincie gebonden toelagen voor investeringsuitgaven.

**Gewestelijke toelage**: toelage van het gewest in het kader van de wetgeving be­schermde monumenten of voor werken aan niet beschermde kerken of pastorieën.

**30 Eredienst**

**300 Toelage**

**301 Provinciale toelage**

**302 Gewestelijke toelage**

**309 Andere**

**31 Gebouw(en) van de eredienst**

**310 Hoofdgebouw eredienst**

3100 Toelage

3101 Provinciale toelage

3102 Gewestelijke toelage

3109 Andere

**311 Andere gebouwen eredienst**

3110 Toelage

3111 Provinciale toelage

3112 Gewestelijke toelage

3119 Andere

**312 Woning bedienaar eredienst**

3120 Toelage

3121 Provinciale toelage

3122 Gewestelijke toelage

3129 Andere

**32 Bestuur van de eredienst**

**320 Verkopen meubelen en kantoormachines**

**321 Overige verkopen**

**322 Toelage**

**329 Andere**

**33 Privaat patrimonium**

**330 Verkopen**

De opbrengst van verkoop van goederen die behoren tot het privaat patrimonium van de kerkfabriek.

**331 Schenkingen en legaten**

**332 Toelage**

**333 Provinciale toelage**

**334 Gewestelijke toelage**

**335 Vervallen beleggingen**

Elke belegging die komt te vervallen moet een spoor krijgen in de boekhouding van de kerkfabriek. De herbelegging komt dan onder MAR 436. Bijvoorbeeld: herbeleggen van een termijnbelegging, overboe­ken van spaarrekening naar termijnrekening.

**339 Andere**

**34 Stichtingen**

**340 Ontvangsten van stichtingen**

**341 Vervallen beleggingen stichtingen**

**33 Privaat patrimonium**

**350 Leningen**

De opname van een lening ter financiering van investeringsuitgaven wordt hier geboekt, ongeacht de hoofdfunctie waarvoor de lening wordt aangegaan.

**351 Verdiscontering investeringstoelage**

De situatie waarin een subsidiërende overheid de verschuldigde subsidies niet tijdig ter beschikking van de kerkfabriek stelt, zodat de kerkfabriek op deze subsidies voorschotten moet vragen aan de bankinstelling om de reeds ontvangen facturen te kunnen betalen. De bankinstelling neemt als waarborg de verschul­digde subsidies. Deze techniek wordt verdiscontering genoemd. Aangezien de bank commissie en intresten aanrekent voor de opgenomen gelden, betreft het een noodzakelijke maar kostelijke operatie. In de exploi­tatie moet hiermee rekening gehouden worden onder de van toepassing zijnde rubriek intresten.

**359 Andere**

**39 Overboeking uit exploitatie**

Automatische tegenboeking van het bedrag uit MAR 29 (overboeking naar investeringen). Het betreft hier boe­kingen zonder noodzakelijke verschuiving op de rekeningen; het gaat enkel om het verschuiven van exploita­tieluik naar investeringsluik.

**Investeringsuitgaven**

**40 Eredienst**

**400 Aankopen meubelen en installaties**

**401 Aankopen van kunstvoorwerpen**

**402 Restauratie kunstvoorwerpen**

**409 Andere**

**41 Gebouw(en) van de eredienst**

**410 Hoofdgebouw van de eredienst**

4100 Grote herstellingen

4101 Decoratiewerkzaamheden

4102 Erelonen en ontwerpuitgaven

4109 Andere

**411 Andere gebouwen van de eredienst**

4110 Grote herstellingen

4111 Decoratiewerkzaamheden

4112 Erelonen en ontwerpuitgaven

4119 Andere

**412 Woning bedienaar van de eredienst**

4120 Grote herstellingen

4121 Decoratiewerkzaamheden

4122 Erelonen en ontwerpuitgaven

4129 Andere

**42 Bestuur van de eredienst**

**420 Aankopen meubelen en kantoormachines**

**429 Andere**

**43 Privaat patrimonium**

**430 Aankopen gebouwen**

**431 Aankopen gronden**

**432 Aankopen meubelen en installaties**

**433 Grote herstellingen**

**434 Erelonen en ontwerpuitgaven**

**435 Bankkosten**

**436 Investeringsbeleggingen**

Zie MAR 335.  
Zie MAR 239 voor herbelegging 1/3de netto-intresten.

**439 Andere**

**44 Stichtingen**

**440 Belegging stichtingen**

**45 Financiering**

**450 Vervroegde terugbetaling leningen**

Terugbetaling van leningsgelden los van de normale vervaldagen. Aangezien het gaat om een uitzonde­ring op de normale regel wordt een dergelijke terugbetaling beschouwd als een investeringsuitgave.

**451 Terugbetaling verdiscontering**

Terugbetaling van de onder MAR 351 opgenomen verdiscontering van de investeringstoelagen.

**459 Andere**

**Minimum Algemeen Rekeningenstelsel**

Rangschikking volgens trefwoord

Opmerking vooraf: sommige posten kunnen op meerdere plaatsen geboekt worden. Raadpleeg hiervoor het eerste deel van deze brochure.

|  |  |
| --- | --- |
| Trefwoorden alfabetisch | Plaats in MAR |
|  |  |
| A |  |
| aankoop van altaarlinnen | 2011 |
| administratieve regularisatie | 2241 |
| auteursrechten | 203 |
|  |  |
| B | |
| Aankoop van liturgische boeken | 2013 |
| Bankkosten | 2206 + 435 |
| Bankkosten investeringsbeleggingen | 238 |
| Bedrijfsgeneeskundige dienst | 2047 + 2137 + 2287 |
| Aankoop van beeldweergave-installatie | 2014 |
| Belastingen en heffingen | 226 |
| Belegging stichtingen | 440 |
| Vervallen beleggingen | 335 |
| Vervallen beleggingen stichtingen | 341 |
| Bezoldigingen en sociale lasten | 2041 + 213 + 228 |
| Bijdrage Centraal Bestuur | 223 |
| Bijwedde bedienaar van de eredienst | 2054 |
| Bewaking | 2105 + 2115 + 2122 |
|  |  |
| C | |
| Bijdrage Centraal Bestuur | 223 |
| Casueel koster-organist | 1005 |
|  |  |
| D | |
| Decoratiewerkzaamheden | 4101 + 4111 + 4121 |
| Documenttie en studiedagen | 2208 |
| Doorbetaalde woningvergoeding bedienaar | 113 |
| Drukwerk | 2200 |
| Drukwerk vieringen | 2005 |
|  |  |
| E | |
| Erelonen en ontwerpuitgaven | 237 + 4102 + 4112 + 4122 + 434 |
|  |  |
| G | |
| Aankoop van geluidsinstallatie | 2014 |
| Aankoop van gebouwen | 430 |
| Aankoop van gronden | 432 |
| Langdurige gebruiksovereenkomst | 110 |
| Gebruiksvergoeding eredienstgebouwen | 111 |
| Gewestelijke toelage | 302 + 334 + 3102 + 3112 + 3122 |
| Aankoop van gewijde vaten | 2010 |
| Grote herstellinen | 433 + 4100 + 4110 + 4120 |
|  |  |
| H | |
| Heilige Oliën | 2004 |
| Hoofdgebouw van de eredinest | 210 + 310 + 410 |
| Hosties | 2000 |
| Huren, pachten, gebruiksvergoedingen | 130 + 230 + 2100 + 2110 |
|  |  |
| I | |
| Informatica | 2203 |
| Aankoop van installaties | 400 + 432 |
| Intresten van leningen | 207 + 216 + 225 + 236 |
| Investeringsbeleggingen | 436 |
| Inspecties | 2105 + 2115 + 2122 |
|  |  |
| J | |
| Jachtrechten | 132 |
|  |  |
| K | |
| Was, wierook en kaarsen | 2002 |
| Aankoop van kerkgewaden | 2010 |
| Aankoop van kunstvoorwerpen | 401 |
| Aankoop van kantoormachines | 420 |
| Kantoorbenodigdheden | 2207 |
| Kilometervergoeding bedienaar van de eredienst | 4052 |
| Casueel koster | 1005 |
| Restauratie kunstvoorwerpen | 402 |
| Kleine giften | 134 |
|  |  |
| L | |
| Aankoop van liturgische boeken, tijdschriften of muziek | 2013 |
| Verkoop van liturgische voorwerpen | 1006 |
| Langdurige gebruiksovereenkomsten | 110 |
| Lasten van stichtingen | 240 |
| Leningen | 350 |
| Vervroegde terugbetaling leningen | 450 |
| Lidmaatschappen | 2205 |
|  |  |
| M | |
| Aankoop van liturgische muziek | 2013 |
| Aankoop van meubelen en installaties | 400 + 420 + 432 |
| Aankoop van kerk- en sacristiemeubelen en gerief | 2012 |
| Miswijn | 2001 |
| Monumentenzorg en inspectie | 234 |
| Monumentenzorg, inspecties en bewaking | 2105 + 2115 + 2122 |
|  |  |
| N | |
| Netto-intresten | 121 |
| Netto-intresten investeringsbeleggingen | 133 |
| Nettolonen, eindejaarspremie, vakantiegeld | 2280 + 2282 |
| Nutsvoorzieningen | 2101 + 2111 + 231 |
|  |  |
| O | |
| Omhalingen | 1001 |
| Onderhoud | 202 + 232 + 2013 + 2113 + 2120 |
| Onderhoud altaarlinnen | 2021 |
| Onderhoud geluids- en beeldweergave-installatie | 2023 |
| Onderhoud van kerk- en sacristiemeubelen en gerief | 2022 |
| Onderhoud van kerkgewaden en gewijde vaten | 2020 |
| Onkostenvergoeding mandatarissen | 222 |
| Onroerende voorheffing | 235 |
| Ontvangsten uit stichtingen | 140 + 340 |
| Ontvangsten van vieringen | 100 |
| Opstalrechten en erfpacht | 131 |
| Casueel organist | 1005 |
| Overboeking uit exploitatie | 39 |
| Overboeking naar investeringen | 29 |
|  |  |
| P | |
| Percent bisdom | 2240 |
| Percent penningmeester | 2220 |
| Periodieke aflossingen van leningen | 250 |
| Prestatievergoedingen | 2051 |
| Privaat patrimonium | 13 + 23 + 33 + 43 |
| Provinciale toelage | 301 + 333 + 3101 + 3111 + 3121 |
|  |  |
| R | |
| Rechten kerkfabriek bij begrafenissen | 1002 |
| Rechten kerkfabriek bij huwelijken | 1003 |
| Rechten kerkfabriek bij andere diensten | 1004 |
| Renteloze thesaurievoorschotten | 150 |
| Representatiekosten | 221 |
| Restauratie kunstvoorwerpen | 402 |
|  |  |
| S | |
| Schenkingen en legaten | 331 |
| Schoonmaken | 2102 + 2112 |
| Sociaal secretariaat | 2204 |
| Sociale lasten | 2283 + 2285 |
| Studiedagen en documentatie | 2208 |
| Stichtingen | 14 + 24 + 34 + 44 |
| Lasten van stichtingen | 240 |
| Stoelgeld | 1000 |
|  |  |
| T | |
| Aankoop van liturgische tijdschriften | 2013 |
| Telecommunicatie | 2202 |
| Terugbetaling renteloze thesaurievoorschotten | 251 |
| Terugbetaling verdisconteerde exploitatietoelage | 252 |
| Terugbetaling verdiscontering | 451 |
| Terugbetalingen | 120 |
| Renteloze thesaurievoorschotten | 150 |
| Toegangsgelden | 112 |
| Toelagen | 30 + 322 + 332 + 3100 + 3110 + 3120 |
|  |  |
| U | |
| Uitgaven administratie | 220 |
|  |  |
| V | |
| Verbruiksgoederen eredienst | 200 |
| Verdiscontering exploitatietoelage | 151 |
| Verdiscontering investeringstoelage | 351 |
| Vergoeding aan de hogere hiërarchie | 224 |
| Vergoeding aan personeel | 2046 + 2136 + 2286 |
| Vergoeding aan vrijwilligers | 2050 + 214 |
| Vergoeding andere bedienaars | 2053 |
| Verkoop van liturgische voorwerpen | 1006 |
| Verkopen meubelen en kantoormachines | 320 |
| Versieringen | 2003 |
| Vervallen beleggingen | 335 |
| Vervallen beleggingen stichtingen | 341 |
| Vervroegde terugbetaling leningen | 450 |
| Verzekeringen | 206 + 233 + 2104 + 2114 + 2121 |
| Verzekering arbeidsongevallen | 2060 + 2150 |
| Verzekering BA | 2063 |
| Verzekering vrijwilligers | 2061 + 2151 |
| Verzekering mandatarissen | 227 |
| Verzekering personen | 215 |
| Verzekeringskosten | 2201 |
|  |  |
| W | |
| Was, wierook en kaarsen | 2002 |
| Bijwedde bedienaar van de eredienst | 2054 |
| Woning bedienaar van de eredienst | 212 + 312 + 412 |
| Doorbetaalde woningvergoeding bedienaar van de eredienst | 113 |
|  |  |