

40 Kosten kerkelijke gebouwen exclusief afschrijvingen

De te gebruiken rekeningen wijzen zich vanzelf.

Zoals u ziet wordt er onderscheid gemaakt tussen monumentale gebouwen, orgels etc. en de niet monumentale. Dat heeft te maken met andersoortige kosten, onderhoudsplannen, subsidies, maar ook met vervreemding, restauratie en andere aanpassing waarvoor bij monumentale gebouwen en orgels toestemming verleend moet worden door een CCBB en soms andere externe commissies.

Overigens is voor vervreemding van elk ander onroerend goed vanwege wijzigingen in de financiële positie melding nodig aan een CCBB. Dat kan door het te melden in de begroting voor het komend jaar of in de jaarrekening bij gebeurtenissen na balansdatum .

40.30 en 41.30

Het verschil tussen die twee zit in het al dan niet in gebruik zijn van dit gebouw door de kerkelijke gemeente . Een kerk kan een (oud) kerkelijk centrum in bezit hebben dat door een fusie niet meer gebruikt wordt en soms zelfs verpacht. De bedoeling is dan dat de kosten van door de gemeente gebruikte gebouwen in de 40.30 serie komen en die van niet door de gemeente gebruikte gebouwen onder de 41.30 serie.

In de serie 40 en 41 treft u telkens de twee bijzondere rekeningen aan, namelijk Dotatie aan Onderhoudsvoorzieningen en dotatie aan Overige voorzieningen. (bijvoorbeeld 40.17 en 40.18.

Dat heeft te maken met de verwerking van Voorzieningen zoals bedoeld in de richtlijn voor de jaarrekening.

- In de rekeninggroepen 40 'lasten kerkelijke gebouwen exclusief afschrijvingen' en 41 'lasten overige eigendommen en inventarissen' zijn per rekening subgroep twee rekeningen toegevoegd:
 - 40.x7 of 41.x7: 'dotatie aan onderhoudsvoorzieningen'
 - 40.x8 of 41.x8: 'dotatie aan overige voorzieningen'

De boekingsgang wordt nu:

- De dotatie wordt geboekt ten laste van de betreffende dotatierekening, bijvoorbeeld 40.17 'dotatie aan onderhoudsvoorzieningen' voor toekomstig groot onderhoud aan een monumentaal kerkgebouw, en ten gunste van balansrekening 22.xx, bijvoorbeeld 22.10 'onderhoudsvoorzieningen', met een specificatie van de voorziening binnen deze rekening
- Uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste van de betreffende voorziening(en) gebracht, en lopen dus niet via de kostenrekeningen.
- Als de voorziening te laag is voor de werkelijke uitgaven wordt het tekort ten laste van de betreffende kostenrekening(en) gebracht, in het boekjaar van de uitvoering van de werkzaamheden of de aanschaf.
- Als de voorziening te hoog is voor de werkelijke uitgaven zijn er twee mogelijkheden:
 - Het overschot wordt meegenomen naar de volgende ronde van bijvoorbeeld onderhoud, waardoor de in de toekomst de doteren bedragen lager worden
 - Het overschot valt vrij en wordt gecrediteerd op de kostenrekening(en) voor de betreffende dotatie(s).