

21 Bestemmingsreserves.

Als u de eerste keer met FRIS werkt zult u de gegevens van de beginbalans op moeten nemen in de eerste kolom.

Hebt u al eerder een balans in FRIS opgenomen, dan worden alle kolommen vanuit de historie gevuld en zijn dan ook niet aan te passen.

Er is een verschil tussen bestemmingsreserve en bestemmingsfonds.

Het criterium is dat bij het bestemmingsfonds de beperking wordt aangebracht door een derde. Bv bij een legaat dat specifiek bestemd is voor het onderhoud van het orgel. Als je een dergelijk legaat aanvaardt dan mag je het alleen daaraan besteden.

Bij bestemmingsreserves gaat het om een bestuursbesluit en dat kan door de kerkenraad, het CvK en/of het CvD worden gewijzigd. Het bestuur kan altijd weer een ander besluit nemen en dan is de bestemmingsreserve weer weg (vrij beschikbaar).

Hierdoor behoren een bestemmingsreserve en een bestemmingsfonds wel tot het eigen vermogen, maar omdat de bestemming vastgelegd is, behoren deze daarbinnen tot het vastgelegd vermogen en niet tot het vrij besteedbaar vermogen.

Het vastgelegd vermogen dat op deze rekeningen in de 21 serie wordt verantwoord, is dat gedeelte van het eigen vermogen dat is afgezonderd, omdat daaraan een meer beperkte bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de algemene doelstelling van de gemeente of diaconie zou zijn toegestaan.

Het vrij besteedbaar vermogen is dat gedeelte van het eigen vermogen, waarover de kerkenraad zonder belemmering door wettelijke of kerkordelijke bepalingen kan beschikken voor het doel waarvoor de gemeente of diaconie zich gesteld heeft. Dat eigen vermogen wordt verantwoord op de rekening die vermeld staat in de tab 20 Eigen vermogen.

Enkele mogelijke bestemmingen zijn genoemd onder de rekeningen 21.10 tot en met 21.40. Maar een gemeente of diaconie kan nog andere bestemmingen als doel hebben. Die worden dan opgenomen onder 21.50 en uitgebreid gespecificeerd en toegelicht.

Toevoegingen en onttrekkingen, dus alle mutaties in bestemmings**reserves** lopen altijd via de exploitatierekeningen 60.10 en 90.10.

Toevoegingen en onttrekkingen, dus alle mutaties, in bestemmings**fondsen** lopen altijd via de exploitatierekeningen 60.20 en 90.20.

Voorbeeld:

Stel men wil 50.000 vanuit de Algemene reserve bestemmen voor pastoraat.
In FRIS als volgt verwerken:

Scherm Bestemmingsreserves: 21.40 toevoeging via lasten 50.000
FRIS plaatst die dan gekoppeld op 60.10 Toevoeging Bestemmingsreserve,

Via het resultaat onttrekt FRIS 50.000 aan 20.10 Algemene reserve.

Bijzondere aandacht verdienen de rekeningen 21.92 en 21.94 in combinatie met 95.21 en 95.31.

In eerste instantie worden zowel koersverschillen als herwaarderingen geboekt als bate en zodoende zonder verdere actie bij de bestemming van het resultaat toegevoegd aan de Algemene reserve. Meestal is dat niet de bedoeling, zeker niet voor herwaarderingen.

Stel dat er op 95.21 een koersresultaat staat van 5.000. Sommige gemeenten laten dit bedrag meteen volledig vrijvallen, anderen voegen een deel of het volledige bedrag toe aan 21.92 reserves koersverschillen.

Als men het volle bedrag wil resereren wordt op de rekening 21.92 een bedrag van 5.000 in de kolom "toevoeging via resultaatbestemming" opgenomen. Bij de resultaatbestemming wordt dat bedrag dan apart getoond.

Als alle beleggingen verkocht zouden zijn, kan het saldo van reserves koersverschillen vrij vallen door het saldo in de kolom onttrekking via resultaat te boeken.

Stel dat er op 95.31 een bedrag van 25.000 staat, ontstaan door herwaardering van onroerend goed. Normaliter zal men dat bedrag toevoegen aan 21.94 door in de kolom toevoeging via resultaatbestemming een bedrag van 25.000 op te nemen.

Stel dat door verkoop van onroerend goed een bedrag van 100.000 herwaardering vrijvalt. Dat kan dan ten gunste van het resultaat worden gebracht door op 21.94 een bedrag van 100.000 in de kolom onttrekkingen op te nemen, waarna het bedrag in FRIS als winst wordt toegespenvoegd aan de Algemene reserve.