

Bijlage 7A

Coderingsschema wijkgemeenten.

WIJKKAS

Balansrekeningen.

Ter toelichting:

Alle spaargelden die belegd zijn bij centraal en het eigen vermogen van een wijkgemeente (algemene reserve, wijkfonds, bestemde reserves) worden opgenomen op de balans van de wijkkas, ongeacht of ze ontstaan zijn uit de wijkkas of de exploitatie kerkgebouw. De balans van de exploitatie/onderhoud kerkgebouw kent alleen een tekort/overschot op het decentrale onderhoud, eventuele vorderingen en schulden per ultimo jaar en een sluitrekening met de wijkkas.

010	vaste activa	geactiveerde investeringen, bv. apparatuur, Waarop wordt afgeschreven
050	algemene wijkreserve	staat ter vrije beschikking, maximum € 50.000
060	wijkfonds	eigen vermogen boven € 50.000; beschikking Na toestemming CVK
070 – 079	bestemde wijkreserves	bloemenfonds, activiteitenfonds en dergelijke
100 – 109	bankrekeningen	betaalrekeningen en eventuele paarrekeningen
110	spaargelden	belegd bij centraal
150 – 159	vorderingen	uitsluitend per einde boekjaar
160 – 169	schulden	uitsluitend per einde boekjaar
170	inkomsten collectebonnen	verkopen aan gemeenteleden
171	afdracht collectebonnen	afdrachten aan centraal
196	verrekeningen	het saldo per ultimo jaar van het resultaat van de wijkkas en de exploitatie kerkgebouw met centraal volgens de voorlopige overzichten.
198	sluitrekening exploitatie	het saldo per ultimo jaar van de exploitatie kerkgebouw
199	kruisposten	overboekingen tussen liquide middelen en spaargelden

Baten en lasten rekeningen.

Ter toelichting:

De rubrieken 2 en 3 zijn gereserveerd voor de baten en lasten van de wijkkas; rubriek 4 voor de exploitatie van het kerkgebouw; rubriek 5 voor het decentraal onderhoud.

De baten en lasten uit activiteiten worden op één rekening geboekt (debet en credit).

Bijvoorbeeld: de kosten van het ouderencontact en de daarvoor ontvangen bijdragen van de deelnemers; de kosten van koffiedrinken na de eredienst en de via centraal of gemeenteleden ontvangen bijdragen.

Baten.

210	giften	giften en legaten met algemeen doel
215	doorzendgiften	op deze rekening zowel de ontvangsten als de uitgaven boeken. De rekening moet per einde

		jaar op nul lopen door een overboeking naar balans/schulden
220	collecten	volgens collecterooster
225	doorzendcollecten	op deze rekening zowel de ontvangsten als de uitgaven boeken. De rekening moet per einde jaar op nul lopen door een overboeking naar balans/schulden
230	verjaardagsfonds	
240	rente	rente vanuit centraal op basis van de stand van de reserves per 1 januari
290	overige baten	
Lasten.		
30	<i>algemene kosten</i>	
300	wijkkerkenraad	
301	scribaat	
302	drukwerk	bv. zondagsbrief, wijkgids, brieven gemeenteleden, inclusief het onderhoud van apparatuur
303	abonnementen	
304	kosten vrijwilligers	
305	bankkosten	
306	administratie	zowel leden- als financiële administratie
307	internet en website	
308	kosterij	bv. plantje op tafels, reiskosten
309	overige kosten	
31	<i>eredienst</i>	
310	werkgroep eredienst	
311	kosten eredienst	avondmaal, kaarsen, bloementafel
312	cantorij en koren	
313	koffie na de dienst	
314	kerktelefoon/televisie	
315	exposities	
319	overige kosten	
32	<i>gemeente activiteiten</i>	
320	vorming en toerusting	
321	gemeenteavonden	
322	gemeenteweekenden	
323	concerten	
324	contacten met derden	bv. gezamenlijke activiteiten met andere kerken.
325	alpha cursussen	
329	overige kosten	
33	<i>ouderenwerk</i>	
330	contactmiddagen/ soos	
331	uitstapjes	

332	maaltijden	
333	attenties bij verjaardagen	
334	kerstattenties	
339	overige kosten	
34	<i>jongerenwerk</i>	
340	catechese	
341	jongerendiensten	waaronder werkgroep kindernevendienst ed.
342	buitenevenementen	kinderkampen, jongerenweekenden ed.
343	culturele evenementen	bv. musicals
344	koren	bv. jongerenkoor in de wijk
349	overige kosten	
35	<i>missionaire activiteiten</i>	
350	Vitamine G	uitsluitend Diependaal
351 – 355	overige activiteiten	
356	evangelisatiecommissie	
357	zendingscommissie	
36	<i>diversen</i>	
360	diverse kosten	alle kosten die niet onder voorgaande Rubrieken zijn te rangschikken

EXPLOITATIE KERKGEBOUW

Balansrekeningen exploitatie kerkgebouw en decentraal onderhoud

080	reserve decentraal onderhoud	het saldo per ultimo van het jaar
120 – 129	bankrekeningen	betaalrekeningen en eventuele spaarrekeningen
121	kas beheerder/koster	
130	buffetvoorraad	uitsluitend per einde boekjaar
140	debiteuren	verhuur en buffet op rekening
150 – 159	vorderingen	uitsluitend per einde boekjaar
160 – 169	schulden	uitsluitend per einde boekjaar
197	r.-c. decentraal onderhoud	alle ontvangsten en betalingen lopen over de bankrekeningen van de exploitatie kerkgebouw
198	sluitrekening wijkkas	het saldo per ultimo van het jaar dat als reserve in de wijkkas wordt opgenomen
199	kruisposten	overboekingen tussen liquide middelen

Baten en lastenrekeningen exploitatie kerkgebouw.

Baten.	
40	<i>verhuur kerkgebouw</i>
400	verhuur op rekening
401	verhuur contant

41	<i>buffetexploitatie</i>	
410	buffet op rekening	
411	buffet contant	
42	<i>overige baten</i>	
420	verhuur apparatuur	
421	verhuur muziekinstrumenten	
429	overige baten	
43	<i>rentebaten</i>	
430	bankrente	eventueel spaarrekening bij een bank De rente van spaargelden belegd bij centraal Wordt verantwoord in de wijkkas

Lasten

45	<i>kosten buffetexploitatie</i>	
450	inkoop buffet	
459	overige kosten buffet	
46	<i>schoonmaakkosten</i>	
460	schoonmaakbedrijf	uitsluitend uitbesteed schoonhouden. De kosten van schoonmaakbenodigdheden vallen onder decentraal onderhoud in rubriek 5
47	<i>muziekinstrumenten</i>	
470	onderhoud vleugel/piano	
48	<i>overige kosten</i>	
480	bankkosten	
481	kantoorartikelen	
482	vergoeding vrijwilligers	
489	overige kosten	

Baten en lastenrekeningen decentraal onderhoud

50	<i>jaarlijkse centrale bijdrage</i>	
500	jaarbijdrage	
509	jaarsaldo	overboeking naar 070 reserve decentraal onderhoud aan het einde van het jaar

Lasten

Alle onderhoudscontracten vallen ingaande 2017 niet onder het decentraal onderhoud. Zie het MJOB.

55	<i>onderhoud installaties</i>	
550	verwarming	
551	electra	inclusief lampen

552	noodverlichting	
553	klokken	
559	overige kosten	
56	<i>onderhoud interieur</i>	
560	schoonhouden	benodigdheden en toiletpapier
561	glasbewassing	
562	vuilafvoer	
563	planten	
569	overige kosten	
57	<i>onderhoud inventaris</i>	
570	periodieke vervanging	
571	reparaties	
572	blus- en verbandmiddelen	
573	aanschaf keukenapparatuur	
574	kleine aanschaffingen	
579	overige kosten	
58	onderhoud tuin	
580	<i>uitbesteed werk</i>	
589	overige kosten	