

Rekeningschema PKN versie 2019

Dit document bevat het rekeningschema voor de rapportages door colleges van kerkrentmeesters en van diakenen aan de classicale colleges voor behandeling van beheerszaken (CCBB's).

Het rekeningschema is vastgesteld door het generale college voor de behandeling van beheerszaken (GCBB). Het is een onderdeel van de GCBB-richtlijn 'Richtlijn begroting en jaarverslaggeving PKN' (publicatie: november 2018).

Dit rekeningschema vervangt de rekeningschema's zoals die eerder zijn gepubliceerd als 'Rekeningschema gemeente' en 'Rekeningschema diaconie', die de basis waren voor 'Model jaarrekening gemeente en diaconie' versie 6 en 'Model begroting gemeente en diaconie' versie 4.

FRIS is gebaseerd op het 'Rekeningschema PKN versie 2019'. Colleges die opteren voor het gebruik van FRIS voor de begroting 2019 en/of de jaarrekening 2018 maken daarmee gebruik van dit rekeningschema. Colleges die voor de begroting 2019 en/of de jaarrekening 2018 nog geen gebruik maken van FRIS dienen hun rapportages aan de CCBB's nog via e-mail in, waarbij sterk aanbevolen wordt om gebruik te maken van 'Model jaarrekening gemeente en diaconie' versie 6 resp. 'Model begroting gemeente en diaconie' versie 4.

Voor de jaarrekening 2019 wordt door iedereen gebruik gemaakt van FRIS en daarmee van het 'Rekeningschema PKN versie 2019'. De informatie in dit document kan gebruikt worden om de eigen boekhouding voor te bereiden op de rapportage volgens het 'Rekeningschema PKN versie 2019'. Geadviseerd wordt om in de eigen boekhouding zoveel mogelijk het 'Rekeningschema PKN versie 2019' te volgen.

Wijzigingen t.o.v. de vorige versie van het rekeningschema zijn in het vervolg van dit document met kleuren aangegeven. De legenda van de kleuren staat op ieder blad. Het nieuwe rekeningschema staat steeds links, daarnaast staat de vorige versie. Alle wijzigingen zijn beschreven in het blad 'Toelichting op de wijzigingen'.

oktober 2018- rekeningschema versie 5

**Let op! Dit is een schema dat niet
gedownload en ingevuld moet worden**

				Er is een rekening toegevoegd	
	Let op! Dit is een schema dat niet gedownload en ingevuld moet worden			Er is een tekstuele wijziging	
				Er is een rekeningnummer gewijzigd	
				Er is een rekening verwijderd	
	Balans uitgebreid				
	Rekeningschema PKN versie 2019			Model Jaarrekening versie 6	
	ingaande begroting 2019 en indien mogelijk jaarrekening 2018			tot en met begroting 2018 en mogelijk jaarrekening 2018	
				daarna vervalt deze versie	
	Eindbalans per 31 december			Eindbalans per 31 december	
	Activa			Activa	
	00 Onroerende zaken			00 Specificatie onroerende zaken	
00.10	monumentale kerkgebouwen		00.10	monumentale kerkgebouwen	
00.20	niet-monumentale kerkgebouwen		00.20	niet-monumentale kerkgebouwen	
00.30	verenigingsgebouwen/kerkelijke centra		00.30	verenigingsgebouwen/kerkelijk centrum	
00.40	pastorieën		00.40	pastorie(ën)	
00.50	kosterswoningen		00.50	kosterswoning(en)	
00.60	overige monumentale gebouwen		00.60	overige monumentale gebouwen	
00.70	overige gebouwen		00.70	overige gebouwen	
00.80	onbebouwde eigendommen		00.80	onbebouwde eigendommen	
	Totaal				
	01 Installaties en inventarissen			01 Installaties en inventarissen	
01.10	installaties in kerkelijke gebouwen		01.10	installaties in kerkelijke gebouwen	
01.20	installaties in overige gebouwen		01.20	installaties in overige gebouwen	
01.30	inventarissen in kerkelijke gebouwen		01.30	inventarissen in kerkelijke gebouwen	

01.40	inventarissen in overige gebouwen		01.40	inventarissen in overige gebouwen
01.90	monumentale orgels		01.90	monumentale orgels
01.95	niet-monumentale orgels		01.95	niet monumentale orgels
	Totaal			
	02 Financiële vaste activa			02 Financiële vaste activa
02.10	verstrekte hypotheke en leningen		02.10	verstrekte hypotheke en leningen
02.20	kapitaaldeelnames in stichtingen		02.20	kapitaaldeelname in stichtingen
02.30	begraafplaatsen			
	Totaal			
	03 Beleggingen			03 Beleggingen
03.10	aandelen(fonds)		03.10	aandelen
03.20	obligaties(fonds)		03.20	obligaties
03.25	vastgoed(fonds)			
03.30	overige beleggingen			
	Totaal			
	07 Voorraden			07 Voorraden
07.10	voorraden		07.10	voorraden
	10 Debiteuren			10 Specificatie debiteuren
10.10	debiteuren		10.10	debiteuren
	11 Kortlopende vorderingen en overlopende activa			11 Kortlopende vorderingen en overlopende activa
11.10	overige vorderingen en overlopende activa		11.10	kortlopende vorderingen en overlopende activa
	12 Geldmiddelen			12 Geldmiddelen
12.10	(wijk)kassen		12.10	kassen
12.20	bankrekeningen		12.20	bankrekeningen

12.30	deposito's		12.30	deposito's
12.40	kruisposten		12.40	kruisposten
	Totaal			
	Eindbalans per 31 december			Eindbalans per 31 december
	Passiva			Passiva
	20 Eigen vermogen			20 Reserves
20.10	algemene reserves		20.10	Algemene reserves
20.20	reserves koersverschillen		20.20	Reserve koersverschillen (03 Belegg)
20.30	herwaarderingsreserves		20.30	Herwaarderingsreserve (00 onr. zkn)
20.40	reserves begraafplaatsen			
20.90	overige vrije reserves		20.90	Overige reserves
20.99	onverdeeld resultaat			
	Totaal			
	21 Bestemmingsreserves en -fondsen			21 Fondsen
21.10	nieuw- en verbouw		21.10	nieuw- en verbouwfondsen
21.20	restauraties		21.20	restauratiefonds
21.30	orgels		21.30	orgelfonds
21.40	pastoraat			
21.90	overige bestemmingsfondsen		21.90	overige fondsen
	Totaal			
	22 Voorzieningen			22 Voorzieningen
22.10	onderhoudsvoorzieningen		22.10	onderhoudsvoorzieningen
22.20	overige voorzieningen		22.90	overige voorzieningen

	Totaal			
	23 Langlopende schulden			23 Hypotheken en leningen
23.10	hypotheken en leningen		23.10	hypotheken en leningen
23.20	obligatieleningen		23.20	obligatieleningen
	Totaal			
	24 Crediteuren			24 Crediteuren
24.10	crediteuren		24.10	crediteuren
	25 Kortlopende schulden en overlopende passiva			25 Kortlopende schulden en overlopende passiva
25.10	overige schulden en overlopende passiva		25.10	kortlopende schulden en overlopende passiva
25.11	af te dragen pensioenpremies		25.11	af te dragen pensioenpremie
25.12	af te dragen sociale lasten		25.12	af te dragen sociale lasten
25.13	af te dragen loonheffingen		25.13	af te dragen loonheffing
25.20	collectebonnen/munten		25.20	collectebonnen/munten
	Totaal			

				Er is een rekening toegevoegd
				Er is een tekstuele wijziging
				Er is een rekeningnummer gewijzigd
				Er is een rekening verwijderd
	Balans totalen			
	Rekeningschema PKN versie 2019			Model Jaarrekening versie 6
	Eindbalans per 31 december			
	Activa			Activa
	00 Onroerende zaken		0	onroerende zaken
	01 Installaties en inventarissen		1	installaties en inventarissen
	02 Financiële vaste activa		2	financiële vaste activa
	03 Beleggingen		3	beleggingen
	07 Voorraden		7	voorraden
	10 Debiteuren		10	debiteuren
	11 Kortlopende vorderingen en overlopende activa		11	kortlopende vorderingen en overlopende activa
	12 Geldmiddelen		12	geldmiddelen
	totaal			totaal
	Passiva			Passiva
	20 Eigen vermogen		20	reserves (ter controle zie tab 20)
	21 Bestemmingsreserves en -fondsen		21	fondsen
	22 Voorzieningen		22	voorzieningen
	23 Langlopende schulden		23	hypotheken en leningen
	24 Crediteuren		24	crediteuren
	25 Kortlopende schulden en overlopende passiva		25	kortlopende schulden en overlopende passiva
	totaal			totaal

			Er is een rekening toegevoegd
	Let op! Dit is een schema dat niet gedownload en ingevuld moet worden		Er is een tekstuele wijziging
			Er is een rekeningnummer gewijzigd
			Er is een rekening verwijderd
	Batenrekeningen		
	Rekeningschema PKN versie 2019		Model Jaarrekening versie 6
			Model begroting versie 4
80	opbrengsten onroerende zaken		80 baten onroerende zaken (van tab 00)
80.10	monumentale kerkgebouwen		80.10 inkomsten kerkgebouwen
80.20	niet-monumentale kerkgebouwen		
80.30	verenigingsgebouwen/kerkelijke centra		80.30 inkomsten verenigingsgebouw/kerkelijk centrum
80.40	pastorieën		80.40 inkomsten pastorie(ën)
80.50	kosterswoningen		80.50 inkomsten kosterswoning(en)
80.60	overige monumentale gebouwen		80.60 inkomsten overige monumentale gebouwen
80.70	overige bebouwde eigendommen		80.70 inkomsten overige bebouwde eigendommen
80.80	onbebouwde eigendommen		80.80 inkomsten onbebouwde eigendommen
80.90	begraafplaatsen		
80.91	buffetten		
80.92	uit pastoralia		
80.99	overige opbrengsten onroerende zaken		
	totaal		
81	opbrengsten uit rente, dividenden en beleggingen		81 rentebaten en dividenden
81.10	rente van banken		81.10 ontvangen interest bank
81.20	rente hypotheke u/g en leningen u/g		81.20 rente hypotheke u/g en leningen u/g (van 02.20)
81.30	opbrengst overige beleggingen		81.30 rente over inschrijvingen in grootboeken (van 03.30)
81.40	opbrengst uit aandelen- en obligatie(fondsen)		81.40 rente obligaties/pandbrieven (van 03.20)

81.50	opbrengst uit vastgoedfondsen		81.50	dividend aandelen (van 03.10)
81.99	overige rente opbrengsten		81.90	overige rentebaten
	totaal			
82	opbrengsten uit stichtingen/kassen en fondsen		82	opbrengsten uit stichtingen/kassen en fondsen
82.10	opbrengsten uit bloot eigendom		82.10	opbrengsten uit bloot eigendom
82.20	deelname stichtingen		82.20	opbrengsten deelname stichtingen
82.99	overige opbrengsten		82.90	overige opbrengsten
	totaal			
83	opbrengsten levend geld		83	bijdragen levend geld
83.10	vrijwillige bijdragen		83.10	vrijwillige bijdragen
83.20	collecten in kerkdiensten		83.20	collecten in kerkdiensten
83.30	giften		83.30	giften
83.40	kerktelefoon		83.40	schenking/legaat/erfenis < € 500,-- per verkrijging
83.41	kerkblad			
83.50	collectebussen		83.50	collectebussen
83.60	solidariteitskas		83.60	ontvangsten voor solidariteitskas
83.70	(wijk)kassen		83.70	opbrengsten wijkkassen
83.80	diaconale rondgang		83.80	Diaconale rondgang
83.99	overige opbrengsten levend geld		83.90	overige bijdragen levend geld
	totaal			
84	door te zenden collecten en giften		84	door te zenden collecten en bijdragen
			84.10	collecten (CVK)
84.11	diaconale aard (plaatselijk)		84.11	doorzendcollecten/giften diaconale aard (landelijk)
84.12	diaconale aard (regionaal/landelijk)		84.12	kerkinactie diaconaal aandeel binnenland
84.13	diaconale aard (wereldwijd)		84.13	kerkinactie missionair aandeel binnenland
84.14	diaconale noodhulp		84.14	bijdragen van diaconale aard (landelijk)
84.19	overige opbrengsten diaconaal/missionair werk		84.19	overige bijdragen diaconaal/missionair werk

84.21	collecten van niet-diaconale aard		84.20	bijdragen/giften van niet-diaconale aard (CVK)
84.22	giften van niet-diaconale aard		84.21	doorzendcollecten/giften diaconale aard (wereldwijd)
84.23	noodhulp van niet-diaconale aard		84.22	kerkinactie diaconaal aandeel buitenland
84.29	overige opbrengsten van niet-diaconale aard		84.23	kerkinactie missionair aandeel buitenland
	totaal		84.24	bijdragen van diaconale aard (wereldwijd)
			84.26	bijdragen inzake "rampen"
			84.29	overige bijdragen diaconaal/missionair werk
				De 84 serie is volledig herzien
85	opbrengsten uit subsidies en bijdragen		85	subsidies en bijdragen (CVK)
85.10	subsidies		85.10	subsidie
85.20	bijdragen van andere organen/instellingen		85.20	bijdragen van andere organen/instellingen
	totaal			
90	onttr. bestemmingsreserves/-fondsen		54	onttrekkingen aan fondsen en voorzieningen (-)
90.10	onttrekkingen		54.10	fondsen (tab 21)
	totaal			
95	incidentele baten			
95.10	incidentele baten			
95.20	koerswinsten		58.91	gerealiseerde koerswinst
95.30	boekwinsten onroerende zaken		58.92	boekwinst onroerende zaken
95.40	ontvangen legaten/erfenissen			
	totaal			

				Er is een rekening toegevoegd
	Let op! Dit is een schema dat niet gedownload en ingevuld moet worden			Er is een tekstuele wijziging
				Er is een rekeningnummer gewijzigd
				Er is een rekening verwijderd
	Lastenrekeningen			
	Rekeningschema PKN versie 2019			Model Jaarrekening versie 6
				Model begroting versie 4
40	kosten kerkelijke gebouwen exclusief afschrijvingen			
40.10	monumentale kerkgebouwen		40.10	monumentaal kerkgebouw
40.11	onderhoud		40.11	onderhoud
40.12	belastingen		40.12	belastingen
40.13	verzekeringen		40.13	verzekeringen
40.14	energie en water		40.14	energie en water
40.17	dotaties aan onderhoudsvoorzieningen			
40.18	dotaties aan overige voorzieningen			
40.19	overige kosten		40.19	overige lasten
40.20	niet-monumentale kerkgebouwen		40.20	niet-monumentaal kerkgebouw
40.21	onderhoud		40.21	onderhoud
40.22	belastingen		40.22	belastingen
40.23	verzekeringen		40.23	verzekeringen
40.24	energie en water		40.24	energie en water
40.27	dotaties aan onderhoudsvoorzieningen			
40.28	dotaties aan overige voorzieningen			
40.29	overige kosten		40.29	overige lasten
40.30	kerkelijke verenigingsgebouwen/centra		40.30	verenigingsgebouw/kerkelijk centrum

40.31	onderhoud		40.31	onderhoud
40.32	belastingen		40.32	belastingen
40.33	verzekeringen		40.33	verzekeringen
40.34	energie en water		40.34	energie en water
40.37	dotaties aan onderhoudsvoorzieningen			
40.38	dotaties aan overige voorzieningen			
40.39	overige kosten		40.39	overige lasten
40.40	pastorieën		40.40	pastorie(ën)
40.41	onderhoud		40.41	onderhoud
40.42	belastingen		40.42	belastingen
40.43	verzekeringen		40.43	verzekeringen
40.44	energie en water		40.44	energie en water
40.47	dotaties aan onderhoudsvoorzieningen			
40.48	dotaties aan overige voorzieningen			
40.49	overige kosten		40.49	overige lasten
40.50	kosterswoningen		40.50	kosterswoning(en)
40.51	onderhoud		40.51	onderhoud
40.52	belastingen		40.52	belastingen
40.53	verzekeringen		40.53	verzekeringen
40.54	energie en water		40.54	energie en water
40.57	dotaties aan onderhoudsvoorzieningen			
40.58	dotaties aan overige voorzieningen			
40.59	overige kosten		40.59	overige lasten
40.60	monumentale orgels		40.90	monumentaal orgel
40.61	onderhoud		40.91	onderhoud
40.62	verzekeringen		40.93	verzekeringen
40.67	dotaties aan onderhoudsvoorzieningen			

40.68	dotaties aan overige voorzieningen			
40.69	overige kosten		40.94	overige lasten
40.70	niet-monumentale orgels		40.95	niet-monumentaal orgel
40.71	onderhoud		40.96	onderhoud
40.72	verzekeringen		40.98	verzekeringen
40.77	dotaties aan onderhoudsvoorzieningen			
40.78	dotaties aan overige voorzieningen			
40.79	overige kosten		40.99	overige lasten
	totaal			
41	kosten overige eigendommen en inventarissen		41	lasten overige eigendommen en inventarissen
41.30	niet-kerkelijke verenigingsgebouwen/centra		41.30	verenigingsgebouw/kerkelijk centrum
41.31	onderhoud		41.31	onderhoud
41.32	belastingen		41.32	belastingen
41.33	verzekeringen		41.33	verzekeringen
41.34	energie en water		41.34	energie en water
41.37	dotaties aan onderhoudsvoorzieningen			
41.38	dotaties aan overige voorzieningen			
41.39	overige kosten		41.39	overige lasten
41.60	overige monumentale gebouwen		41.60	overige monumentale gebouwen
41.61	onderhoud		41.61	onderhoud
41.62	belastingen		41.62	belastingen
41.63	verzekeringen		41.63	verzekeringen
41.64	energie en water		41.64	energie en water
41.67	dotaties aan onderhoudsvoorzieningen			
41.68	dotaties aan overige voorzieningen			
41.69	overige kosten		41.69	overige lasten

41.70	overige bebouwde eigendommen		41.70	overige bebouwde eigendommen
41.71	onderhoud		41.71	onderhoud
41.72	belastingen		41.72	belastingen
41.73	verzekeringen		41.73	verzekeringen
41.74	energie en water		41.74	energie en water
41.77	dotaties aan onderhoudsvoorzieningen			
41.78	dotaties aan overige voorzieningen			
41.79	overige kosten		41.79	overige lasten
41.80	onbebouwde eigendommen		41.80	onbebouwde eigendommen
41.81	onderhoud		41.81	onderhoud
41.82	belastingen		41.82	belastingen
41.87	dotaties aan onderhoudsvoorzieningen			
41.88	dotaties aan overige voorzieningen			
41.89	overige kosten		41.89	overige lasten
41.90	overige kosten (on)roerende zaken		41.90	overige kosten (on)roerende zaken
41.91	beheer derden		41.91	kosten beheer derden
41.92	betaalde huren		41.92	betaalde huren
41.93	inventarissen		41.93	inventarissen
41.94	begraafplaatsen			
41.95	buffetten			
41.96	pastoralia			
41.99	overige kosten			
	totaal			
42	afschrijvingen onroerende zaken, installaties/invent.		42	afschrijvingen (tab 00 en 01)
42.10	monumentale kerkgebouwen		42.10	kerkgebouw(en)
42.20	niet-monumentale kerkgebouwen			
42.30	verenigingsgebouwen/kerkelijke centra		42.30	verenigingsgebouw/kerkelijk centrum

42.40	pastorieën		42.40	pastorie(ën)
42.50	kosterswoningen		42.50	kosterswoning(en)
42.60	overige monumentale gebouwen		42.60	overige monumentale gebouwen
42.70	overige bebouwde eigendommen		42.70	overige bebouwde eigendommen
42.80	onbebouwde eigendommen			
42.90	orgels		42.90	orgel(s)
42.98	inventarissen		42.98	inventarissen
42.99	overige afschrijvingen		42.99	overige afschrijvingen
	totaal			
43	pastoraat resp. diaconaal pastoraat		43	pastoraat resp. diaconaal pastoraat
43.10	eigen predikanten		43.10	predikanten
43.11	afdrachten bezettings-/vacaturebijdrage predikantsplaats		43.30	vacature gelden
			43.11	basis traktement
			43.12	afdrachten aan centrale kas predikanten
			43.13	afdrachten aan centrale kas pensioenen predikanten
43.12	afdrachten beschikbaarheidsbijdrage			
43.13	bijdragen aan derden in traktementen		43.14	bijdragen aan derden in traktement
43.14	bijdragen(+)/ontvangsten(-) aan/van streekgem./federatie		56.10	ontvangen bijdragen van gemeenten
43.15	tegemoetkoming in ziektekostenverzekeringen		43.20	tegemoetkoming in ziektekostenverzekeringen
43.16	vaste onkostenvergoedingen		43.21	representatie, vaklit. kantoor,communicatie en reiskosten
43.17	vergoedingen op declaratiebasis			
43.19	overige vergoedingen eigen predikanten			de 43.10 serie is volledig aangepast aan de actualiteit
43.30	overige kosten pastoraat			
43.31	beroepen, vestigen en vertrek predikant		43.31	kosten i.v.m. beroepen, vestigen en vertrek predikant
43.32	hulpdiensten		43.32	kosten bijstand pastoraat (emerituspredikant)
43.33	preekvoorziening		43.33	preekvoorziening
43.39	overige kosten pastoraat			

43.40	kerkelijk werkers		43.40	kerkelijk werker
43.41	salarissen en toeslagen		43.41	salaris en toeslagen
43.42	pensioenpremies		43.42	pensioenpremie
43.43	sociale lasten		43.43	sociale lasten
43.44	vergoedingen		43.44	vergoedingen
43.49	overige kosten kerkelijk werkers		43.49	overige kosten pastoraat
	totaal			
44	lasten kerkdiensten en kerkelijke activiteiten		44	lasten kerkdiensten, catechese, etc.
44.10	kerkdiensten		44.10	kosten kerkdiensten
44.20	contributies en bijdragen aan kerkelijke activiteiten		44.20	contributies en bijdragen aan kerkelijke activiteiten
			56.20	bijdragen aan streekgemeente/combinatie
			57.10	aandeel in federatie
44.40	overige kosten kerkdiensten en catechese		44.40	overige kosten kerkdiensten en catechese
44.50	wijkwerk en gemeenteavonden		44.50	kosten wijkwerk en gemeenteavonden
44.60	jeugdwerk		44.60	kosten jeugdwerk
44.99	overige kosten kerkelijke activiteiten		44.90	overige kosten kerkelijke activiteiten
	totaal			
45	verplichtingen/bijdragen andere organen		45	verplichtingen/bijdragen andere organen
45.10	afdrachten voor quotum		45.10	Kerkrentmeesterlijk quotum
45.30	bijdragen classes en streekverbanden		45.30	bijdragen classes en streekverbanden
45.60	afdrachten voor de solidariteitskas		45.60	afdrachten voor solidariteitskas
45.99	overige bijdragen en contributies		45.90	overige bijdragen en contributies
	totaal			
46	salarissen en vergoedingen		46	salarissen en vergoedingen
46.10	kosters		46.10	koster
46.11	salarissen en toeslagen		46.11	salaris en toeslagen

46.12	pensioenpremies		46.12	pensioenpremie
46.13	sociale lasten		46.13	sociale lasten
46.19	overige vergoedingen		46.14	vergoedingen
46.20	organisten en/of cantors		46.20	organist en/of cantor
46.21	salarissen en toeslagen		46.21	salaris en toeslagen
46.22	pensioenpremies		46.22	pensioenpremie
46.23	sociale lasten		46.23	sociale lasten
46.29	overige vergoedingen		46.24	vergoedingen
46.30	administratief personeel en overig personeel		46.30	administratief personeel en overig personeel
46.31	salarissen en toeslagen		46.31	salaris en toeslagen
46.32	pensioenpremies		46.32	pensioenpremie
46.33	sociale lasten		46.33	sociale lasten
46.39	overige vergoedingen		46.34	vergoedingen
46.40	overige kosten personeel/vrijwilligers		46.40	overige kosten personeel/vrijwilligers
46.41	arbodienst/ziekteverzuim		46.41	kosten arbodienst/ziekteverzuim
46.42	vergoedingen vrijwilligers		46.42	vergoedingen vrijwilligers
46.43	overige kosten personeel		46.43	overige kosten personeel
46.44	overige kosten vrijwilligers		46.44	overige kosten vrijwilligers
46.49	overige vergoedingen			
	totaal			
47	kosten beheer, administratie en archief		47	kosten beheer, administratie en archief
47.10	bestuur		47.10	kosten bestuur
47.11	(wijk)kerkenraad		47.11	kosten (wijk)kerkenraad
47.20	bureaubehoeften en drukwerk		47.20	bureaubehoeften en drukwerk
47.30	telefoon		47.30	kosten telefoon
47.40	administratie en archief		47.40	kosten administratie en archief

47.41	ledenregistratie		47.41	kosten ledenregistratie
47.42	financiële administratie		47.42	kosten financiële administratie
47.50	jaarrekeningcontrole		47.50	controlekosten jaarrekening
47.60	verzekeringen (WA, diefstal, verz.vrijwilligers, etc.)		47.60	verzekeringen (WA, diefstal, verz.vrijwilligers, etc.)
47.70	publiciteit		47.70	publiciteit
47.80	kerktelefoon			
47.81	kerkblad			
47.99	overige kosten		47.90	overige lasten
	totaal			
48	rentelasten/bankkosten		48	rentelasten/bankkosten
48.10	rente bankschulden		48.10	rente bankschulden
48.11	bankkosten		48.11	bankkosten
48.20	rente hypotheek en leningen o/g		48.20	rente hypotheek en leningen o/g (tab. 23)
48.30	rente obligatieleningen		48.30	rente obligatieleningen (tab 23)
48.40	rente bestemmingsreserves		48.40	rente fondsen (tab 21)
48.50	rente voorzieningen in eigen beheer		48.50	rente voorzieningen in eigen beheer (tab 22)
48.99	overige rentelasten en bankkosten		48.90	overige rente
	totaal			
50	diaconaal werk plaatselijk		50	diaconaal werk plaatselijk (cvd)
50.15	saldo ondersteuning personen en terugontvangsten		50.10	saldo ondersteuning personen en terugontvangsten
50.20	maatschappelijk werk/gezinsverzorging		50.20	maatschappelijk werk/gezinsverzorging
50.30	ziekenzorg		50.30	ziekenzorg
50.40	ouderenwerk		50.40	ouderenwerk
50.50	gehandicaptenwerk		50.50	gehandicaptenwerk
50.60	vakantiekosten doelgroep		50.60	bijdrage vakantiekosten doelgroep
50.70	bezoekwerk		50.70	bijdrage bezoekwerk
50.80	jeugd diaconaat/jongerenwerk		50.80	kosten jeugd diaconaat/jongerenwerk
50.99	overige kosten diaconaal werk plaatselijk		50.90	overige lasten diaconaal werk plaatselijk

	totaal			
51	diaconaal werk regionaal/landelijk		51	diaconaal werk regionaal/provinciaal/landelijk (cvd)
			51.11	afdracht doorzendcollecten/giften (zie 84.11)
			51.12	kerkinactie diaconaal aandeel binnenland
			51.13	kerkinactie missionair aandeel binnenland
			51.14	afdracht ontv. bijdragen van diaconale aard (landelijk)
51.15	aanvullende bijdragen op doorzendcollecten		51.15	aanvullende betaling op doorzendcollecten
			51.17	overige bijdragen
51.19	overige bijdragen regionaal/landelijk		51.19	afdracht overige ontvangen bijdr. diaconaal/miss. Werk
	totaal			de serie 51 werd volledig herzien
52	diaconaal werk wereldwijd		52	diaconaal werk wereldwijd (cvd)
52.25	aanvullende bijdragen op doorzendcollecten		52.25	aanvullende betaling op doorzendcollecten
52.26	afdracht bijdragen inzake "noodhulp"		52.26	afdracht bijdragen inzake "rampen"
52.29	overige bijdragen wereldwijd		52.27	overige bijdragen
			52.29	afdracht overige ontvangen bijdragen diaconaal werk
			52.21	afdracht doorzendcollecten (zie 84.21)
			52.22	kerkinactie diaconaal aandeel buitenland
			52.23	kerkinactie missionair aandeel buitenland
			52.24	afdracht ontv. bijdr. van diaconale aard (wereldwijd)
	totaal			de serie 52 werd volledig herzien
53	afdrachten door te zenden collecten en giften			de serie 53 werd volledig herzien
53.11	diaconaal plaatselijk			
53.12	diaconaal regionaal/landelijk			De serie 84 en 53 zijn op elkaar afgestemd.
53.13	diaconaal wereldwijd			
53.14	diaconale noodhulp			
53.19	overige bijdragen diaconaal/missionair werk			
53.21	collecten van niet-diaconale aard			

53.22	giften van niet-diaconale aard			
53.23	noodhulp van niet-diaconale aard			
53.29	overige bijdragen van niet-diaconale aard			
60	toev. bestemmingsreserves/-fondsen		53	toevoegingen aan fondsen en voorzieningen (+)
60.10	toevoegingen	53.10		fondsen (tab 21)
	totaal			
65	incidentele lasten			
65.10	incidentele lasten	58.95		overige lasten
65.20	koersverliezen	58.96		gerealiseerd koersverlies
65.30	boekverliezen onroerende zaken	58.97		boekverlies onroerende zaken
	totaal			
	De boekingen op Voorzieningen werden volledig herzien	53.20		voorzieningen (tab 22) toevoeging
	toevoegingen op aparte rekening via de lasten	54.20		voorzieningen (tab 22) onttrekking
	onttrekkingen niet via het resultaat		58	overige lasten en baten (lasten: +, baten: -)
		58.10		saldo pastoralia (zie Bijlage)
		58.20		saldo begraafplaats (zie Bijlage)
	saldi 58.10 tot en met 58.50 werd uit elkaar getrokken	58.30		saldo buffet (zie Bijlage: Buffet etc.)
	in opbrengsten en lasten, zie aparte rekeningen	58.40		saldo kerkblad (zie Bijlage: Buffet etc.)
		58.50		saldo kerkteléfono (zie Bijlage: Buffet etc.)
	De rest van de rekeningen werd elders onder gebracht	58.60		afdracht door te zenden collecten
		58.61		afdracht door te zenden bijdragen van niet-
				diaconale aard
		58.62		afdracht giften
		58.70		uitgaven wijkkassen
		58.80		klimaatplan
		58.90		overige baten

50	diaconaal werk plaatselijk		50	diaconaal werk plaatselijk
51	diaconaal werk regionaal/landelijk		51	diaconaal werk regionaal
52	diaconaal werk wereldwijd		52	diaconaal werk wereldwijd
53	afdrachten door te zenden collecten en giften			
	totaal lasten			totaal lasten
	Saldo baten - lasten			Saldo baten - lasten
	Incidentele baten en lasten			De opstelling is aangepast aan de nieuwe richtlijn
95	incidentele baten			
65	incidentele lasten			
	totaal incidentele baten en lasten			
	Mutaties bestemmingsreserves/-fondsen			
90	onttrekkingen aan bestemmingsreserves		54	onttrekkingen aan fondsen en voorzieningen
60	toevoegingen aan bestemmingsreserves		53	toevoegingen aan fondsen en voorzieningen
	totaal mutaties bestemmingsreserves/-fondsen			
			56	streekgemeenten
			57	aandeel in lasten federatie
			58	overige lasten en baten
	totaal			totaal
	Resultaat totaal			Resultaat
	Bestemming van het resultaat boekjaar			Bestemming van het resultaat boekjaar
	Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves			
20.10	Algemene reserve			Algemene reserve
20.20	Reserve koersverschillen			Reserve koersverschillen

20.30	Herwaarderingsreserve			Herwaarderingsreserve
20.40	Reserve begraafplaatsen			
20.90	Overige reserves			Overige reserve
	Totaal			Totaal
	Per saldo een toevoeging/onttrekking van			Per saldo een toevoeging/onttrekking van
20.99	Onverdeeld resultaat			Onverdeeld resultaat

03	Beleggingen	aangepast aan de situatie in de praktijk en de richtlijn.
	Achtergestelde obligaties apart vermelden	Vanwege de achterstelling heeft dit gevolgen voor de solvabiliteit. Ze vallen bij financiële malaise niet onder de concurrente schuldeisers.
07	Vorraden ongewijzigd	
	ongewijzigd	
10	Debiteuren ongewijzigd	
	ongewijzigd	
11	Kortlopende vorderingen en overlopende activa ongewijzigd	
	ongewijzigd	
12	Geldmiddelen	
	12.10 tekst gewijzigd in (wijk)kassen	
20	Eigen vermogen	
	toegevoegd 20.40 begraafplaatsen	zie toelichting bij 02.
	20.99 is toegevoegd.	Sommige gemeenten verdeelden het resultaat pas na de jaarafsluiting en boekten die in het nieuwe jaar. Dat houdt in dat er tot die tijd een rekening Onverdeeld resultaat nodig is. Dit is niet langer toegestaan. Het resultaat moet in het verslagjaar worden verdeeld en geboekt.
21	Bestemmingsreserves	In de nieuwe richtlijn wordt expliciet aangegeven dat wijzigingen in bestemmings reserves/fondsen via het resultaat moeten lopen. Dat is nu hierin verwerkt.
	Rubriek op zich ongewijzigd, benaming nu bestemmingsreserves en -fondsen	toegevoegd werd 21.40, overgeheveld van Voorzieningen
	verplichte toelichting nodig bij 21.90 bestemmingsfondsen	

22	Voorzieningen	In de nieuwe richtlijn wordt aangegeven dat toevoegingen (dotaties) aan de Voorziening via het resultaat lopen. De onttrekkingen kunnen dan meteen ten laste van de Voorzieningen geboekt worden. In verband daarmee zijn in de 40 en 41 serie twee rekeningen toegevoegd :Dotatie aan Onderhoudsvoorzieningen en dotatie aan overige Voorzieningen. Deze toevoegingen moeten dan gespecificeerd worden onder 22. De boekingen verlopen dan als volgt: Jaarlijks: 40/41 Dotaties aan 22. Voorzieningen. Stel dat er na een aantal jaren een Onderhoudsvoorziening beschikbaar is van € 100.000 . De werkelijke onderhoudskosten bij uitvoering bedragen € 102.000 . Daarvan wordt geboekt :22 Voorzieningen aan 1. Liquide middelen. Er resteert een debetbedrag van € 2.000 dat alsnog kan worden toegevoegd aan de 40/41 serie.
	per subrubriek totalen gemaakt met een totaal generaal	
	bij 22.10 en 22.20 verplichte toelichting nodig	
23	Langlopende schulden	
	eruit gehaald: rentepercentage, looptijd, onderpand	
24	Crediteuren	
	ongewijzigd	
25	Kortlopende schulden en overlopende passiva	
	ongewijzigd	
	Exploitatierекeningen.	
	Deze zijn voor wat betreft de tekst voor de jaarrekeningen en begrotingen exact gelijk. De getallen kolommen hebben uiteraard wel een andere betekenis.	
	Voor alle exploitatierекeningen geldt dat de wijzigingen gevolgen hebben voor de gemeenten. Men moet soms hernoemen en rekeningen toevoegen.De vertaallijst geeft daar een duidelijk overzicht van.	

Baten		
80	baten onroerende zaken	
	Er zijn enkele rekeningen toegevoegd.	De oorzaak daarvan is dat deze rekeningen vanuit de 58 serie zijn gesplitst naar aparte rekening bij de baten en aparte bij de lasten.
	80.90 inkomsten begraafplaats	
	80.91 inkomsten buffet	
	80.92 inkomsten uit pastoralia	
	80.99 overige inkomsten	
81	rentebaten en dividenden	
	81 van 81.90 naar 81.99	
82	opbrengsten uit stichtingen/kassen en fondsen	
	82 van 82.90 naar 82.99	
83	bijdragen levend geld	
	Er zijn enkele rekeningen toegevoegd.	De oorzaak daarvan is dat deze rekeningen vanuit de 58 serie zijn gesplitst naar aparte rekening bij de baten en aparte bij de lasten.
	83.40 inkomsten kerktelefoon	
	83.41 inkomsten kerkblad	
	83.40 tekst is gewijzigd omdat legaten apart worden verantwoord op 65.90	
	van 83.90 naar 83.99	
84	door te zenden collecten en giften	

	84 in twee delen gesplitst: diaconie en kerk. Daardoor vervalt rekening 84.10 en kregen de andere rekeningen nieuwe namen,	De 84 serie, die betrekking heeft op door te zenden collecten en giften, voldeed niet meer aan de praktijk. Er bestaan in de praktijk twee groepen: Eerste groep: Diaconale collecten en giften (verwerkt in de 84.1 serie. Die zijn weer onder te verdelen in A: plaatselijk (voor eigen diaconie) B; regionaal of landelijk (zoals binnenlands Diaconaat), en C: wereldwijd (werelddiaconaat, zending en ontwikkelingssamenwerking). De tweede groep bestaat dan uit Niet-diaconale collecten en giften, (verwerkt in de 84.2 serie). Dezelfde rekeningen treft u aan in de 53 serie, dat wil zeggen 83.1 voor diaconale doeleinden en 83.2 voor de niet diaconale doeleinden. In beginsel sluiten die beide groepen exact op elkaar aan. Vaak wordt er naast de door te zenden collecten en giften extra gedoneerd. Dat vindt u terug onder 51.15, 52.25 en 52.26. Niet-diaconale collecten en giften zijn uitgaven die niet ten laste van de diaconie komen, maar ten laste van de gemeente.
	84.11 diaconale aard (plaatselijk)	
	84.12 diaconale aard (region./landelijk)	
	84.13 diaconale aard (wereldwijd)	
	84.14 diaconale noodhulp	
	84.19 overige bijdragen diaconaal/missionair werk	
	84.20-84.26-84.29 zijn vervallen, de andere rekening namen aangepast.	
	84.21 collecten niet-diaconale aard	
	84.22 giften niet-diaconale aard	
	84.23 noodhulp niet diaconale aard	
	84.29 overige bijdragen niet-diaconale aard	
85	subsidies en bijdragen	
	ongewijzigd	
90	onttrekkingen aan bestemmingsreserves	90 groep toegevoegd, in het kader van het verplaatsen van de incidentele baten naar het blad Baten
	90.10 onttrekkingen	

95	incidentele baten	95 groep toegevoegd, in het kader van het verplaatsen van de incidentele baten naar het blad Baten:
	95.10 incidentele baten	
	95.20 gerealiseerde koerswinst	
	95.30 boekwinst onroerende zaken	
	95.40 ontvangen legaten/erfenissen	
	Lasten	Algemeen: bij alle serienummers van de lasten is een rekening xx. x9 Overige toegevoegd, waardoor sommige rekeningen hernoemd moesten worden.
40	lasten kerkelijke gebouwen exclusief afschrijvingen	
	hernummering van 40.90 naar 40.60	
	toegevoegd:	Voor de toelichting zie hiervoor onder 22 Voorzieningen
	40.x7 dotatie aan onderhoudsvoorzieningen	
	40.x8 dotatie aan overige voorzieningen	
41	lasten overige eigendommen en inventarissen	
	Hier zijn enkele rekeningen toegevoegd.	De oorzaak daarvan is dat deze rekeningen vanuit de 58 serie zijn gesplitst naar aparte rekening bij de baten en aparte bij de lasten.
	41.94 lasten begraafplaats	
	41.95 lasten buffet	
	41.96 lasten pastoralia	
	41.99 toegevoegd	
	toegevoegd:	Voor de toelichting zie hiervoor onder 22 Voorzieningen
	41.x7 dotatie aan onderhoudsvoorzieningen	
	41.x8 dotatie aan overige voorzieningen	

42	afschrijvingen (tab 00 en 01)	
	ongewijzigd	
43	43 pastoraat resp. diaconaal pastoraat	Deze serie is aangepast aan de op dit moment geldende facturen door het Dienstencentrum en de vergoeding die plaatselijk worden uitbetaald. Ingaande 2019 wordt dit gewijzigd : Wijzigingen in 2019. betreft 43.16 Vanaf 2019 worden de ziektekostenvergoeding, de computer, telefoon en PE vergoeding opgenomen in de bezettingsbijdrage. Er blijft voor een gemeente dan in veel gevallen alleen nog over: Gemis van werkruimte en gebruiksvergoeding van werkruimte.
	43.12 beschikbaarheidsbijdrage	De rekening is bestemd voor gemeenten die geen predikant hebben maar volstaan met een kerkelijk werker of emeritus.
	43.16 vaste onkostenvergoedingen	Werkplekvergoeding (voor de predikanten die een eigen huis hebben). Het betreft: - Beschikbaar stellen van woon/werkruimte (gemis aan huur), -computer en telefoon vergoeding, -vakliteratuur en PE kosten, -gebruik werkruimte, zoals gebruik van meubilair in werkruimte, schoonmaken etc.
	43.17 vergoedingen op declaratiebasis	met name vervoerskosten, andere zaken zouden eigenlijk niet kunnen.
	43.32 kosten hulpdiensten	tekst aangepast aan de nieuwe situatie per 2019. Bijstand pastoraat vervallen. de term hulpdiensten is kerkordelijk actueel, de term bijstand pastoraat is oud en bestaat kerkordelijk niet meer.
44	lasten kerkdiensten, catechese, etc.	
	44.90 naar 44.99	
45	verplichtingen/bijdragen andere organen	
	45.90 naar 45.99	
46	salarissen en vergoedingen	
	46.14 wordt 46.19 plus benaming	
	46.24 wordt 46.29 plus benaming	

	46.34 wordt 46.39 plus benaming	
	46.49 toegevoegd plus benaming	
47	kosten beheer, administratie en archief	
	enkele rekeningen toegevoegd omdat de tab buffet vervalt	
	47.80 kosten kerktelefoon	
	47.81 kosten kerkblad	
	47.90 naar 47.99	
48	rentelasten/bankkosten	
	48.90 naar 48.99 plus benaming	
50	diaconaal werk plaatselijk (cvd)	
	50.90 naar 50.99	
51	diaconaal werk regionaal/provinciaal/landelijk (cvd)	
	aangepast aan de 84 serie, nu alleen diaconie, twee rekeningen 51.15 en 51.19	
52	diaconaal werk wereldwijd (cvd)	
	aangepast aan de 84 serie, nu alleen diaconie	
53	afdracht door te zenden collecten en giften	
	deze serie is toegevoegd en aangepast aan de 84 serie, gesplitst in CvD en CvK:	
	53.11 afdracht diaconaal plaatselijk	
	53.12 afdracht diaconaal regionaal/landelijk	
	53.13 afdracht diaconaal wereldwijd	
	53.14 afdracht diaconale noodhulp	
	53.19 afdracht overige bijdragen diaconaal/missionair werk	
	53.21 collecten niet-diaconale aard	

	53.22 giften niet-diaconale aard	
	53.23 noodhulp niet diaconale aard	
	53.29 overige bijdragen niet-diaconale aard	
	54 vervallen	
60	toevoegingen aan bestemmingsreserves	
	60 nummer gewijzigd, is klein gedeelte van oude 53 serie	
65	incidentele lasten	
	Deze is toegevoegd en aangepast omdat en waardoor de oude 58 serie is vervallen, en voor overzetten incidentele batengedeelte naar het batenblad	
	Overige wijzigingen	
	Tab pastoralia is vervallen. Ondergebracht bij 80.92 en 41.96	
	Tab begraafplaatsen vervalt. Ondergebracht bij 80.91 en 41.94 Let op! Wel aparte jaarrekening nodig voor de begraafplaatsen. Zie bij toelichting op 02.	
	Tab buffet vervalt.	
	Voor buffet zie 80.91 en 41.95 (wel specificatie nodig in bijlage)	
	Voor kerkblad zie 83.41 en 47.91	
	Voor kerkteléfono zie 83.40 en 47.80	