



Dit officiële rapport omvat enkel de gebruikte grootboekrekeningen.

document: **Budget 2026**
eredienst: **Sint-Jan Evangelist**
bisdom: **Aartsbisdom Mechelen-Brussel**

adres: **Kerkstraat 31**
3080 Tervuren

KBO-nummer: **0211.370.819**

stad/gemeente: **Tervuren**
provincie: **Vlaams-Brabant**

centraal kerkbestuur: **Tervuren**

voorzitter: **Lanaux Roger**
Kappellestraat 39
3080 Tervuren
02/767.96.08
rld.consulting@telenet.be

contactpersoon: **De Broeck Jan**
Albertlaan 12A
3080 Tervuren
02 768 03 46
jandebroeck@scarlet.be

goedkeuring kerkraad: 06/10/2025

indienen door kerkraad bij centraal kerkbestuur: 06/10/2025

indienen door centraal kerkbestuur bij bisdom, gemeente en provinciegouverneur: ... / ... / ...

akteneming gemeenteraad: ... / ... / ...

De jaarrekeningcijfers 2024 in dit rapport werden goedgekeurd door de raad op 28/01/2025.

De budgetcijfers 2025 in dit rapport werden overgenomen uit het oorspronkelijke budget zoals goedgekeurd op 16/07/2024.

De MJP-cijfers in dit rapport werden nog niet goedgekeurd.

I. Overzicht, evenwicht en exploitatietoelageExploitatie

	code	ontvangsten	code	uitgaven	code	overschot/tekort
A	eredienst	10	3 800,00	20	10 231,27	-6 431,27
B	gebouwen van de eredienst	11	700,00	21	32 732,17	-32 032,17
C	bestuur van de eredienst	12	300,00	22	5 882,93	-5 582,93
D	privaat patrimonium	13	164 523,68	23	32 097,62	132 426,06
E	stichtingen	14	0,00	24	0,00	0,00
F	expl. zonder financieringen	10/14	169 323,68	20/24	80 943,99	88 379,69
G	financiering	15	0,00	25	0,00	0,00
H	expl. voor overboekingen	10/15	169 323,68	20/25	80 943,99	88 379,69
I	overboekingen				29	-44 000,00
J	exploitatie eigen fin. boekjaar					44 379,69
K	gecorrigeerd overschot/tekort exploitatie n-2				8990	50 703,95
	K1 overschot/tekort exploitatie n-2				89900	181 001,09
	K2 gecorrigeerd overschot/tekort in budget n-1			MJP	89901	130 297,14
L	exploitatie voor toelage					95 083,64
M	exploitatietoelage		0,00		9	0,00
	M1 gewone exploitatietoelage		0,00		900	0,00
	M2 achterstallige exploitatietoelagen		0,00		901	0,00
N	overschot exploitatie					95 083,64

De K-waarde van het budget 2026 (50 703,95 €) = de N-waarde uit de jaarrekening 2024 (181 001,09 €) MIN de K-waarde uit het budget 2025 (130 297,14 €).

Investerings

	code	ontvangsten	code	uitgaven	code	overschot/tekort
O	eredienst	30	0,00	40	0,00	0,00
P	gebouwen van de eredienst	31	0,00	41	0,00	0,00
Q	bestuur van de eredienst	32	0,00	42	0,00	0,00
R	privaat patrimonium	33	1 360 200,00	43	1 404 200,00	-44 000,00
S	stichtingen	34	0,00	44	0,00	0,00
T	invest. zonder financiering	30/34	1 360 200,00	40/44	1 404 200,00	-44 000,00
U	financiering	35	0,00	45	0,00	0,00
V	invest. voor overboekingen	30/35	1 360 200,00	40/45	1 404 200,00	-44 000,00
W	overboekingen				39	44 000,00
X	invest. eigen fin. boekjaar					0,00
Y	overschot/tekort invest. N-2				89910	0,00
Y'	overschot/tekort budgetwijz. N-1				89911	0,00
Z	overschot/tekort investeringen					0,00

De Y-waarde van het budget 2026 (0,00 €) = de Z-waarde uit de jaarrekening 2024.

De Y'-waarde van het budget 2026 (0,00 €) = de Z-waarde van een eventuele budgetwijziging in 2025

De K- en Y-waarde worden als volgt berekend:

K budget 2026 = N jaarrekening 2024 (K1) verminderd met K budget 2025 (K2)

Y budget 2026 = Z jaarrekening 2024

Om het totale investeringsoverschot te berekenen wordt in 2026 de Y-waarde verrekend met de Y'-waarde afgeleid uit een eventuele reeds goedgekeurde budgetwijziging uit 2025.

II. ToelagenExploitatie

	code	overschot/tekort
M exploitatietoelage	9	0,00
M1 gewone exploitatietoelage	900	0,00
M2 achterstallige exploitatietoelagen	901	0,00

Investerings

	code	overschot/tekort
toelage eredienst	300	0,00
toelage hoofdgebouw eredienst	3100	0,00
toelage andere gebouwen eredienst	3110	0,00
toelage woning bedienaar eredienst	3120	0,00
toelage bestuur van de eredienst	322	0,00
toelage privaat patrimonium	332	0,00
leningen	350	0,00

Opsplitsing van de exploitatietoelage

	%	bedrag
Tervuren	100	0,00
M Totale exploitatietoelage	100	0,00

III. LeninglastenIntresten

	code	bedrag
intresten eredienst	207	0,00
intresten gebouwen eredienst	216	0,00
intresten bestuur eredienst	225	0,00
intresten privaat patrimonium	236	0,00
Totaal intresten		0,00

Leningen

	code	bedrag
aflossing leningen	250	0,00
Totaal leningen + intresten		0,00

IV. Budget details

	rekeningstand 2024	budget 2025	mjp 2026	budget 2026
1 Exploitatieontvangsten	183 947,05	171 976,00	169 323,68	169 323,68
10 Eredienst	3 730,07	5 000,00	3 800,00	3 800,00
100 ontvangsten van vieringen	3 730,07	5 000,00	3 800,00	3 800,00
1001 Omhalingen	3 730,07	2 700,00		3 800,00
1002 Rechten kerkfabriek bij begrafenissen		1 900,00		
1003 Rechten kerkfabriek bij huwelijken		400,00		
11 Gebouw(en) van de eredienst	2 062,65	800,00	700,00	700,00
111 gebruiksvergoeding eredienstgebouwen	650,00	800,00	700,00	700,00
118 creditnota's	1 412,65			
12 Bestuur van de eredienst	184,77	0,00	300,00	300,00
121 netto-intresten	42,77		300,00	300,00
122 terugbetaling door Centraal Bestuur	142,00			
13 Privaat patrimonium	177 969,56	166 176,00	164 523,68	164 523,68
130 huren, pachten, gebruiksvergoedingen	126 811,19	138 456,00	132 796,31	132 796,31
131 opstalrechten en erfpacht	12 000,00	12 500,00	12 000,00	12 000,00
133 netto-intresten investeringsbeleggingen	21 858,41	100,00	3 780,00	3 780,00
138 creditnota's	512,43			
139 andere	16 787,53	15 120,00	15 947,37	15 947,37
2 Exploitatie-uitgaven	161 716,80	139 737,00	124 943,99	124 943,99
20 Eredienst	14 933,24	10 255,00	10 231,27	10 231,27
200 verbruiksgoederen eredienst	5 699,46	5 670,00	5 872,88	5 872,88
2000 Hosties	274,04	400,00		279,52
2001 Miswijn		70,00		59,43
2002 Was, wierook en kaarsen	689,92	1 400,00		703,72
2003 Versieringen	1 907,33	1 300,00		1 945,48
2005 Drukwerk vieringen	2 694,17	2 500,00		2 748,05
2009 Overige verbruiksgoederen eredienst	134,00			136,68
201 aankoop materieel voor de eredienst	5 102,52	300,00	154,27	154,27
2013 Aankoop van liturgische tijdschriften, boeken en muziek	129,45	300,00		132,04
2014 Aankoop van geluids- en beeldweergave-installatie	4 951,28			
2019 Andere aankopen van materieel voor de eredienst	21,79			22,23
202 onderhoud materieel voor de eredienst	1 213,42	1 350,00	1 237,69	1 237,69
2020 Onderhoud van kerkgewaden en gewijde vaten	88,00	350,00		89,76
2023 Onderhoud van geluids- en beeldweergave-installatie	196,00			199,92
2029 Ander onderhoud van materieel van de eredienst	929,42	1 000,00		948,01
203 auteursrechten	66,00	75,00	67,32	67,32
205 vergoedingen	2 391,00	2 500,00	2 438,82	2 438,82
2050 vergoedingen aan vrijwilligers	2 200,00	2 500,00		2 244,00
2059 andere vergoedingen	191,00			194,82
206 verzekeringen	451,26	360,00	460,29	460,29
2061 verzekering vrijwilligers	451,26	360,00		460,29
209 andere	9,58			
21 Gebouw(en) van de eredienst	30 750,45	35 100,00	32 732,17	32 732,17
210 hoofdgebouw eredienst	30 750,45	35 100,00	32 732,17	32 732,17
2101 nutsvoorzieningen	11 821,70	14 100,00		10 403,74
2102 schoonmaken	8 235,26	9 000,00		9 500,00
2103 onderhoud	1 143,98	1 400,00		1 166,86
2104 verzekeringen	9 549,51	9 000,00		9 740,50
2105 monumentenzorg, inspecties en bewaking		1 600,00		1 921,07
22 Bestuur van de eredienst	3 881,03	3 478,00	5 882,93	5 882,93
220 uitgaven administratie	2 295,03	2 800,00	2 340,93	2 340,93
2200 drukwerk	1 045,44	1 300,00		1 066,35
2201 verzendingskosten		100,00		
2202 telecommunicatie	922,38	900,00		940,83
2205 lidmaatschappen	170,00	200,00		173,40
2206 bankkosten	73,50	300,00		74,97
2209 andere	83,71			85,38
222 onkostenvergoeding mandatarissen	816,00		1 512,00	1 512,00
2220 percent penningmeester	136,00			252,00
2221 onkostenvergoeding andere mandatarissen	680,00			1 260,00

	rekeningstand	budget	mjp	budget
	2024	2025	2026	2026
223 bijdrage Centraal Bestuur	500,00		500,00	500,00
227 verzekeringen mandatarissen	270,00	270,00	270,00	270,00
229 andere		408,00	1 260,00	1 260,00
23 Privaat patrimonium	37 497,08	24 550,21	32 097,62	32 097,62
231 nutsvoorzieningen	4 770,79	2 700,00	4 866,20	4 866,20
232 onderhoud	15 879,99	9 400,00	11 727,11	11 727,11
233 verzekeringen	5 909,03	5 000,00	3 900,00	3 900,00
235 onroerende voorheffing	7 455,21	7 400,00	7 604,31	7 604,31
236 intresten van leningen	243,36	50,21		
237 erelonen	2 988,70			
238 bankkosten investeringsbeleggingen	250,00			
239 andere			4 000,00	4 000,00
25 Financiering	33 011,64	20 353,79	0,00	0,00
250 periodieke aflossingen van leningen	30 362,64	20 353,79		
259 andere	2 649,00			
29 Overboekingen naar investeringen	41 643,36	46 000,00	44 000,00	44 000,00

rekeningstand	budget	mjp	budget
2024	2025	2026	2026

3 Investeringsontvangsten	403 174,85	62 200,00	1 404 200,00	1 404 200,00
33 Privaat patrimonium	361 531,49	16 200,00	1 360 200,00	1 360 200,00
335 vervallen beleggingen	336 501,73		1 344 000,00	1 344 000,00
339 andere	25 029,76	16 200,00	16 200,00	16 200,00
39 Overboekingen uit exploitatie	41 643,36	46 000,00	44 000,00	44 000,00
4 Investeringsuitgaven	336 000,00	62 200,00	1 404 200,00	1 404 200,00
43 Privaat patrimonium	336 000,00	62 200,00	1 404 200,00	1 404 200,00
436 investeringsbeleggingen	336 000,00	62 200,00	1 404 200,00	1 404 200,00

Aldus opgemaakt en goedgekeurd in de vergadering van de raad van

.....

Lanaux Roger
voorzitter

Descheemaeker Vincent
secretaris

De Broeck Jan
penningmeester

aangestelde verantwoordelijke parochie

leden

Beleidsnota bij budget 2026

Bij het opmaken van de tweede draftversie van budget 2026 werd uitgegaan van de nog niet ondertekende versie van de Afsprakennota meerjarenplan 2026-2031 zoals besproken werd op de overlegvergaderingen tussen de Financiële Dienst van de gemeente Tervuren en het CKB die doorging op donderdag 19 juni en donderdag 11 september waarbij de voorzitter en de penningmeester van de Kerkraad van Tervuren uitgenodigd waren door de voorzitter van het CKB, hoofdzakelijk om tijd te winnen.

Wanneer men budget 2026 opmaakt nadat jaarrekening 2024 afgesloten werd, is het mogelijk een Excel-tabel te genereren van de jaarrekening van verschillende boekjaren en op deze waarden percentages toe te passen. Helaas is het niet mogelijk deze waarden te kopiëren vanuit de Exceltabel naar Religiopoint zodat men elk cijfer manueel moet ingeven in Religiopoint. Wij voerder wel controles uit op subtotaal.

Aan de uitgavenzijde hanteerden wij strikt de 2% verhoging ten opzichte van de Jaarrekening 2024, tenzij er een factuur ontbrak. In dat geval keken wij naar een vorig boekjaar.

Ook als er duidelijk een prijsverhoging werd aangekondigd, weken wij af van de 2% verhoging. Dit is het geval voor het reinigen van kerkgebouw en Kerkstraat 31 waarbij de firma in kwestie, Rudy Ruiten, een prijsverhoging aankondigde in 2025, evenwel zonder te preciseren hoeveel.

Onkostenvergoeding mandatarissen: zoals in afsprakennota 2026-2031, 252 EUR per jaar x 5 voor 5 mandatarissen

Onkostenvergoeding penningmeester: 252 EUR

Vergoeding voor gebruik Religiosoft : 1.512 EUR – 252 EUR = 1.260 EUR

De onkostenvergoeding mandatarissen zal in het meerjarenplan niet geïndexeerd worden.

Netto intrest investeringbeleggingen (MAR 133): door de dalende intrestvoet hanteerden wij bruto 1,50% waarop 30% roerende voorheffing wordt afgehouden.

Voor bewaking gingen wij in 2024 een contract aan met een nieuwe firma en budgetteerde men € 1600,00.

Voor privaat patrimonium voorzagen wij onder rubriek 239 andere kosten de kosten voor schatting van gebouwen en EPC-certificaten voor een bedrag van € 4.000,00

Langs de ontvangstenzijde gingen wij niet zomaar uit van een stijging van 2 maar maakten wij de analyse van sommige trends. Voor omhalingen zien wij een daling. Wij krijgen van de Stichting Vicariaat Vlaams-Brabant maandelijks maar één bedrag meer door voor omhalingen, begrafenissen en huwelijken samen. De uitsplitsing gebeurt op niveau van de parochiale werken, niet meer op het niveau kerkfabriek.

Verhuur gebouwen: wij voorzagen geen stijging omdat bij analyse van de cijfers 2022-2024 er ook geen stijging waar te nemen was en dit omwille van het tijdelijk leegstaan van panden bij vertrek van huurders.

Netto intresten investeringsbeleggingen: 1,50% op een bedrag van € 336.000,00 verminderd met 30% roerende voorheffing.

Bestuur van de eredienst, drukwerk (MAR 2200): hier rekenden wij enkel het maandelijkse leasingbedrag van de fotokopieerapparaat. Kosten fotokopieerapparaat rekenden wij onder drukwerk voor de eredienst. Dit lijkt ons een billijke verdeling van de kost.

Periodieke aflossing van leningen (MAR 250) het investeringskrediet is in augustus 2025 afbetaald.

Vervallen beleggingen (MAR 335) en investeringsbeleggingen (MAR 436): de termijnbelegging van € 336.000,00 op drie maanden wordt jaarlijks vier keer vrijgemaakt en herbelegd. Dus krijgt men hier bedrag van belegging maal vier.

MAR 436 investeringsbeleggingen: hetzelfde bedrag als onder MAR 335 staat, zijnde 1.344.000,00 maar te vermeerderen met de onder MAR 339 voorziene 16.200 dat slaat op tussenkomst verbouwingen Steinerschool én 44.000 van de dertig procentregeling, maakt samen 1.404.200,00.

Wij voerden de controle uit en stelden vast dat het luik investeringen inderdaad op nul komt.

Jan De Broeck,
Penningmeester Kerkfabriek Sint-Jan Evangelist

Roger Lanaux,
voorzitter

Advies Bisdom - Sint-Jan Evangelist - 06/10/2025 (Budget)

Op 17/11/2025 kende Bisdom Aartsbisdom Mechelen-Brussel de status "**Gunstig advies**" toe.

Beleidsnota bij budget 2026

Bij het opmaken van de tweede draftversie van budget 2026 werd uitgegaan van de nog niet ondertekende versie van de Afsprakennota meerjarenplan 2026-2031 zoals besproken werd op de overlegvergaderingen tussen de Financiële Dienst van de gemeente Tervuren en het CKB die doorging op donderdag 19 juni en donderdag 11 september waarbij de voorzitter en de penningmeester van de Kerkraad van Tervuren uitgenodigd waren door de voorzitter van het CKB, hoofdzakelijk om tijd te winnen.

Wanneer men budget 2026 opmaakt nadat jaarrekening 2024 afgesloten werd, is het mogelijk een Excel-tabel te genereren van de jaarrekening van verschillende boekjaren en op deze waarden percentages toe te passen. Helaas is het niet mogelijk deze waarden te kopiëren vanuit de Exceltabel naar Religiopoint zodat men elk cijfer manueel moet ingeven in Religiopoint. Wij voerder wel controles uit op subtotaal.

Aan de uitgavenzijde hanteerden wij strikt de 2% verhoging ten opzichte van de Jaarrekening 2024, tenzij er een factuur ontbrak. In dat geval keken wij naar een vorig boekjaar.

Ook als er duidelijk een prijsverhoging werd aangekondigd, weken wij af van de 2% verhoging. Dit is het geval voor het reinigen van kerkgebouw en Kerkstraat 31 waarbij de firma in kwestie, Rudy Ruiten, een prijsverhoging aankondigde in 2025, evenwel zonder te preciseren hoeveel.

Onkostenvergoeding mandatarissen: zoals in afsprakennota 2026-2031, 252 EUR per jaar x 5 voor 5 mandatarissen

Onkostenvergoeding penningmeester: 252 EUR

Vergoeding voor gebruik Religiosoft : 1.512 EUR – 252 EUR = 1.260 EUR

De onkostenvergoeding mandatarissen zal in het meerjarenplan niet geïndexeerd worden.

Netto intrest investeringbeleggingen (MAR 133): door de dalende intrestvoet hanteerden wij bruto 1,50% waarop 30% roerende voorheffing wordt afgehouden.

Voor bewaking gingen wij in 2024 een contract aan met een nieuwe firma en budgetteerde men € 1600,00.

Voor privaat patrimonium voorzagen wij onder rubriek 239 andere kosten de kosten voor schatting van gebouwen en EPC-certificaten voor een bedrag van € 4.000,00

Langs de ontvangstenzijde gingen wij niet zomaar uit van een stijging van 2 maar maakten wij de analyse van sommige trends. Voor omhalingen zien wij een daling. Wij krijgen van de Stichting Vicariaat Vlaams-Brabant maandelijks maar één bedrag meer door voor omhalingen, begrafenissen en huwelijken samen. De uitsplitsing gebeurt op niveau van de parochiale werken, niet meer op het niveau kerkfabriek.

Verhuur gebouwen: wij voorzagen geen stijging omdat bij analyse van de cijfers 2022-2024 er ook geen stijging waar te nemen was en dit omwille van het tijdelijk leegstaan van panden bij vertrek van huurders.

Netto intresten investeringsbeleggingen: 1,50% op een bedrag van € 336.000,00 verminderd met 30% roerende voorheffing.

Bestuur van de eredienst, drukwerk (MAR 2200): hier rekenden wij enkel het maandelijkse leasingbedrag van de fotokopiemachine. Kosten fotokopies rekenden wij onder drukwerk voor de eredienst. Dit lijkt ons een billijke verdeling van de kost.

Periodieke aflossing van leningen (MAR 250) het investeringskrediet is in augustus 2025 afbetaald.

Vervallen beleggingen (MAR 335) en investeringsbeleggingen (MAR 436): de termijnbelegging van € 336.000,00 op drie maanden wordt jaarlijks vier keer vrijgemaakt en herbelegd. Dus krijgt men hier bedrag van belegging maal vier.

MAR 436 investeringsbeleggingen: hetzelfde bedrag als onder MAR 335 staat, zijnde 1.344.000,00 maar te vermeerderen met de onder MAR 339 voorziene 16.200 dat slaat op tussenkomst verbouwingen Steinerschool én 44.000 van de dertig percentregeling, maakt samen 1.404.200,00.

Wij voerden de controle uit en stelden vast dat het luik investeringen inderdaad op nul komt.

Jan De Broeck,
Penningmeester Kerkfabriek Sint-Jan Evangelist

Roger Lanaux,
voorzitter

