

1. Fondens bokföring sköts i samband med församlingens bokföring

Exempel på bokföring, bokslut och statistikföring för en diakonifond med särskild täckning

Fondens återstående kapital finns i församlingens balansräkning under Förvaltad kapital.

Kontots saldo 1.1.20XX var 50 000 €.

Intäkterna och kostnaderna för fonden bokförs under räkenskapsåret 20xx i resultaträkningen.

T.ex:

konto	namn	verksamhetsområde	kod	€
3600	Försäljning av virke	diakoni 241	xy	10 500,00
3690	Övriga donationsintäkter	diakoni 241	xy	100,00
3300	Bostadshyror	diakoni 241	xy	6 000,00
	Verksamhetsintäkter totalt	diakoni 241	xy	16 600,00
4350	Underhållskostnader	diakoni 241	xy	-600,00
4412	Kostnader för försäljning av virke	diakoni 241	xy	-3 000,00
4530	Bolagsvederlag	diakoni 241	xy	-2 500,00
4850	Diakonibidrag	diakoni 241	xy	-4 000,00
	Verksamhetskostnader totalt	diakoni 241	xy	-10 100,00
6010	Ränteintäkter	finansieringsdel 601	xy	50,00
	Finansieringsintäkter totalt	finansieringsdel 601	xy	50,00
6095	Nedskrivningar av placeringar bland rörliga aktiva	finansieringsdel 601	xy	-250,00
	Finansieringskostnader totalt	finansieringsdel 601	xy	-250,00
4940	Överföring av nettointäkter som ut-ökning av fonder med särskild täckning	diakoni 241	xy	6 300,00

Eftersom intäkterna för koden xy i detta exempel är 6 300 euro högre än kostnaderna, överförs överskottet som en ökning av Förvaltad kapital (2200-2239 och 2280-2289), dvs. till krediten. I detta exempel är saldöt för diakonifondens kapital 31.12.20xx alltså 50 000 + 6 300 = 56 300 euro.

1. Fondens ränteinkomster, räntekostnader, nedskrivningar m.fl. inkomster och utgifter i finansieringsdelen bokförs på konton som börjar på 6000. Som verksamhetsområde används vanligtvis finansieringsdelen (601 etc.) Fondens signum (i exemplet xy) antecknas på alla fondens utgifts- och inkomstverifikat. I årsbidraget och räkenskapsperiodens resultat är intäkter + kostnader markerade med fondens kod = noll euro.

2. På statistikblankett A7, i tabell 4 och under verksamhetsområdet *Diakoni* ingår fondens verksamhetsintäkter i kolumnen *Verksamhetsintäkter* och dess verksamhetskostnader i kolumnen *Verksamhetskostnader*. I kolumnerna *Verksamhetsintäkter* och *Verksamhetskostnader* i tabell 4 på statistikblankett A7 inkluderas inte t.ex. ränteintäkter, nedskrivningar etc. som tas upp i finansieringsdelen, eftersom det är fråga om fonder som sköts inom församlingens egen bokföring!

Enligt god förvaltningssed planeras verksamheten och ekonomin för en fond med särskild täckning i samband med planeringen av församlingens budget och beaktas även i bokslutet.