

Bilaga 2

Exempel på bokföring av transaktioner i en fond med särskild täckning

(i samband med församlingens egen bokföring)

Exempel 1

En testamentsfond som är avsedd för diakoniarbete: Medlen utgörs av en bostadsaktie, skog och bankdepositioner.

	Konto	Uppgiftsområde	Särskild kod	Euro
Hysesintäkter	3300	241	56	7 000
Inkomster från försäljning av virke	3600	241	56	14 000
Ränteintäkter	6010	241	56	2 000
Underhållstjänster	4350	241	56	- 1 350
Bolagsvederlag	4530	241	56	- 2 400
Kostnader för försäljning av virke	4412	241	56	- 4 200
Diakonibidrag	4830	241	56	- 3 500
Nettointäkter för den särskilda koden 56				11 550

Beloppet 11 550 euro ovan flyttas

- till konto 2200 som en ökning av förvaltad kapital
- motposten är resultaträkningens utgiftskonto 4940, uppgiftsområdet är *Diakoniarbete* och den särskilda koden 56.

Nettokostnaderna för den särskilda koden 56 är noll euro i resultaträkningen.

Om fondmedlen finns under *Förvaltade medel* ska penningkontot och förvaltade medel ses över vid behov.

Exempel 2

En fond som är avsedd för diakoniarbete. Medlen utgörs av en bostadsaktie och bankdepositioner.

	Konto	Uppgiftsområde	Särskild kod	Euro
Hysesintäkter	3300	241	xx	6 000
Ränteintäkter	6010	241	xx	2 000
Bolagsvederlag	4530	241	xx	- 2 400
Sakkunnigtjänster	4400	241	xx	- 1 200
Livsmedel	4670	241	xx	- 1 100
Diakonibidrag	4830	241	xx	- 6 500
Nettokostnader för den särskilda koden xx				- 3 200

Beloppet 3 200 euro förs

- till konto 2200 som en minskning av förvaltad kapital
- till intäktskontot 3650 i resultaträkningen som en kostnadskorrigerings, uppgiftsområde 241 och särskild kod xx.

Nettokostnaderna för den särskilda koden xx är noll euro i resultaträkningen.

Om fondmedlen finns under *Förvaltade medel* ska penningkontot och förvaltade medel ses över vid behov.

Det rekommenderas att ränteintäkter och andra eventuella intäkter och kostnader i finansieringsdelen som hör samman med **tillgångar med särskild täckning** bokförs med koden för det aktuella uppgiftsområdet. Om ränteintäkter och räntekostnader och eventuella andra intäkter och kostnader i finansieringsdelen som anknyter till tillgångar med särskild täckning har bokförts i finansieringsdelen, ska en ytterligare utredning lämnas i tabell 4 på blankett A8 för ekonomisk statistik (Uppgiftsområdenas sektorbidrag) om hur finansieringsintäkterna och finansieringskostnaderna i anslutning till fonder med särskild täckning har bokförts under redovisningsåret.