

Bilaga 3

Exempel på avstämning av kapital i testaments- och donationsfonder i samband med bokslutet

- * Fonder med särskild täckning är uppdrag till församlingen.
- * Medlen i en fond med särskild täckning härrör från testamenten och donationer eller är andra pengar som församlingen har fått utifrån. Församlingens egna medel flyttas aldrig till en fond med särskild täckning.
- * Användningen av medel ur fonder med särskild täckning för deras ändamål och intäkterna och kostnaderna för fondkapitalen antecknas i resultaträkningen enligt lämpligt konto, uppgiftsområde och kod.

Exempel på sammanlagda intäkter och kostnader för en fond med särskild täckning 1.1–31.12

	Intäkter totalt	Kostnader totalt	Överföring av nettokostnader som minskning av kontogruppen 2200–2239 och intäkt på kontot 3650	Överföring av nettointäkter som kostnad på kontot 4940 och en ökning av kontogruppen 2200 –2239
Testamentsfond 1	10 000	1 100		8 900
Testamentsfond 2	20 000	28 000	8 000	
Donationsfond 3	30 000	41 000	11 000	
Donationsfond 4	15 000	12 500		2 500
Sammanlagt	75 000	82 600	19 000	11 400

Avstämning av förvaltad kapital (kontona 2200–2239)

	1.1.2008	31.12.2008
Testamentsfond 1	120 000	128 900
Testamentsfond 2	230 000	222 000
Donationsfond 3	350 000	339 000
Donationsfond 4	15 000	17 500
Testamentsfonder och donationsfonder sammanlagt	715 000	707 400

Avstämning: 715 000 - 19 000 + 11 400 = 707 400 €

Om församlingen under *Eget kapital* i balansräkningen fortfarande har fonder med särskild täckning ska de flyttas till *Förvaltad kapital*. Detta görs inom balansräkningen med en debetnotering i kontogruppen 2010–2079 och en lika stor kreditnotering i kontogruppen 2200–2239.

Denna transaktion förs till finansieringskalkylens post *Övriga förändringar*.