

Bilaga 5

Exempel på konsolidering av bokslutsuppgifterna i fonder som sköts som egna balansenheter dvs. fonder som har separat bokföring i församlingens resultat- och balansräkning

* Församlingen AB har följande fonder med särskild täckning: gravvårdsfond, diakonifond, två testamentsfonder och en musikfond. Församlingen sköter bokföringen för samtliga fonder som egna balansenheter dvs. de har en egen resultaträkning och balansräkning samt huvud- och dagbok.

1. Enligt fondernas resultaträkningar räknas:

- de totala verksamhets-, finansierings- och extraordinära intäkterna
- de totala verksamhets-, finansierings- och extraordinära kostnaderna samt avskrivningarna och nedskrivningarna

	Intäkterna totalt	Kostnaderna totalt	Skillnaden mellan intäkter och kostnader
	1.1–31.12.2009	1.1–31.12.2009	1.1–31.12.2009
Gravvårdsfond	411 346,80	-408 190,94	3 155,86
Diakonifond	51 051,82	-19 873,72	31 178,10
Mattsons testamentsfond	9 813,04	-9 044,64	768,40
Anderssons testamentsfond	4 180,00	-6 244,34	-2 064,34
Musikfond	1 206,45	-9 804,65	-8 598,20
	477 598,11	-453 158,29	24 439,82

I samband med bokslutet antecknas följande som informativa poster i församlingens resultaträkning:

* fondernas intäkter totalt 477 598,11 euro på kontot 6790

* fondernas kostnader totalt 453 158,29 euro på kontot 6794

* skillnaden mellan intäkterna och kostnaderna 24 439,82 euro på kontot 6798

2. I samband med bokslutet antecknas fondernas balansomslutningar per 31.12.2009 som informativa poster i församlingens balansräkning under Förvaltade medel och Förvaltad kapital.

	Fondens balansomslutning	Fondens balansomslutning
	31.12.2008	31.12.2009
Gravvårdsfond	7 000 000	7 003 155,86
Diakonifond	800 000	831 178,10
Mattsons testamentsfond	30 000	30 768,40
Anderssons testamentsfond	20 000	17 935,66
Musikfond	10 000	1 401,80
	7 860 000,00	7 884 439,82

Det rekommenderas inte att bokföringen av till exempel testamentsfonder och diakonifonder sköts som separata balansenheter dvs. inom ramen för separat bokföring, eftersom det ger onödigt extra arbete och eftersom det är möjligt att sköta bokföringen av dem i samband med församlingens bokföring.