

Liite 3

Esimerkki testamentti- ja lahjoitusrahastojen pääomien täsmäytyksestä tilinpäätöksen yhteydessä

- * Erityiskatteiset rahastot ovat toimeksiantoja seurakunnalle.
- * Erityiskatteisen rahaston varat ovat peräisin testamentista, lahjoituksesta taikka muista seurakunnan ulkopuolelta tulleista rahoista. Seurakunnan omia varoja ei koskaan siirretä erityiskatteiseen rahastoon.
- * Erityiskatteisten rahastojen käyttö tarkoitukseensa sekä rahastojen pääomien tuotot ja kulut merkitään tuloslaskelmaan luonteensa mukaisille tileille, tehtäväalueille ja tunnisteille.

Esimerkki erityiskatteisten rahastojen tuotoista ja kuluista yhteensä 1.1.- 31.12.:

| | Tuotot yhteensä | Kulut yhteensä | Nettokulujen siirto tiliryhmän 2200-2239 vähennykseksi ja tuotoksi tilille 3650 | Nettotuottojen siirto tilin 4940 kuluksi ja tiliryhmän 2200-2239 lisäykseksi |
|----------------------|-----------------|----------------|--|---|
| Testamenttirahasto 1 | 10 000 | 1 100 | | 8 900 |
| Testamenttirahasto 2 | 20 000 | 28 000 | 8 000 | |
| Lahjoitusrahasto 3 | 30 000 | 41 000 | 11 000 | |
| Lahjoitusrahasto 4 | 15 000 | 12 500 | | 2 500 |
| Yhteensä | 75 000 | 82 600 | 19 000 | 11 400 |

Toimeksiantojen pääomien täsmäytys (tilit 2200-2239):

| | 1.1.2008 | 31.12.2008 |
|---|----------------|----------------|
| Testamenttirahasto 1 | 120 000 | 128 900 |
| Testamenttirahasto 2 | 230 000 | 222 000 |
| Lahjoitusrahasto 3 | 350 000 | 339 000 |
| Lahjoitusrahasto 4 | 15 000 | 17 500 |
| Testamentti- ja lahjoitusrahastot yhteensä | 715 000 | 707 400 |

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

- * Jos seurakunnan taseen *Omassa pääomassa* on vielä erityiskatteisia rahastoja, ne on siirrettävä *Toimeksiantojen pääomiin*. Tämä siirto tapahtuu taseen sisällä siten, että tiliryhmään 2010-2079 tehdään debet-kirjaus ja tiliryhmään 2200-2239 samansuuruinen kredit-kirjaus. Tämä toimenpide merkitään rahoituslaskelman erään *Muut muutokset*.

