

Insamlingen Gemensamt Ansvar 2025

Bilaga 3

Bokföring av intäkter, kostnader och redovisning i samband med insamlingen gemensamt ansvar 1.1–31.12.2025

Insamlingen Gemensamt Ansvar bokförs inte i församlingsekonomins bokföring, utan alla intäkter styrs direkt till Kyrktjänsts bankkonto.

Kostnaderna för insamlingen Gemensamt Ansvar bokförs däremot i församlingens enhets bokföring och meddelas till Kyrktjänst rf i slutet av året.

Bokföringsexempel:

KOSTNADSFÖRINGEN UNDER 2025:

Församlingen bokför de kostnader som insamlingen föranleder under räkenskapsperioden 2025 på kostnadsstället för GA-insamlingen på lämpliga huvudbokskonton, t.ex.

Konto	Kostnadsställe	
474000 Övriga material och varor	1012410702 GA-insamling	200,00
467000 Livsmedel	1012410702 GA-insamling	50,00
		250,00

PERIODISERINGAR I BOKSLUTET 2025:

Kyrktjänst rf beräknar församlingarnas uppskattade intäkter och meddelar dem till servicecentralen. Servicecentralen gör intäktsperiodiseringen i församlingarnas bokföring.

Församlingen periodiserar de kostnader som under året bokförts på GA-insamlingens kostnadsställe. Kyrktjänst ersätter församlingarnas kostnader för GA-insamlingen fullt ut under våren följande år. Församlingen kan besluta att kostnaderna för GA-insamlingen inte ska bokföras, då periodiseras de inte heller.

Intäktsperiodisering i församlingens bokföring (servicecentralen bokför):

Konto	Resultatenhet/ kostnadsställe	bokföringskod/ projektnummer		
368000 Församlingens andel av Gemensamt Ansvar-intäkterna	GA-insamling	GA2025	K	-844,00
168700 Resultatregleringar		GA2025	D	844,00

Periodisering av kostnaderna i församlingens bokföring (församling bokför):

Kostnadskonton, på vilka det finns kostnader på kostnads- stället för GA-insamlingen	GA-insamling	-----	K	-350,00
168700 Resultatregleringar		GA2025	D	350,00

REDOVISNING AV INTÄKTER OCH KOSTNADSERSÄTTNING VÅREN 2026:

Kyrktjänst redovisar församlingens andel av intäkterna 2025 samt ersätter församlingens kostnader för GA-insamlingen. Periodiseringarna upplöses.

Konto	Resultatenhet/ kostnadsställe	bokföringskod/ projektnummer		
19xxxx bankkonto	-----		D	1 196,00
168700 resultatregleringar	-----	GA2025	K	-844,00
168700 resultatregleringar	-----	GA2025	K	-350,00
368000 Församlingens andel av Gemensamt Ansvar-intäkterna	GA-insamling	GA2025		-2,00

I exemplet ovan är den slutliga redovisningen två euro större än den periodiserade uppskattningen, skillnaden bokförs på huvudboks konto 368000.

Konto	Resultatenhet/ kostnadsställe	bokföringskod/ projektnummer		
19xxxx bankkonto	-----		D	1 192,00
168700 resultatregleringar	-----	GA2025	K	-844,00
168700 resultatregleringar	-----	GA2025	K	-350,00
496000 övriga utgifter	GA-insamling	GA2025		2,00

I exemplet ovan är den slutliga redovisningen två euro mindre än den periodiserade uppskattningen, skillnaden bokförs som kostnad på huvudbokskonto 496000.

ANVÄNDNINGEN AV DE INSAMLADE MEDLEN FRÅN ÅR 2025 UNDER 2026:

Servicecentralen öppnar en bokföringskod för användningen av insamlingen.

Kostnaderna bokförs på huvudbokskonton enligt sin natur.

Konto	kostnadsställe	bokföringskod/ projektnummer	
467000 Livsmedel	GA-insamling	GA2025	50,00
440500 Utfärds-, musik- och programtjänster	GA-insamling	GA2025	700,00
437700 Mat- och restaurangtjänster, övriga	GA-insamling	GA2025	94,00
			844,00

Församlingens intäkter från GA-insamlingen 2025 används genom att i kostnadsbokföringen anteckna huvudbokskontot, kostnadsstället för GA-insamlingen samt projektnumret för GA-insamlingen 2025.

RAPPORTERING OM ANVÄNDNINGEN AV INSAMLINGSINTÄKTER I SLUTET AV 2026:

Församlingen rapporterar om användningen av GA-insamlingen 2025 till Kyrktjänst rf senast i slutet av 2026.

Det rekommenderas att intäkterna används genast året efter insamlingen.

KOSTNADER SOM FÖRANLEDS AV GA-INSAMLINGEN 2026:

Kostnaderna för insamlingen 2026 bokförs på huvudbokskonton enligt sin natur, t.ex.

Konto	Kostnadsställe	bokföringskod/ projektnummer	
474000 Övriga material och varor	GA-insamling	-----	15,00
467000 Livsmedel	GA-insamling	-----	110,00
			125,00

Vid bokföring av kostnader som föränleds av insamlingen 2026 används utöver huvudbokskonto också kostnadsstället för GA-insamlingen. Projektnummer används inte. På detta sätt kan användningen av intäkterna för föregående år särskiljas från de kostnader som föränleds av GA-insamlingen för innevarande år.

OBS.

Intäkterna från GA-insamlingen ska inte fonderas. Om församlingen inte kan använda intäkterna för det ändamål som anges i insamlingen, ska intäkterna användas för annan diakoni. Även då ska intäkterna användas och rapporteras till Kyrktjänst inom utsatt tid. Det ska vara möjligt att verifiera hur pengarna använts i bokföringen.

Om församlingen har fonderade GA-intäkter från tidigare år ska medlen intäktsföras till diakonin och användas så snart som möjligt.