



2018-08-31

Styrelsen

Lunds universitets studentkårer
Christina Abdulahad
Ordförande

LUS Fonderna

Underlaget nedan har skrivits med hjälp av Anders Törnqvist och Katja Bröms.

Bakgrund

Policyn för ekonomiska rutiner på LUS fastställdes av LUS ting den 27 september 2016. I bilaga 11b. framgår att det finns fyra fonder vid LUS:

1. Jubileumsfonden
2. Lundagårdsfonden
3. Inventariefonden
4. Projektfonden

Fonderna får enligt bilagan enbart användas för LUS egna verksamhet, för utgifter av engångskaraktär. För varje fond finns i bilagan en beskrivning av fonden, önskad avsättning (förutom för Projektfonden), målsumma och vem fonden förvaltas av.

Avsättning till fonderna sker genom beslut av LUS ting, normalt torde detta ske i samband med att årsredovisningen/motsvarande fastställs (terminologin under vårterminen 2018 verkar vara att "lägga års- och finansiell redovisning [...] till handlingarna"). En avsättning påverkar inte budgeten eller resultatet för ett räkenskapsår. Det kan ses som en omföring av eget kapital från fritt eget kapital till ändamålsbestämt eget kapital.

Respektive fond bör ha ett eget kontonummer i bokföringen, t.ex. 207x-konton.

Enligt bilagan får fonden förvaltas av styrelsen och ibland ordförandekollegiet upp till ett visst belopp, därefter av LUS ting. Detta verkar få ske när som helst under ett löpande räkenskapsår. När sådana utgifter bokförs påverkar de resultaträkningen.

När årsredovisningen/motsvarande fastställs för det aktuella räkenskapsåret, bör LUS från fondens konto i bokföringen till fritt eget kapital omföra ett belopp motsvarande utgifter som enligt tidigare beslut ska belasta fonden för räkenskapsåret. Detta skulle kunna ske efter att en sammanställning över



2018-08-31

Styrelsen

Lunds universitets studentkårer
Christina Abdulahad
Ordförande

ianspråktaga medel från fonderna under räkenskapsåret sammanställts till LUS ting i samband med att bokslutet ska behandlas.

Fondernas ställning och förändring sedan föregående bokslut bör alltid redovisas separat i samband med att bokslutet för ett räkenskapsår behandlas, om årsredovisningen/motsvarande inte innehåller motsvarande upplysningar.

I samband med att bokslutet 2016/2017 behandlades, fattade LUS ting den 18 april 2018 beslut

- att avsätta 20 000 kr till jubileumsfonden från LUS egna kapital
- att avsätta 65 000 kr till inventariefonden från LUS egna kapital
- att avsätta 100 000 kr till projektfonden från LUS egna kapital

Ett exempel på hur en sådan avsättning skulle kunna konteras utifrån exempelkontonummer följer här:

2018-04-18 Avsättning till fonder

2067 Balanserad vinst eller förlust +185 000

2071 Jubileumsfonden -20 000

2073 Inventariefonden -65 000

2074 Projektfonden -100 000

Om det under hösten 2018 skulle beslutas att inventariefonden ska tas i anspråk för utgifter om 5 000 kr, skulle utgifterna bokföras såhär vid kontantinköp:

2018-10-01 Inköp av

1930 Bankkonto -5 000

5410 Förbrukningsinventarier +5 000

Önskas särredovisning kan givetvis ett särskilt kostnadskonto för fondutgifter användas.

I samband med att bokslutet 2018/2019 behandlas, skulle en omföring av eget kapital ske:

2019-11-25 Omföring av eget kapital från fonder

2067 Balanserad vinst eller förlust -5 000

2073 Inventariefonden +5 000



2018-08-31

Styrelsen

Lunds universitets studentkårer
Christina Abdulahad
Ordförande

I samband med att bokslutet 2018/2019 behandlas, skulle också beslut om eventuella nya avsättningar fattas.

Diskussion

Det är fortfarande inte helt klart för Katja eller presidiet hur bokföringen ska ske och vilka rutiner man ska ha för avsättning och återföring av pengar från fonderna.

Ska man tilldela varje fond ett 207x-konto, dvs ett konto som återfinns under Eget kapital och skulder i balansräkningen och i bokföringen under huvudkontot **2070 Ändamålsbestämda medel** (enligt standardiserade bokföringskonton)?

Katja har tilldelat varje fond ett eget konto:

- 2071 - Jubileumsfonden
- 2072 - Lundagårdsfonden
- 2073 - Inventariefonden
- 2074 - Projektfonden

Hur bokför man t ex ett inköp av soffor med medel från Inventariefonden, konto 2073, och vilka krav finns på redovisningen av användningen av sådana medel i bokslutet?