

Årsredovisning
för
Borgsjö Haverö församling

252004-2959

Räkenskapsåret

2016

Kyrkorådet avger följande årsredovisning.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Uppgift och verksamhet

Borgsjö Haverö församling (252004-2959) grundläggande uppgift är, enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen för Svenska kyrkan, att "fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission". Syftet är att människor ska komma till tro på Kristus och leva i tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas. Församlingen har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen. Förutom denna grundläggande uppgift ansvarar församlingen för begravningsverksamheten enligt begravningslagen.

I församlingens årsredovisning anges belopp i tusentals kronor (tkr) om inget annat anges.

Den kyrkliga indelningen

Församlingens ansvar är att de fullgör sin grundläggande uppgift och

- har det ekonomiska ansvaret för alla församlingens uppgifter
- ska anställa och avlöna den personal som behövs
- anskaffar och underhåller den egendom som behövs
- får lämna bidrag till internationell diakoni och mission
- får bedriva näringsverksamhet om den har naturlig anknytning till den grundläggande uppgiften
- har ansvar för begravningsverksamheten i enlighet med begravningslagen

Organisation

Kyrkofullmäktige är församlingens högsta beslutande organ och sammanträder minst två gånger per år. Kyrkorådet är församlingens verkställande organ (styrelse) som ansvarar för den löpande verksamheten och förvaltningen. Kyrkorådet har utsett ett arbetsutskott som förbereder kyrkorådets sammanträde och ärenden till kyrkorådet. Utöver gällande lagstiftning och förordningar etc., tillämpar församlingen inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB) samt församlingsinstruktion. Inom personalområdet tillämpar församlingen Svenska kyrkans kollektivavtal. Församlingen har även upprättat olika typer av policys för t.ex. jämställdhet.

Främjande av ändamål

Ändamålet främjas genom att det i församlingen firas gudstjänst minst en gång i veckan. Därutöver bedrivs ett stort antal aktiviteter exempelvis konfirmandundervisning, barn- och ungdomsgrupper, leva vidaregrupper, besöksverksamhet och själavårdssamtal, för att uppfylla den grundläggande uppgiften. Begravningsverksamheten bedrivs enligt begravningslagen.

Resultat och ställning

Årets resultat uppgår till - 2.670 tkr vilket är ca 2.500 tkr sämre än det budgeterade resultatet.

Det försämrade resultatet beror bl.a på följande:

- personalkostnaderna har överskridit budgeten med ca 2.000 tkr. Ökad satsning på utbildning/hälsovård samt kostnader som uppstår när personal slutar och nyanställda börjar har bidragit till ökade personalkostnader.
- ökade verksamhetskostnader, framförallt på administrativa kostnader såsom data/It med uppdateringar av datorer o Ipads samt på telefonkostnaderna.

LS
HJ
JY

R

Målsatt kapital

Församlingens mål för det egna kapitalets storlek uppgår till 11.000 tkr (11.000 tkr). Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 3.705 tkr (6.374 tkr).

Flerårsöversikt

<i>Allmänna förutsättningar</i>	2016	2015	2014	2013	2012
Tillhöriga per den 31 december (antal)	3 913	4 043	4 116	4 207	4 348
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	71,9	73,7	75,1	76,6	78,1
Kyrkoavgift exkl. begravnings- och stiftsavgift (%)	1,32	1,32	1,32	1,32	1,32
Begravningsavgift (%)	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
Medelantalet anställda	17	16	18	19	19
Resultat (tkr)					
Verksamhetens intäkter	17 848	17 356	21 656	15 839	15 999
Verksamhetens resultat	-2 673	97	-612	1 305	1 851
Resultat från finansiella investeringar	3	42	69	228	291
Årets resultat	-2 670	139	-543	1 533	2 142
Kyrkoavgift exkl. begravnings- och stiftsavgift. (tkr)	9 512	9 906	10 340	9 804	9 888
- varav slutavräkning (tkr)	-370	-80	86	-252	-279
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	65,6	55,1	42,9	48,6	48,4
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	10,5	9,4	5,2	6,6	5,9
Ekonomisk ställning					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	11 000	11 000	11 000	11 000	11 000
Eget kapital (tkr)	14 705	17 374	17 236	17 777	16 244
Soliditet (%)	75,2	81,1	77,4	80,5	83,8
Värdesäkring av eget kapital (%)	-15,3	0,8	0,0	9,4	15,2

Definitioner

Kyrko- och begravningsavgift (%) - Anges i procent av den kommunalt beskattningsbara inkomsten.

Varav slutavräkning - För förklaring se redovisningsprinciper.

Personalkostnader/verksamhetsintäkter (%) - Uppgiften beräknas som resultaträkningens personalkostnader dividerat med resultaträkningens summa verksamhetens intäkter.

Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%) - Uppgiften beräknas som resultaträkningens av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar dividerat med resultaträkningens summa verksamhetens intäkter.

Soliditet (%) - Uppgiften beräknas som utgående eget kapital dividerat med balansomslutningen (totala tillgångar i balansräkningen).

Värdesäkring av eget kapital (%) - Uppgiften beräknas som årets resultat dividerat med ingående eget kapital.

ls 12 28

9

Väsentliga händelser under och efter räkenskapsåret

Under året har församlingen renoverat klockstapeln i Borgsjö för en kostnad av 311 tkr.

Församlingen har under året satsat ca 500 tkr på personal genom utbildning-företagshälsovård samt andra personbefrämjande åtgärder.

Årets investering i byggnader uppgår till 1.342 tkr för nyggnation av två stycken carportar, en carport i Haverö samt en i Borgsjö.

Årets investeringar i maskiner/inventarier uppgår till 1.667 tkr.

Kyrkofullmäktige beslutade i november om en höjning av kyrkoavgiften från 1:32 till 1:55.

Finansiella instrument

Församlingen har under 2016 haft samtliga likvida medel på affärskontot i Swedbank.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

	Plan 2019	Plan 2018	2017	2016	Förändring 2016 / 2017 (%)
Kyrkoavgift	11 350	11 600	11 627	9 512	22
Begravningsavgift	4 800	4 870	4 871	4 813	1
Ekonomisk utjämning	100	65	67	-16	-519
	16 250	16 535	16 565	14 309	

Miljöinformation

Församlingen bedriver ingen tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Kollekter

	2016	2015	2014	2013	2012
Förmedlade rikskollekter	21	18	15	13	19
Förmedlade stiftskollekter	5	3	5	5	6
Förmedlade församlingskollekt	19	10	6	8	4
Församlingskollekt till egen verksamhet	17	15	50	16	19
Summa kollekt	62	46	76	42	48

Församlingens resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med tilläggsupplysningar.

USH JH

g

Resultaträkning

Tkr

	Not	2016-01-01 -2016-12-31	2015-01-01 -2015-12-31
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		9 512	9 906
Begravningsavgift	2	5 995	5 087
Ekonomisk utjämning	3	-16	-59
Utdelning från prästlönetillgångar	4	683	736
Erhållna gåvor och bidrag	5	951	805
Nettoomsättning	6	519	735
Övriga verksamhetsintäkter		204	145
Summa verksamhetens intäkter		17 848	17 356
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader		-6 932	-6 021
Personalkostnader	7	-11 710	-9 574
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-1 882	-1 643
Summa verksamhetens kostnader		-20 524	-17 238
Förändring av ändamålsbestämda medel	8	4	-21
Verksamhetens resultat		-2 673	97
Resultat från finansiella investeringar	9		
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		3	42
Resultat efter finansiella poster		-2 670	139
Årets resultat		-2 670	139

VL 12 28

4

Balansräkning

Tkr

Not

2016-12-31

2015-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark	10	11 354	10 798
Inventarier, verktyg och installationer	11	5 907	5 335
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	12	0	0
		17 261	16 133

Summa anläggningstillgångar

17 261

16 133

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Övriga fordringar		109	88
Skattefordran		130	28
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		133	2 065
		372	2 181

Kortfristiga placeringar

13

20

20

Kassa och bank

14

1 890

3 076

Summa omsättningstillgångar

2 282

5 277

SUMMA TILLGÅNGAR

19 543

21 410

Balansräkning	Not	2016-12-31	2015-12-31
Tkr			
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Balanserat resultat		17 375	17 235
Årets resultat		-2 670	139
Summa eget kapital		14 705	17 374
Ändamålsbestämda medel	8	241	245
Långfristiga skulder			
Gravskötselskuld	15	502	432
Summa långfristiga skulder		502	432
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut		700	0
Skuld till begravningsverksamheten		226	1 408
Leverantörsskulder		392	582
Gravskötselskuld	15	33	29
Övriga skulder		772	397
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		1 972	943
Summa kortfristiga skulder		4 095	3 359
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		19 543	21 410
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga <i>g</i>

US 2017

Tilläggsupplysningar

Not 1 Redovisningsprinciper

Grunder för upprättande

Redovisningsprinciperna är oförändrade i jämförelse med föregående år, om inget annat anges.

Årsredovisning

Årsredovisningen har upprättats enligt årsredovisningslagen (1995:1554), begravningslagen (1990:1144) och Bokföringsnämndens (BFN) allmänna råd. Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Svenska Kyrkans Redovisningskommitté (KRED).

Värderingsgrund

Tillgångar och skulder värderas till anskaffningsvärde om inget annat anges.

Belopp

Samtliga belopp är angivna i tusentals kr (tkr) om inget annat anges. Beloppen inom parentes anger föregående års värden.

Intäktsredovisning

Intäkter redovisas till det verkliga värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas.

Kyrkoavgift och begravningsavgift

Svenska kyrkans huvudintäkt utgörs av kyrkoavgiften. I enlighet med lag om avgift till registrerat trossamfund får Svenska kyrkan statlig hjälp med uppbörd, taxering och indrivning av kyrkoavgiftsmedlen. Det slutliga utfallet av kyrkans avgiftsunderlag erhålls först två år efter avgiftsgrundande år och därför är Svenska kyrkan berättigad att uppbära ett förskott från staten, fördelat med en tolfedel per månad. Samtidigt med utbetalningen av förskottet sker en avräkning av det slutliga avgiftsunderlaget två år tillbaka. Kyrkoavgiften intäktsredovisas i takt med utbetalningarna från staten. Begravningsavgiften intäktsredovisas på motsvarande sätt.

Erhållna gåvor

Erhållna gåvor redovisas enligt BFNAR 2002:10, Redovisning av gåvor i ideella föreningar och registrerade trossamfund, vilket innebär att de intäktsredovisas i den period de har mottagits. Intäkten motsvarar tillgångens anskaffningsvärde.

För ändamålsbestämda gåvor tillämpas KRED:s rekommendation Redovisning av ändamålsbestämda gåvor, vilket innebär att under året erhållna men ej förbrukade gåvor, tillsammans med under året förbrukade gåvor erhållna under tidigare år, redovisas i resultaträkningen på raden Förändring av ändamålsbestämda medel. Se vidare under rubriken Ändamålsbestämda medel.

En ändamålsbestämd gåva innehåller ett av givaren, i samband med överlämnandet av gåvan, angivet villkor för användningen, vilket innebär att den har ett rättsligt skydd och inte får användas till annat ändamål. h

VS 2020

Erhållna bidrag

Erhållna bidrag redovisas enligt BFNAR 2002:11, Redovisning av bidrag av likvida medel till ideella föreningar och registrerade trossamfund från offentligt rättsliga organ, vilket innebär att intäkten ställs mot den kostnad bidraget är avsett att täcka.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärdet efter avdrag för avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Till anskaffningsvärdet räknas även in kostnader som är direkt hänförliga till förvärvet. Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt genom linjär avskrivning över den bedömda nyttjandeperioden.

Mark, utöver kyrkogårdsmark, skrivs inte av, då nyttjandeperioden är obegränsad. Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkogårdsmark	50 år
Markanläggning	30-50 år
Byggnader	20-50 år
Fordon	5-10 år
Datautrustning	3 år
Övriga inventarier, installationer och verktyg	5-10 år

Vid varje balansdag sker en prövning av anläggningstillgångens värde och den skrivs ned ifall den bedöms ha ett lägre värde än bokfört värde och det kan antas att värde nedgången är bestående. Om det inte längre finns skäl för nedskrivningen återförs den. Nedskrivningen och återföringen redovisas i resultaträkningen.


Statliga stöd

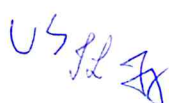
Statligt stöd som avser förvärv av anläggningstillgång och omsättningstillgång redovisas enligt BFN R 5, Redovisning av statliga stöd, vilket innebär att de reducerar tillgångens anskaffningsvärde. Tillgången redovisas följaktligen till nettoanskaffningsvärde, vilket även utgör grund för beräkning av avskrivningarnas storlek.

Ändamålsbestämda medel

Ändamålsbestämda medel redovisas enligt KREDs rekommendation, Redovisning av ändamålsbestämda gåvor.

Enligt BFNAR 2002:10, Redovisning av gåvor i ideella föreningar och registrerade trossamfund, ska ej förbrukade ändamålsbestämda medel ingå i årets resultat och eget kapital. Svenska kyrkan finner det dock angeläget att gentemot givare och andra intressenter tydligt visa att erhållna medel hålls åtskilda från övriga medel och inte är möjliga att använda för andra ändamål. För att uppnå detta görs en avvikelser från BFNAR 2002:10 som består i att ej förbrukade ändamålsbestämda medel redovisas i särskild post i balansräkningen mellan eget kapital och avsättningar och att förändringen av denna post redovisas i resultaträkningen. Anpassningen av uppställningsformen för balans- och resultaträkningen har skett med stöd i årsredovisningslagens 2 kap. 3 § och 3 kap. 4 § 3 st.

Genom den tillämpade redovisningsprincipen anser Svenska kyrkan att arten av ej förbrukade ändamålsbestämda medel tydligare markeras och att redovisningen av förändringen av ej förbrukade ändamålsbestämda medel i resultaträkningen ger bättre information till en läsare än om BFNAR 2002:10 tillämpas. 



Not 2 Begravningsverksamheten

Borgsjö Haverö församling är huvudman för begravningsverksamheten inom församlingens geografiska område. Begravningsverksamheten finansieras av begravningsavgiften. Begravningsavgiften får inte användas till annat än de uppgifter som anges i begravningslagen.

	2016	2015
Begravningsverksamhetens särredovisning		
Verksamhetens intäkter		
Begravningsavgift - erhållet under året	4 813	4 886
Övriga intäkter	447	53
Summa verksamhetens intäkter	5 260	4 939
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-2 870	-2 207
Övriga kostnader	-2 346	-1 937
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar	-1 166	-944
Summa verksamhetens kostnader	-6 382	-5 088
Finansiella poster		
Ränteintäkter		0
Räntekostnader	-60	-52
Begravningsverksamhetens underskott	-1 182	-201
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet under året	4 813	4 886
Tillkommande underskott enligt resultatsammanställningen	1 182	201
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	5 995	5 087
Församlingens skuld till begravningsverksamheten		
Ingående skuld	1 408	1 609
Begravningsverksamhetens underskott	-1 182	-201
Utgående skuld	226	1 408

LS 2016

h

Not 3 Ekonomisk utjämning

Alla församlingar och kyrkliga samfälligheter omfattas av ett inomkyrkligt utjämningsystem. Syftet med utjämningen är att omfördela en del av kyrkoavgiften och därigenom bibehålla möjligheten till en rikstäckande kyrklig verksamhet. Kyrkomötet beslutar om kriterierna för utjämningen.

Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar

Församlingen har 21240 (21240) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftseliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till andelsägande församlingar och resterande går till det inomkyrkliga utjämningsystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 5 Erhållna gåvor och bidrag

	2016	2015
Gåvor		
Församlingskollekt till egen verksamhet	17	15
Övriga gåvor	0	99
	17	114
Bidrag		
Kyrkoantikvarisk ersättning	0	77
Övriga bidrag från stiftet	626	614
Övriga bidrag	307	0
	934	691

Not 6 Nettoomsättning

	2016	2015
Gravskötselintäkter	514	731
Hysesintäkter	5	4
	519	735

VS H Zg

g

Not 7 Personal

	2016	2015
Medelantalet anställda		
Kvinnor	7	7
Män	10	9
	17	16
Könsfördelning i kyrkoråd		
Kvinnor	45 %	45 %
Män	55 %	55 %
Löner, arvoden och andra ersättningar		
Ledamöter i kyrkoråd	168	179
Anställda	7 587	6 866
	7 755	7 045
I uppgiften om anställdas löner ingår inköpt tjänst för kontor med 936 tkr (1.087 tkr)		
Arbetsmarknadsbidrag		
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	307	0
Ersättning till ordföranden i kyrkoråd		
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	66	68
Pensionskostnader och andra sociala avgifter		
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	604	341
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	2 354	1 467
	2 958	1 808

Församlingen har inga övriga utfästelser om pensioner eller avgångsvederlag till personer i ledande ställning.

h

VS H J

Not 8 Ändamålsbestämda medel

	2016	2015
Ändamålsbestämda medel		
Ingående värde	245	224
Erhållna gåvor under året	0	99
Ianspråktagna gåvor	-4	-78
Utgående värde	241	245
Specifikation av utgående värde		
Övrigt	241	245
Belopp vid årets utgång	241	245

Not 9 Resultat från finansiella investeringar

	2016	2015
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
Räntor	1	39
Utdelning	2	2
	3	42

Not 10 Byggnader och mark

	2016-12-31	2015-12-31
Ingående anskaffningsvärden	19 540	12 346
Inköp	1 342	7 194
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	20 882	19 540
Netto anskaffningsvärde	20 882	19 540
Ingående avskrivningar	-8 742	-7 958
Årets avskrivningar	-787	-783
Utgående ackumulerade avskrivningar	-9 528	-8 742
Utgående redovisat värde	11 354	10 798

Vs 2016

Not 11 Inventarier, verktyg och installationer

	2016-12-31	2015-12-31
Ingående anskaffningsvärden	13 259	10 431
Inköp	1 667	2 827
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	14 926	13 259
Netto anskaffningsvärde	14 926	13 259
Ingående avskrivningar	-7 924	-7 064
Årets avskrivningar	-1 095	-859
Utgående ackumulerade avskrivningar	-9 019	-7 924
Utgående redovisat värde	5 907	5 335

Not 12 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningar

	2016-12-31	2015-12-31
Ingående balans	0	7 194
Utgifter under året		0
Under året färdigställda investeringar	0	-7 194
Utgående balans	0	0

Pågående nyanläggningar avser personallokal i Ånge och färdigställdes under 2015.

Not 13 Aktier och andelar, omsättningstillgångar

Namn	Antal	Anskaffn. värde	Bokfört värde	Marknads- värde
Swedbank AK A	204	20	20	45
		20	20	45

Not 14 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 1.783 tkr (2.981 tkr) behållning på det s.k. Kyrkkontot. Kyrkkontot utgör i juridisk mening en fordran på Svenska kyrkans nationella nivå eftersom det är en del av Svenska kyrkans koncernkonto. De regelverk som styr Kyrkkontot är dock av sådan karaktär att fordran i redovisningssammanhang ses som ett ordinärt banktillgodohavande.

SP ZA

4

Not 15 Gravskötselskuld

	2016-12-31	2015-12-31
Långfristig gravskötselskuld		
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	502	432
	502	432
Kortfristig gravskötselskuld		
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	33	29
	33	29

Skötselåtaganden påbörjade före år 2000 utgör begravningsverksamhet medan åtaganden påbörjade från år 2000 utgör församlingsverksamhetens åtaganden (serviceverksamhet).

92

vs 72 78

Ånge 2017-05-29



Leif Byqvist
Ordförande



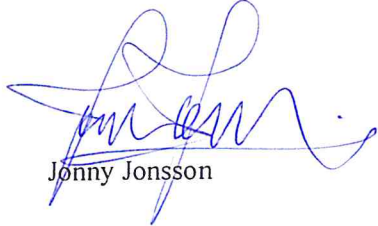
Sune Sjödin



Carl-Erik Frost



Åsa Eriksson



Jonny Jonsson



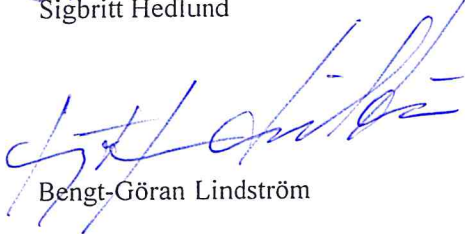
Sonja Martinsson



Sigbritt Hedlund



Tord Sundquist



Bengt-Göran Lindström



Margareta Ahnlund

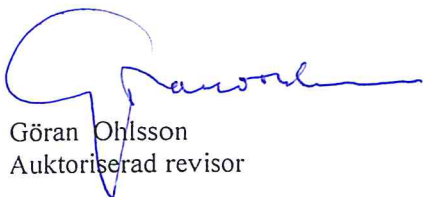


Erik Flodberg, Kyrkoherde

Vår revisionsberättelse har lämnats

12/6

2017

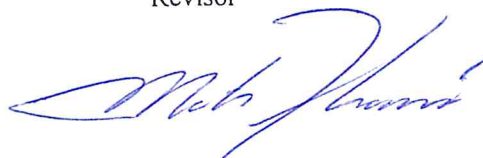


Göran Ohlsson
Auktoriserad revisor

Mats Fahnér
Revisor



Rose-Marie Magnusson
Revisor



Vs sl Jx