

Svenska kyrkan 
BOÖ FÖRSAMLING

ÅRSREDOVISNING 2017

Årsredovisning för räkenskapsåret 2017

Kyrkorådet för Boo församling avger härmed följande årsredovisning.

Innehåll	Sida
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	5
Balansräkning	6
Noter	8

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Uppgift och verksamhet

Boo församlings (25200-0924) grundläggande uppgift är, enligt 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. Församlingen har sitt säte i Nacka kommun. I församlingens årsredovisning anges belopp i kronor om inget annat anges.

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. Kyrkorådet sammanträder ca 8 gånger per år. Till sin hjälp har de även utsett ett ekonomiutskott, fastighetsutskott samt kyrkogårdsutskott. Utöver gällande lagstiftning och förordningar etc, tillämpar församlingen inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), församlingsinstruktion och medelsförvaltningspolicy. Inom personalområdet tillämpar församlingen Svenska kyrkans kollektivavtal. Församlingen har även upprättat olika typer av policys för t ex jämställdhet, inköp och resor.

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, sorgecirklar, besöksverksamhet och själavårdssamtal, för att uppfylla den grundläggande uppgiften. Begravningsverksamheten bedrivs enligt begravningslagen.

Verksamhetsinformation	2017	2016	2015	2014	2013
Antal gudstjänstbesökare	12 524	12 699	12 174	11 364	13 636
Antal besökare i kyrkl handlingar	12 307	12 797	11 911	13 182	12 328
Antal döpta	142	176	167	182	156
Antal konfirmerade	149	104	91	85	101
Antal begravningsgudstjänster	120	122	108	103	97
Antal vigselgudstjänster	27	28	26	26	37
Antal aktiva inträden	43	25	33	21	33
Antal aktiva utträden	260	230	108	139	191
Fasta grupper					
Antal deltagare i barn och ungdomsverksamhet	117	192	238	190	221
Antal deltagare i vuxenverksamh	368	455	256	265	313
Öppen verksamhet					
Antal deltagare i barn och ungdomsverksamhet	6 657	6 807			
Antal deltagare i vuxenverksamh	17 569	13 955			

Resultat och ställning

Församlingens resultat på + 2 milj kr avviker något från det budgeterade resultatet på 1598 tkr. Avvikelsen beror främst på att personalkostnader varit lägre än budgeterat.

Målkapital

Församlingens mål för det egna kapitalet har fastställts till 42 000 tkr. Eget kapital överstiger fastställt målkapitalet med 13298 tkr.

Flerårsöversikt

	2017	2016	2015	2014	2013
Allmänna förutsättningar					
Invånare i församlingen 31 december (antal)	32 437	31 844	31 042	30 571	30 008
Tillhöriga per den 31 december (antal)	19 830	20 071	20 060	20 134	20 090
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	61,13	63,03	64,55	65,86	66,95
Kyrkoavgift exklusive stiftsavgift (%)	0,76	0,76	0,76	0,72	0,72
Medelantalet anställda	45	48	44	44	44
Resultat (tkr)					
Verksamhetens intäkter	48 808	45 995	45 481	41 720	42 651
Verksamhetens kostnader	-45 987	-42 491	-42 306	-39 936	-37 799
Verksamhetens resultat	2 821	3 504	3 175	1 784	4 852
Resultat från finansiella investeringar	-820	-890	-1 109	-1 433	-781
Årets resultat	2 001	2 614	2 066	351	4 071
Kyrkoavgift exklusive stiftsavgift	44 632	42 030	40 442	37 815	37 009
varav slutavräkning	3 072	2 278	1 954	2 433	2 502
Begravningsverksamhetens nettokostnader	12 078	11 368	11 765	10 744	13 053
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	53	55	52	57	54
Av- nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	13	11	9	9	6
Ekonomisk ställning					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek	42 000	42 000	42 000	40 000	40 000
Eget kapital	55 298	53 297	50 683	48 617	48 265
Soliditet (%)	51	49	48	46	58
Värdesäkring av eget kapital (%)	4	5	4	1	9
Likviditet (%)	187	141	85	55	37

Nyckeltalsdefinitioner

* Kyrkoavgift (%) - Anges i procent av den kommunalt beskattningsbara inkomsten.

* Begravningsverksamhetens nettokostnader - Begravningsverksamhetens totala kostnader minus Övriga intäkter och Ränteintäkter

* 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 (%) - Visar församlingens långsiktiga betalningsförmåga. Uppgiften beräknas som utgående eget kapital dividerat med balansomslutningen (totala tillgångar i balansräkningen).

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

* Likviditet (%) - Uppgiften beräknas som utgående omsättningstillgångar dividerat med kortfristiga skulder.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Antalet anställda har minskat mellan 2016 och 2017. Församlingen har fortsatt diskussionen kring framtida användandet av Ramsmoramarken. Bl.a. har församlingen beslutat att säga upp samtliga arrenden för omförhandlingar och i förekommande fall avsluta arrenderna. Till detta har en advokatbyrå anlitas. Inga beslut om fortsatt användning av har dock tagits under 2017.

Finansiella instrument

Enligt kyrkoordningen (KO 47:2) ska fullmäktige utfärda bestämmelser om hur församlingens medel ska förvaltas i ett så kallat medelsförvaltningsreglemente, fastställt 2016. Församlingen har likvida medel på 19,6 milj kr. Församlingen har en skuld på 4,5 milj kr till begravningsverksamheten varav 2,3 milj kr återbetalas nästa år. Församlingens investeringar var planerade till 4,1 milj kr, ombyggnad av kök (2,5 milj) och digital orgel (0,2 milj kr) samt informationskärmarna (4 milj kr), informationskärmarna hyrs på istället och övriga investeringar har inte verkställts utan skjuts på framtiden. Församlingen har placerats de överlikvida medel på kyrkkontot som gav en genomsnittlig ränta på 0,3 %.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

tkr	Plan 2020	Plan 2019	Beslutad för 2018	Utfall 2017	Förändring 17/18
Kyrkoavgift	47890	47 182	46 485	44 632	4,2%
Ekonomisk utjämning	11182	11 070	10 910	10 998	-0,8%

Exempel på väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer:

- Antalet personer som lämnat församlingen har under de senaste åren ökat något men samtidigt har församlingen fortfarande stor inflyttning
- Församlingen har många yngre innevånare som inte med automatik blivit medlemmar som om några år kommer upp i arbetsför ålder
- Kommande räntehöjningar
- Ökade kostnader för fastighetunderhåll

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Boo församling bedriver inte någon verksamhet som är anmälnings- eller tillståndspliktig enligt miljöbalken.

Församlingen källsorterar sina sopor och komposterar sitt trädgårdsavfall. Församlingen använder endast ekologiska bekämpningsmedel och gödsel. Vi använder i möjligaste mån kravmärkta alternativ vid inköp av jord och övrigt material. Vi utför manuell ogräs-bekämpning. Vid inköp av nya maskiner eftersträvas miljövänliga alternativ. En arbetsgrupp inom personalen har sett över och utvecklat systemet för hantering av returpapper, glas, metall och köksavfall. Församlingen komposterar det avfall som är möjligt att kompostera.

Ett så kallat miljöhus är byggt intill Kyrkans hus för att underlätta den sopsorteringen som görs enligt församlingens miljöplan.

Kollekter

<u>Kollekter i kronor</u>	2017	2016	2015	2014	2013
Förmedlade rikskollekter	47 518	34 563	37 861	31 411	34 276
Förmedlade stiftskollekter	8 143	16 602	6 860	9 992	8 617
Förmedlade församlingskollekt	32 619	31 105	57 519	50 925	67 326
Församlingskollekt till egen verksamhet	6 402	7 348	777	1 207	3 502
Summa kollekt	94 682	89 618	103 017	95 535	113 721

En riks- eller stiftskollekt tas upp till samma ändamål och på samma dag i hela landet/hela stiftet. Kollektändamål och dagar fastställs av Kyrkostyrelsen respektive Domkapitlet. Församlingskollekt beslutas i församlingen. En förmedlad församlingskollekt tas upp till förmån för en annan juridisk person än den egna församlingen. Förmedlade församlingskollekt tas inte upp i församlingens resultaträkning.

Resultaträkning

Belopp i kr	Not	2017	2016
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		44 631 600	42 029 706
Begravningsavgift	3	12 077 692	11 368 417
Ekonomisk utjämning	4	-10 998 060	-10 396 898
Utdelning från prästlönetillgångar	5	45 900	141 984
Erhållna gåvor	6	12 215	39 201
Erhållna bidrag	7	106 319	129 193
Nettoomsättning	8	2 918 576	2 656 590
Övriga verksamhetsintäkter		14 162	27 170
Summa verksamhetens intäkter		48 808 404	45 995 363
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader		-13 593 950	-12 345 294
Personalkostnader	9	-25 961 536	-25 177 178
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar		-6 431 936	-4 953 189
Summa verksamhetens kostnader		-45 987 422	-42 475 661
Förändring av ändamålsbestämda medel		0	-14 590
Verksamhetens resultat		2 820 982	3 505 112
Resultat från finansiella investeringar			
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		0	0
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	10	57 597	64 239
Räntekostnader och liknande resultatposter		-878 038	-955 222
Resultat efter finansiella poster		2 000 541	2 614 129
Skatt på näringsverksamhet		0	0
ÅRETS RESULTAT		2 000 541	2 614 129

Balansräkning

TILLGÅNGAR, kr	Not	2017-12-31	2016-12-31
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	11	81 054 671	85 448 293
Inventarier, verktyg och installationer	12	5 597 215	6 029 261
		86 651 886	91 477 554
Finansiella anläggningstillgångar			
Långfristiga värdepappersinnehav	13	472 620	472 620
Långfristig fordran begravningsverksamhet	3	0	
		472 620	472 620
Summa anläggningstillgångar		87 124 506	91 950 174
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		136 085	175 100
Fordran begravningsverksamhet	3	0	0
Övriga kortfristiga fordringar		115 358	330 557
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		371 483	496 029
		622 926	1 001 686
Kassa och bank	14	19 645 040	15 729 719
Summa omsättningstillgångar		20 267 966	16 731 405
SUMMA TILLGÅNGAR		107 392 472	108 681 579

Balansräkning

EGET KAPITAL OCH SKULDER, kr	Not	2017-12-31	2016-12-31
Eget kapital			
Balanserat resultat		53 297 134	50 683 005
Årets resultat		2 000 541	2 614 129
Summa eget kapital		55 297 675	53 297 134
Avsättningar			
		93 883	289 079
Långfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	15	40 637 500	41 637 500
Gravskötselskuld	16	658 066	558 246
Skuld till begravningsverksamheten	3	2 226 066	
Summa långfristiga skulder		43 521 632	42 195 746
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut		1 000 000	1 000 000
Skuld till begravningsverksamheten	3	2 320 464	5 549 438
Leverantörsskulder		1 761 359	1 782 330
Skatteskulder		189 337	579 810
Kortfristig del av gravskötselskuld	16	63 082	57 944
Övriga kortfristiga skulder		44 532	449 394
Villkorade bidrag	17	16 304	0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		3 084 204	3 480 704
Summa kortfristiga skulder		8 479 282	12 899 620
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		107 392 472	108 681 579

Eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
EK 2017-01-01 enl tidigare principer	50 683 005	2 614 129	53 297 134
Effekt av ändrade redovisningsprinciper	0	0	0
Omf av fgd år resultat	2 614 129	-2 614 129	0
Årets resultat		2 000 541	2 000 541
Eget kapital 2017-12-31	53 297 134	2 000 541	55 297 675

*Vi övergången till K3 har posten Ändamålsbestämda medel analyserats och den del av posten som enligt K3:s regelverk inte uppfyller kraven för Villkorade bidrag har överförts till balanserat resultat

Not 1 Redovisnings- och värderingprinciper

Från och med räkenskapsåret 2017 upprättas årsredovisningen med tillämpning av årsredovisningslagen (1995:1554), begravningslagen (1990:1144) och Bokföringsnämndens BFNAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning (K3)*. Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Svenska Kyrkans Redovisningskommitté (KRED). Med stöd av 3 kap 5§ fjärde stycket har församlingen inte räknat om jämförelsetalen och därmed är tidpunkten för övergången för tillämpning av BFNAR 2012:1 den 1 januari 2017.

Förändringarna och effekterna i samband med övergången visas i not 2 samt i specifikationen till Eget kapital.

Intäktsredovisning

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

Kyrkoavgift och begravningsavgift

Svenska kyrkans huvudintäkt utgörs av kyrkoavgiften. Staten svarar för 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 erhålls en avräkning av det slutliga avgiftsunderlaget två år tillbaks. Kyrkoavgiften intäktsredovisas i takt med utbetalningarna från staten. Från och med 2017 har en enhetlig begravningsavgift införts i hela landet förutom i Stockholm och Tranås. Den begravningsavgift som församlingen erhåller för året fastställs av Kammarkollegiet utifrån det preliminära kostnadsunderlag som församlingen redovisar. Den i resultaträkningen intäktsredovisade begravningsavgiften motsvarar det faktiska kostnadsunderlaget d.v.s. det belopp som erfordrats för att bedriva årets begravningsverksamhet. Se även Begravnings-verksamhetens särredovisning, not 3.

Erhållna gåvor, bidrag och offentliga bidrag

Erhållna gåvor redovisas som intäkt i den period de mottagits. Bidrag och offentliga bidrag intäktsredovisas efter hand som villkor som är förknippade med bidragen uppfylls. Bidrag till anläggningstillgångar har reducerat anskaffningsvärdet på anläggningstillgångarna.

Ersättning till anställda

Löpande ersättningar till anställda i form av löner, social avgifter och liknande kostnadsförs i takt med att de anställda utför tjänster. Eftersom alla pensionsförpliktelser klassificeras som avgiftsbestämda redovisas en kostnad det år pensionen tjänas in.

Inkomstskatt

Församlingens inskränkta skattskyldighet regleras i 7 kap. inkomstskattelagen (1999:1229).

I den mån församlingen bedriver näringsverksamhet är huvudregeln att näringsverksamheten är skattepliktig. Näringsverksamhet kan undantas från skatteplikt om den har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet eller är hävdvunnen finansieringskälla. Även normalt sett skattepliktig näringsverksamhet kan i vissa fall undantas från beskattning om huvudsaklighetsprincipen är tillämplig.

Vid fastighetsinnehav kan fastighetsinkomsten undantas från beskattning om fastigheten till mer än 50 % används för att främja det allmännyttiga ändamålet alternativt att hyresinkomsterna har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet.

Församlingen är befriad från inkomstskatt i sin ideella verksamhet eftersom den uppfyller kraven som samhällsnyttig enligt skattelagstiftningen.

Materiella anläggningstillgångar

I församlingen finns materiella anläggningstillgångar redovisade enligt två olika definitioner i K3:

Som grundregel gäller att en materiell anläggningstillgång är en fysisk tillgång som innehas för att bedriva näringsverksamhet (ge ekonomiska fördelar/kassaflöde). För ideell sektor gäller att materiell anläggningstillgång också omfattar fysisk tillgång som innehas för det ideella ändamålet även om grundregeln inte är uppfylld. De flesta anläggningstillgångar har klassificerats utifrån den senare regeln då församlingens ändamål är religiös verk-samhet.

Nedskrivningsprövning sker alltid för sådana tillgångar som inte längre uppfyller något av kraven ovan för att definieras som materiella anläggningstillgångar.

Inventarier med ett anskaffningsvärde under 50 % av prisbasbeloppet har utifrån väsentlighetsbedömning redovisats som kostnad.

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången.

Bidrag som avser förvärv av materiell anläggningstillgång reducerar tillgångens anskaffningsvärde.

En materiell anläggningstillgång som har betydande komponenter där skillnaden i förbrukning förväntas vara väsentlig, redovisas och skrivs av som separata enheter utifrån varje komponents nyttjandeperiod.

Församlingen har använt den förenklingsmodell som Svenska Kyrkans redovisningskommitté (KRED) tagit fram (KRED 2017:2

Materiella anläggningstillgångar enligt K3), för kyrkobyggnader, uppförda före år 2000 och med ett redovisat värde per den 31 december 2016 som understiger 5 miljoner kronor.

Förenklingsmodellen innebär kortfattat att ingående redovisat värde per 1 januari 2017 har fastställts som Övergångspost. Övergångsposten skrivs av med 4,76 % per år med en linjär avskrivning, d.v.s. den är helt avskriven efter 21 år. Tillkommande komponenter på kyrkobyggnaden aktiveras och skrivs av utifrån bedömd nyttjandetid. Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Linjär avskrivningsmetod används. Mark, med undantag av begravningsplatsens mark, har obegränsad nyttjan-deperiod och skrivs inte av. Begravningsplatsens mark skrivs av på 50 år.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkogårdsmark	50 år
Markanläggning	10-20 år
Byggnader	20-50 år
Bilar	10 år
Datautrustning	4 år
Övriga inventarier, installationer och verktyg	5 år

Nedskrivning av materiella anläggningstillgångar

När det finns en indikation på att en materiell anläggningstillgångs värde har minskat, görs en prövning av nedskrivnings-behov. För tillgångar som tidigare skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras.

Materiella anläggningstillgångar skrivs ned enligt två huvudmetoder beroende på grunden för klassificering som materiell anläggningstillgång. Materiella anläggningstillgångar som används för att ge ekonomiska fördelar/kassaflöde skrivs ned enligt reglerna i K3, kapitel 27. De materiella anläggningstillgångar som innehåser för det ideella ändamålet skrivs ned enligt kapitel 37, där det finns en grund- och en förenklingsregel. Tillämpad metod för nedskrivningar beskrivs i not i förekommande fall.

Finansiella instrument

Finansiella instrument redovisas i enlighet med reglerna i K3, kapitel 11, vilket innebär att värdering sker utifrån anskaffningsvärdet.

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder och låneskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när församlingen blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och församlingen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med ägande-rätten.

Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelserna har reglerats eller på annat sätt

Långfristiga värdepappersinnehav – post för postvärdering

Innehaven i posten innehåser på lång sikt och redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde. I efterföljande redovisning värderas posten fortsatt till anskaffningsvärde, dock med avdrag för nedskrivning när värdet på balansdagen är lägre än redovisat värde. Nedskrivning redovisas i resultaträkningsposten Resultat från finansiella anläggningstillgångar.

Nedskrivningsbehovet provas individueellt för aktier och andelar och enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga.

Nedskrivning för tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde, t.ex. så kallade nollkupongsobligationer, beräknas som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av ledningens uppskattning av de framtida kassaflödena, diskonterade med tillgångens ursprungliga effektivränta. För tillgångar med rörlig ränta används den på balansdagen aktuella räntan som diskonteringsränta.

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader. Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som ska återbetalas vid förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet med det som ska återbetalas.

Avsättningar

Med avsättningar avses förpliktelser på balansdagen som är säkra eller sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias. Avsättning redovisas med det belopp som motsvarar den bästa uppskattningen av den utbetalning som krävs för att reglera åtagandet.

Not 2 Förändrade redovisningsprinciper vid övergången till K3

Detta är den första årsredovisning för Boo församling som upprättas enligt BFN:s Allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning, (K3). De redovisningsprinciper som återfinns i not 1 har tillämpats när årsredovisningen upprättats per den 31 december 2017. Med stöd av 3 kap 5§ fjärde stycket ÄRL har församlingen inte räknat om jämförelsetalen.

Vid övergången till K3 har följande väsentliga förändringar av redovisnings-principer påverkat församlingen: tillämpas.

- Komponentuppdelning har gjorts av de anläggningstillgångar som består av betydande komponenter med väsentliga skillnader i nyttjandetid.
- Ändamålsbestämda medel motsvaras i K3 av posten Villkorade bidrag.

Not 3 Begravningsverksamhet

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

Begravningsverksamheten	2017	2016
Verksamhetens intäkter		
Begravningsavgifter – erhållet under året	13 234 784	12 524 881
Övriga intäkter	106 015	333 835
Summa intäkter	13 340 799	12 858 716
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-3 648 893	-3 496 338
Övriga kostnader	-4 267 115	-3 992 654
Avskrivningar	-3 726 926	-3 638 458
Summa kostnader	-11 642 934	-11 127 450
Finansiella poster		
Ränteintäkter	0	0
Räntekostnader	-540 773	-574 802
Begravningsverksamhetens överskott/underskott	1 157 092	1 156 464
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	2017	2016
Begravningsavgift - erhållet under året	13 234 784	12 524 881
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt resultatsammanställningen	-1 157 092	-1 156 464
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	12 077 692	11 368 417

Kommentarer till årets verksamhet

Under året har underhållsarbetet på Boo gamla kyrkogård inletts. Under året har förvaltningen fått en ny chef.

Skuld till begravningsverksamheten	2017	2016
Ingående fordran/skuld	5 549 438	4 392 974
Reglering 2015 års överskott	-2 160 000	
Begravningsverksamhetens över/underskott	1 157 092	1 156 464
Utgående fordran/skuld	4 546 530	5 549 438
Varav kortfristig	2 320 464	2 106 000
Varav långfristig	2 226 066	3 443 438

Not 4 Ekonomisk utjämning

Alla församlingar och kyrkliga samfundigheter 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 5 Utdelning från prästlönetillgångar

Församlingen har 153 andelar á 250 kr i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftelseliknande 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 6 Erhållna gåvor

	2017
<i>Gåvor</i>	
Församlingskollekt till egen verksamhet	6 402
Gåvor till verksamheten	5 813
Summa gåvor	12 215

Not 7 Erhållna bidrag

<i>Bidrag</i>	
Övriga bidrag från stiftet	75 801
Arbetsmarknadsbidrag	7 000
Bidrag till akutdiakoni	23 518
Summa bidrag	106 319

Not 8 Nettoomsättning

	2017	2016
Hysesintäkter/arrenden	898 758	919 168
Gravskötselintäkter	558 545	537 523
Clearingintäkter	390 393	583 340
Försäljning i reception	167 127	170 508
Fakturerade kostnader	441 520	50 023
Deltagaravgifter	295 223	161 460
Övriga intäkter	167 010	234 568
Summa	2 918 576	2 656 590

Not 9 Personal

Medelantalet anställda	2017	2016
Kvinnor	31	32
Män	14	16
Totalt	45	48

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp, 22 400 (22 150 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11

Könsfördelning bland förtroendevalda och bland ledande befattningshavare

	2017		2016	
	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män
Kyrkorådsledamöter	7	6	7	6
Ledande befattningshavare		1		1

Löner arvoden och andra ersättningar

	2017	2016
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	956 063	949 055
Anställda	16 003 613	15 647 671
	16 959 676	16 596 726

Arvoden till förtroendevalda i kyrkofullmäktige, kyrkoråd, utskott och andra organ redovisas i resultaträkningen på raden personalkostnader

	2017	2016
Arbetsmarknadsbidrag		
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	7 000	39 785

	2017	2016
Ersättning till ordförande i kyrkoråd		
Till ordförande i kyrkorådet har ersättning utgått med	35 200	39 100

	2017	2016
Pensionskostnader och andra sociala avgifter		
Pensionskostnader exkl särskild löneskatt	1 103 772	1 277 466
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	5 788 084	5 419 707
Summa	6 891 856	6 697 173

Utfästelser om avgångsvederlag eller liknande förmån till personer i ledande ställning

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

Not 10 Resultat från finansiella investeringar

	2017	2016
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		
Räntor	0	0
Utdelningar	0	0
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter		
Ränta kyrkontot	57 597	64 239
Övriga finansiella intäkter	0	0
	57 597	64 239

Not 11 Byggnader och mark

	2017	2016
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	126 937 528	126 937 528
Inköp under året	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	126 937 528	126 937 528
Ingående ackumulerade avskrivningar	-41 489 235	-38 204 430
Årets avskrivningar	-4 393 622	-3 284 805
Utgående ackumulerade avskrivningar	-45 882 857	-41 489 235
Utgående redovisat värde	81 054 671	85 448 293

Not 12 Inventarier, verktyg och installationer

	2017	2016
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	18 356 955	17 494 331
Inköp under året / pågående investering	1 609 749	930 036
Försäljningar och utrangeringar	-4 820	-67 412
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	19 961 884	18 356 955
Ingående ackumulerade avskrivningar	-12 327 694	-10 726 722
Årets avskrivningar	-2 038 314	-1 668 384
Utrangeringar under året	1 339	67 412
Utgående ackumulerade avskrivningar	-14 364 669	-12 327 694
Utgående redovisat värde	5 597 215	6 029 261

Not 13 Värdepappersinnehav

	2017	2016
Svenska kyrkans värdepappersfond **	470 118	470 118
Andelar i Boo Folkets Hus	2 500	2 500
Boo Energi Ekonomiska förening	2	2
Summa aktier, andelar och fonder	472 620	472 620

Marknadsvärde

Svenska kyrkans värdepappersfond	1 419 831	1 243 953
----------------------------------	-----------	-----------

** Anskaffningsvärdet är detsamma som bokfört värde

Not 14 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 18 685 603 kr behållningen 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.

Not 15 Skulder till kreditinstitut

	2017	2016
Lån Nordea. Rörlig ränta. Löptid: tills vidare		
Belopp som förfaller inom 1 år	1 000 000	1 000 000
Belopp som förfaller inom 2-5 år	4 000 000	4 000 000
Belopp som förfaller senare än 5 år	36 637 500	37 637 500
Summa skulder	41 637 500	42 637 500

Ställda säkerheter

Fastighetsinteckningar	Ramsmora 1:1	16 250 000	16 250 000
	Orminge 47:2	30 000 000	30 000 000

Not 16 Gravskötselskuld

	2017	2016
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	0	8 822
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	658 066	549 424
	658 066	558 246
Kortfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	8 822	7 000
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	54 260	50 944
	63 082	57 944
Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Begravningsverksamhetens åtaganden	0	0
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	449 591	352 139
	449 591	352 139

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

Not 17 Villkorade bidrag

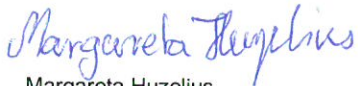
	2017
Ingående balans	0
Omklassificering*	28 566
Erhållet under året	13 996
lanspråktaget under året	-26 258
Summa utgående balans	16 304

Specifikation av utgående balans
Bidrag till församlingens akutdiakoni

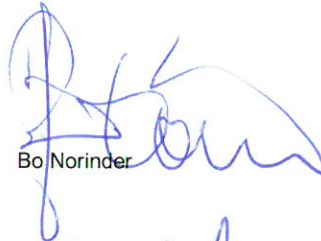
16 304

* Till följd av ändrade redovisningsprinciper vid övergången till K3 har Ändamålsbestämda medel omklassificerats till Villkorade bidrag, se även not 2

Saltsjö-Boo 2018-04-19



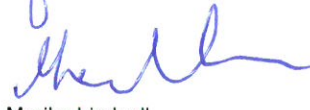
Margareta Huzelius
Ordförande



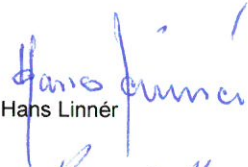
Bo Norinder



Åke Ekstrand



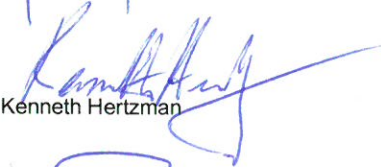
Marika Lindvall



Hans Linnér



Jim Persson



Kenneth Hertzman



Lotta Sjöman

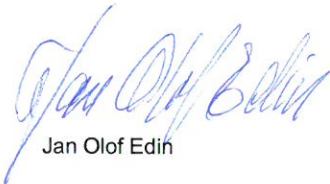


Henrik Roos
Kyrkoherde

Vår revisionsberättelse beträffande denna årsredovisning har avgivits 2018-04-23



Karin Westerlund
Auktoriserad revisor



Jan Olof Edin



Lars-Roland Nilsson