

Årsredovisning 2017



Innehåll

Förvaltningsberättelse.....	2
Resultaträkning.....	6
Balansräkning – Tillgångar.....	7
Balansräkning – Eget kapital & skulder.....	8
Tilläggsupplysningar & noter.....	9
Revisionsberättelse.....	17

[Handwritten signatures and initials]

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Värmdö församlings (org nummer: 252000-0122) grundläggande uppgift är enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen att ”fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission”. Syftet är att människor ska komma till 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 och församlingen har under sommaren en stor verksamhet.

Förutom den grundläggande uppgiften ansvarar församlingen för begravningsverksamheten enligt begravningslagen.

Församlingen har sitt säte i Värmdö Kommun.

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

Värmdö församling utgör ett eget pastorat. Visst samarbete sker inom Värmdö kontrakt. Församlingen hör till Stockholm stift som har både en tillsyns roll och en stödande funktion.

Kyrkofullmäktige är församlingens högsta beslutande organ och sammanträder minst två gånger per år (tre under 2017). Kyrkorådet är församlingens verkställande organ (styrelse) och sammanträder minst fyra gånger per år. Kyrkoherden ingår i Kyrkorådet och har ansvar att leda all verksamhet.

Kyrkorådet har utsett tre utskott som bereder ärenden eller agerar på delegation: arbetsutskott, kyrkogårdsutskott och personalutskott.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar tillämpar församlingen det inomkyrkliga regelverket såsom kyrkoordningen (KO) och Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), KRED, församlingsinstruktionen och medelförvaltningspolicy. Inom personalområdet tillämpar församlingen Svenska kyrkans kollektivavtal. Församlingen har även upprättat olika typer av policys för t.ex. delegationsordning, löner/löneriktlinjer, jämställdhet, inköp och resor, friskvård med flera.

Främjande av ändamål

Ändamålet främjas genom att det i församlingen firas gudstjänst minst en gång i veckan, samt utförs kyrkliga handlingar. Därutöver bedrivs ett stort antal aktiviteter exempelvis konfirmandundervisning, barn- och ungdomsgrupper, besöksverksamhet, körverksamhet, vuxenverksamhet med flera. För information om verksamhetens utveckling, mål och resultat under 2017, hänvisas till Verksamhetsberättelsen. Jämfört med året innan har det har skett något färre förrättningar men fler har konfirmerats. Antal aktiva utträden är högt, vilket brukar vara fallet under ett kyrkoval år.

	2017	2016	2015	2014	2013
Antal besökare huvudgudstjänster och kyrkliga handlingar	13 980	16 303	15 497	15 296	14 569
Antal besökare huvudgudstjänster	6 091	5 366	5 819	5 403	5 795
Antal dopgudstjänster	100	128	98	122	103
Antal vigselgudstjänster	31	47	49	47	35
Antal begravningsgudstjänster	54	65	72	63	59
Antal konfirmerade av församlingen	70	59	60	34	47
Antal aktiva inträden	13	19	13	18	14
Antal aktiva utträden	143	131	34	44	106

Resultat och ställning

Församlingen visar ett resultat för verksamhetsåret på 1,4 mkr (3,9 mkr). Resultatet beror bland annat på utdelningen från prästlönstillgångar (+560 tkr jmf med budget), kyrkoavgiften (+150 tkr jmf med budget) bidrag till integrationsverksamhet (+150 tkr) och extra arrendeintäkt (+150 tkr). I övrigt beror den positiva avvikelserna främst på en nettointäkt från clearingsystemet (+200 tkr), senareläggning av underhåll av kyrkans orgel (+200 tkr), lägre fastighetsunderhållskostnader (-150 tkr jmf med budget). Mer information finns i verksamhetsberättelsen.

Det positiva resultatet leder till att likviditeten förbättras (från 11,4 mkr till 14,3 mkr) vilket är positivt inför eventuella investeringar. Församlingen har kvar en del av lånet som togs upp för köp av mark till kyrkogården (3,1 mkr).

Begravningsverksamheten uppvisar ett negativt resultat på 12 tkr (-320 tkr).

Över en 4 års period (2014-2017) uppgår det ackumulerade resultatet till 10,1 mkr.

Målkapital

Församlingens mål för det egna kapitalets storlek har reviderats under 2016 och uppgår till 26 mkr (KF 2016-11-08 § 32). Församlingen räknar inte längre med dolt kapital (skillnad mellan bokfört värde och marknadsvärde av församlingshuset vid Sjölidens) i sin bedömning av målkapitalet. Kyrkofullmäktige har konstaterat att målkapitalet är nått (KF 2016-11-08 § 32) med utgångsvärden från 2015 (eget kapital på 27,9 mkr).

Det egna kapitalet uppgår per 31 december 2017 till 33,3 mkr (31,9 mkr).

Flerårsöversikt

Allmänna förutsättningar	2017	2016	2015	2014	2013
Antal tillhöriga per 31 december	9 591	9 731	9 857	9 866	9 859
Andel av invånare (%)	67,3%	69,4%	71,1%	72,1%	73,0%
Kyrkoavgift exkl.stiftsavg. (%)	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84
Medelantalet anställda	22	22	22	22	22
Resultat (tkr)	2017	2016	2015	2014	2013
Verksamhetens intäkter	25 444	26 258	25 076	23 245	21 628
Verksamhetens kostnader	-24 046	-22 654	-21 930	-22 343	-21 959
Förändring av ändamålsbestämda medel	ej aktuell (K3)	16	22	-14	200
Eliminering av begravningsverksamhetens resultat	ej aktuell (K3)	320	558	138	-62
<i>Verksamhetens resultat</i>	<i>1 398</i>	<i>3 940</i>	<i>3 725</i>	<i>1 026</i>	<i>-192</i>
Resultat från finansiella investeringar	-23	-33	-94	-147	-204
Årets resultat	1 375	3 907	3 630	879	-396
Kyrkoavgift exkl. begravnings- och stiftsavg. (tkr)	21 269	20 136	19 878	19 502	18 983
- varav slutavräkning (tkr)**	1 124	794	857	954	818
Begravningsverksamhetens nettokostnader	5 125	5 048			
Personalkostnader / verksamhetens intäkter (%)	56	52	52	57	60
Av- och nedskrivningar / verksamhetens intäkter (%)	9	6	7	7	8
Ekonomisk ställning	2017	2016	2015	2014	2013
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	26 000	26 000	42 000	42 000	42 000
Eget kapital (tkr)	33 296	31 852	27 945	24 314	23 435
Soliditet (%)	82	82	78	70	69
Värdesäkring av eget kapital (%)	4,3%	14,0%	14,9%	3,8%	-1,7%

Nyckeltalsdefinitioner:

- Kyrkoavgift (%) - Anges i procent av den kommunalt beskattningsbara inkomsten.
- Begravningsverksamhetens nettokostnader – Begravningsverksamhetens totala kostnader minus Övriga intäkter och Ränteintäkter.
- 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.
- Likviditet (%) – Uppgiften beräknas som utgående omsättningstillgångar dividerat med kortfristiga skulder

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Personal

Kristina Lethin, komminister är tjänstledig från och med 01 januari 2018.

Fastigheter

Avtalet för maskinhallsbygge är påskrivet som totalentreprenad med en budget på 7,0 mkr. Projektering för ombyggnation av Sjölidens kapell pågår.

Verksamhetsutveckling

Integrationsverksamhet utvecklas enligt förväntningar. För mer information om verksamhetsutveckling hänvisas till Verksamhetsberättelsen.

Framtida utveckling

Framtida utveckling

	Plan 2020	Plan 2019	2018	Utfall 2017	Förändring mellan 2017 och 2018 (%)
Kyrkoavgift	22 691	22 846	22 429	21 269	5,5%
Ekonomisk utjämning	-3 887	-4 066	-4 126	-4 204	-1,9%

Prognosen för Kyrkoavgiften är beräknad med oförändrad kyrkoavgift (84 öre) och en fortsatt minskning av medlemsantalet (cirka 1,3% per år). Intäkterna ökar 2018 och 2019 men på grund av ett relativt stort antal aktiva utträden under 2016 och 2017, ser den ekonomiska utvecklingen att bli mer ansträngd från och med 2020. Den ekonomiska utjämningen lär minska fram till 2021 då den nya beräkningsmodellen implementeras gradvis. En stor osäkerhet är hur medlemsantalet kommer att utvecklas. Det finns också risk att kyrkostyrelsen beslutar om ett nytt fastighetsunderhålls bidrag för att täcka kostnader för kyrkor som församlingar får överlämna till nationell nivå.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Församlingen bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Miljö & hållbarhetsarbete

Församlingen har genomfört Fas 1 av miljödiplomering enligt Svenska kyrkans modell.

Kapitalpolicy

Enligt församlingens kapitalpolicy ska ”medlen förvaltas på ett etiskt försvarbart sätt i enlighet med kyrkans grundläggande värderingar” genom att ”bidra till en bättre framtid för människa och miljö” samt ”sträva efter att placera i verksamhet som ger ett positivt bidrag till samhällsutvecklingen”. Församlingen har valt att under 2017 placera större delen av sin likviditet på Kyrkkontot som förvaltas av Svenska Kyrkans centralt: se Finanspolicy för svenska kyrkan nationell nivå 2017- likviditetsplacering (3.3.2). Placering sker med hänsyn till etik och hållbarhet: Finanspolicy för svenska kyrkan nationell nivå 2017, kap. 6.

Nyckeltalsuppföljning

Värmdö församling skaffade i slutet av 2016 en elbil, vilket förklarar den stora minskningen av koldioxidutsläpp från bilanvändning.

Församlingen köper endast förnybar el och följer elförbrukning sedan flera år tillbaka. Uppföljning sker från och med 2017 per byggnad.

	2017	2016	2015
Bil - Antal körda mil totalt	2 575	3 176	2 901
Bil - CO2-ekv (ton)	1,4	2,9	2,8
Fastigheter - elförbrukning KWh	252 329	254 745	237 509

Kollekter (tkr)

Kollekter (tkr)	2017	2016	2015	2014	2013
Förmedlade rikskollekter	54	37	40	42	36
Förmedlade stiftskollekter	11	13	9	9	11
Förmedlade församlingskollekt	35	45	55	51	40
Församlingskollekt till egen verksamhet	7	14	13	10	22
Summa kollekt	106	109	117	112	109

Kollekter tas upp i samband med offentlig gudstjänst eller andaktsstund. 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. Församlingskollekt kan tas upp till förmån för en annan juridisk person. Sådana förmedlade kollekt ingår inte i pastoratets resultaträkning.

Förvaltade stiftelser

Värmdö församling förvaltar inga stiftelser.

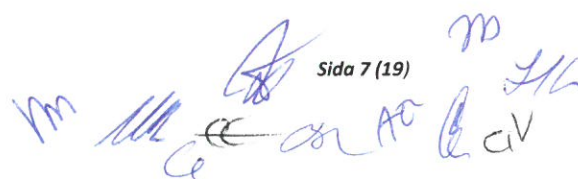
Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	2017	2016
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		21 269	20 136
Begravningsavgift	3	5 125	5 048
Ekonomisk utjämning	4	-4 204	-4 021
Utdelning från prästlönetillgångar	5	1 113	3 444
Erhållna gåvor och bidrag			437
Erhållna gåvor	6	58	
Erhållna bidrag	7	696	
Nettoomsättning	8	1 332	1 518
Övriga verksamhetsintäkter		54	16
Summa verksamhetens intäkter		25 444	26 578
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader		-7 620	-7 373
Personalkostnader	9	-14 195	-13 634
Av- och nedskrivning av materiella anläggningstillgångar	10,11	-2 231	-1 646
Övriga verksamhetskostnader		0	0
Summa verksamhetens kostnader		-24 046	-22 654
Förändring av ändamålsbestämda medel			16
Verksamhetens resultat		1 398	3 940
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter		29	28
Räntekostnader och liknande kostnader		-51	-61
Resultat från finansiella poster		-23	-33
ÅRETS RESULTAT		1 375	3 907

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Balansräkning – Tillgångar

TILLGÅNGAR, tkr	Not	2017	2016
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	10	22 702	23 979
Inventarier, verktyg och installationer	11	1 916	2 787
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	12	679	0
Summa materiella anläggningstillgångar		25 297	26 766
Summa finansiella anläggningstillgångar		0	0
Summa anläggningstillgångar		25 297	26 766
Omsättningstillgångar			
Varulager			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		30	1
Övriga fordringar		379	54
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		318	444
Summa kortfristiga fordringar		727	499
Kassa och bank	13	14 347	11 420
Summa omsättningstillgångar		15 074	11 918
Summa tillgångar		40 372	38 684



Balansräkning – Eget kapital & skulder

EGET KAPITAL OCH SKULDER, tkr	Not	2017	2016
Eget kapital			
Balanserat resultat		31 920	27 945
Årets resultat		1 375	3 907
Summa eget kapital		33 296	31 852
Ändamålsbestämda medel		0	488
Avsättningar		157	18
Långfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	14	3 115	3 115
Gravskötselskuld	15	270	235
Skuld till begravningsverksamhet		12	
Övriga skulder		0	0
Summa långfristiga skulder		3 397	3 350
Kortfristiga skulder			
Skuld till begravningsverksamhet	3	81	131
Leverantörsskulder		810	673
Gravskötselskuld	15	28	29
Skatteskulder		49	61
Villkorade bidrag	16	376	
Övriga skulder		1 055	1 035
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		1 124	1 048
Summa kortfristiga skulder		3 522	2 976
Summa eget kapital och skulder		40 372	38 684

Eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Eget kapital 2017-01-01 enligt tidigare principer	27 945	3 907	31 852
Effekt av ändrade redovisningsprinciper**	69		69
Omföring av föregående års resultat	3 907	-3 907	
Årets resultat		1 375	1 375
Eget kapital 2017-12-31	31 921	1 375	33 296

** Vid övergången till K3 har posten Ändamålsbestämda medel analyserats och den del av posten som enligt K3:s regelverk inte uppfyller kraven för Villkorade bidrag är överförd till Balanserat resultat.

Handwritten signatures and initials:
 mm, [unclear], [unclear], [unclear], [unclear], [unclear], [unclear], [unclear], [unclear], [unclear]

Tilläggsupplysningar & noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Från och med räkenskapsåret 2017 upprättas årsredovisningen med tillämpning av årsredovisningslagen (1995:1554) ÄRL, 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 ÄRL 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 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.

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 Begravningsverksamhetens särredovisning, not 3.

Erhållna gåvor och bidrag

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

Leasing

All leasing, både när församlingen är leasetagare och leasegivare, redovisas som operationell leasing dvs. leasingavgifterna, inklusive en första förhöjd avgift, redovisas som intäkt/kostnad linjärt över leasingperioden.

Med leasingperiod avses den period som leasetagaren har avtalat att leasa en tillgång.

Ersättning till anställda

Löpande ersättningar till anställda i form av löner, sociala 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 verksamhet.
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 eller har en livslängd på högst 3 år 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 erhålls för 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.
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 nyttjandeperiod och skrivs inte av.
Begravningsplatsens mark skrivs av på 50 år.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkogårdsmark	50 år
Markanläggning	10-25 år
Byggnader	25-50 år
Bilar	3-5 år
Datautrustning	3-5 år
Övriga inventarier, installationer och verktyg	5-10 år

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

När det finns en indikation på att en materiell anläggningstillgångs värde har minskat, görs en prövning av nedskrivningsbehov. 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 innehas för det ideella ändamålet skrivs ned enligt kapitel 37, där det finns en grund- och en förenklingsregel. Tillämpad metod för nedskrivningar beskrivs i tilläggsupplysning 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 äganderätten.

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

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 och det belopp 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.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "mm", "M", "Z", "L", and "LAV".

Materiella anläggningstillgångar

I samband med övergången till K3 delades vissa av församlingens materiella anläggningstillgångar upp i komponenter.

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 2013 fastställs som Övergångspost. Övergångsposten skrivs av med 4,76% per år med en linjär avskrivning dvs. den är helt avskriven efter 21 år. Tillkommande komponenter på kyrkobyggnaden aktiveras och skrivs av utifrån bedömd nyttjandetid.

I samband med övergången till K3 har församlingens anläggningsregister setts över och en del av objekten uttrangerats, varav de flesta var avskrivna. Objekten som inte ansågs tillhöra anläggningsregister såsom till exempel aktiverade underhållskostnader har också uttrangerats.

Offentligt bidrag till omsättningstillgångar

Offentligt bidrag till omsättningstillgångar har minskat tillgångens anskaffningsvärde.

Omräkning av utländsk valuta

Fordringar och skulder i utländsk valuta värderas till balansdagskurs, vilket är växelkursen på balansdagen.

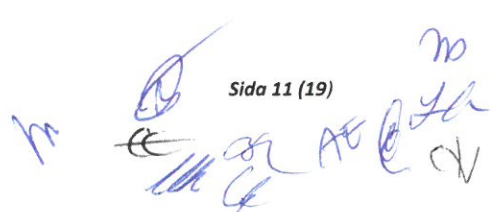
Not 2 Förändrade redovisningsprinciper vid övergången till K3

Detta är den första årsredovisning för Värmdö församling som upprättas enligt BFN:s Allmänna råd BFNR 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 ÅRL har församlingen inte räknat om jämförelsetalen.

Vid övergången till K3 har följande väsentliga förändringar av redovisningsprinciper påverkat församlingen:

- 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.

Efter analys av posten Ändamålsbestämda medel i utgående balansen för 2016 har konstaterats att där fanns tillskott på 69 tkr som inte uppfyllde kraven för Villkorade bidrag. Detta belopp har förts över till Balanserat resultat.



Not 3 Begravningsverksamhet

Värmdö 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.

Begravningsverksamhetens säredovisning	2017	2016
<i>Verksamhetens intäkter</i>		
Begravningsavgift - erhållet för året	5 137	4 728
Övriga intäkter	60	164
Summa verksamhetens intäkter	5 197	4 892
<i>Verksamhetens kostnader</i>		
Personalkostnader	-2 084	-2 060
Övriga kostnader	-2 276	-2 438
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-730	-626
Summa verksamhetens kostnader	-5 090	-5 124
<i>Finansiella poster</i>		
Ränteintäkter	0	0
Räntekostnader	-95	-89
Begravningsverksamhetens överskott/ underskott	12	-320
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	2017	2016
Begravningsavgift - erhållet för året	5 137	4 728
Avgående överskott/ tillkommande underskott enligt resultatsammanställningen	-12	320
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	5 125	5 048

Kommentarer till årets verksamhet

Utfallet följer budgeten. Inga särskilda avvikelser noteras. Utgående fordran är 92 tkr.

Fordran/ skuld begravningsverksamheten

	2017	2016
Ingående fordran/ skuld	-130	-450
Reglering 2015 års över-/ underskott	50	-
Årets överskott/ underskott	-12	320
Utgående fordran/ skuld	-92	-130
Varav långfristig fordran/ skuld	-12	-
Varav kortfristig fordran/ skuld	-80	-

Not 4 Ekonomisk utjämning

Alla församlingar och pastorat omfattas av ett inomkyrkligt utjämningsystem. Syftet med utjämnningen är att omfördela en del av kyrkoavgiften och därigenom bibehålla en rikstäckande kyrklig verksamhet. Kyrkomötet beslutar om kriterierna för utjämnningen.

Not 5 Utdelning från prästlönetillgångar

Församlingen har 3711 (3711) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftsliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till församlingar och pastorat som har andelar i avkastningen och resterande går till det inomkyrkliga utjämningsystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 6 Erhållna gåvor

	2017	2016
Församlingskollekt till egen verksamhet	7	0
Gåva till församlingens verksamhet	52	0
Ändamålsbestämda gåvor (före K3, endast 2016)	-	73
Summa	58	73

Not 7 Erhållna bidrag

	2017	2016
Kyrkoantikvarisk ersättning	387	262
Kyrkobyggnadsbidrag	0	0
Övriga bidrag från stiftet	244	90
Övriga bidrag	65	11
Summa	696	363

Not 8 Nettoomsättning

	2017	2016
Clearingintäkter förrättningar & konfirmation	417	485
Gravskötselintäkter	311	309
Hysesintäkter, uthyrning och arrenden	429	277
Ersättning utlåning personal	0	113
Clearingintäkter begravningsverksamhet	1	141
Deltagaravgifter	65	80
Övriga intäkter	109	113
Summa	1 332	1 518

Not 9 Personal

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

Könsfördelning i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare

	2017-12-31			2016-12-31		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kyrkorädsordinarieledamöter	4	4	8	4	4	8
Kyrkorädsersättareledamöter	4	4	8	4	4	8
Ledande befattningshavare	2	2	4	2	2	4

Löner, arvoden och andra ersättningar tkr

	2017	2016
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde *	983	107
Anställda	8 730	8 712
Totalt	9 713	8 819

* Kyrkoherde ingår från och med 2017

Ersättning till ordföranden i kyrkoråd

	2017	2016
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	28	29

Pensionskostnader och andra sociala avgifter

	2017	2016
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	639	569
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	3 202	3 106
Totalt	3 841	3 674

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

Not 10 Byggnader och mark

	2017	2016
Ingående anskaffningsvärde	47 578	47 477
Inköp	0	101
Försäljningar, utrangeringar och omklassificeringar vid övergång K3	-2 921	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	44 657	47 578
Ingående bidrag	0	0
Årets bidrag	0	0
Omklassificeringar	0	0
Försäljningar och utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade bidrag	0	0
Netto anskaffningsvärde	44 657	47 578
Ingående avskrivningar	-21 568	-20 565
Försäljningar, utrangeringar och omklassificeringar vid övergång K3	993	0
Årets avskrivningar	-1 380	-1 003
Utgående ackumulerade avskrivningar	-21 955	-21 568
Ingående nedskrivningar	-2 031	-2 031
Försäljningar och utrangeringar	0	0
Årets nedskrivningar	0	0
Återföringar av nedskrivningar och omklassificeringar vid övergång K3	2 031	0
Omklassificeringar	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	-2 031
Utgående redovisat värde	22 702	23 979

Not 11 Inventarier, verktyg och installationer

	2017	2016
Ingående anskaffningsvärde	10 049	10 029
Inköp	83	64
Försäljningar, utrangeringar och omklassificeringar vid övergång K3	-2 608	-43
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	7 525	10 049
Ingående bidrag	-227	-227
Årets bidrag		
Omklassificeringar		
Försäljningar och utrangeringar		
Utgående ackumulerade bidrag	-227	-227
Netto anskaffningsvärde	7 297	9 822
Ingående avskrivningar	-7 035	-6 435
Försäljningar, utrangeringar och omklassificeringar vid övergång K3	2 505	43
Årets avskrivningar	-851	-643
Utgående ackumulerade avskrivningar	-5 381	-7 035
Ingående nedskrivningar		
Försäljningar och utrangeringar	0	0
Årets nedskrivningar		
Återföringar av nedskrivningar		
Omklassificeringar		
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	1 916	2 787

Not 12 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2017	2016
Ingående balans	0	0
Utgifter under året	679	0
Under året erhållna bidrag	0	0
Under året färdigställda tillgångar	0	0
Utgående balans	679	0

Pågående nyanläggning avser Maskinhallen och siktförbättring vid väg 274 som beräknas vara färdigställd under 2018, och Sjölidens kapell som beräknas vara färdigställd 2018 eller 2019.

Not 13 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 9 000 tkr (7 000 tkr) behållning på det s.k. kyrkkontot. Kyrkkontot utgör i juridisk mening en fordran på Svenska kyrkans nationella nivå. De regelverk som styr kyrkkontot är dock av sådan karaktär att fordran i redovisningssammanhang ses som ett ordinarie banktillgodohavande.

Not 14 Långfristig skuld

Andel av långfristiga skulder som förfaller senare än 5 år efter balansdagen	2017	2016
Skulder till kreditinstitut	3 115	3 115
Gravskötselskuld	175	156
Övriga skulder	0	0
	3 290	3 271

Ställda säkerheter för skuld till kreditinstitut:	2017	2016
Fastighetsinteckningar	12 400	12 400

Fastighetsinteckningen avser församlingshemmet Sjölden (Hemmesta 29:1).

Not 15 Gravskötselskuld

	2017	2016
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	0	0
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	270	235
	270	235

Kortfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	0	0
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	28	29
	28	29

Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen


Begravningsverksamhetens åtaganden	0	0
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	175	156
	175	156

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

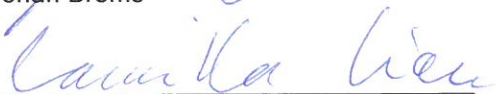
Not 16 Villkorade bidrag

	2017	2016
Ingående balans	0	
Omklassificering*	376	
Erhållet under året	0	
lansspråket under året	0	
Summa utgående balans	376	0

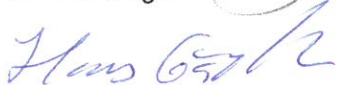
Värmdö 2018-04-17


Christoffer Nathanson,
kyrkorådets ordförande


Johan Broms


Camilla Lien



Eva Ekenberger

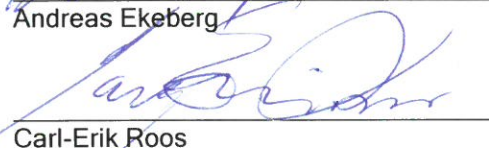

Hans Gårdh, kyrkoherde



Britt-Marie Rasmussen

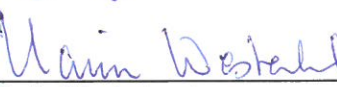

Jenny Danielsson



Andreas Ekeberg


Carl-Erik Roos

Vår revisionsberättelse har avgivits 2018-04-23


Jenny Douhan


Karin Westerlund,
Auktoriserad revisor
Mazars SET Revisionsbyrå AB


Ulf Kjellsson

Till Kyrkofullmäktige i Värmdö församling

Revisionsberättelse från förtroendevalda revisorer

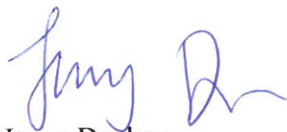
Vi som förtroendevalda revisorer i Värmdö Församling har för räkenskapsåret 2017 granskat kostnader och tagit del av protokoll för att bedöma om verksamheten i Värmdö Församling sköts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt, i enlighet med de beslut som har tagits under året.

Vi har tagit del av den auktoriserade revisorns revisionsberättelse och har inget att invända mot denna.

Utifrån den granskning vi har gjort anser vi att Kyrkorådet väsentligen har utfört sitt uppdrag med omsorg och i enlighet med kyrkoordningen.

Vi anser således att Kyrkofullmäktige kan fastställa årsredovisningen och bevilja kyrkorådets ledamöter ansvarsfrihet.

Stockholm 2018-04-25



Jenny Douhan
Förtroendevald revisor



Olf Kjellson
Förtroendevald revisor

REVISIONSBERÄTTELSE

Till kyrkofullmäktige i Värmdö församling
Org. nr 252000-0122

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Värmdö församling för år 2017.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Värmdö församlings finansiella ställning per den 31 december 2017 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att kyrkofullmäktige fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Revisorernas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnitten *Revisorernas ansvar*.

Vi är oberoende i förhållande till Värmdö församling enligt god revisorssed i Sverige och har fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information än årsredovisningen

Det är kyrkorådet som har ansvaret för den andra informationen. Den andra informationen består av Verksamhetsuppföljning 2017.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifierats ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Kyrkorådets ansvar

Det är kyrkorådet som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Kyrkorådet ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar kyrkorådet för bedömningen av församlingens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om kyrkofullmäktige avser att upplösa församlingen, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorernas ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller fel och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på fel, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av församlingens interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i kyrkorådet uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att kyrkorådet använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om församlingens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen.

Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att en församling inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera kyrkorådet om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar samt kyrkoordningen

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av kyrkorådets förvaltning för Värmdö församling för år 2017.

Vi tillstyrker att kyrkofullmäktige beviljar kyrkorådets ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnitten *Revisorernas ansvar*. Vi är oberoende i förhållande Värmdö församling enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Kyrkorådets ansvar

Kyrkorådet ansvarar för församlingens organisation och förvaltningen av församlingens angelägenheter enligt kyrkoordningen. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma församlingens ekonomiska situation och att tillse att församlingens organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och församlingens ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Revisorernas ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon ledamot av kyrkorådet i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot församlingen.

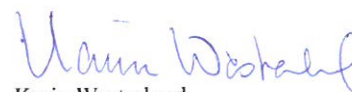
Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot församlingen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder de auktoriserade revisorerna professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela

revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på de auktoriserade revisorernas professionella bedömning och övriga valda revisorers bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för församlingens situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

Stockholm 2018-04-23

Mazars SET Revisionsbyrå AB



Karin Westerlund

Auktoriserad revisor