

# Årsredovisning 2018



**Svenska kyrkan**   
VÄRMDÖ FÖRSAMLING

## Innehåll

Förvaltningsberättelse.....	2
Resultaträkning.....	6
Balansräkning.....	7
Tilläggsupplysningar & noter.....	9
Revisionsberättelse.....	18

Handwritten notes and signatures in blue ink, including the text "Sida 1 (19)" and various 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 stödjande funktion.

Kyrkofullmäktige är församlingens högsta beslutande organ och sammanträder minst två gånger per år (tre under 2018). 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 2018, hänvisas till Verksamhetsberättelsen.

	2018	2017	2016	2015	2014
Antal besökare huvudgudstjänster och kyrkliga handlingar	13 673	13 980	16 303	15 497	15 296
Antal besökare huvudgudstjänster	5 393	6 091	5 366	5 819	5 403
Antal dopgudstjänster	97	100	128	98	122
Antal vigselgudstjänster	38	31	47	49	47
Antal begravningsgudstjänster	52	54	65	72	63
Antal konfirmerade av församlingen	38	70	59	60	34
Antal aktiva inträden	9	13	19	13	18
Antal aktiva utträden	85	143	131	34	44

## Resultat och ställning

Församlingen visar ett resultat för verksamhetsåret på 1,86 mkr (1,4 mkr). Avvikelsen mot budgeterat överskott på 865 tkr beror bland annat på utdelningen från prästlönetillgångar (+684 tkr jmf med budget), kyrkoavgiften (+273 tkr jmf med budget) och ett högre bidrag till integrationsverksamhet (+130 tkr). Mer information finns i verksamhetsberättelsen.

Investeringarna uppgår till 18,5 mkr (antagen budget var 20,8 mkr). Att notera att pågående arbetet med siktförbättringen inte är fakturerat, och församlingen har där en dold skuld på cirka 1,5 mkr. Församlingen tog under 2018 ett lån på 9 mkr för att finansiera investeringar inom begravningsverksamhet. Det totala lånet uppgår till 12,3 mkr.

Begravningsverksamheten uppvisar ett negativt resultat på 241 tkr (+ 12 tkr).

Över en 5 års period (2014-2018) uppgår det ackumulerade resultatet till 11,6 mkr. Detta motsvarar den investeringen som församlingen gjorde för tillbyggnation av Sjölidens kapell på 11,1 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 Sjöliden) 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 2018 till 35,2 mkr (33,3 mkr).

### Flerårsöversikt

Allmänna förutsättningar	2018	2017	2016	2015	2014
Antal tillhöriga per 31 december	9 443	9 591	9 731	9 857	9 866
Andel av invånare (%)	65,7%	67,3%	69,4%	71,1%	72,1%
Kyrkoavgift exkl.stiftsavg. (%)	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84
Medelantalet anställda	22	22	22	22	22

Resultat (tkr)	2018	2017	2016	2015	2014
Verksamhetens intäkter	28 160	25 444	26 258	25 076	23 245
Verksamhetens kostnader	-26 188	-24 046	-22 654	-21 930	-22 343
Förändring av ändamålsbestämda medel	ej aktuell (K3)	ej aktuell (K3)	16	22	-14
Eliminering av begravningsverksamhetens resultat	ej aktuell (K3)	ej aktuell (K3)	320	558	138
<i>Verksamhetens resultat</i>	<i>1 972</i>	<i>1 398</i>	<i>3 940</i>	<i>3 725</i>	<i>1 026</i>
Resultat från finansiella investeringar	-113	-23	-33	-94	-147
<b>Årets resultat</b>	<b>1 859</b>	<b>1 375</b>	<b>3 907</b>	<b>3 630</b>	<b>879</b>

Kyrkoavgift exkl. begravnings- och stiftsavg. (tkr)	22 429	21 269	20 136	19 878	19 502
- varav slutavräkning (tkr)**	1 543	1 124	794	857	954
Begravningsverksamhetens nettokostnader	6 005	5 125	5 048		
Personalkostnader / verksamhetens intäkter (%)	52	56	52	52	57
Av- och nedskrivningar / verksamhetens intäkter (%)	6	9	6	7	7

Ekonomisk ställning	2018	2017	2016	2015	2014
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	26 000	26 000	26 000	42 000	42 000
Eget kapital (tkr)	35 155	33 296	31 852	27 945	24 314
Soliditet (%)	67	82	82	78	70
Värdesäkring av eget kapital (%)	5,6%	4,3%	14,0%	14,9%	3,8%

## 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 slutade i juni 2018 efter 6 månader tjänstledighet. Anna Björnström anställdes som diakonalsamordnare på 80%. På kyrkogården anställdes Frida Ydregård efter att Andreas Johansson lämnat sin tjänst.

### Fastigheter

Året har präglats av tillbyggnation av Sjölidens kapell (11,1 mkr) och byggnation av maskinhallen vid kyrkogården (6,7 mkr). Hyresrätterna på kyrkogårdens mark har rivits (430 tkr) och siktförbättringen på väg 274 vid kyrkan pågår.

### Verksamhetsutveckling

Integrations- och inkluderingsverksamhet har fortsatt att utvecklas. Till detta har församlingen erhållit ett stiftbidrag på 190 tkr (130 tkr mer än budgeterat). Församlingen har också erhållit genom stiftet 305 tkr i villkorat statligt projektbidrag för att stödja ensamkommande ungdomar i hemlöshet. Detta påverkar omsättningen men inte resultatet då kostnaderna uppgår till samma belopp.

För mer information om verksamhetsuppföljning hänvisas till verksamhetsberättelsen.

## Framtida utveckling

	Plan 2021	Plan 2020	2019	Utfall 2018	Förändring mellan 2018 och 2019 (%)
Kyrkoavgift	22 288	22 274	22 460	22 429	0,1%
Ekonomisk utjämning	-3 610	-3 811	-4 015	-4 126	-2,7%
<b>Kyrkoavgift netto</b>	<b>18 678</b>	<b>18 463</b>	<b>18 445</b>	<b>18 303</b>	<b>0,8%</b>

Prognosen för Kyrkoavgiften är beräknad med oförändrad kyrkoavgift (84 öre) och en fortsatt minskning av medlemsantalet (cirka 1,5% per år). Intäkterna från kyrkoavgiften ser ut att minska något 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. Se separat redovisning för miljöarbete för mer information.

## Kollekter (tkr)

### Kollekter (tkr)

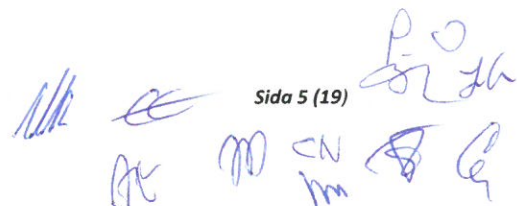
	2018	2017	2016	2015	2014
Förmedlade rikskollekter	40	54	37	40	42
Förmedlade stiftskollekter	11	11	13	9	9
Förmedlade församlingskollekt	38	35	45	55	51
Församlingskollekt till egen verksamhet	6	7	14	13	10
<b>Summa kollekt</b>	<b>94</b>	<b>106</b>	<b>109</b>	<b>117</b>	<b>112</b>

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.

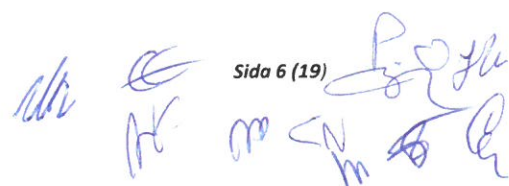
## Förvaltade stiftelser

Värmdö församling förvaltar inga stiftelser.



# Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	2018	2017
<b>Verksamhetens intäkter</b>			
Kyrkoavgift		22 429	21 269
Begravningsavgift	2	6 005	5 125
Ekonomisk utjämning	3	-4 126	-4 204
Utdelning från prästlönetillgångar	4	1 484	1 113
Erhållna gåvor och bidrag			
Erhållna gåvor	5	96	58
Erhållna bidrag	6	1 113	696
Nettoomsättning	7	1 153	1 332
Övriga verksamhetsintäkter		5	54
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>		<b>28 160</b>	<b>25 444</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>			
Övriga externa kostnader		-9 813	-7 620
Personalkostnader	8	-14 587	-14 195
Av- och nedskrivning av materiella anläggningstillgångar	9, 10	-1 754	-2 231
Övriga verksamhetskostnader		-35	0
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>		<b>-26 188</b>	<b>-24 046</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>1 972</b>	<b>1 398</b>
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		4	29
Räntekostnader och liknande resultatposter		-117	-51
<b>Resultat från finansiella poster</b>		<b>-113</b>	<b>-23</b>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>1 859</b>	<b>1 375</b>



# Balansräkning

TILLGÅNGAR, tkr	Not	2018	2017
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	9	38 258	22 702
Inventarier, verktyg och installationer	10	2 728	1 916
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	11	264	679
Summa materiella anläggningstillgångar		41 250	25 297
Finansiella anläggningstillgångar			
Långfristig fordran begravningsverksamhet		241	0
Summa finansiella anläggningstillgångar		241	0
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>41 492</b>	<b>25 297</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		10	30
Övriga fordringar		321	379
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		295	318
Summa kortfristiga fordringar		626	727
Kassa och bank	12	10 289	14 347
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>10 915</b>	<b>15 074</b>
<b>Summa tillgångar</b>		<b>52 406</b>	<b>40 372</b>

Handwritten signatures and initials in blue ink, including names like "P. O. Z...", "M. C. V.", and "M. C. V.".



## Balansräkning forts

EGET KAPITAL OCH SKULDER, tkr	Not	2018	2017
<b>Eget kapital</b>			
Balanserat resultat		33 296	31 920
Årets resultat		1 859	1 375
<b>Summa eget kapital</b>		<b>35 155</b>	<b>33 296</b>
<b>Avsättningar</b>			
		0	157
<b>Långfristiga skulder</b>			
	13		
Skulder till kreditinstitut		12 115	3 115
Gravskötselskuld	14	302	270
Skuld till begravningsverksamhet		0	12
Övriga skulder		0	0
<b>Summa långfristiga skulder</b>		<b>12 416</b>	<b>3 397</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Skuld till begravningsverksamhet	2	12	81
Leverantörsskulder		1 801	810
Gravskötselskuld	14	32	28
Skatteskulder		106	49
Villkorade bidrag	15	376	376
Övriga skulder		1 222	1 055
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		1 287	1 124
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<b>4 835</b>	<b>3 522</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>		<b>52 406</b>	<b>40 372</b>

### Eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 2018-01-01	31 920	1 375	33 296
Omföring av föregående års resultat	1 375	-1 375	
Årets resultat		1 859	1 859
Eget kapital 2018-12-31	33 296	1 859	35 155

# Tilläggsuppläsningar & noter

## Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

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

### **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 2017 har 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.

### **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 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	2018	2017
<i>Verksamhetens intÄkter</i>		
Begravningsavgift - erhållet för Året	5 764	5 137
Övriga intÄkter	86	60
<b>Summa verksamhetens intÄkter</b>	<b>5 850</b>	<b>5 197</b>
<i>Verksamhetens kostnader</i>		
Personalkostnader	-2 242	-2 084
Övriga kostnader	-3 017	-2 276
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-641	-730
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-5 900</b>	<b>-5 090</b>
<i>Finansiella poster</i>		
RÄnteintÄkter	0	0
RÄntekostnader	-192	-95
<b>Begravningsverksamhetens överskott/underskott</b>	<b>-241</b>	<b>12</b>
<b>Begravningsavgift redovisad i resultatrÄkningen</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Begravningsavgift - erhållet för Året	5 764	5 137
AvgÅende överskott/ tillkommande underskott enligt resultatsammanstÄllningen	241	-12
<b>Summa begravningsavgift redovisad i resultatrÄkningen</b>	<b>6 005</b>	<b>5 125</b>

### Kommentarer till Årets verksamhet

Utfallet följer i stort sett budgeten. Övriga verksamhetskostnader blir något högre än budget

### Huvumannens fordran/ skuld avseende begravningsverksamheten

	2018	2017
Ingående fordran (+) / skuld (-)	-92	-130
Reglering av kortfristig fordran (-) / skuld (+)	80	50
Årets överskott (-) / underskott (+)	241	-12
<b>Utgående fordran (+) / skuld (-)</b>	<b>229</b>	<b>-92</b>
Varav långfristig fordran (+) / skuld (-)	241	-12
Varav kortfristig fordran (+) / skuld (-)	-12	-80

### Not 3 Ekonomisk utjämning

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

### Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar

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

### Not 5 Erhållna gåvor

	2018	2017
Församlingskollekt till egen verksamhet	6	7
Gåva till församlingens verksamhet	90	52
<b>Summa</b>	<b>96</b>	<b>58</b>

Församlingens verksamhet bygger till viss del på ideella arbetsinsatser. Totalt har ca 45 personer varit engagerade i olika delar av verksamheten på ideell basis. Församlingen. Enligt församlingens uppskattning omfattar gåvan ca 2800 timmars arbete under räkenskapsåret.

### Not 6 Erhållna bidrag

	2018	2017
Kyrkoantikvarisk ersättning	499	387
Kyrkobyggnadsbidrag	0	0
Övriga bidrag från stiftet	595	244
Övriga bidrag	19	65
<b>Summa</b>	<b>1 113</b>	<b>696</b>

### Not 7 Nettoomsättning

	2018	2017
Clearingintäkter förrättningar & konfirmation	377	417
Gravskötselintäkter	313	311
Hysesintäkter, uthyrning och arrenden	222	429
Övriga intäkter begravningsverksamhet	82	51
Deltagaravgifter	84	65
Övriga intäkter	76	59
<b>Summa</b>	<b>1 153</b>	<b>1 332</b>

## Not 8 Personal

Medeltalet anställda	2018	2017
Kvinnor	15	14
Män	7	8
<b>Totalt medelantal anställda</b>	<b>22</b>	<b>22</b>

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp 22 750 kr (22 400 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.

### Könsfördelning i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare

	2018-12-31			2017-12-31		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kyrkorädsordinarieledamöter	4	4	8	4	4	8
Kyrkorädsersättareledamöter	4	4	8	4	4	8
Ledande befattningshavare	1	2	3	1	2	3

Löner, arvoden och andra ersättningar tkr	2018	2017
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde *	858	848
Anställda	8 685	8 730
<b>Totalt</b>	<b>9 543</b>	<b>9 713</b>

\* Kyrkoherde ingår från och med 2017

Ersättning till ordföranden i kyrkoråd	2018	2017
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	32	28

Pensionskostnader och andra sociala avgifter	2018	2017
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	709	639
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	3 243	3 202
<b>Totalt</b>	<b>3 952</b>	<b>3 841</b>

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

**Not 9 Byggnader och mark**

	2018	2017
Ingående anskaffningsvärde	44 657	47 578
Inköp	16 291	0
Omklassificeringar	485	
Försäljningar, utrangeringar		-2 921
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	61 432	44 657
Ingående bidrag	0	0
Årets bidrag	0	0
Omklassificeringar	0	0
Försäljningar och utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade bidrag	0	0
Netto anskaffningsvärde	61 432	44 657
Ingående avskrivningar	-21 955	-21 568
Försäljningar, utrangeringar	0	993
Årets avskrivningar	-1 220	-1 380
Omklassificeringar		
Utgående ackumulerade avskrivningar	-23 174	-21 955
Ingående nedskrivningar	0	-2 031
Återföringar av nedskrivningar	0	2 031
Omklassificeringar		
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	<b>38 258</b>	<b>22 702</b>

**Not 10 Inventarier, verktyg och installationer**

	2018	2017
Ingående anskaffningsvärde	7 525	10 049
Inköp	1 381	83
Omklassificeringar		
Försäljningar och utrangeringar	-208	-2 608
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	8 698	7 525
Ingående bidrag	-227	-227
Årets bidrag		
Omklassificeringar		
Försäljningar och utrangeringar		
Utgående ackumulerade bidrag	-227	-227
Netto anskaffningsvärde	8 470	7 297
Ingående avskrivningar	-5 381	-7 035
Försäljningar och utrangeringar	173	2 505
Årets avskrivningar	-534	-851
Omklassificeringar		
Utgående ackumulerade avskrivningar	-5 742	-5 381
Ingående nedskrivningar		
Försäljningar och utrangeringar	0	0
Årets nedskrivningar		
Återföringar av nedskrivningar		
Omklassificeringar		
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	<b>2 728</b>	<b>1 916</b>



## Not 11 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2018	2017
Ingående balans	679	0
Utgifter under året	70	679
Under året erhållna bidrag	0	0
Under året färdigställda tillgångar	-485	0
Utgående balans	264	679

Pågående nyanläggning avser siktförbättring vid väg 274 (226 tkr) som beräknas vara färdigställd under 2019 och inköp av säkerhetsskåp till kyrkan (39 tkr) delvis finansierat med KAE som beräknas bli klart 2019

## Not 12 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 6 992 tkr (9 000 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 ordinärt banktillgodohavande.

## Not 13 Långfristig skuld

Andel av långfristiga skulder som förfaller senare än 5 år efter balansdagen	2018	2017
Skulder till kreditinstitut	12 315	3 115
Gravskötselskuld	302	175
Övriga skulder	0	0
	12 616	3 290

Not: Då lånen som upptogs för finansiering av begravningsverksamhets investeringar är amorteringsfria räknas hela lånet som att det förfaller senare än 5 år efter balansdagen även om viss amortering kommer att ske tidigare.

Ställda säkerheter för skuld till kreditinstitut:	2018	2017
Fastighetsinteckningar	12 400	12 400

Fastighetsinteckningen avser församlingshemmet Sjöliden (Hemmesta 29:1).

## Not 14 Gravskötselskuld

	2018	2017
<b>Långfristig gravskötselskuld</b>		
Begravningsverksamhetens åtaganden	0	0
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	302	270
	302	270

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


**Not 15 Villkorade bidrag**


	2018	2017
Ingående balans	376	0
Omklassificering*		376
Erhållet under året	305	0
lanspråktaget under året	-305	0
Summa utgående balans	376	376


\*Till följd av ändrade redovisningsprinciper vid över-gången till K3 har Ändamålsbestämda medel omklassificerats till Villkorade bidrag.

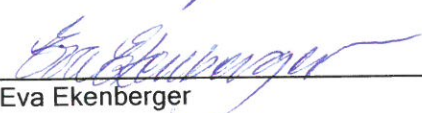
Specifikation av utgående balans	2018	2017
Kyrkogården, arv Leif Westerberg	376	376
Summa	376	376

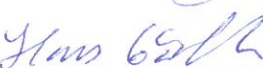
**Värmdö 2019-04-23**

  
 Christoffer Nathanson,  
 kyrkorådets ordförande

  
 Johan Broms

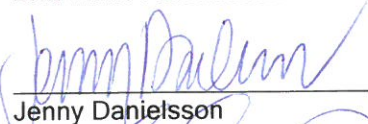
  
 Andreas Ekeberg

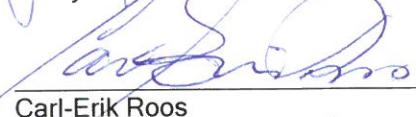
  
 Eva Ekenberger

  
 Hans Gårdh, kyrkoherde



Britt-Marie Rasmussen

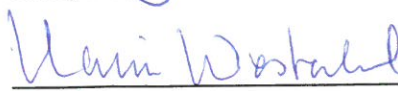
  
 Jenny Danielsson


  
 Carl-Erik Roos

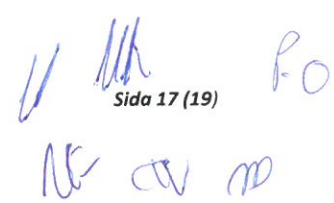
  
 Per-Olof Johansson

**Vår revisionsberättelse har avgivits 2019- 05-03**

  
 Jenny Douhan

  
 Karin Westerlund,  
 Auktoriserad revisor  
 Mazars SET Revisionsbyrå AB

  
 Ulf Kjellsson

  
 Sida 17 (19)

## Till Kyrkofullmäktige i Värmdö församling

### Revisionsberättelse från förtroendevalda revisorer

Vi som förtroendevalda revisorer i Värmdö Församling har för räkenskapsåret 2018 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 2019-05-03



Jenny Douhan  
Förtroendevald revisor



Ulf 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 2018.

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 2018 och av dess finansiella resultat 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. Revisoremas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnittet *Det registrerade revisionsbolagets ansvar*.

Vi är oberoende i förhållande till församlingen 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 2018.

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 misstag.

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.

#### Det registrerade revisionsbolagets 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 misstag. 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 misstag, 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 misstag, 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 kyrkorådets 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 2018.

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 *Det registrerade revisionsbolagets ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till församlingen 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 2019-05-03

Mazars SET Revisionsbyrå AB



Karin Westerlund

Auktoriserad revisor