

Årsredovisning 2019



Innehåll

Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	6
Balansräkning	7
Tilläggsupplysningar & noter	9
Revisionsberättelse	19

CV

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 2019). 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 2019, hänvisas till Verksamhetsberättelsen.

	2019	2018	2017	2016	2015
Antal besökare huvudgudstjänster och kyrkliga handlingar	14 278	13 673	13 980	16 303	15 497
Antal besökare huvudgudstjänster	5 810	5 393	6 091	5 366	5 819
Antal dopgudstjänster	89	97	100	128	98
Antal vigselgudstjänster	38	38	31	47	49
Antal begravningsgudstjänster	57	52	54	65	72
Antal konfirmerade av församlingen	41	38	70	59	60
Antal barn i barnkörer	71	82	81	67	
Antal vuxna i vuxenkörer	135	113	111	112	
Antal aktiva inträden	12	9	13	19	13
Antal aktiva utträden	76	85	143	131	34

Resultat och ställning

Församlingens ekonomi visar ett resultat för 2019 på 1,72 mkr (1,86 mkr). Avvikelsen mot budgeterat överskott på 184 tkr beror bland annat på utdelningen från prästlönetillgångar (+613 tkr jmf med budget), kyrkoavgiften (+273 tkr jmf med budget), ränteintäkter från kyrkkontot (+75 tkr), clearingsystemet (+ 105 tkr), lägre personalkostnader (150 tkr) samt bidrag inom diakoniverksamhet (ca 100 tkr) Mer information finns i verksamhetsberättelsen.

Investeringarna uppgår till 4,6 mkr (antagen budget var 4,0 mkr). Investeringar som var budgeterade 2018 men genomfördes 2019 uppgår till 1,9 mkr (siktförbättring och utökning av parkeringsplatser vid kyrkan: 1,6 mkr, Traktor till Sjölidens: 250 tkr). Samtidigt senareläggs åtgärder på kyrkoråden för ett totalt belopp på 1,5 mkr. Församlingen omförhandlade lånet som finansierats investeringar inom begravningsverksamhet och utökade upplåningen med 2,7 mkr. Det totala lånet uppgår till 15 mkr.

Begravningsverksamheten uppvisar ett positivt resultat på 299 tkr (- 241 tkr). Observera att församlingen har erhållit 465 tkr mer än budgetäskande. Jämfört med budgeten visar begravningsverksamhet ett resultat på -166 tkr.

Över en 6 års period (2014-2019) uppgår det ackumulerade resultatet till 13,4 mkr. Det mesta har använts till att finansiera den investeringen som församlingen gjorde för tillbyggnation av Sjölidens kapell under 2018 på 11,1 mkr.

Målkapital

Församlingens mål för det egna kapitalets storlek har reviderats under 2019 och uppgår till 34 mkr (KF 2019-11-05 § 28). Kyrkofullmäktige har konstaterat att målkapitalet är nått (KF 2019-11-05 § 28) med utgångsvärdet från 2018 (eget kapital på 35,2 mkr).

Det egna kapitalet uppgår per 31 december 2019 till 36,9 mkr (35,2 mkr).

Flerårsöversikt

Allmänna förutsättningar	2019	2018	2017	2016	2015
Antal tillhöriga per 31 december	9 284	9 443	9 591	9 731	9 857
Andel av invånare (%)	64,6%	65,7%	67,3%	69,4%	71,1%
Kyrkoavgift exkl.stiftsavg. (%)	0,84	0,84	0,84	0,84	0,84
Medelantalet anställda	22	22	22	22	22

Resultat (tkr)	2019	2018	2017	2016	2015
Verksamhetens intäkter	28 380	28 160	25 444	26 258	25 076
Verksamhetens resultat	1 825	1 972	1 398	3 940	3 725
Resultat från finansiella investeringar	-109	-113	-23	-33	-94
Årets resultat	1 717	1 859	1 375	3 907	3 630

Kyrkoavgift exkl. begravnings- och stiftsavg. (tkr)	22 460	22 429	21 269	20 136	19 878
- varav slutavräkning (tkr)**	1 157	1 543	1 124	794	857
Begravningsverksamhetens nettokostnader	6 591	6 005	5 125	5 048	
Personalkostnader / verksamhetens intäkter (%)	52	52	56	52	52
Av- och nedskrivningar / verksamhetens intäkter (%)	8	6	9	6	7

Ekonomisk ställning	2019	2018	2017	2016	2015
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	34 000	26 000	26 000	26 000	42 000
Eget kapital (tkr)	36 871	37 014	33 296	31 852	27 945
Soliditet (%)	65	67	82	82	78
Värdesäkring av eget kapital (%)	4,6%	5,6%	4,3%	14,0%	14,9%

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

Församlingspedagog Hampus Befrits lämnade sin tjänst, likaså barnpedagogen Susanne Gustafsson, både på grund av flytt till andra delar av landet. Daniel Handberg och Petra Sunnervik har rekryterats på respektive tjänster. Johan Ekqvist har rekryterats som ny fastighetsskötare då Roland Gustavsson gick i pension vid årsskiftet.

Fastigheter och kyrkogården

Siktförbättringen utanför kyrkan är klar. Kyrkogårdsexpeditions tak har lagts om. På Sjöleden har ett stambyte skett i källaren. Lyckebo fortsätter att renoveras. En ny underhållsplan för kyrkan har tagits fram. Belysningsprojektet på kyrkogården fortskrider enligt plan.

Grundläggande verksamhet

Det mesta av grundläggande verksamheten har genomförts enligt plan.

Integrations- och inkluderingsverksamhet har fortsatt att utvecklas. Till detta har församlingen erhållit ett stiftbidrag på 285 tkr. Församlingen har också erhållit genom stiftet 340 tkr i villkorat statligt projektbidrag för att stödja ensamkommande ungdomar i hemlöshet i samarbete med organisation Frivillig familjehem på Värmdö. Detta påverkar främst omsättningen. Ungefär 100 tkr av ordinarie verksamhets och personalkostnader finansieras med dessa bidrag.

För mer information om verksamhetsuppföljning hänvisas till verksamhetsberättelsen.

Framtida utveckling

Framtida utveckling	Plan 2022	Plan 2021	2020	Utfall 2019	Förändring mellan 2019 och 2020 (%)
Kyrkoavgift	21 833	21 807	21 897	22 460	-2,5%
Ekonomisk utjämning	-3 519	-3 552	-3 820	-4 015	-4,9%
Kyrkoavgift netto	18 314	18 255	18 077	18 445	-2,0%

Prognosen för Kyrkoavgiften är beräknad med oförändrad kyrkoavgift (84 öre) och en fortsatt minskning av medlemsantalet (cirka 1,5% per år). Intäkterna från kyrkoavgiften minskar 2020 och verkar plana ut. Den ekonomiska utjämningen minskar fram till 2021. Därefter finns det inget beslut om hur den kommer att utvecklas.

Utan förändring av verksamhetsomfattning kommer församlingens ekonomi visa underskott från och med 2021. Nivån på underskottet ligger runt 500 till 800 tkr per år fram till 2024.

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 blivit diplomerad på Fas 2 av miljödiplomering enligt Svenska kyrkans modell.

Kollekter (tkr)

	2019	2018	2017	2016	2015
Förmedlade rikskollekter	52	40	54	37	40
Förmedlade stiftskollekter	11	11	11	13	9
Förmedlade församlingsskollekt	43	38	35	45	55
Församlingsskollekt till egen verksamhet	10	6	7	14	13
Summa kollekt	115	94	106	109	117

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.

Församlingsskollekt beslutas i församlingen. Församlingsskollekt 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	2019	2018
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		22 460	22 429
Begravningsavgift	2	6 591	6 005
Ekonomisk utjämning	3	-4 015	-4 126
Utdelning från prästlönetillgångar	4	1 113	1 484
Erhållna gåvor	5	42	96
Erhållna bidrag	6	986	1 113
Nettoomsättning	7	1 173	1 153
Övriga verksamhetsintäkter		31	5
Summa verksamhetens intäkter		28 380	28 160
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader		-9 347	-9 813
Personalkostnader	8	-14 807	-14 587
Av- och nedskrivning av materiella anläggningstillgångar	9, 10	-2 401	-1 754
Övriga verksamhetskostnader		0	-35
Summa verksamhetens kostnader		-26 555	-26 188
Verksamhetens resultat		1 825	1 972
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		75	4
Räntekostnader och liknande resultatposter		-184	-117
Resultat från finansiella poster		-109	-113
ÅRETS RESULTAT		1 717	1 859

Balansräkning

TILLGÅNGAR, tkr	Not	2019	2018
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	9	39 351	38 258
Inventarier, verktyg och installationer	10	4 029	2 728
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	11	85	264
Summa materiella anläggningstillgångar		43 465	41 250
Finansiella anläggningstillgångar			
Långfristig fordran begravningsverksamhet		0	241
Summa finansiella anläggningstillgångar		0	241
Summa anläggningstillgångar		43 465	41 492
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		32	10
Fordran på begravningsverksamheten	4	241	0
Övriga fordringar		148	321
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		313	295
Summa kortfristiga fordringar		735	626
Kassa och bank	12	12 709	10 289
Summa omsättningstillgångar		13 444	10 915
Summa tillgångar		56 909	52 406

Balansräkning forts

EGET KAPITAL OCH SKULDER, tkr	Not	2019	2018
Eget kapital			
Balanserat resultat		35 155	33 296
Årets resultat		1 717	1 859
Summa eget kapital		36 871	35 155
Avsättningar		0	0
Långfristiga skulder	13		
Skulder till kreditinstitut		14 700	12 115
Gravskötselskuld	14	352	302
Skuld till begravningsverksamhet		299	0
Övriga skulder		0	0
Summa långfristiga skulder		15 351	12 416
Kortfristiga skulder			
Skuld till begravningsverksamhet	2	0	12
Leverantörsskulder		1 375	1 801
Gravskötselskuld	14	39	32
Skatteskulder		41	106
Villkorade bidrag	15	376	376
Övriga skulder		1 519	1 222
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		1 338	1 287
Summa kortfristiga skulder		4 687	4 835
Summa eget kapital och skulder		56 909	52 406

Eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 2019-01-01	33 296	1 859	35 155
Omföring av föregående års resultat	1 859	-1 859	
Årets resultat		1 717	1 717
Eget kapital 2019-12-31	35 155	1 717	36 871

Tilläggsupplysningar & 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 BFVAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Svenska Kyrkans Redovisningskommitté (KRED). " 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 särredovisning	2019	2018
<i>Verksamhetens intäkter</i>		
Begravningsavgift - erhållet för året *	6 889	5 764
Övriga intäkter	54	86
<i>Summa verksamhetens intäkter</i>	6 943	5 850
<i>Verksamhetens kostnader</i>		
Personalkostnader	-2 336	-2 242
Övriga kostnader	-3 160	-3 017
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-876	-641
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	-6 372	-5 900
<i>Finansiella poster</i>		
Ränteintäkter	0	0
Räntekostnader	-273	-192
<i>Begravningsverksamhetens överskott/underskott</i>	299	-241
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	2019	2018
Begravningsavgift - erhållet för året	6 889	5 764
Avgående överskott/ tillkommande underskott enligt resultatsammanställningen	-299	241
<i>Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen</i>	6 591	6 005

Kommentarer till årets verksamhet
Utfallet följer i stort sett budgeten.

* Under 2019 erhöll församlingen 465 tkr utöver äskad begravningsavgift vilket påverkat årets resultat. Utan detta skulle resultatet bli -166 tkr.

Huvumannens fordran/ skuld avseende begravningsverksamheten

	2019	2018
Ingående fordran (+) / skuld (-)	229	-92
Reglering av kortfristig fordran (-) / skuld (+)	12	80
Årets överskott (-) / underskott (+)	-299	241
Utgående fordran (+) / skuld (-)	-57	229
Varav långfristig fordran (+) / skuld (-)	-299	241
Varav kortfristig fordran (+) / skuld (-)	241	-12

Not 3 Ekonomisk utjämning

Alla församlingar och pastorat omfattas av ett inomkyrkligt utjämningsystem. 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 stiftelseliknande 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 5 Erhållna gåvor

	2019	2018
Församlingskollekt till egen verksamhet	10	6
Gåva till församlingens verksamhet	32	90
Summa	42	96

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 2900 timmars arbete under räkenskapsåret.

Not 6 Erhållna bidrag

	2019	2018
Kyrkoantikvarisk ersättning	241	499
Kyrkobyggnadsbidrag	0	0
Övriga bidrag från stiftet	726	595
Bidrag till begravningsverksamhet	5	4
Övriga bidrag	14	15
Summa	986	1 113

Not 7 Nettoomsättning

	2019	2018
Clearingintäkter förrättningar & konfirmation	453	377
Gravskötselintäkter	324	313
Hysesintäkter, uthyrning och arrenden	141	222
Övriga intäkter begravningsverksamhet	50	82
Deltagaravgifter	96	84
Övriga intäkter	109	76
Summa	1 173	1 153

Not 8 Personal

Medeltalet anställda	2019	2018
Kvinnor	15	15
Män	7	7
Totalt medelantal anställda	22	22

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp 23 250 kr (22 750 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.

Könsfördelning i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare

	2019-12-31			2018-12-31		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kyrkorådsordinarieledamöter	4	4	8	4	4	8
Kyrkorådsersättareledamöter	4	4	8	4	4	8
Ledande befattningshavare	1	2	3	1	2	3

Löner, arvoden och andra ersättningar tkr	2019	2018
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	886	858
Anställda	9 088	8 685
Totalt	9 974	9 543

Ersättning till ordföranden i kyrkoråd	2019	2018
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	31	32

Pensionskostnader och andra sociala avgifter	2019	2018
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	606	709
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	3 297	3 243
Totalt	3 903	3 952

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

Not 9 Byggnader och mark

	2019	2018
Ingående anskaffningsvärde	61 432	44 657
Inköp	2 660	16 291
Omklassificeringar	226	485
Försäljningar, uttrangeringar		
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	64 318	61 432
Ingående bidrag	0	0
Årets bidrag	0	0
Omklassificeringar	0	0
Försäljningar och uttrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade bidrag	0	0
Netto anskaffningsvärde	64 318	61 432
Ingående avskrivningar	-23 174	-21 955
Försäljningar, uttrangeringar	0	0
Årets avskrivningar	-1 792	-1 220
Omklassificeringar	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-24 967	-23 174
Ingående nedskrivningar	0	0
Återföringar av nedskrivningar	0	0
Omklassificeringar	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	39 351	38 258

Not 10 Inventarier, verktyg och installationer

	2019	2018
Ingående anskaffningsvärde	8 698	7 525
Inköp	1 910	1 381
Omklassificeringar	0	0
Försäljningar och uttrangeringar	0	-208
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	10 607	8 698
Ingående bidrag	-227	-227
Årets bidrag	0	0
Omklassificeringar	0	0
Försäljningar och uttrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade bidrag	-227	-227
Netto anskaffningsvärde	10 380	8 470
Ingående avskrivningar	-5 742	-5 381
Försäljningar och uttrangeringar	0	173
Årets avskrivningar	-609	-534
Omklassificeringar	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-6 351	-5 742
Ingående nedskrivningar	0	0
Försäljningar och uttrangeringar	0	0
Årets nedskrivningar	0	0
Återföringar av nedskrivningar	0	0
Omklassificeringar	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	4 029	2 728

Not 11 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2019	2018
Ingående balans	264	679
Utgifter under året	85	70
Under året erhållna bidrag	0	0
Omklassificeringar *	-39	0
Under året färdigställda tillgångar	-226	-485
Utgående balans	85	264

Pågående nyanläggning avser Kyrkogårdsexpeditions kontor (84,6 tkr) som beräknas vara färdigställd under 2020.

* Säkerhetskåpet som köptes in för 39 tkr, har omklassificerats med direktavskrivning då det mesta av kostnaderna täcktes av KAE bidrag

Not 12 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 10 803 tkr (6 992 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	2019	2018
Skulder till kreditinstitut	14 700	12 315
Gravskötselskuld	237	191
Övriga skulder	0	0
	14 937	12 506

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 utom 2020 års amorteringar även om fler amorteringar kommer att ske tidigare.

Ställda säkerheter för skuld till kreditinstitut:	2019	2018
Fastighetsinteckningar	0	12 400
Fastighetsinteckningen avser församlingshemmet Sjölidan (Hemmesta 29:1).		

Not 14 Gravskötselskuld

	2019	2018
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	0	0
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	352	302
	352	302
Kortfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	0	0
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	39	32
	39	32
Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Begravningsverksamhetens åtaganden	0	0
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	237	191
	237	191

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

Not 15 Villkorade bidrag

	2019	2018
Ingående balans	376	376
Erhållet under året	625	305
lanspråktaget under året	-625	-305
Summa utgående balans	376	376
Specifikation av utgående balans	2019	2018
Kyrkogården, arv Leif Westerberg	376	376
Summa	376	376

Not 16 Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Ekonomi


Församlingen har erhållit nya bidrag till integrationsarbetet: 65 tkr i omställningsmedel och 320 tkr i bidrag för unga i hemlöshet. Indikation finns på att utdelning från prästlönetillgångar under 2020 blir något högre än budgeterat, om inte situation på börsen efter oron i samband med Covid-19 epidemin leder till en mer försiktig utdelning. Världsekonomin utveckling kan också påverka negativt utveckling av kyrkoavgiften de närmaste åren samt nivån på utdelning från Prästlönetillgångar under 2021.

Verksamhet

Församlingar anpassar sin verksamhet för att ta hänsyn till rekommendation från Folkhälsomyndigheten och Svenska kyrkan i samband med Covid-19 epidemin. Hur mycket kommer att påverkas beror på omfattning av restriktioner för fysiska möten.

cn


Värmdö 2020-04-14


Christoffer Nathanson,
kyrkorådets ordförande


Johan Broms



Andreas Ekeberg


Eva Ekenberger


Hans Gårdh, kyrkoherde

Vår revisionsberättelse har avgivits 2020-04-30

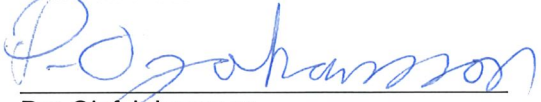

Jenny Douhan


Karin Westerlund,
Auktoriserad revisor
Mazars SET Revisionsbyrå AB


Britt-Marie Rasmussen


Jenny Danielsson


Carl-Erik Roos


Per-Olof Johansson


Ulf Kjellsson

Till Kyrkofullmäktige i Värmdö församling

Revisionsberättelse från förtroendevalda revisorer

Vi som förtroendevalda revisorer i Värmdö Församling har för räkenskapsåret 2019 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 2020



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 2019.

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 2019 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. Revisorernas 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 2019.

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 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 2019.

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 ersättningskyldighet 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 ersättningskyldighet 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 2020-04-30

Mazars AB



Karin Westerlund

Auktoriserad revisor