

Årsredovisning 2017

Sollentuna församling
Org. nr: 252000-0486
Box 13
191 21 SOLLENTUNA

Kyrkofullmäktige 2018-05-15 § 14

Förvaltningsberättelse

Organisationsnummer: 252000-0486.

Uppgift och verksamhet

Sollentuna församlings (252000-0486) grundläggande uppgift är, enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen för Svenska kyrkan, att "föra gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission". Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas. Församlingen har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen. Förutom den grundläggande uppgiften ansvarar församlingen för begravningsverksamheten enligt begravningslagen.

Församlingen har sitt säte i Sollentuna kommun.

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

Den kyrkliga indelningen

Församlingen har som pastoralt område det övergripande lokala ansvaret för att församlingen fullgör sin grundläggande uppgift och

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

Organisation

Svenska kyrkan Sollentunas kyrkofullmäktige är församlingens högsta beslutande organ och väljs genom direktval av de röstberättigade vid kyrkovalet vart fjärde år. Under året har kyrkofullmäktige haft fyra ordinarie sammanträden. Kyrkorådet är församlingens styrelse. Kyrkorådet gemensamt med kyrkoherden är ansvarig för den grundläggande uppgiften vilken beskrivs i församlingsinstruktionen. Kyrkorådet har haft nio sammanträden och kyrkorådets arbets- och fastighetsutskott har haft åtta sammanträden under året. Utöver detta har kyrkorådet ett kyrkogårdsutskott som svarar för begravningsärenden, de har haft sex sammanträden under året. Distriktsråd finns för de fyra distrikten. Dessa lämnar redogörelse för verksamheten till kyrkorådet. Kyrkoherden har ledningsansvaret för all verksamhet i församlingen.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar etc., tillämpar församlingen inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), KRED, församlingsinstruktion och medelsförvaltningspolicy. Inom personalområdet tillämpar församlingen Svenska kyrkans kollektivavtal. Församlingen har även upprättat olika typer av policys för t.ex. jämställdhet, arbetsmiljö och medelsplacering.

Främjande av ändamål

Ändamålet främjas genom att det i församlingen firas många olika gudstjänster i våra kyrkor flera gånger i veckan. Därutöver bedrivs ett stort antal aktiviteter exempelvis konfirmandundervisning, barn- och ungdomsgrupper, sorgestödsgrupper, besöksverksamhet och självvårds-samtal, för att uppfylla den grundläggande uppgiften.

Begravningsverksamheten bedrivs enligt begravningslagen.

	2017	2016	2015	2014	2013
Antal deltagare i huvudgudstjänst	17 932	18 986	19 677	18 333	18 078
Antal deltagare i kyrkliga handlingar	33 272	30 240			
Antal döpta	286	263	278	299	315
Antal begravningar	320	298	299	307	313
Antal vigslar	88	120	80	83	101
Antal konfirmander	316	298	268	267	272
Antal deltagare barn- och ungdomsverksamhet fasta grupper	654	906	860		
Antal deltagare barn- och ungdomsverksamhet öppna grupper	5 406	5 471	8 064		
Antal aktiva inträden	56	58	81	65	68
Antal aktiva utträden	560	529	216	221	429

Resultat och ställning

Resultat

Årets resultat är positivt och medför en ökning av det egna kapitalet med 6 256 tkr. Det egna kapitalet uppgick vid årsskiftet till 163,5 (157,2) mkr.

Av 2017 års överskott på 6,2 mkr är 0,5 mkr värdesäkring av kapitalet och avsättningar enligt plan. Begravningsverksamhetens underskott på 0,8 mkr påverkar församlingens resultat positivt. Församlingsverksamheten redovisar ett överskott på totalt 5,4 mkr. Skälet till överskottet är bland annat en del vakanser under året, ett par underhållsåtgärder som inte gjordes samt kostnader för konfirmander där bland annat lägergården blev billigare än budgeterat. På intäkts-sidan har försäljningen gravskötselavtal gått mycket bra och en del av ungdomsverksamheten har finansierats med bidrag från Rosens minne.

Ett lån på 10 000 tkr har tagits för begravningsverksamhetens räkning för att finansiera byg-gandet av St Eriks begravningsplats.

Målsatt kapital

I enlighet med bestämmelserna i Kyrkoordningen beslutar kyrkofullmäktige om det fastställda och långsiktiga målet för det egna kapitalets storlek – målsatt kapital – för att garantera en ekono-misk ställning som ska utgöra en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar. Försam-lingens beslutade mål för det egna kapitalets storlek uppgår till 110 000 tkr (110 000 tkr). Eget kapital överstiger fastställt målsatt kapital med 53,5 mkr (47,2 mkr).

hm

Flerårsöversikt

	2017	2016	2015	2014	2013
Allmänna förutsättningar					
Tillhöriga per den 31 december, antal	37 128	38 131	39 058	39 482	39 815
Tillhöriga per den 31 december (andel av in- nevånarna, %)	51,17	53,80	55,60	56,95	58,12
Kyrkoavgift exkl stiftsavgift	0,77*	0,89	0,89	0,89	0,89
Medelantal anställda	95	97	101	102	100
Resultat (tkr)					
Verksamhetens intäkter	106 378	100 057	99 961	95 569	89 805
Verksamhetens resultat	6 378	4 112	4 579	6 017	3 699
Resultat från finansiella investeringar	-122	265	647	529	357
Årets resultat	6 256	4 377	5 226	6 546	4 056
Kyrkoavgift exkl stiftsavgift (tkr)	88 652	86 400	85 731	82 292	78 671
- varav slutavräkning (tkr)	4 343	2 902	3 573	3 809	2 168
Begravningsverksamhetens nettokostnad	22 680	19 863	20 503	18 478	16 410
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	56	58	59	56	56
Av- och nedskrivningar/verksamhetens in- täkter (%)	7,2	6,7	6,4	7,6	9,1
Ekonomisk ställning					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	110 000	110 000	110 000	110 000	110 000
Eget kapital (tkr)	163 468	157 226	152 849	147 623	141 077
Soliditet (%)	85,4	89,4	87,5	87,8	89,7
Värdesäkring av eget kapitalet (%)	4,0	2,9	3,5	4,6	4,2
Likviditet (%)	360	292	259	233	195

*exkl begravningsavgift

Definitioner

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

Begravningsverksamhetens nettokostnader – Begravningsverksamhetens totala kostnader minus Övriga intäkter och Ränteintäkter.

Personalkostnader/verksamhetsintäkter (%) – Uppgiften beräknas som resultaträkningen 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 dividerad med kortfristiga skulder.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Svenska kyrkan Sollentuna blev miljödiplomerad enligt Fas 1 i december 2016. Under 2017 startade arbetet för att nå Fas 2 i detta arbete. Målet är att diplomering sker under första kvartalet 2019.

Flyktingsituationen i Sollentuna är i behov av stora insatser och församlingen beslutade om möjligheten att använda 1 mkr av det egna kapitalet under 2015-2017 till detta ändamål.

Pengarna har nyttjats till bland annat tolkkostnader, språkcafé samt till hjälp till EU-migranter.

jm

Samtal fortgår med Sollentuna kommun om någon form av etablering av verksamhet från Svenska kyrkan Sollentuna i det nya Väsjö-området.

Under sommaren skickades en begäran om förhandsbesked angående byggande av ett serviceboende i Silverdal in till kommunen. Under december kom besked att begäran avslogs i väntan på detaljplan för hela området runt Silverdal.

Under våren startade anläggningsarbetet för St Eriks begravningsplats med askgravplatser. Kostnaden blev betydligt högre än beräknat bland annat beroende på undermåligt ritningsmaterial. Askgravlunden invigdes i december och har nu tagits i bruk.

Projektet med ny orgel i Sollentuna kyrka samt även en genomgripande renovering och tillgänglighetsanpassning av kyrkan har fortsatt. Tillstånd till renoveringen kom från Länsstyrelsen först i slutet på februari vilket gör att renovering skjuts upp till 2019-2020. Något tillstånd för orgelbygget har ännu inte kommit.

Året har inneburit en del förändringar inom personalstaten. På grund av bland annat pensionsavgångar har 5 av de högre cheferna slutat, 3 distriktschefer, ekonomichef och personalchef. Vid ingången av hösten var de flesta på plats och de som saknas vid årsskiftet är personalchef och en distriktschef.

2017 var även de ett år då hela Svenska kyrkan förlorade många medlemmar, bland annat efter Sveriges Radios Ekoredaktions granskning av utlandsresor inom Svenska kyrkan. Då 2017 även var valår så bidrog det till utträden. En ny sak man har upptäckt är att unga i allt högre grad går ur Svenska kyrkan när de blir myndiga.

Firandet av reformationsjubileet pågick under större delen av året och innehöll både mycket musik och diskussioner av olika slag.

Under hösten gästades församlingen av en kör från Burma, Freedom Singers, projektet delades mellan oss och Nacka församling och finansierades genom bidrag från olika organisationer.

Arbetet med säkerhetsbolaget Practise AB, vilket inleddes sensommaren 2015, fortsätter. Förutom tidigare erfarenhetsgenomgång har utbildningar av medarbetare genomförts, ledningsgruppen har haft kris- och ledningsövning. Ett arbete med utveckling av "Säker och Trygg" för all verksamhet i församlingen fortsätter.

Finansiella instrument

Församlingen har antagit en placeringspolicy. Vid utgången av 2017 hade församlingen långfristiga värdepappersinnehav till ett bokfört värde om 803 tkr (1 094 tkr), av detta har 650 tkr placerats i ideella placeringar och marknadsvärdet på de kortfristiga placeringarna uppgick till 32 723 tkr (21 337 tkr). Nedskrivning av hela innehavet i Mikrofinanshuset har gjorts på grund av att bolaget ska avvecklas och det troligen inte blir någon utdelning på det satsade kapitalet.

Framtida utveckling

tkr	Plan 2020	Plan 2019	Beslutad för 2018	Utfall 2017	Förändring mellan 2017 och 2018 (%)
Kyrkoavgift	93 971	92 074	91 975	88 652	+3 323
Ekonomisk utjämning	-21 016	-20 439	-19 972	-19 364	-608
	72 955	71 635	72 003	69 288	+2 715

m

Sveriges kommuner och landsting (SKL) gör prognoser över skatteunderlagets utveckling de närmaste åren. Denna prognos tillämpar Svenska kyrkan och dess församlingar för beräkning över hur församlingarnas intäkter från kyrkoavgiften utvecklas. Sollentuna församling applicerar denna prognosmetod vid beräkning på vår egen verklighet och gör prognoser för församlingens framtid.

Under de närmaste 3 åren kommer Sollentuna kyrka att genomgå en större renovering och tillgänglighetsanpassning. Kostnaden beräknas uppgå till cirka 25 mnkr. En ny orgel ska installeras och detta beräknas till cirka 6 mnkr. På grund av kyrkans ålder finns risk för att oförutsedda kostnader kan tillkomma.

Antalet personer som lämnar församlingen har under de senaste åren ökat och förväntas fortsätta så. Samtidigt är Sollentuna kommun en inflyttningskommun varför det inom de närmsta åren inte kommer att ha någon större effekt på intäkterna.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Församlingen bedriver tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken. Tillståndet avser krematorieverksamhet. Den tillståndspliktiga verksamheten motsvarar 6 % (5,7 %) av församlingens intäkter. Antal kremationer uppgick till 2 636 (2 374) varav 365 (306) församlingsbor. Krematoriet består av två ugnar och har kontrollerad och godkänd rökgasrening enligt modern teknik.

Kollekter (tkr)

	2017	2016	2015	2014	2013
Förmedlade rikskollekter	214	225	238	248	216
Förmedlade stiftskollekter	58	55	55	47	53
Förmedlade församlingskollekt	303	305	365	334	359
Församlingskollekt till egen verksamhet	25	30	7	8	10
Summa kollekt	600	615	665	637	638

En riks- eller stiftskollekt tas upp till samma ändamål och på samma dag i hela landet/stiftet. Kollektändamål och dagar fastställs av Kyrkostyrelsen respektive Domkapitlet. Församlingskollekt beslutas i församlingen. En förmedlad församlingskollekt tas upp till förmån för en annan juridisk person. Förmedlade kollekt tas inte upp i församlingens resultaträkning. Församlingen anslår via budget 600 tkr till internationell hjälpverksamhet.

Förvaltade stiftelser

Församlingen förvaltar fyra stiftelser med ett totalt utgående eget kapital om 1 857 tkr (1 841 tkr) tkr. Stiftelsen Gerda och Axel Larssons prydnadsfond har delat ut 36 tkr till Turebergskyrkan, Turebergs distrikt och Gravfonden har använt 163 tkr till gravskötsel för åren 2014-2016. Under året togs beslut om permutation av alla stiftelser utom Gravfonden så att även bundet eget kapital ska kunna användas.

Eget kapital (tkr)	2017	2016
Gerda och Axel E Larssons prydnadsfond	567	546
Samfonden	823	727
Thorsonska fonden	360	387
Gravfonden	107	181
Summa	1 857	1 841

Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	2017	2016
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		88 652	86 400
Begravningsavgift	2	22 680	19 863
Ekonomisk utjämning	3	-19 364	-18 555
Utdelning prästlönetillgångar	4	24	75
Erhållna gåvor	5	19	33
Erhållna bidrag	6	1 844	965
Nettoomsättning	7	12 323	11 238
Övriga verksamhetsintäkter		200	38
Summa verksamhetens intäkter		106 378	100 057
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för varor och material		392	432
Övriga externa kostnader	8,9	32 299	30 528
Personalkostnader	10	59 650	58 249
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillg		7 659	6 736
Summa verksamhetens kostnader		100 000	95 945
Verksamhetens resultat		6 378	4 112
Resultat från finansiella investeringar	11	-268	22
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		184	243
Räntekostnader och liknande resultatposter		-38	0
Summa resultat från finansiella investeringar		-122	265
ÅRETS RESULTAT		6 256	4 377

hm

Balansräkning

Tillgångar, tkr	Not	2017-12-31	2016-12-31
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	13,14	111 804	116 512
Inventarier, verktyg och installationer	15	6 491	6 433
Pågående nyanläggning	16	13 014	460
Summa materiella anläggningstillgångar		131 309	123 405
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Långfristiga värdepappersinnehav	17	803	1 094
Långfristig fordran begravningsverksamhet	2	804	-
Summa finansiella anläggningstillgångar		1 607	1 094
Summa anläggningstillgångar		132 916	124 499
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		953	732
Skattefordran		287	227
Fordran begravningsverksamhet	2	1 224	-
Övriga fordringar		2 559	2 487
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	18	1 258	1 362
Summa kortfristiga fordringar		6 281	4 808
Kortfristiga placeringar	17	29 609	19 511
Kassa och bank	19,26	22 541	27 054
Summa omsättningstillgångar		58 431	51 373
Summa tillgångar		191 347	175 872

Balansräkning

EGET KAPITAL OCH SKULDER, tkr	Not	2017-12-31	2016-12-31
Eget kapital			
Balanserat resultat		157 226	152 849
Årets resultat		6 256	4 377
Summa eget kapital		163 482	157 226
 Avsättningar	 20	 989	 392
 Långfristiga skulder	 21		
Skulder till kreditinstitut		10 000	-
Gravskötselskuld	22	666	644
Skuld begravningsverksamhet		-	-
Summa långfristiga skulder		10 666	644
 Kortfristiga skulder			
Skuld begravningsverksamhet		-	3 272
Leverantörsskulder		9 067	6 928
Gravskötselskuld		53	50
Övriga skulder		2 405	1 976
Villkorade bidrag	24	233	233
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	25	4 452	5 151
Summa kortfristiga skulder		16 210	17 610
 Summa eget kapital och skulder		191 347	175 872

hm

Eget Kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Eget kapital 2016-12-31	152 849	4 377	157 226
Omf av föreg års resultat	4 377	-4 377	0
Årets resultat		6 256	6 256
Eget kapital 2017-12-31	157 226	6 256	163 482

I det egna kapitalet ingår avsättningar som enbart ska användas till församlingens äldre kyrkor, dock främst underhåll till Sollentuna kyrka (5 mnkr).

I det egna kapitalet ingår även avsättning till kyrkorgel i Sollentuna kyrka om 5 mnkr. Enligt kyrkoordningen ska kyrkofullmäktige fastställa ett mål för det egna kapitalets storlek. Församlingens målkapital uppgår till 110 mnkr.

hm

Kassaflödesanalys

Belopp i tkr

Not 2017 2016

Den löpande verksamheten

Resultat efter finansiella poster

6 256 4 377

Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet

Av- och nedskrivningar

13,15 7 659 6 736

Ökning/minskning av avsättningar

597 0

Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar

- -38

Övriga poster som inte ingår i kassaflödet

290

8 546 6 698

Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet

14 802 11 075

Kassaflöde från förändring i rörelsekapital och långfristig gravskötselskuld

Minskning/ökning av kortfristiga fordringar

-2 276 -319

Ökning/minskning av kortfristiga skulder

-1 400 -2 836

Ökning/minskning av långfristig gravskötselskuld

22 11

Kassaflöde från den löpande verksamheten

11 148 7 931

Investeringsverksamheten

Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar

-3 010 -8 218

Försäljning av materiella anläggningstillgångar

- 40

Förändring av pågående nyanläggning

-12 554 -322

Förvärv av finansiella anläggningstillgångar

Kassaflöde från investeringsverksamheten

-15 564 -8 500

Finansieringsverksamheten

Upptagna lån

10 000 -

Kassaflöde från finansieringsverksamheten

10 000 -

Årets kassaflöde

-5 584 -487

Likvida medel vid årets början

46 566 47 053

Likvida medel vid årets slut

26 52 150 46 566

Specifikation av likvida medel vid årets slut

Kassa och bank

22 541 27 055

Kortfristiga placeringar

29 609 19 511

52 150 46 566

hm

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Församlingens årsredovisning har upprättats enligt årsredovisningslagen (1995:1554), begravningslagen (1990:1144) och Bokföringsnämndens BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Svenska Kyrkans Redovisningskommitté (KRED).

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

Intäktsredovisning

Intäkter redovisas till det verkliga värdet 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 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 dvs det belopp som erfordras för att bedriva årets begravningsverksamhet. Se även Begravningsverksamhetens särredovisning, not 2.

Erhållna gåvor och bidrag

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

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. Uppgifterna om avgifter i noten är redovisade i nominella belopp. Med leasingperiod avses den perioden som leasingtagaren 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 näringsverksamhet är skattepliktig. Näringsverksamheten 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 och 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 senaste 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 har utifrån väsentlighetsbedömning redovisats som kostnad.

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

Bidrag som avser förvärv av materiell anläggningstillgång reducerar tillgångens anskaffningsvärde.

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

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	10-50 år
Byggnader	50 år
Bilar	5 år
Datautrustning	3-5 år
Övriga inventarier, installationer och verktyg	5-20 år

hm

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 not i förekommande fall.

Finansiella instrument

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

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

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

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

Långfristiga värdepappersinnehav – post för postvärdering

Innehaven i posten innehas på lång sikt och redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde. I efterföljande redovisning värderas posten fortsatt till anskaffningsvärde, dock med avdrag för nedskrivning när värdet på balansdagen är lägre än redovisat värde.

Nedskrivning redovisas i resultaträkningsposten Resultat från finansiella anläggningstillgångar.

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

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

Kundfordringar och övriga fordringar

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

h

Kortfristiga placeringar

Värdepapper som är anskaffade med avsikt att innehas kortsiktigt redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde och i efterföljande värderingar i enlighet med lägsta värdets princip till det lägsta av anskaffningsvärde och marknadsvärde.

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.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod och visar församlingens in- och utbetalningar uppdelade på den löpande verksamheten, investeringsverksamheten eller finansieringsverksamheten. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- och utbetalningar. Som likvida medel klassificerar församlingen, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut, kyrkkontot samt kortfristiga likvida placeringar som är noterade på en marknadsplats.

Skattepliktig näringsverksamhet

Församlingen bedriver, förutom sin ideella verksamhet, näringsverksamhet som är skattepliktig. Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen. Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den utsträckning det är sannolikt att avdraget kan avräknas mot överskott vid framtida beskattning.

Fordringar och skulder netto redovisas endast när det finns en legal rätt till kvittning.

Aktuell skatt, liksom, i förekommande fall, förändring i uppskjuten skatt, redovisas, i resultaträkningen om inte skatten är hänförlig till en händelse eller transaktion som redovisas direkt i eget kapital, då skatteeffekten redovisas där.

hm

Not 2 Begravningsverksamhet

Sollentuna 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	2017	2016
<i>Verksamhetens intäkter</i>		
Begravningsavgift – erhållet för året	21 876	18 639
Övriga intäkter	7 817	6 517
<i>Summa verksamhetens intäkter</i>	<i>29 693</i>	<i>25 156</i>
<i>Verksamhetens kostnader</i>		
Personalkostnader	-12 489	-12 140
Övriga kostnader	-14 861	-11 888
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-2 927	-2 166
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	<i>-30 277</i>	<i>-26 194</i>
<i>Finansiella poster</i>		
Ränteintäkter		
Räntekostnader	-220	-186
Begravningsverksamhetens överskott/underskott	-804	-1 224
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift – erhållet för året	21 876	18 639
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt särredovisning	804	1 224
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	22 680	19 863

Kommentarer till årets verksamhet

Intäkter högre på grund av fler kremationer än budgeterat. Anläggandet av askgravlund St Eriks kyrka bokfördes som underhåll och genererade högre kostnader. Administrationen blev något högre än beräknat då det var valår.

Fordran/skuld begravningsverksamheten	2017	2016
Ingående skuld	3 272	4 496
Reglering 2015 års över-/underskott	-2 048	-1 224
Årets överskott/underskott	804	
Utgående fordran/skuld	2 028	3 272
Varav långfristig fordran/skuld	804	
Varav kortfristig fordran/skuld	1 224	

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.

m

Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar

Församlingen har 81 (81) 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 utjämnningssystemet. Andelarna innebär inget inflytande över förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 5 Erhållna gåvor

Gåvor redovisade i resultaträkningen

	2017	2016
Församlingskollekt till egen verksamhet	19	26
Gåvor till församlingens verksamhet	-	7
	19	33

Gåvor i form av tjänster

Församlingens verksamhet bygger till viss del på ideella arbetsinsatser. Totalt har cirka 373 (643) personer varit engagerade i olika delar av verksamheten på ideell basis.

Not 6 Erhållna bidrag

Bidrag redovisade i resultaträkningen

	2017	2016
Övriga bidrag från stiftet	645	442
Bidrag från stiftelser och föreningar	742	159
Arbetsmarknadsbidrag	257	293
Övriga bidrag	200	71
	1 844	965

Not 7 Nettoomsättning

	2017	2016
Clearingintäkter	591	922
Deltagaravgifter	470	583
Gravskötselintäkter	1 100	783
Hysesintäkter	1 309	1 315
Intäkter från näringsverksamhet	516	622
Krematorieverksamhet	6 422	5 730
Samtalsmottagning	800	597
Övriga intäkter	1 115	686
	12 323	11 238

Not 8 Operationella leasingavtal

Not avseende uppgifter som leasetagare

	2017	2016
Framtida minimileaseavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:		
Förfaller till betalning inom ett år	753	686
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	889	1 440
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	762	732
Den operationella leasingen utgörs i allt väsentligt av hyrda inventarier och lokaler. Bilar och trädgårdsfordon leasas på fem år.		

Not avseende uppgifter som leasegivare

	2017	2016
Framtida minimileaseavgifter som kommer att erhållas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:		
Förfaller till betalning inom ett år	602	526
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	8	8
Under perioden erhållna leasingavgifter	1 238	1 315
Den operationella leasingen utgörs av uthyrda lokaler.		

Not 9 Arvode och kostnadsersättningar till revisorer

	2017	2016
Auktoriserad revisor		
Mazars revisionsbyrå		
Revisionsuppdrag	199	153
Övriga valda revisorer	23	-
Revisionsuppdrag	-	25
	222	178

Med revisionsuppdrag avses arbetsuppgifter som det enligt lag ankommer på församlingens revisorer att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådana arbetsuppgifter.

Not 10 Personal

	2017	2016
Medelantalet anställda		
Kvinnor	61	60
Män	34	37
Totalt medelantal anställda	95	97

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.

Könsfördelningen i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare

	2017			2016		
	Antal på balansdagen			Antal på balansdagen		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kyrkorådsledamöter	5	5	10	5	5	10
Ledande befattningshavare		1	1		1	1

	2017	2016
Löner, arvoden och andra ersättningar		
Ledamöter i kyrkorådet samt kyrkoherde*	858	891
Anställda	39 144	39 831
	40 002	40 722

*' Arvoden till förtroendevalda i kyrkofullmäktige, kyrkoråd, distriktsråd m.fl organ redovisas i resultaträkningen på raden Personalkostnader.

	2017	2016
Arbetsmarknadsbidrag		
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	257	293
Ersättning till ordförande i kyrkoråd	2017	2016
Till ordförande i kyrkorådet har ersättning utgått med	62	60
Pensionskostnader och andra sociala avgifter	2017	2016
Pensionskostnader exkl särskild löneskatt	3 044	3 156
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	13 502	13 192
	16 546	16 348

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

Not 11 Resultat från finansiella investeringar

	2017	2016
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		
Utdelning	24	22
Nedskrivning	-292	-
	-268	22
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
Räntor	86	166
Utdelning	98	78
	184	244
Räntekostnader	-38	-1
Finansiella kostnader		-1
Summa resultat från finansiella investeringar	-122	265

Not 12 Anläggningstillgångar som inte får redovisas i resultaträkningen

Församlingen innehar tillgångar som enligt kulturmiljölagen (SFS 1988:950 4 kap) ska bevaras. Förtecknas och vårdas enligt lagens regler. Tillgångarna finns upptagna i särskild förteckning. Det går inte att koppla tillgångarna till mätbara ekonomiska fördelar i framtiden och postens anskaffningsvärde eller värde kan inte mätas på ett tillförlitligt sätt.

hm

Not 13 Byggnader och mark

	2017	2016
Ingående anskaffningsvärde	202 611	195 626
Inköp	964	7 020
Försäljning och utrangering	-1 315	-35
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	202 260	202 611
Ingående bidrag	-2 325	-2 325
Netto anskaffningsvärde	199 935	200 286
Ingående avskrivningar	-75 174	-70 266
Försäljning och utrangering	1 315	35
Årets avskrivningar	-5 672	-4 943
Utgående ackumulerade avskrivningar	-79 531	-75 174
Ingående nedskrivningar	-8 600	-8 600
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-8 600	-8 600
Utgående redovisat värde	111 804	116 512

Not 14 Förvaltningsfastighet

	2017	2016
Redovisat värde (Not 13 Byggnader och mark)	717	752
Verkligt värde	7 500	7 500

Klockaregården är en bostadsfastighet som används för uthyrning. Inför 2014 års bokslut gjordes en extern värdering för att bedöma fastighetens verkliga värde. Det verkliga värdet utgörs av ett marknadsvärde baserat på priser på en aktiv marknad. Extern värdering görs när förutsättningarna har förändrats på ett sätt som kan antas väsentligt påverka fastighetens verkliga värde, dock minst vart tredje år. Ny värdering görs 2018 efter att nuvarande hyresgäst flyttat ut.

Not 15 Inventarier, verktyg och installationer

	2017	2016
Ingående anskaffningsvärden	31 371	30 396
Inköp	2 027	1 216
Försäljning och utrangering	-940	-241
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	32 458	31 371
Ingående bidrag och offentliga bidrag	0	0
Årets bidrag och offentliga bidrag	0	0
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	0	0
Netto anskaffningsvärde	32 458	31 371
Ingående avskrivningar	-24 920	-23 366
Försäljningar och utrangeringar	940	239
Årets avskrivningar	-1 987	-1 793
Utgående ackumulerade avskrivningar	-25 967	-24 920
Utgående redovisat värde	6 491	6 451

Not 16 Pågående nyanläggning

	2017	2016
Ingående balans	460	138
Utgifter under året	13 686	440
Under året färdigställda tillgångar	-1 132	-118
Utgående balans	13 014	460

Pågående nyanläggning avser bland annat askgravlund St Erik och renovering Sollentuna kyrka. St Erik färdigställs januari 2018 och Sollentuna kyrka troligtvis 2020.

Not 17 Värdepappersinnehav

	Anskaffningsvärde	Bokfört värde	Marknadsvärde bokslutsdagen
Värdepappersinnehav			
Långfristiga värdepappersinnehav			
Onoterade långfristiga placeringar	153	153	0
Övriga långfristiga placeringar	650	650	0
Summa långfristiga värdepapper	803	803	0
Kortfristiga placeringar			
Noterade räntebärande värdepapper	29 609	29 609	32 723
Summa kortfristiga värdepapper	29 609	29 609	32 723
Summa värdepappersinnehav	30 412	30 412	32 723

Ideella placeringar

Församlingen har en ideell placering med ett bokfört värde på 650 tkr (941 tkr) i Oikocredit. Med detta förstås att församlingen avstår avkastning till förmån för internationell diakoni och mission. Placeringen klassificeras som ett långfristigt värdepappersinnehav. Avkastningen på den ideella placeringen var 0 tkr (22 tkr) under räkenskapsåret. Placeringen i Mikrofinanshuset är i bokslutet nedskrivet till 0 kr då företaget är på väg att avvecklas.

Förändring av långfristiga värdepappersinnehav

	2017	2016
Ingående ackumulerat anskaffningsvärde	1 114	1 114
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	1 114	1 114
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-20	-20
Årets nedskrivning	-291	
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-311	-20
Utgående redovisat värde	803	1 094

Not 18 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2017	2016
Förutbetalda hyror	34	77
Försäkringspremier	359	326
Prenumerationer	20	91
Upplupna ränteintäkter	85	152
Övriga poster	760	716
	1 258	1 362

hm

Not 19 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 20 634 tkr (27 054 tkr) behållning på det så kallade Kyrkkontot. Kyrkkontot utgör i juridisk mening en fordran på Svenska kyrkans nationella nivå eftersom det är en del av Svenska kyrkans koncernkonto. De regelverk som styr Kyrkkontot är dock av sådan karaktär att fordran i redovisningssammanhang ses som ett ordinärt banktillgodohavande.

Not 20 Avsättningar

	2017	2016
Avsättningar vid årets början	392	392
Nya avsättningar	597	0
Avsättning vid årets slut	989	392

Enligt kyrkans tjänstepensionsavtal har anställd med en månadslön överstigande cirka 37 tkr (2017) under vissa förutsättningar rätt till förmånsbestämd tjänstepension. 2017 inväntades ej premiekostnaden för året utan en prel beräkning har gjorts

Avsättningen kommer från tidigare differens varför denna avsättning får ligga kvar tillsvidare.

Not 21 Långfristig skuld

Andel av långfristiga skulder som förfaller senare än 5 år efter balansdagen	2017	2016
Skulder till kreditinstitut	10 000	-
Gravskötselskuld	666	644
	10 666	644

Not 22 Gravskötselskuld

	2017	2016
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	207	207
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	459	437
	666	644

Kortfristig gravskötselskuld		
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	53	50
	53	50

Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen

Församlingens åtagande (serviceverksamhet)	74	197
	74	197

Skötselåtaganden påbörjade före 2000 utgör begravningsverksamhet men åtagande påbörjade från år 2000 utgör kyrklig verksamhet (serviceverksamhet).

Församlingen arbetar med inventering av gravskötselåtaganden, för att tydliggöra vad som är begravningsverksamhetens åtaganden och församlingens serviceverksamhet.

Not 23 Vidareförmedlade bidrag

	2017	2016
Ingående skuld	33	49
Under året mottagna bidrag	364	202
Under året förmedlade bidrag	-380	-218
Utgående skuld	17	33

Not 24 Villkorade bidrag

	2017	2016
Ingående balans	233	233
Erhållet under året	0	0
Ianspråktaget under året	0	0
Summa utgående balans	233	233
Specifikation av utgående balans		
Bidrag till anläggningstillgångar	56	56
Summa	56	56

Not 25 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2017	2016
Upplupna semesterlöner inkl kompensationstid	3 942	4 143
Upplupen förmånsbestämd ålderspension	0	424
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	510	584
	4 452	5 151

Not 26 Likvida medel

	2017	2016
Specifikation av likvida medel vid årets slut		
Kassa	6	4
Bank	22 535	27 050
Kortfristiga placeringar	29 609	19 511
	52 150	46 565

hm

Not 27 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Sollentuna församling har beslutat att uppskjuta införandet av den Gemensamma IT-plattformen till i november. Tillstånd från Länsstyrelsen att renovera Sollentuna kyrka kom i februari. En ny distriktschef börjar sin tjänst i mars.

Årsredovisningens undertecknande
För Sollentuna församling verksamhetsåret 2017-01-01—2017-12-31

Sollentuna 2018-04-23


Bengt Nylander kyrkorådets ordförande

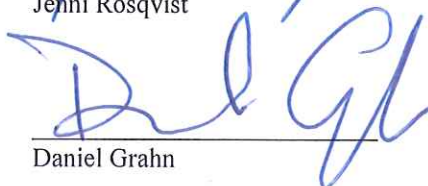

Lilian Lama, 1:e vice ordförande


Marie Hård


Bernt Josephson


Jenni Rosqvist

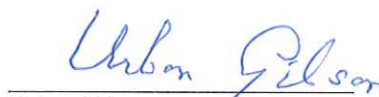

Kristofer Runow


Daniel Grahm


Lasse Svensson, kyrkoherde

Vår revisionsberättelse har lämnats 2018-05-02


Ulf Zettervall, ordförande


Urban Gibson


Rolf Hagstedt


Bo Hansson

Mazars SET Revisionsbyrå AB


Karin Westerlund
Auktoriserad revisor