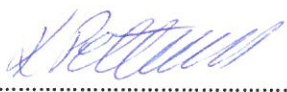
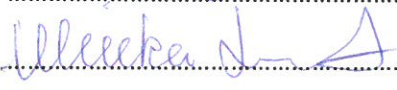


Plats och tid	Kyrketan, Gustavsbergs församlingsgård, måndag den 7 maj 2018 kl 17.40-18.55
Beslutande	Lars Bryntesson, ordförande Johnny Tedenfors Ulla Staaf Mica Nordström Elisabeth Karlsson Ulrika Lundqvist Anna Björnström Julia Fylkner Ann Fylkner till och med kl 18.30 Elisabeth Ström, kyrkoherde
Ersättare	Emil Nordlund, Rebecka Jakobsson, Anders Bergman, Pär Pettersson, Per-Olof Fransson från och med kl 17.50
Övriga deltagande	Katarina Pettersson, sekreterare Lotta Frohm-Lindberg, ekonom Ingmar Wahrenberg, adjungerad Matz Ekman, auktoriserad revisor BDO från och med kl 18.00
Utses att justera	Ulrika Lundqvist
Justeringens plats och tid	Pastorsexpeditionen i Gustavsberg måndag den 14 maj 2018
Underskrifter	Paragrafer 43-45
Sekreterare	
Ordförande	
Justerande	
	Protokoll justerat Anslag
Organ	Kyrkorådet i Gustavsberg-Ingarö församling
Sammanträdesdatum	måndag den 7 maj 2018
Datum för anslags uppsättande	onsdag den 16 maj 2018
Datum för anslags nedtagande	torsdag den 7 juni 2018
Förvaringsplats för protokollet	Pastorsexpeditionen i Gustavsberg

Kyrkorådet § 43

Fastställande av dagordning

Kyrkorådet beslutar att fastställa dagordningen i enlighet med utskickad kallelse.



Kyrkorådet § 44

Årsredovisning 2017

Auktoriserad revisor Matz Ekman redogör för årsredovisningen 2017 (bilaga).

Beslut

Kyrkorådet beslutar att, med de justeringar som ordförande redovisat, föreslå kyrkofullmäktige att fastställa resultaträkning och balansräkning för 2017 enligt föreliggande årsredovisning.



Kyrkorådet § 45

Revidering av budget 2018

Budgeten för 2018 bör revideras på grund av bestående ändringar i förutsättningarna.

Beslut

Kyrkorådet beslutar att ge kyrkoherden i uppdrag att återkomma med förslag till reviderad budget för 2018.



Gustavsberg- Ingarö församling



Årsredovisning 2017



Gustavsberg-Ingarö församling
Org nr 252004-3239

Årsredovisning för räkenskapsåret 2017

Kyrkorådet avger följande årsredovisning.

Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- resultaträkning	7
- balansräkning	8
- noter	10

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i svenska kronor, SEK. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Gustavsberg-Ingarö församling (252004-3239) är en av tre församlingar inom Värmdö kommun.

Församlingens huvuduppgift är att fira gudstjänst, bedriva undervisning, diakoni och mission. Under 2017 har inte några nya verksamheter startats men några har heller inte lagts ner. Församlingens verksamhet präglas till stor del av befolkningsstrukturen med många barnfamiljer och ett stort antal barn i skolålder. Den stora inflyttningen till kommunen sedan ett antal år tillbaka har inneburit en ung befolkning och en stor efterfrågan av församlingens barn- och familjeverksamhet. Att församlingen har en ung befolkning märks också genom de många dop som sker i församlingens båda kyrkor.

Församlingen har sedan flera år tillbaka kunnat bedriva sin verksamhet under gynnsamma ekonomiska förutsättningar då församlingen sedan många år är en inflyttningsförsamling och man då kunnat öka sitt avgiftsunderlag som kyrkoavgiften beräknas från betydligt bättre än riksgenomsnittet. Trots att andelen medlemmar minskat något under den senaste femårsperioden har antalet medlemmar ökat något. (Se flerårsöversikt). Församlingens andel av kyrkotillhöriga ligger något högre än för riksgenomsnittet. Enligt kommunens befolkningsprognos förväntas en fortsatt stark inflyttning.

Inom församlingen är kyrkofullmäktige högsta beslutande organ och kyrkofullmäktige utser kyrkorådet som fungerar som församlingens styrelse. Kyrkorådet har i sin tur utsett ett arbetsutskott, ett personalutskott och en kyrkogårds- och fastighetkommitté för att bereda ärenden.

Församlingen tillämpar Svenska kyrkans kollektivavtal. Det innebär att samtliga anställda omfattas av olika typer av försäkringar bl.a. tjänstepensionsförsäkring, sjukförsäkring och arbetsskade- och olycksfallsförsäkring. Vid sidan av detta finns även ett omställningsavtal som träder in vid arbetsbrist och ett utvecklingsavtal som innebär rätt till fortbildning mm.

Främjande av ändamål

Verksamhetsinformation

Ändamålet främjas genom att det i församlingen firas gudstjänst minst en gång i veckan. Därutöver bedrivs ett stort antal aktiviteter exempelvis konfirmandundervisning, barn- och ungdomsgrupper, leva vidaregrupper, besöksverksamhet och själavårdssamtal, för att uppfylla den grundläggande uppgiften. Begravningsverksamheten bedrivs enligt begravningslagen.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Antal gudstjänstbesökare	8359	8392	7399	11050	10322
Antal besökare i kyrkliga handlingar	9272	14396	12910	14338	16902
Antal döpta	119	160	164	130	164
Antal konfirmationer	99	72	68	64	76
Antal begravningsgudstjänster	105	117	105	112	88
Antal vagningsgudstjänster	37	54	45	62	60
Antal aktiva inträden	22	30	15	28	16
Antal aktiva utträden	235	168	86	98	135

Fasta grupper

Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet

2017: 121

Antal deltagare i vuxenverksamhet 136

Öppen verksamhet

Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet

2017: 5564

Antal deltagare i vuxenverksamhet 690

Resultat och ställning

Av resultaträkningen för 2017 framgår att verksamhetens resultat ger ett underskott med 1.030 tkr, vilket är 1.675 tkr sämre än enligt budget. Resultatet efter finansiella poster uppgår till -381 tkr. Motsvarande resultat för 2016 var plus 1617 tkr. Det totala resultatet för 2017 är sämre än enligt budget. Denna avvikelse beror dels på högre personalkostnader än enligt budget samt på högre avskrivningar och kostnader för projektering av ny församlingsgård som kostnadsförts under år 2017.

Målsatt kapital

Församlingens mål för det egna kapitalets storlek uppgår till 36.000 tkr (36.000 tkr). Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 17.912 tkr (18.293 tkr).

Flerårsöversikt

	17-12-31	16-12-31	15-12-31	14-12-31	13-12-31
Allmänna förutsättningar					
Tillhöriga per den 31 december (antal)	15 638	15 372	15 317	15 310	15 201
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna) %	62,7	65,3	67,0	67,9	69,2
Kyrkoavgift exkl. begravnings- och stiftsavg. %	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75
Medelantal anställda	30	27	28	28	28
Resultat (tkr)					
Verksamhetens intäkter	33 351	30 564	29 433	30 161	26 776
Verksamhetens resultat	-1 030	589	668	568	-137
Resultat från finansiella investeringar	649	1 029	616	601	1 141
Årets resultat	-381	1 617	1 284	1 169	1 004
Kyrkoavgift exkl begravnings- och stiftsavgift					
(tkr)	29 330	27 812	27 040	26 420	24 774
- varav slutavräkning (tkr)	2 091	1 750	1 892	2 109	1 518
Personalkostnader/verksamhetens intäkter					
%	57,0	54,0	56,3	53,2	57,2
Avskrivningar/verksamhetens intäkter %	7,2	5,8	5,8	6,0	6,2
Ekonomisk ställning					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek					
(tkr)	36 000	36 000	36 000	36 000	36 000
Eget kapital					
(tkr)	53 913	54 293	52 676	51 393	50 223
Soliditet					
%	78,1	89,5	91,5	92,8	93,2
Värdesäkring av det egna kapitalet					
%	3	3	3	2	2
Likviditet					
%	55	112	178	164	148

Definitioner

Kyrko- och begravningsavgift (%) - Anges i procent av den kommunalt beskattningsbara inkomsten.

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

Anläggningen av askgravlund vid Ingarö kyrkogård är i stort sett klar.

Finansiella instrument

Församlingens riktlinjer för kapitalförvaltning finns reglerade i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente. Gällande reglemente antogs 2013 och innehåller bl.a. bestämmelser om möjlighet till placering utifrån ideella kriterier samt fördelning mellan aktierelaterade och räntebärande värdepapper.

Framtida utveckling

	Plan 2020	Plan 2019	Beslutad för 2018	Utfall 2017	Förändring mellan 2017 och 2018 (%)
Kyrkoavgift	32 450	31 500	30 472	29 330	3,9%
Ekonomisk utjämning	-5 500	-5 400	-5 316	-5 460	-2,6%
	<u>29 950</u>	<u>26 100</u>	<u>25 156</u>	<u>23 870</u>	5,4%

Kollekter

(kr)	17-12-31	16-12-31	15-12-31	14-12-31	13-12-31
Förmedlade rikskollekter	28 325	24 079	23 836	31 122	36 112
Förmedlade stiftskollekter	10 861	6 396	8 409	4 514	9 990
Förmedlade församlingskollekt	56 646	55 593	51 928	52 105	44 640
Förmedlade församlingskollekt till egen verksamhet	<u>9 895</u>	<u>17 537</u>	<u>2 335</u>	<u>10 677</u>	<u>16 250</u>
Summa kollekt	<u>105 727</u>	<u>103 605</u>	<u>86 508</u>	<u>98 418</u>	<u>106 992</u>

En riks eller stiftskollekt tas upp till samma ändamål och på samma dag i hela landet/stiftet. Kollektändamål och dag fastställs i kyrkostyrelsen respektive Domkapitlet. Församlingskollekten beslutas i församlingen. En förmedlad församlingskollekt tas upp till förmån för en annan juridisk person. Förmedlade kollekt tas inte upp i församlingens/samfällighetens resultaträkning.

Miljöinformation

Församlingen bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Förändringar i eget kapital

	<u>Balanserat resultat</u>	<u>Årets resultat</u>	Summa eget kapital
Eget kapital 2016-12-31	52 676 243	1 617 300	54 293 543
Disposition av resultat	1 617 300	-1 617 300	-
Årets resultat	-	-381 025	-381 025
Eget kapital 2017-12-31	54 293 543	-381 025	53 912 518

Förvaltade stiftelser

Gustavsberg-Ingarö församling förvaltar fyra gravstiftelser på Gustavsbergs kyrkogård med ett totalt utgående eget kapital om 101 tkr (101 tkr). Vidare förvaltar församlingen två stiftelser tidigare från Ingarö församling med ett totalt utgående eget kapital om 575 tkr (575 tkr).

Resultaträkning	Not	2017	2016
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		29 329 968	27 811 932
Begravningsavgift	3	7 467 461	6 193 272
Ekonomisk utjämning	4	-5 460 468	-5 173 320
Utdelning från prästlönetillgångar	5	4 200	12 992
Erhållna gåvor	6	22 070	200 030
Erhållna bidrag	7	502 128	242 733
Nettoomsättning	8	1 486 024	1 275 655
Summa verksamhetens intäkter		33 351 383	30 563 294
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader		-12 968 395	-11 656 160
Personalkostnader	9	-19 011 921	-16 498 136
Avskrivning av materiella anläggningstillgångar		-2 400 759	-1 792 551
Summa verksamhetens kostnader		-34 381 075	-29 946 847
Verksamhetens resultat		-1 029 692	616 447
Resultat från finansiella investeringar	10		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		769 420	1 028 522
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter		37	593
Räntekostnader och liknande kostnader		-120 790	-250
Resultat efter finansiella poster		-381 025	1 645 312
Skatt på näringsverksamhet		-	-528
Årets resultat		-381 025	1 644 784

Balansräkning	Not	2017-12-31	2016-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Byggnader och mark	11	34 707 723	27 337 864
Inventarier, verktyg och installationer	12	2 272 463	2 254 592
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	13	336 298	2 401 113
		<u>37 316 484</u>	<u>31 993 569</u>
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Långfristiga värdepappersinnehav	14	27 437 265	21 865 645
Långfristig fordran begravningsverksamhet	3	366 520	-
		<u>27 803 785</u>	<u>21 865 645</u>
Summa anläggningstillgångar		<u>65 120 269</u>	<u>53 859 214</u>
<u>Kortfristiga fordringar</u>			
Kundfordringar		202 142	42 710
Övriga fordringar		100 919	289 089
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		221 249	320 523
		<u>524 310</u>	<u>652 322</u>
<u>Kassa och bank</u>		<u>3 147 142</u>	<u>6 085 409</u>
Summa omsättningstillgångar		<u>3 671 452</u>	<u>6 737 731</u>
Summa tillgångar		<u>68 791 721</u>	<u>60 596 945</u>

Balansräkning	Not	2017-12-31	2016-12-31
Eget kapital och skulder			
Eget kapital			
Balanserat resultat		54 293 543	52 676 242
Årets resultat		-381 025	1 617 300
Summa eget kapital		<u>53 912 518</u>	<u>54 293 542</u>
Ändamålsbestämda medel	15	-	258 589
		-	-
Långfristiga skulder	16		
Skulder till kreditinstitut		7 756 250	-
Gravskötselsskulder	17	100 560	-
Summa långfristiga skulder		<u>7 856 810</u>	<u>0</u>
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	16	425 000	-
Skuld begravningsverksamhet	3	625 545	925 545
Leverantörsskulder		1 883 635	2 019 814
Skatteskulder		150 588	181 384
Övriga skulder		821 236	667 909
Villkorade bidrag	18	86 862	-
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	19	3 029 527	2 250 162
Summa kortfristiga skulder		<u>7 022 393</u>	<u>6 044 814</u>
Summa eget kapital och skulder		<u>68 791 721</u>	<u>60 596 945</u>

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 4.

Erhållna gåvor, bidrag och offentliga bidrag

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

Ersättning till anställda

Löpande ersättningar till anställda i form av löner, social avgifter och liknande kostnadsförs i takt med att de anställda utför tjänster.

Eftersom alla pensionsförpliktelser klassificeras som avgiftsbestämda redovisas en kostnad det år pensionen tjänas in.

Inkomstskatt

Församlingens inskränkta skattskyldighet regleras i 7 kap. inkomstskattelagen (1999:1229). I den mån församlingen bedriver näringsverksamhet är huvudregeln att näringsverksamheten är skattepliktig. Näringsverksamhet kan undantas från skatteplikt om den har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet eller är hävdvunnen finansieringskälla. Även normalt sett skattepliktig näringsverksamhet kan i vissa fall undantas från beskattning om huvudsaklighetsprincipen är

tillämplig. Vid fastighetsinnehav kan fastighetsinkomsten undantas från beskattning om fastigheten till mer än 50 % används för att främja det allmännyttiga ändamålet alternativt att hyresinkomsterna har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet. Församlingen är befriad från inkomstskatt i sin ideella verksamhet eftersom den uppfyller kraven som samhällsnyttig enligt skattelagstiftningen.

Materiella anläggningstillgångar

I församlingen finns materiella anläggningstillgångar redovisade enligt två olika definitioner i K3: Som grundregel gäller att en materiell anläggningstillgång är en fysisk tillgång som innehas för att bedriva näringsverksamhet (ge ekonomiska fördelar/kassaflöde).

För ideell sektor gäller att materiell anläggningstillgång också omfattar fysisk tillgång som innehas för det ideella ändamålet även om grundregeln inte är uppfylld.

De flesta anläggningstillgångar har klassificerats utifrån den senare regeln då församlingens ändamål är religiös 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 anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången.

Bidrag och offentliga bidrag som avser förvärv av materiell anläggningstillgång reducerar tillgångens anskaffningsvärde.

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

Församlingen har använt den förenklingsmodell som Svenska Kyrkans redovisningskommitté (KRED) tagit fram (KRED 2017:2, Materiella anläggningstillgångar enligt K3), för kyrkobyggnader, uppförda före år 2000 och med ett redovisat värde per den 31 december 2016 som understiger 5 miljoner. Förenklingsmetoden innebär kortfattat att ingående redovisat värde pr 1 januari 2017 har fastställts som Övergångspost. Övergångsposten skrivs av med 4,76 % per år med en linjär avskrivnings, dvs den är helt avskriven efter 21 år. Tillkommande komponenter på kyrkobyggnaden aktiveras och skrivs av utifrån bedömd nyttjandetid.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Linjär avskrivningsmetod används.

Mark, med undantag av begravningsplatsens mark har, obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av. Begravningsplatsens mark skrivs av på 50 år.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkogårdsmark	50 år
Markanläggning	20 år
Byggnader komponentuppdelas:	
-Stomme	50 år
-Markanläggning	30 år
-Fönster	30 år
-Tak	35 år
-Fasad	30 år
-Inre Ytskikt	20 år

-Fasta byggnadsinventarier	25 år
-Installationer	15 år
Byggnader (ej komponentuppdelad)	33 år
Bilar	3-5 år
Datautrustning	3-5 år
Maskiner och övriga inventarier	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 inneär att värdering sker utifrån anskaffningsvärdet.

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

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.

Leasing

Leasingavgifter redovisas som en kostnad i resultaträkningen och fördelas linjärt över leasingperioden. Med leasingperiod avses den period som leasetagaren har avtalat att leasa en tillgång.

Not 2 Förändrade redovisningsprinciper vid övergång till K3

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

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

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

Not 3 Begravningsverksamhet

2017

2016

Gustavsberg-Ingarö 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

Verksamhetens intäkter

Begravningsavgifter, erhållet under året	7 100 941	6 493 615
Övriga intäkter	136 359	343 762

<i>Summa verksamhetens intäkter</i>	7 237 300	6 837 377
-------------------------------------	-----------	-----------

Verksamhetens kostnader

Personalkostnader	-3 634 342	-3 109 698
Övriga kostnader	-3 467 486	-3 071 433
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-362 972	-341 188

<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	-7 464 800	-6 522 319
--------------------------------------	------------	------------

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Finansiella poster</i>		
Räntekostnader	-139 020	-14 707
Begravningsverksamhetens resultat	-366 520	300 343
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet för året	7 100 941	6 493 615
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt resultatsammanställningen	366 520	-300 343
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	7 467 461	6 193 272
Fordran/skuld begravningsverksamheten		
Ingående skuld	925 545	625 202
Reglering 2015 års överskott	-300 000	-
Årets underskott/överskott	-366 520	300 343
Resultat	259 025	925 545
Varav kortfristig skuld	625 545	300 000
Varav långfristig skuld	-	625 545
Varav långfristig fordran	366 520	-

Not 4 Ekonomisk utjämning

Alla församlingar och kyrkliga samfälligheter 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 5 Utdelning från prästlönertilgångar

Församlingen har 14 (14) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönertilgångarna. Prästlönertilgångarna 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 6 Erhållna gåvor

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Församlingskollekt till egen verksamhet	9 895	17 537

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gåva till församlingens verksamhet	12 175	182 493
	<u>22 070</u>	<u>200 030</u>

Not 7 Erhållna bidrag

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Kyrkoantikvarisk ersättning	141 000	-
Övriga bidrag från stiftet	164 633	-
Arbetsmarknadsbidrag	60 438	174 838
Övriga bidrag	136 058	67 895
	<u>502 129</u>	<u>242 733</u>

Not 8 Nettoomsättning

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gravskötselintäkter	138 040	121 120
Hysesintäkter	519 363	322 153
Deltagaravgifter	39 045	78 393
Övriga intäkter	789 576	753 989
Summa	<u>1 486 024</u>	<u>1 275 655</u>

Not 9 Personal

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Medelantalet anställda</i>		
Kvinnor	18	16
Män	12	11
	<u>30</u>	<u>27</u>
Totalt medelantal anställda		

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
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.		
<i>Könsfördelningen i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare</i>		
<u>Antal kyrkorådsledamöter på balansdagen</u>		
Kvinnor	7	7
Män	3	3
Totalt	<u>10</u>	<u>10</u>
<u>Antal ledande befattningshavare på balansdagen</u>		
Kvinnor	1	1
Totalt	<u>1</u>	<u>1</u>
<i>Löner, arvoden och andra ersättningar</i>		
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	251 569	185 814
Anställda	12 689 909	11 012 581
	<u>12 941 478</u>	<u>11 198 395</u>
Arvoden till förtroendevalda i kyrkofullmäktige, kyrkorådet, församlingsrådet m.fl. organ redovisas i resultaträkningen på raden Personalkostnader.		
<i>Ersättning till ordförande i kyrkoråd</i>		
Till ordförande i kyrkorådet har ersättning utgått med	39 990	37 000
<i>Pensionskostnader och andra avgifter</i>		
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	918 031	754 536
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	4 325 089	3 631 618
	<u>5 243 120</u>	<u>4 386 154</u>
Församlingen har inga övriga utfästelser om pensioner eller avgångsvederlag till personer i ledande ställning.		

Not 10 Resultat från finansiella investeringar

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Resultat från finansiella anläggningstillgångar</u>		
Utdelning	769 420	1 028 522
Summa	<u>769 420</u>	<u>1 028 522</u>
<u>Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter</u>		
Räntor	-	593
Summa	<u>0</u>	<u>593</u>
<u>Räntekostnader och liknande kostnader</u>		
Räntekostnader långfristiga skulder	77 939	-
Räntekostnader	45	250
Övriga finansiella kostnader	42 769	-
Summa	<u>120 827</u>	<u>250</u>

Not 11 Byggnader och mark

	<u>2017-12-31</u>	<u>2016-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	50 667 248	50 585 373
Inköp	9 317 705	81 875
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	59 984 953	50 667 248
Ingående avskrivningar	-23 329 384	-21 962 415
Årets avskrivningar	-1 944 569	-1 366 969
Omklassificeringar	-3 277	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	-25 277 230	-23 329 384
Utgående redovisat värde	<u>34 707 723</u>	<u>27 337 864</u>

Not 12 Inventarier, verktyg och installationer

	<u>2017-12-31</u>	<u>2016-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	7 020 815	6 753 949
Inköp	474 063	266 866
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	7 494 878	7 020 815
Netto anskaffningsvärde	7 494 878	7 020 815
Ingående avskrivningar	-4 766 223	-4 340 641
Årets avskrivningar	-456 192	-425 582
Utgående ackumulerade avskrivningar	-5 222 415	-4 766 223
Utgående redovisat värde	<u>2 272 463</u>	<u>2 254 592</u>

Not 13 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	<u>2017-12-31</u>	<u>2016-12-31</u>
Ingående balans	2 401 113	342 792
Utgifter under året	7 664 378	2 058 321
Kostnadsfört belopp	-505 188	-
Under året färdigställda tillgångar	-9 224 005	-
Utgående redovisat värde	<u>336 298</u>	<u>2 401 113</u>

Pågående nyanläggning avser askgravlund Ingarö kyrkogård och restaurering av Ingarö kyrka.
Kostnadsfört belopp avser projekteringskostnader för framtida ny församlingsgård i Gustavsberg.

Not 14 Värdepappersinnehav

<u>Värdepappersinnehav (tkr)</u>	<u>Anskaffnings- värde</u>	<u>Bokfört värde</u>	<u>Marknadsvärde bokslutsdag</u>
<u>Långfristiga värdepappersinnehav</u>			
Noterade aktiefonder	7169 (6757)	7169 (6757)	9808 (9102)
Noterade räntebärande värdepapper	15193 (14838)	15193 (14838)	13931 (13850)
Andelar i kyrkans Försäkrings AB	200(200)	200(200)	
Övriga långfristiga placeringar	4805(0)	4805 (0)	4805 (0)
-	27437 (21866)	27437 (21866)	28544 (22952)

	<u>2017-12-31</u>	<u>2016-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	21 865 644	17 839 922
Investeringar under året	<u>5 571 619</u>	<u>4 025 722</u>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	27 437 263	21 865 644
Utgående redovisat värde	<u>27 437 263</u>	<u>21 865 644</u>

Not 15 Ändamålsbestämda medel

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingående balans	258 589	231 105
Omklassificering Gravskötselskuld	-100 560	-
Omklassificering till Villkorade bidrag	-158 029	-
Förändring av Ändamålsbestämda medel	<u>-</u>	<u>27 484</u>
	<u>0</u>	<u>258 589</u>

Not 16 Långfristig skuld

	<u>2017-12-31</u>	<u>2016-12-31</u>
Församlingens banklån om 8 181 250 kronor redovisas under följande poster i balansräkningen.		
<i>Långfristiga skulder</i>		
Skulder till kreditinstitut	7 756 250	-
<i>Kortfristiga skulder</i>		
Skulder till kreditinstitut	<u>425 000</u>	<u>-</u>
Summa	<u>8 181 250</u>	<u>0</u>

Not 17 Gravskötselsskuld

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Långfristig gravskötselsskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	100 560	-
	100 560	0
Kortfristig gravskötselsskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	10 000	-
Andel av gravskötselsskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Begravningsverksamhetens åtaganden	50 560	-

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

Not 18 Villkorade bidrag

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Omklassificering*	158 029	-
Erhållet under året	50 000	-
Ianspråktaget under året	-121 167	-
Summa utgående balans	86 862	0
<i>Specifikation av utgående balans</i>		
Kontraktskassan	86 862	-
Summa	86 862	0

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

Not 19 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	<u>2017-12-31</u>	<u>2016-12-31</u>
Upplupna semesterlöner/löner	1 201 018	973 669
Upplupna sociala avgifter	455 174	379 731
Upplupna pensionskostnader	758 430	645 225
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	614 905	251 537
Summa	<u>3 029 527</u>	<u>2 250 162</u>

Gustavsberg 2018-05-07

Lars Bryntesson
Kyrkorådets ordförande

Elisabeth Ström
Kyrkoherde

Ulrika Lundqvist
vice ordförande

Ann Fylkner

Johnny Tedenfors

Ulla Staaf

Per-Olof Fransson

Anna Björnström

Mica Nordström

Julia Fylkner

Vår revisionsberättelse har lämnats ____ - ____ - ____.

Matz Ekman
Auktoriserad revisor

Göran Jansson
Förtroendevald revisor

Claes F Jonsson
Förtroendevald revisor