

Årsredovisning
för
Hammarö församling

252002-0484

Räkenskapsåret

2019

Kyrkorådet avger följande årsredovisning.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Hammarö församlings (252002-0484) grundläggande uppgift är, enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen för Svenska kyrkan, att "fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission". Syftet är att människor ska komma till tro på Kristus och leva i 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. Förutom denna grundläggande uppgift ansvarar församlingen för begravningsverksamheten enligt begravningslagen.

Församlingen har sitt säte i Hammarö kommun.

Uppgift och verksamhet

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

Den kyrkliga indelningen

Organisation

Kyrkofullmäktige är församlingens högsta beslutande organ och sammanträder minst två gånger per år. Kyrkorådet är församlingens verkställande organ (styrelse) som ansvarar för den löpande verksamheten och förvaltningen. Kyrkorådet har utsett arbetsutskott, kyrkogårdsutskott samt ett fastighetsutskott som förbereder kyrkorådets sammanträde och ärenden till kyrkorådet. Kyrkorådet sammanträder 12 gånger per år.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar etc., tillämpar församlingen inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), KRED, församlingsinstruktion och reglemente för medelförvaltningspolicy. Inom personalområdet tillämpar församlingen Svenska Kyrkans kollektivavtal. Församlingen har även upprättat olika typer av policies för till exempel jämställdhet, inköp och resor.

Verksamhetsinformation

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

	2019	2018	2017	2016	2015
Antal gudstjänstdeltagare (i samtliga gudstjänster)	18 695	21 105	18 811	19 967	20 425
- varav antal deltagare i kyrkliga handlingar	11 241	12 519	11 858	13 744	12 615
- varav antal nattvardsgäster (kommunikanter)	1 246	-	-	-	-
Antal döpta	124	133	149	137	161
Antal konfirmerade	54	74	59	90	73
Antal begravningsgudstjänster	119	130	129	127	129
Antal vigselgudstjänster	28	37	25	36	24
Antal aktiva inträden	6	11	10	10	18
Antal aktiva utträden	125	138	140	141	92
<i>Fasta grupper</i>					
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet	361	259	313	57	136
- varav antal körmedlemmar	11	6	0	24	21
Antal deltagare i vuxenverksamhet	153	115	80	237	304
- varav antal körmedlemmar	97	78	72	65	70
<i>Öppen verksamhet</i>					
Antal besökare i barn- och ungdomsverksamhet	3 628	1 883	2 121	1 504	2 054
Antal besökare i vuxenverksamhet	8 000	8 148	7 571	7 113	6 801
Antal personer som besökts i den diakonala verksamheten	370	125	-	-	-

Resultat och ställning

Församlingen håller en förhållandevis låg kyrkoavgift tack vare en hög tillhörighet till församlingen och god skattekraft i kommunen. Under året har kyrkoavgiften uppgått till 0,75 % av inkomsten.

Församlingen redovisar för år 2019 ett resultat på 3 490 159 (2 564 440) kronor.

Uppföljning utfall mot budget

Budgeterat resultat för året är ett överskott på 2 416 tkr. Årets resultat är 1 076 tkr bättre än budget.

Uppföljning av utfall mot budget exklusive begravningsverksamheten visar att avvikelser fördelar sig på högre intäkter 755 tkr, varav ersättning för personal uppgår till 244 tkr högre än budgeterat. Då personalbyggnaden inte har påbörjats under 2019 finns även avvikelse i räntekostnader på 330 tkr.

Årets resultat för begravningsverksamheten är ett överskott på 1 956 tkr. Budgeterat resultat för året är 0 tkr.

Uppföljning av utfall mot budget för begravningsverksamheten visar att avvikelser fördelar sig på följande större poster:

Utöver äskad begravningsavgift erhöll församlingen 807 tkr extra vilket påverkat årets resultat och beloppet kommer regleras under 2021.

Utfall för fastighetskostnader är 330 tkr lägre än budget, personalkostnader är 771 tkr lägre än budget.

Målsatt kapital

Församlingens mål för det egna kapitalet storlek har fastställts till 18 437 (18 040tkr). Målsatt kapital fastställdes 2011 till 17 000 tkr och uppräknas årligen med inflationen. Uppräkning för år 2019 har gjorts med 2,2%. Eget kapital överstiger fastställt målsatt kapital med 4 193 (1 100 tkr).

Flerårsöversikt

<i>Allmänna förutsättningar</i>	2019	2018	2017	2016	2015
Tillhöriga per den 31 december (antal)	11 884	12 014	12 072	12 097	12 135
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	71,73	72,92	74,64	76,93	78,60
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift (%)	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75
Medelantalet anställda	27	28	31	31	31
<i>Resultat (tkr)</i>					
Verksamhetens intäkter	34 753	31 990	28 886	26 581	26 115
Verksamhetens resultat	3 455	2 645	2 400	884	1 822
Resultat från finansiella investeringar	112	49	10	51	44
Skatt på resultat i näringsverksamhet	-77	-130	0	0	0
Årets resultat	3 490	2 564	2 410	935	1 867
Kyrkoavgift exkl stiftsavgift (tkr)	21 809	21 874	20 656	19 292	19 125
- varav slutavräkning (tkr)	1 175	1 639	1 197	697	863
Begravningsverksamhetens nettokostnader	10 736	9 597	7 879	7 600	7 325
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	50,01	52,13	58,36	57,77	59,30
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	3,23	3,44	4,07	4,83	3,86
<i>Ekonomisk ställning</i>					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	18 437	18 040	17 562	17 359	17 104
Eget kapital (tkr)	22 630	19 140	16 576	14 166	13 231
Soliditet (%)	74,88	78,88	78,78	78,25	75,40
Värdesäkring av eget kapital (%)	18,23	15,47	17,01	7,07	16,42
Likviditet (%)	227,22	176,30	111,00	176,70	132,50

Definitioner

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

Församlingen har under räkenskapsåret sålt pastorsexpeditionen och processen med att uppföra ett nytt kanslihus vid Hammarö kyrka fortlöper.

Finansiella instrument

Församlingens riktlinjer för kapitalförvaltning regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt placeringspolicydokument. Gällande reglemente antogs under år 2014 och innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt regler för portföljsammansättning. Vid utgången av 2019 hade församlingen långfristiga värdepappersinnehav till ett marknadsvärde av 11 002 tkr (9 417 tkr). Församlingen gör regelbundet översyn av sina riktlinjer för finansiella instrument.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Församlingen bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

	Plan 2022	Plan 2021	Beslutad 2020	Utfall 2019	Förändring 2019 -- 2020 (%)
Kyrkoavgift	23 880	23 337	22 497	21 809	3
Ekonomisk utjämning	-3 104	-2 951	-3 061	-2 952	4
	20 776	20 386	19 436	18 857	

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Församlingen bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Kollekter

	2019	2018	2017	2016	2015
Förmedlade rikskollekter	42	28	45	43	38
Förmedlade stiftskollekter	7	8	12	8	7
Förmedlade församlingskollekt	50	42	34	25	33
Församlingskollekt till egen verksamhet	0	2	0	0	0
Summa kollekt	99	80	91	76	78

Kollekter tas upp i samband med offentlig gudstjänst eller andaktsstund. En riks- eller stiftskollekt tas upp till samma ändamål och på samma dag i hela landet/hela stiftet. Kollektändamål och dagar fastställs av kyrkostyrelsen respektive domkapitlet. Församlingskollekt beslutas i församlingen. En förmedlad församlingskollekt tas upp till förmån för en annan juridisk person. Förmedlade kollekt tas inte upp i församlingens resultaträkning.

Förvaltade stiftelser

Församlingen förvaltar inga stiftelser.

Församlingens resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med tilläggsupplysningar.

Resultaträkning	Not	2019-01-01 -2019-12-31	2018-01-01 -2018-12-31
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		21 808 573	21 873 864
Begravningsavgift	2	10 753 591	9 596 505
Ekonomisk utjämning	3	-2 951 760	-3 267 036
Utdelning från prästlönetillgångar	4	306 775	306 775
Erhållna gåvor	5	145 353	46 660
Erhållna bidrag	6	824 748	1 211 838
Nettoomsättning	7	2 256 910	2 221 677
Övriga verksamhetsintäkter		1 609 175	0
Summa verksamhetens intäkter		34 753 365	31 990 283
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster		-8 066	-7 244
Övriga externa kostnader		-12 784 948	-11 560 284
Personalkostnader	8	-17 381 855	-16 677 091
Av- och nedskrivning av materiella anläggningstillgångar	9, 10	-1 123 630	-1 100 620
Summa verksamhetens kostnader		-31 298 499	-29 345 239
Verksamhetens resultat		3 454 866	2 645 044
Resultat från finansiella investeringar	11		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		38 339	49 336
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		73 907	0
Räntekostnader och liknande resultatposter		0	-89
Resultat efter finansiella poster		3 567 112	2 694 291
Skatt på näringsverksamhet		-76 953	-129 851
Årets resultat		3 490 159	2 564 440

Balansräkning	Not	2019-12-31	2018-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	9	5 117 702	6 146 488
Inventarier, verktyg och installationer	10	2 442 098	2 109 650
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	12	808 740	324 050
		8 368 540	8 580 188
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Långfristiga värdepappersinnehav	13	9 307 157	9 268 818
		9 307 157	9 268 818
Summa anläggningstillgångar		17 675 697	17 849 006
Omsättningstillgångar			
Varulager		108 275	112 088
		108 275	112 088
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		32 646	95 393
Övriga fordringar		793	993
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		319 003	1 301 709
		352 442	1 398 095
<i>Kassa och bank</i>	14	12 086 456	4 905 812
Summa omsättningstillgångar		12 547 173	6 415 995
SUMMA TILLGÅNGAR		30 222 870	24 265 001

Balansräkning	Not	2019-12-31	2018-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Balanserat resultat		19 140 290	16 575 850
Årets resultat		3 490 159	2 564 440
Summa eget kapital		22 630 449	19 140 290
Långfristiga skulder			
Gravskötselskuld	15	114 071	83 996
Skuld begravningsverksamhet	2	1 956 430	1 371 434
Summa långfristiga skulder		2 070 501	1 455 430
Kortfristiga skulder			
Skuld begravningsverksamhet	2	1 371 434	61 831
Leverantörsskulder		1 129 166	1 222 993
Gravskötselskuld	15	27 743	30 987
Skatteskulder		245 126	165 918
Övriga skulder		286 959	299 613
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		2 461 492	1 887 939
Summa kortfristiga skulder		5 521 920	3 669 281
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		30 222 870	24 265 001

Rapport över förändringar i eget kapital

Förändring av eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Eget kapital 2018-01-01	14 166	2 410	16 576
Omföring av föregående års resultat	2 410	-2 410	0
Årets resultat		2 564	2 564
Utgående balans 2018-12-31	16 576	2 564	19 140
Ingående balans 2019-01-01	16 576	2 564	19 140
Omföring av föregående års resultat	2 564	-2 564	0
Årets resultat		3 490	3 490
Eget kapital 2019-12-31	19 140	3 490	22 630

Noter

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 Kyrkostyrelsens redovisningsråd för Svenska Kyrkan (KRED).

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

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 2.

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.

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.

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.

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 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 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 redovisat värde per den 31 december 2016 som understiger 5 miljoner kronor.

Förenklingsmodellen innebär kortfattat att ingående värde redovisat per den 1 januari 2017 har fastställts som Övergångspost. Övergångsposten skrivs av med 4,76 % per år med en linjär avskrivning, d v s 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	10-20 år
Byggnader	20-50 år
Bilar	5-10 år
Datautrustning	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 innehåser 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.

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.

Långfristiga värdepappersinnehav - portföljvärdering

Församlingen har definierat en värdepappersportfölj. Portföljen ingår i posten andra långfristiga värdepappersinnehav i balansräkningen. För de instrument som ingår i tillämpas värderingsprincipen på portföljen som helhet. Det innebär att vid prövning av lägsta värdets princip/prövning av nedskrivningsbehov avräknas orealiserade förluster mot orealiserade vinster inom portföljen.

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.

Varulager

Varulagret värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Anskaffningsvärdet fastställs med användning av först in-, först ut-metoden (FIFU). För varulagret ingår alla utgifter som är direkt hänförliga till anskaffningen av varorna i anskaffningsvärdet.

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.

Not 2 Begravningsverksamheten

Hammarö 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.

	2019	2018
Begravningsverksamhetens särredovisning		
Verksamhetens intäkter		
Begravningsavgift - erhållet för året	12 710 021	10 967 939
Övriga intäkter	161 643	215 693
Summa verksamhetens intäkter	12 871 664	11 183 632
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-4 155 294	-4 353 439
Övriga kostnader	-6 118 532	-4 868 251
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-623 878	-573 603
Summa verksamhetens kostnader	-10 897 704	-9 795 293
Finansiella poster		
Räntekostnader	-17 530	-16 905
Begravningsverksamhetens överskott	1 956 430	1 371 434
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet för året	12 710 021	10 967 939
Avgående överskott enligt särredovisningen	-1 956 430	-1 371 434
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	10 753 591	9 596 505
Huvudmannens skuld avseende begravningsverksamheten		
Ingående skuld	-1 433 265	-27 667
Reglering av 2016 års kvarvarande överskott		-34 164
Reglering av 2017 års överskott	61 831	
Årets underskott	-1 956 430	-1 371 434
Utgående skuld	-3 327 864	-1 433 265
Varav långfristig skuld	-1 956 430	-1 371 434
Varav kortfristig skuld	-1 371 434	-61 831

Kommentar till väsentlig skuld till begravningsverksamheten

Församlingen erhöll under 2019 807 tkr utöver äskad begravningsavgift vilket påverkat årets resultat och beloppet kommer att regleras under 2021.

Årets överskott beror även på att delar i budgeterat planerat underhåll av fastigheter inte utförts utan kommer att utföras kommande år. Personalkostnaderna är också lägre än i budget.

Not 3 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 möjligheten till en rikstäckande kyrklig verksamhet. Kyrkomötet beslutar om kriterierna för utjämningen.

Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar

Församlingen har 1,753 (1,753) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftelseliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till andelsägande församlingar 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
Gåvor redovisade i resultaträkningen		
Församlingskollekt till egen verksamhet	0	2 184
Gåva till församlingens verksamhet	145 353	44 476
Summa	145 353	46 660

Gåvor i form av tjänster

Församlingens verksamhet bygger till viss del på ideella arbetsinsatser. Totalt har ca 63 (63) personer varit engagerade i olika delar av verksamheten på ideell basis. Enligt församlingens uppskattning omfattar gåvan ca 1 950 (1 950) timmars arbete under räkenskapsåret.

Not 6 Erhållna bidrag

	2019	2018
Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen		
Kyrkoantikvarisk ersättning	443 721	854 467
Övriga bidrag från stiftet	10 000	8 000
Arbetsmarknadsbidrag	364 831	342 174
Övriga bidrag	6 196	7 197
Summa	824 748	1 211 838

Not 7 Nettoomsättning

	2019	2018
Gravskötselintäkter	388 085	372 171
Hysesintäkter	23 440	30 480
Deltagaravgifter	500	5 112
Intäkter från näringsverksamhet	1 238 458	1 209 524
Övriga intäkter	606 427	604 390
2 256 910	2 221 677	

Not 8 Personal

	2019	2018
Medelantalet anställda		
Kvinnor	19	19
Män	8	9
	27	28

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.

Könsfördelningen i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare

	Antal på balansdagen					
	2019			2018		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kyrkorådsledamöter	5	4	9	6	4	10
Ledande befattningshavare	2	1	3	2	1	3

Löner, arvoden och andra ersättningar

Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	793 077	781 287
Anställda	11 366 532	10 541 709
	12 159 609	11 322 996

Arbetsmarknadsbidrag

Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	364 831	342 174
--	---------	---------

Ersättning till ordföranden i kyrkonämnd eller kyrkoråd

Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	23 256	31 217
---	--------	--------

Pensionskostnader och andra sociala avgifter

Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	672 114	693 155
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	3 938 347	3 806 075
	4 610 461	4 499 230

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

Not 9 Byggnader och mark

	2019	2018
Ingående anskaffningsvärden	26 694 782	28 352 876
Inköp		651 906
Försäljningar/utrangeringar	-2 391 185	
Omklassificeringar		-2 310 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	24 303 597	26 694 782
Ingående bidrag och offentliga bidrag	0	-2 310 000
Omklassificeringar		2 310 000
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	0	0
Netto anskaffningsvärde	24 303 597	26 694 782
Ingående avskrivningar	-20 548 294	-19 958 820
Försäljningar/utrangeringar	1 941 110	
Årets avskrivningar	-578 711	-589 474
Utgående ackumulerade avskrivningar	-19 185 895	-20 548 294
Utgående redovisat värde	5 117 702	6 146 488

Not 10 Inventarier, verktyg och installationer

	2019	2018
Ingående anskaffningsvärden	8 100 789	9 292 320
Inköp	918 116	431 842
Försäljningar/utrangeringar	-748 689	-1 623 373
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	8 270 216	8 100 789
Netto anskaffningsvärde	8 270 216	8 100 789
Ingående avskrivningar	-5 991 138	-7 103 365
Försäljningar/utrangeringar	707 939	1 623 373
Årets avskrivningar	-544 919	-511 146
Utgående ackumulerade avskrivningar	-5 828 118	-5 991 138
Utgående redovisat värde	2 442 098	2 109 651

Not 11 Resultat från finansiella investeringar

	2019	2018
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		
Utdelning	38 339	49 336
	38 339	49 336
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
Räntor	73 907	0
	73 907	0

Not 12 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningar

	2019-12-31	2018-12-31
Ingående balans	324 049	316 280
Utgifter under året	484 691	324 049
Under året färdigställda tillgångar		-316 280
Utgående balans	808 740	324 049

Pågående nyanläggning i ingående balans samt utgifter under året avser utgifter för projektering mm för den kommande nybyggnationen av en kanslibyggnad vid Hammarö kyrka.

Not 13 Värdepappersinnehav

	Redovisat värde		Marknadsvärde på bokslutsdagen	
	Detta år	Föreg. år	Detta år	Föreg. år
Långfristiga värdepappersinnehav				
Noterade aktiefonder	3 231	3 202	4 713	3 491
Noterade räntebärande värdepapper	5 951	5 942	6 289	5 926
Onoterade långfristiga placeringar	125	125		
Summa långfristiga värdepappersinnehav	9 307	9 269	11 002	9 417
Summa värdepappersinnehav	9 307	9 269	11 002	9 417

Ideella placeringar

Församlingen har inge ideella placeringar.

	2019-12-31	2018-12-31
Förändring av långfristiga värdepappersinnehav		
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	9 268 818	7 919 482
Investeringar under året	38 339	1 349 336
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	9 307 157	9 268 818
Utgående bokfört värde	9 307 157	9 268 818

Not 14 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 11 976 tkr (4 727 tkr) behållning på det s.k. 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 15 Gravskötselskuld

	2019-12-31	2018-12-31
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	8 175	8 475
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	105 896	75 521
	114 071	83 996
Kortfristig gravskötselskuld		
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	27 743	30 987
	27 743	30 987
Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än fem år efter balansdagen		
Begravningsverksamhetens åtaganden	8 175	8 475
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	50 410	34 726
	58 585	43 201

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

Not 16 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Församlingen har från 20200101 infört GAS - Gemensamt Administrativt stöd - och köper ekonomi- och löneadministration av Karlstad stift.

Den omfattande pandemin covid -19 som bröt ut tidig vår 2020 leder samhället in i en lågkonjunktur, vilket kommer påverka skatteunderlaget negativt för församlingarna inför år 2022. Ett minskat skatteunderlag innebär lägre intäkter än vad som angetts i tidigare prognoser och kan komma att kräva besparingar som påverkar verksamheten negativt framöver. Det har även medfört en stor osäkerhet på finansmarknaderna med väsentliga prisfall på aktier och lägre räntor som följd.

Under 2020 påverkas församlingen av att verksamheter kommer få styras om alternativt ställas in efter lydande rekommendationer från myndigheter.

Hammarö den 14 april 2020



Ann-Charlotte Eskel
Ordförande

Hans Bolin



Agneta Gottflow-Pettersson



Erik Gustafsson



Gunnar Törnkvist



Margareta Ivarsson



Ann-Marie Larsson



Jan Wahlberg



Regina Piscator
Kyrkoherde

Vår revisionsberättelse har lämnats 22/4 2020
HAMMARÖ



Elin Kock
Auktoriserad revisor

Ewy Engström



Jan-Erik Svensson

Anna-Karin Wincentsson

Hammarö den 14 april 2020

Ann-Charlotte Eskel
Ordförande



Hans Bolin

Agneta Gottlow-Pettersson

Erik Gustafsson

Gunnar Törnkvist

Margareta Ivarsson

Ann-Marie Larsson

Jan Wahlberg

Regina Piscator
Kyrkoherde

Vår revisionsberättelse har lämnats

Elin Kock
Auktoriserad revisor

Ewy Engström
Revisor

Jan-Erik Svensson
Revisor

Anna-Karin Wincentsson
Revisor

Hammarö den 14 april 2020

Ann-Charlotte Eskel
Ordförande

Hans Bolin

Agneta Gottlow-Pettersson

Erik Gustafsson

Gunnar Törnkvist

Margareta Ivarsson

Ann-Marie Larsson

Jan Wahlberg

Regina Piscator
Kyrkoherde

Vår revisionsberättelse har lämnats

Elin Kock
Auktoriserad revisor


Ewy Engström
Revisor

Jan-Erik Svensson
Revisor

Anna-Karin Wincentsson
Revisor

Hammarö den 14 april 2020

Ann-Charlotte Eskel
Ordförande

Hans Bolin

Agneta Gottlow-Pettersson

Erik Gustafsson

Gunnar Törnkvist

Margareta Ivarsson

Ann-Marie Larsson

Jan Wahlberg

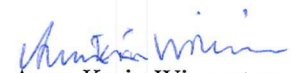
Regina Piscator
Kyrkoherde

Vår revisionsberättelse har lämnats

Elin Kock
Auktoriserad revisor

Ewy Engström

Jan-Erik Svensson


Anna-Karin Wincentsson

