

Årsredovisning
för
Lundby församling

252004-3288

Räkenskapsåret

2019

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	7
Balansräkning	8
Förändring i eget kapital	10
Kassaflödesanalys	11
Noter	12

4

Kyrkorådet avger följande årsredovisning.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Uppgift och verksamhet

Lundby församling (252004-3288) är en församling inom Svenska kyrkan. Den ingick fram till 2017-12-31 i Göteborgs kyrkliga samfällighet (252003-1234), men blev därefter en egen organisation. Den grundläggande uppgiften är "fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission". Syftet är att människor ska komma till tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas. Detta uttrycks i församlingens verksamhetsidé på följande sätt:

Lundby församlings verksamhetsidé är att skapa synliga, attraktiva och öppna mötesplatser där var och en som bor eller vistas i Lundby församling kan möta sig själv, möta andra och möta Gud, och där det finns utrymme för lärande i kristen tro och mänskligt växande.

Organisation

Lundby församling har fem distrikt; Biskopsgården, Brämaregården, Kyrkbyn-Älvstranden, Länsmansgården samt Tolered.

Församlingen har ingen egen begravningsverksamhet utan ingår i Göteborgs begravningskommun.

Församlingen bedriver skattepliktig näringsverksamhet i form av en förskola med kommunala bidrag.

Församlingen har sitt säte i Göteborgs kommun.

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

Kyrkofullmäktige är församlingens högsta beslutande organ och sammanträdde under 2019 vid två tillfällen. Kyrkorådet är församlingens verkställande organ (styrelse) som ansvarar för den löpande verksamheten och förvaltningen. Kyrkorådet har utsett ett arbetsutskott som förbereder kyrkorådets sammanträde och ärenden till kyrkorådet samt ett ekonomi- och fastighetsutskott som förbereder vissa ärenden inför arbetsutskottet. Kyrkorådet sammanträdde vid sju tillfällen under 2019.

I vart och ett av de fem distrikten finns ett distriktsråd. Kyrkorådet har delegerat vissa uppgifter till distriktsråden vilket tydliggjorts i en instruktion för distriktsråd.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar etc., tillämpar församlingen inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), Kyrkostyrelsens redovisningsråd för Svenska kyrkan (KRED), församlingsinstruktion och medelsförvaltningspolicy. Inom personalområdet tillämpar församlingen Svenska kyrkans kollektivavtal. Församlingen har även upprättat olika typer av policies.

En ny församlingsinstruktion för Lundby församling utarbetades under 2019 för beslut under 2020.

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, sorgegrupper, besöksverksamhet och själavårdssamtal, för att uppfylla den grundläggande uppgiften.

	2019	2018	2017
Antal gudstjänstdeltagare (i samtliga gudstjänster)	44 764	44 741	45 138
- varav antal deltagare i kyrkliga handlingar	19 147	22 262	23 908
- varav antal nattvardsgäster (kommunikanter)	9 730	9 517	9 085
Antal döpta	226	246	261
Antal konfirmerade	36	42	22
Antal begravningsgudstjänster	322	365	385
Antal vigselgudstjänster	32	39	37
Antal aktiva inträden	41	51	73
Antal aktiva utträden	525	623	886
<i>Fasta grupper</i>			
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet	682	639	646
- varav antal körmedlemmar	253	231	269
- varav antal förskolebarn	20	21	19
Antal deltagare i vuxenverksamhet	304	392	296
- varav antal körmedlemmar	196	167	86
<i>Öppen verksamhet</i>			
Antal besökare i barn- och ungdomsverksamhet	11 424	12 443	9 549
Antal besökare i vuxenverksamhet	13 418	12 598	12 214

Resultat och ställning

Det ekonomiska resultatet för 2019 är positivt och medför en ökning av det egna kapitalet med 7 160 tkr. Årets resultat avviker positivt med 5 867 tkr jämfört med budget för 2019. Framförallt är det personalkostnader som varit lägre än budget på grund av personalomsättning och sjukskrivningar. Vissa budgeterade fastighetsprojekt har skjutits på framtiden eller planerats om.

Målsatt kapital

Kyrkofullmäktige kommer under mandatperioden att fastställa ett målkapital. Till dess är det antagna målkapitalet 1 000 tkr. Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 114 000 tkr (107 000 tkr år 2018).

Flerårsöversikt

Allmänna förutsättningar	2019	2018
Tillhöriga per den 31 december (antal)	30 191	30 950
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	35,9	36,8
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift (%)	0,81	0,81
Medelantalet anställda	76	65

Resultat (tkr)

Verksamhetens intäkter	72 492	73 207
Verksamhetens resultat	6 141	9 113
Resultat från finansiella investeringar	1 019	182
Årets resultat	7 160	9 295

Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (tkr)	70 372	69 453
- varav slutavräkning (tkr)	5 473	6 756
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	57,8	53,1
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	3,7	3,6

Ekonomisk ställning

Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	1 000	1 000
Eget kapital (tkr)	115 272	108 113
Soliditet (%)	92,0	90,7
Värdesäkring av eget kapital (%)	6,6	9,4
Likviditet (%)	192,8	171,2

Definitioner

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

Varav slutavräkning - För förklaring se redovisnings- och värderingsprinciper, Not 1.

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

2019 innehöll precis som 2018 ett antal personalförändringar men verksamheterna har i stort sett kunnat bedrivas som vanligt.

Under hösten 2019 kom ett negativt besked gällande församlingens kyrkoavgiftstilldelning 2020 vilken var väsentligt lägre än tidigare prognoser och kan komma att innebära verksamhetsanpassningar.

Finansiella instrument

Församlingens riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente. Gällande reglemente antogs under år 2018 och innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt regler för portföljsammansättning. Vid utgången av 2019 hade församlingens långfristiga värdepappersinnehav ett marknadsvärde om 40 224 tkr (27 717 tkr).

2019 var ett starkt börsår med en positiv portföljutveckling på över 15 procent på församlingens värdepappersdepåer. Detta delvis tack vare den stora nedgången i slutet av 2018.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

	Plan 2022	Plan 2021	Beslutad 2020	Utfall 2019	Förändring 2019 -- 2020 (%)
Kyrkoavgift	68 369	66 716	67 785	70 372	-4
Ekonomisk utjämning	-7 155	-6 773	-5 810	-4 417	32
	61 214	59 943	61 975	65 955	

Det beräknas en avsevärt försämrad kyrkoavgift från 2020 jämfört med tidigare prognoser samt en ökad avgift för ekonomisk utjämning enligt upptrappningsmodell.

Effekterna av den nya coronaviruset Covid-19 kan i dagsläget inte överblickas eftersom kyrkoavgiften 2021 grundar sig på 2019 års medlemsinkomster. Effekten av varsel och arbetslöshet bland arbetsföra medlemmar torde påverka ekonomin i hög grad från år 2022 i form av lägre intäkt från kyrkoavgiften.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Församlingen bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Kollekter

	2019	2018
Förmedlade rikskollekter	74	74
Förmedlade stiftskollekter	26	29
Förmedlade församlingskollekt	205	239
Församlingskollekt till egen verksamhet	47	52
Summa kollekt	352	394

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/samfällighetens resultaträkning.

Förvaltade stiftelser

Församlingen förvaltar 7 (7) stiftelser med ett totalt utgående eget kapital om 11 393 tkr (10 749 tkr).

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

Resultaträkning

Tkr

Not

2019-01-01
-2019-12-31

2018-01-01
-2018-12-31

Verksamhetens intäkter

Kyrkoavgift		70 371	69 453
Ekonomisk utjämning	2	-4 417	-2 481
Utdelning från prästlönetillgångar	3	112	112
Erhållna gåvor	4	51	71
Erhållna bidrag	5	3 292	2 799
Nettoomsättning	6	2 872	3 157
Övriga verksamhetsintäkter		211	97
Summa verksamhetens intäkter		72 492	73 208

Verksamhetens kostnader

Övriga externa kostnader	7, 8	-21 830	-22 590
Personalkostnader	9	-41 870	-38 881
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-2 651	-2 624
Summa verksamhetens kostnader		-66 351	-64 095

Verksamhetens resultat

6 141 **9 113**

Resultat från finansiella investeringar

10

Resultat från finansiella anläggningstillgångar		461	135
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		558	59
Räntekostnader och liknande resultatposter		0	-12
Resultat efter finansiella poster		7 160	9 295

Årets resultat

7 160 **9 295**

h

Balansräkning

Tkr

Not 2019-12-31 2018-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

11

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark

12

38 395

40 622

Inventarier, verktyg och installationer

13

2 130

1 095

Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

14

1 825

159

42 350

41 876

Finansiella anläggningstillgångar

Långfristiga värdepappersinnehav

15

37 826

31 519

Långfristig fordran begravningsverksamhet

25 857

25 857

Övriga långfristiga fordringar

16

0

0

63 683

57 376

Summa anläggningstillgångar

106 033

99 252

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar

252

726

Övriga fordringar

542

476

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

17

824

837

1 618

2 039

Kassa och bank

18

17 574

17 892

Summa omsättningstillgångar

19 192

19 931

SUMMA TILLGÅNGAR

125 225

119 183

6

Balansräkning

Tkr

Not

2019-12-31

2018-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Balanserat resultat

108 112

98 818

Årets resultat

7 160

9 295

Summa eget kapital

115 272

108 113

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder

2 114

3 202

Skatteskulder

83

0

Övriga skulder

20

2 999

3 041

Villkorade bidrag

21

24

24

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

22

4 733

4 803

Summa kortfristiga skulder

9 953

11 070

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

125 225

119 183

Rapport över förändringar i eget kapital

Tkr

Förändring av eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 2019-01-01	98 818	9 295	108 113
Omföring av föregående års resultat	9 295	-9 295	0
Årets resultat		7 160	7 160
Eget kapital 2019-12-31	108 113	7 160	115 273

Kassaflödesanalys

Tkr

Not

2019-01-01
-2019-12-31

2018-01-01
-2018-12-31

Den löpande verksamheten

Rörelseresultat

6 141

9 113

Rörelseresultat

6 141

9 113

Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet

Av- och nedskrivningar

2 651

2 624

Övriga poster som inte ingår i kassaflödet

206

59

Erhållen ränta

432

141

Erhållen utdelning

380

35

Erlagd ränta

0

-12

**Kassaflöde från den löpande verksamheten före
förändringar av rörelsekapitalet**

3 669

2 847

Kassaflöde från förändring i rörelsekapital, långfristig gravskötselskuld och begravningsverksamheten

Minskning/ökning av kortfristiga fordringar

421

-609

Ökning/minskning av kortfristiga skulder

-1 118

7 228

Kassaflöde från den löpande verksamheten

9 113

18 579

Investeringsverksamheten

Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar

-3 125

-600

Förvärv av finansiella anläggningstillgångar

-11 214

-35 259

Försäljning av finansiella anläggningstillgångar

4 907

5 499

Kassaflöde från investeringsverksamheten

-9 432

-30 360

Årets kassaflöde

-319

-11 781

Likvida medel vid årets början

17 892

29 674

Likvida medel vid årets slut

17 573

17 893

Noter

Tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Lundby församling (252004-3288) är en församling inom Svenska kyrkan. Den ingick fram till 2017-12-31 i Göteborgs kyrkliga samfällighet (252003-1234), men blev därefter en egen organisation.

Församlingen övertog de tillgångar, skulder och eget kapital som tillhörde verksamheten per denna dag i och med delningen av Göteborgs kyrkliga samfällighet.

Församlingens redovisning har upprättats enligt årsredovisningslagen (1995:1554) 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

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.

Erhållna gåvor och 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.

All leasing, både när pastoratet 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 period som leasetagaren har avtalat att leasa en tillgång.

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 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.

När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponentens bokförda värde och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras.

Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten.

Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader.

Realisationsvinst respektive realisationsförlust vid avyttring av en materiell anläggningstillgång redovisas som Övriga verksamhetsintäkter respektive Övriga verksamhetskostnader.

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

Mark har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Markanläggning	10-50 år
Byggnader (komponentuppdelning)	5-50 år
Bilar	5-10 år
Datautrustning	3-5 år
Övriga inventarier, verktyg och installationer	5-10 år

I samband med övergången till K3, som gjordes tidigare av Göteborgs kyrkliga samfällighet, delades vissa av församlingens materiella anläggningstillgångar upp i komponenter.

Då användes 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 2013 som understiger 5 miljoner kronor.

Förenklingsmodellen innebär kortfattat att ingående redovisat värde per 1 januari 2013 har fastställts som Övergångspost. Övergångsposten skrivs av med 4 % per år med en linjär avskrivning dvs den är helt avskriven efter 25 år. Tillkommande komponenter på kyrkobyggnaden aktiveras och skrivs av utifrån bedömd nyttjandetid.

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

När det finns en indikation på att en materiell anläggningstillgångs värde har minskat, görs en prövning av nedskrivningsbehov. För tillgångar som tidigare skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras.

Materiella anläggningstillgångar skrivs ned enligt två huvudmetoder beroende på grunden för klassificering som materiell anläggningstillgång. Materiella anläggningstillgångar som används för att ge ekonomiska fördelar/kassaflöde skrivs ned enligt reglerna i K3, kapitel 27. De materiella anläggningstillgångar som innehas för det ideella ändamålet skrivs ned enligt kapitel 37, där det finns en grund- och en förenklingsregel. Tillämpad metod för nedskrivningar beskrivs i tilläggsupplysning i förekommande fall.

Finansiella instrument

Finansiella instrument redovisas i enlighet med reglerna i K3, kapitel 11, vilket innebär att värdering sker utifrån anskaffningsvärdet. Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder och låneskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när församlingen blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

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

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

Långfristiga värdepappersinnehav

Församlingen har definierat en värdepappersportfölj. Portföljen ingår i posten andra långfristiga värdepappersinnehav i balansräkningen. För de instrument som ingår 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.

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 löpande verksamheten, investeringsverksamheten eller finansieringsverksamheten. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller 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.

Eventualförpliktelse

En eventualförpliktelse är

- en möjlig förpliktelse till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra framtidshändelser som inte ligger inom församlingens kontroll, inträffat eller uteblir eller
- en befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen eller förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

Eventualförpliktelser är en sammanfattande beteckning på sådana garantier, ekonomiska åtaganden och eventuella förpliktelser som inte tas upp i balansräkningen.

Eventualtillgång

En eventualtillgång är en möjlig tillgång till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast

bekräftas av att en eller flera osäkra framtida händelser, som inte ligger inom församlingens kontroll, inträffar eller uteblir.

Not 2 Ekonomisk utjämning

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

Not 3 Utdelning från prästlönetillgångar

Församlingen har 0,744% andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna, vilket gav en utdelning på 112 tkr 2019 (112 tkr år 2018).

Prästlönetillgångarna är stiftseliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till församlingar och pastorat som har andelar i avkastningen och resterande går till det inomkyrkliga utjämningssystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 4 Erhållna gåvor

	2019	2018
Gåvor redovisade i resultaträkningen		
Församlingskollekt till egen verksamhet	47	61
Gåva till församlingens verksamhet	4	10
Summa	51	71

Gåvor som inte redovisats i resultat- och balansräkningen

Församlingens verksamhet bygger till viss del på ideella arbetsinsatser. Totalt har 149 personer varit engagerade i olika delar av verksamheten på ideell basis under 2019.

Not 5 Erhållna bidrag

	2019	2018
Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen		
Övriga bidrag från stiftet	4	30
Driftbidrag till kyrkans förskola	2 284	2 050
Arbetsmarknadsbidrag	547	499
Bidrag till egen specificerad verksamhet	439	213
Övriga bidrag	19	7
Summa	3 292	2 799

Not 6 Nettoomsättning

	2019	2018
Hysesintäkter	659	908
Deltagaravgifter	340	574
Clearingintäkter	740	773
Övriga intäkter	1 132	902
	2 872	3 157

Not 7 Leasing

Framtida leasingavgifter, för icke uppsägningsbara leasingavtal, förfaller till betalning enligt följande:

	2019	2018
Inom ett år	25	140
Senare än ett år men inom fem år	386	304
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	375	277
	786	721

Den operationella leasingen utgörs av hyrda lokaler/bostäder och inventarier samt av en transportbil.

Framtida leasingavgifterna redovisas till nominellt belopp.

(2018 års kostnadsförda leasingavgifter är korrigerade i denna årsredovisning).

Not 8 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	2019	2018
Ernst & Young AB		
Revisionsuppdrag	23	66
	23	66
Övriga valda revisorer		
Revisionsuppdrag	17	16
	17	16

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

6

Not 9 Personal

	2019	2018
Medelantalet anställda		
Kvinnor	53	45
Män	15	20
	68	65

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	5	4	9
Ledande befattningshavare	1		1	1		1

Löner, arvoden och andra ersättningar

Ledamöter i kyrkoråd	914	555
Anställda	27 342	25 699
	28 256	26 254

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

Arbetsmarknadsbidrag

Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	547	352
--	-----	-----

Ersättning till ordföranden i kyrkorådet

Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	36	18
---	----	----

Pensionskostnader och andra sociala avgifter

Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	1 778	1 892
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	9 468	8 764
	11 246	10 656

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

6

Not 10 Resultat från finansiella investeringar

	2019	2018
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		
Räntor	432	141
Utdelning	380	35
Realisationsvinster	207	-41
	1 019	135
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
Realisationsvinster	0	62
	0	62

Not 11 Anläggningstillgångar som inte får redovisas i balansräkningen

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.

Jämförelsetalen avseende 2018 är ändrade på grund av att ingående bidrag har nettoredovisats i anskaffningsvärdet vid uppstart av anläggningsregistret.

Not 12 Byggnader och mark

	2019-12-31	2018-12-31
Ingående anskaffningsvärden	104 297	104 167
Inköp	102	130
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	104 399	104 297
Ingående bidrag och offentliga bidrag	-562	-562
Årets bidrag och offentliga bidrag	0	0
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	562	562
Netto anskaffningsvärde	103 837	103 735
Ingående avskrivningar	-63 113	-60 747
Årets avskrivningar	-2 329	-2 366
Utgående ackumulerade avskrivningar	-65 442	-63 113
Utgående redovisat värde	38 395	40 622

Not 13 Inventarier, verktyg och installationer

	2019-12-31	2018-12-31
Ingående anskaffningsvärden	4 316	4 533
Inköp	1 357	311
Försäljningar/utrangeringar	-405	-528
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	5 268	4 316
 Netto anskaffningsvärde	 5 268	 4 316
Ingående avskrivningar	-3 221	-3 491
Försäljningar/utrangeringar	396	528
Årets avskrivningar	-313	-258
Utgående ackumulerade avskrivningar	-3 138	-3 221
Ingående nedskrivningar	0	0
Försäljningar/utrangeringar	9	0
Omklassificeringar	-9	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
 Utgående redovisat värde	 2 130	 1 095

Not 14 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningar

	2019-12-31	2018-12-31
Ingående balans	159	0
Utgifter under året	1 666	600
Under året färdigställda tillgångar	0	-441
Utgående balans	1 825	159

Pågående nyanläggningar avser utgifter för ombyggnad och renovering av torg och utemiljö i Tolered. Arbetet var i stort sett slutfört under 2019 men någon del kvarstod. Kommer att aktiveras i januari 2020.

Not 15 Värdepappersinnehav

	Redovisat värde		Marknadsvärde på bokslutsdagen	
	Detta år	Föreg. år	Detta år	Föreg. år
Långfristiga värdepappersinnehav				
Noterade aktier	6 594	10 247	7 383	9 280
Noterade aktiefonder	15 464	8 250	17 659	7 267
Noterade räntebärande värdepapper	13 970	11 222	13 962	11 170
Övriga långfristiga placeringar	1 798	1 800	0	0
Summa långfristiga värdepappersinnehav	37 826	31 519	39 005	27 717
 Summa värdepappersinnehav	 37 826	 37 826	 39 005	 39 005

✓

Not 16 Långfristiga fordringar

	2019-12-31	2018-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	25 857	25 857
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	25 857	25 857

Avser fordran på Begravningssamfälligheten i Göteborg.

Fordran motsvaras av en avräkningsskuld i Begravningssamfälligheten. Avräkningsskulden består av de nettotillgångar som de nio pastorala enheterna ställt till förfogande, vid upplösning av Göteborgs kyrkliga samfällighet, för att Begravningssamfälligheten ska kunna bedriva begravnings- och skötselverksamheten för deras räkning. Avräkningsskulden finns i var och en av de nio pastorala enheterna och har fördelats utifrån andel invånare i respektive enhet. För Lundby församling blev denna fordran 25 857 tkr.

Not 17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2019-12-31	2018-12-31
Förutbetalda hyror	367	349
Försäkringspremier	102	111
Övriga poster	356	377
	824	837

Not 18 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 0 tkr (0 tkr) behållning på det s.k. kyrkkontot. Kyrkkontot utgör i juridisk mening en fordran på Svenska kyrkans nationella nivå. De regelverk som styr kyrkkontot är dock av sådan karaktär att fordran i redovisningssammanhang ses som ett ordinärt banktillgodohavande.

Församlingen har en beviljad checkräkningskredit på 3 000 tkr (3 000 tkr).

Not 19 Likvida medel

	2019-12-31	2018-12-31
Likvida medel		
Banktillgodohavanden	17 574	17 892
	17 574	17 892

Not 20 Vidareförmedlade bidrag

	2019-12-31	2018-12-31
Ingående skuld	51	0
Under året mottagna bidrag	301	342
Under året förmedlade bidrag	-316	-291
Utgående skuld	36	51

✓

Not 21 Villkorade bidrag

	2019-12-31	2018-12-31
Ingående balans	24	24
Erhållet under året	0	0
Ianspråktaget under året	0	0
	24	24

Not 22 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2019-12-31	2018-12-31
Upplupna semesterlöner	2 455	2 635
Upplupna sociala avgifter	791	857
Upplupna pensionskostnader	361	399
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 126	912
	4 733	4 803

Not 23 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Effekterna av Corona-virusets spridning under första kvartalet 2020 samt priskrig på olja i månadsskiftet februari-mars 2020 har inverkat negativt på församlingens värdepappersdepåer. Detta kan påverka utdelningar och ränteintäkter under 2020 och avvika från budget.

Not 24 Eventualförpliktelser

	2019-12-31	2018-12-31
I budgeten beslutade bidrag till utomstående	4 948	4 837
	4 948	4 837

Bidragen är beslutade för att betalas ut och belasta nästkommande års budget (2020). Gäller bidrag enligt avtal om gemensamma verksamheter, samt bidrag till Kyrkans SOS (tidigare Kyrkans jourtjänst), Kyrkans familjerådgivning, Göteborgs kyrkliga stadsmission och till Göteborgs kristna råd.

Lundby församling 2020-04-20



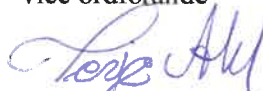
Karin Greenberg Gelotte
ordförande



Jerker Schmidt
vice ordförande



Kent Wikström
andre vice ordförande



Terje Ahl



Annika Johansson



Lena Sällström



Anna Svensson



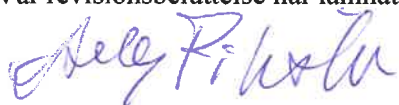
Anders Westerberg



Annika Larsson
kyrkoherde

Vår revisionsberättelse har lämnats

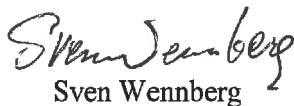
28/4-2020



Ally Pihlström

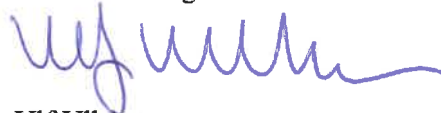


Arne Andersson



Sven Wennberg

Ernst & Young AB



Ulf Ulkner
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till kyrkofullmäktige i Lundby församling, org.nr 252004-3288

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Lundby församling räkenskapsåret 2019.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Lundby församlingens finansiella ställning per den 31 december 2019 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att kyrkofullmäktige fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Revisorernas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnitten *Den auktoriserade revisorns ansvar* samt *De förtroendevalda revisorernas ansvar*.

Vi är oberoende i förhållande till församlingen enligt god revisionssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Kyrkorådets ansvar

Det är kyrkorådet som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Kyrkorådet ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar kyrkorådet för bedömningen av församlingens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om stiftet avser att upplösa församlingen, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Den auktoriserade revisorns ansvar

Jag har att utföra revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige.

Mitt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfälskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar jag mig en förståelse av den del av församlingens interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i kyrkorådets uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att kyrkorådet använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om församlingens förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att en församling inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera kyrkorådet om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

De förtroendevalda revisorernas ansvar

Vi har att utföra en revision enligt kyrkoordningen och revisionslagen och därmed enligt god revisionssed i Sverige. Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och om årsredovisningen ger en rättvisande bild av församlingens resultat och ställning.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av kyrkorådets förvaltning av Lundby församling för räkenskapsåret 2019.

Vi tillstyrker att kyrkofullmäktige beviljar kyrkorådets ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till församlingen enligt god revisionssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Kyrkorådets ansvar

Kyrkorådet ansvarar för församlingens organisation och förvaltningen av församlingens angelägenheter enligt kyrkoordningen. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma församlingens ekonomiska situation och att tillse att församlingens organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och församlingens ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon ledamot av kyrkorådet i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot församlingen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot församlingen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder den auktoriserade revisorn professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på den auktoriserade revisorns professionella bedömning och övriga valda revisorers bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för församlingens situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

Göteborg den 28 april 2019

Ernst & Young AB



Ulf Ulkner
Auktoriserad revisor



Arne Andersson
Förtroendevald revisor



Ally Pilroth
Förtroendevald revisor



Sven Wennberg
Förtroendevald revisor