

Mölndals pastorat
Org nr 252003-0202.

Årsredovisning för räkenskapsåret 2018

Kyrkorådet avger följande årsredovisning.

Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- resultaträkning	7
- balansräkning	8
- förändring i eget kapital	9
- kassaflödesanalys	10
- noter	11

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

Förvaltningsberättelse

Uppgift och verksamhet

Mölndals pastorat (252003-0202) består av Fässbergs församling, Kållereds församling och Stensjöns församling. Församlingarnas grundläggande uppgift är att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission. Syftet är att människor ska komma till tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas. Uppgiften delas av församlingarnas tillhöriga och döpta, förtroendevalda och anställda, ideella medarbetare och alla som är en del av den gudstjänstfirande församlingen. Varje församling har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen. Förutom denna grundläggande uppgift ansvarar församlingen för begravningsverksamheten enligt begravningslagen. Pastoratet har sitt säte i Mölndals kommun.

Tre ord är vägledande för arbetet i Mölndals pastorat:

- Angelägen
- Modig
- Närvarande

Den kyrkliga indelningen

Pastoratet har som pastoralt område det övergripande lokala ansvaret för att församlingarna fullgör sin grundläggande uppgift och

- har det ekonomiska ansvaret för församlingens uppgifter
- ska anställa och avlöna den personal som behövs
- anskaffar och underhåller den egendom som behövs
- får lämna bidrag till internationell diakoni och mission
- får bedriva näringsverksamhet om den har naturlig anknytning till den grundläggande uppgiften
- har ansvar för begravningsverksamheten i enlighet med begravningslagen.

Organisation

Kyrkofullmäktige är pastoratets högsta beslutande organ och sammanträder minst två gånger per år. Kyrkorådet är pastoratets verkställande organ (styrelse) som ansvarar för den löpande verksamheten och förvaltningen. Kyrkorådet har utsett ett arbetsutskott som förbereder kyrkorådets sammanträde och ärenden till kyrkorådet. Arbetsutskottet fattar även beslut i de ärenden som kyrkorådet har delegerat till utskottet. Kyrkorådet har sammanträtt tolv gånger under 2018. I respektive församling inom pastoratet finns ett församlingsråd vars huvudsakliga uppgifter avser gudstjänstlivet och församlingens kristna gemenskap.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar tillämpar pastoratet inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), KRED, församlingsinstruktion och av kyrkorådet fastställd delegationsordning. Inom personalområdet tillämpar pastoratet Svenska kyrkans kollektivavtal. Pastoratet har även upprättat olika typer av policys som t ex arbetsmiljöpolicy, policy avseende kränkande särbehandling.

Från och med 2017 är begravningsavgiften lika stor i hela landet - 24,6 öre. Överskott/underskott i begravningsverksamheten regleras efterföljande år.

JS.

CE/LA

Främjande av ändamål

Verksamhetsinformation

Den grundläggande uppgiften 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.

Begravningsverksamheten bedrivs enligt begravningslagen. I pastoratet finns fyra begravningsplatser: Fässbergs kyrkogård, Kikås kyrkogård, Kållereds gamla kyrkogård och Kållereds södra begravningsplats, och tre begravningskapell: Fässbergs, Kikås och Livereds kapell.

	2018	2017	2016	2015	2014
Antal gudstjänstdeltagare*	43 014	44 950	45 512	49 910	51 843
Antal döpta	231	254	258	252	308
Antal konfirmationer	173	165	132	122	139
Antal begravningsgudstjänster	238	275	269	305	257
Antal vigselgudstjänster	19	26	39	42	20
Antal aktiva inträden	40	40	27	27	31
Antal aktiva utträden	414	551	493	292	262

Resultat och ställning

Årets resultat uppgår till +1 381tkr jämfört med +5 428tkr föregående år.

Intäkterna under 2018 är 3,8 MSEK högre i förhållande till föregående år. Detta är att hänföra till högre kyrkoavgift och begravningsavgift.

Personalkostnaderna 2018 är drygt 1 % högre än föregående år. Personalkostnaden mellan åren påverkas av hur länge tjänster är vakanta, tjänstledigheter och sjukfrånvaro.

Övriga externa kostnader är högre än föregående år vilket kan hänföras till underhåll av fastigheter, mark och växter.

Begravningsverksamheten redovisar ett underskott om - 1 077 tkr, se beskrivning i not 2.

Målsatt kapital

Pastoratets mål för det egna kapitalets storlek har fastställts av Kyrkofullmäktige 2015-11-09 till 53 038 tkr (53 038 tkr). Storleken har fastställts till 60 % av jämförelsetalet enligt beräkningsmodellen från Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation. Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 31 310 tkr (29 996 tkr).

JS.

EFK

Flerårsöversikt

	2018	2017	2016	2015	2014
Allmänna förutsättningar					
Tillhöriga per den 31 december, (antal)	29 385	29 265	29 445	29 887	30 453
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna), %	54,5	56,4	58,7	60,7	62,2
Kyrkoavgift exkl. stiftsavg., %	0,76	0,76	0,76	0,74	0,74
Medelantalet anställda	77	75	75	76	70
Resultat (tkr)*					
Verksamhetens intäkter	81 021	77 256	75 019	72 254	68 602
Verksamhetens resultat	2 528	6 423	6 667	5 325	5 829
Resultat från finansiella investeringar	-1 147	-995	-1 142	-1 133	-1 342
Årets resultat	1 381	5 472	5 525	4 192	4 487
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift, (tkr)	58 991	56 415	52 816	51 245	50 756
- varav slutavräkning, (tkr)	3 685	2 525	1 195	2 020	1 688
Begravningsavgiftens nettokostnader	25 195	22 971	22 713	19 646	16 133
Personalkostnader/verksamhetens intäkter, %	53,3	55,1	57,0	56,0	57,0
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter, %	8,0	8,0	8,0	-8,0	8,0
Ekonomisk ställning					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek, (tkr)	53 038	53 038	53 038	53 038	41 403
Eget kapital, (tkr)	84 349	83 034	77 764	72 082	67 890
Soliditet, %	53,3	55,0	52,4	48,0	47,0
Värdesäkring av det egna kapitalet, %	2	7	7	6	7
Likviditet, %	175,3	157,4	84,7	82,2	67,0

*Församlingen har, i enlighet med reglerna i K3, valt att inte räkna om resultatet för år 2014

Definitioner

- **Kyrkoavgift (%)** - Anges i procent av den kommunalt beskattningsbara inkomsten.
- **Begravningsverksamhetens nettokostnader**- Begravningsverksamhetens totala kostnader minus Övriga intäkter och Ränteintäkter.
- **Personalkostnader/verksamhetsintäkter (%)** – Uppgiften beräknas som 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

JS.

ETA

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Både verksamhet och ekonomi påverkas av antalet kyrkotillhöriga. Under 2018 har antalet utträden kompenseras av inflyttning till Mölnåls.

Från 2014 till 2018 har antalet kyrkotillhöriga minskat med 3 % och uppgår 2018 till 29 385 medlemmar vilket motsvarar drygt 54 % av befolkningen. Riksgenomsnittet uppgår till knappt 58 %.

Utvecklingen av antalet medlemmar, samt utvecklingen av nivån av antalet döpta i relation till antalet födda, följs noggrant. Antalet som blir medlemmar genom dopet har en stor effekt på de framtida intäkterna i form av kyrkoavgift. Dopfrekvensen 2018 är 32 % av andelen födda i pastoratet. Under 2017 var motsvarande siffra 44 %.

Mölnåls pastorat har under året välkomnat nya medarbetare till ledande befattningar som kyrkoherde, församlingsherde i Fässbergs församling och församlingsherde i Kållereds församling.

Under hösten påbörjades en inre renovering av Fässbergs kyrka. Arbetet har visat sig vara mer omfattande än ursprungligen planerat vilket påverkar såväl totalkostnaden som tidplanen.

Församlingshemmet i Kållered har flyttat till centralt belägna och hyrda lokaler. Församlingen har på så sätt blivit mer synlig vilket resulterat i flera nya möten med människor.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

	Plan 2021	Plan 2020	Beslutad för 2019	Utfall 2018	Förändring mellan 2018 och 2019 (%)
Kyrkoavgift	59 841	59 209	59 027	58 991	0,1
Ekonomisk utjämning	<u>-8 217</u>	<u>-8 720</u>	<u>-8 781</u>	<u>-9 023</u>	<u>2,4</u>
	<u>51 624</u>	<u>50 489</u>	<u>50 246</u>	<u>49 968</u>	

Baserat på prognoser om inflyttning till Mölnåls kommun så beräknas antalet kyrkotillhöriga kunna stabiliseras på drygt 29 000 medlemmar under de närmaste åren. Det vill säga att antalet utträden kompenseras av inflyttningen vilket i sin tur innebär att kyrkoavgiften inte förväntas minska.

Den minskande andelen kyrkotillhöriga kräver fokus på intäkternas utveckling och att den långsiktiga intäktsprognosen tas i beaktande inför beslut om satsningar inom verksamheten eller på fastigheter.

Församlingarnas grundläggande uppgift att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission är personalintensiv verksamhet. Personalkostnaden utgör cirka 60 % av den samlade kostnadsmassan. Det är därför allt mer angeläget att samtliga tjänster i pastoratet har ett tydligt fokus för att säkerställa att medarbetarnas engagemang och tid används på ett för verksamheten optimalt sätt.

Pastoratet har ett stort fastighetsbestånd och det kan inte uteslutas att det finns en underhållsskuld. För att undvika oväntade utgifter av betydande omfattning har fastighets- och underhållsplaner för större fastigheter prioriterats allt mer. Kostnaden för fastigheterna utgör cirka 16 % av den samlade kostnadsmassan.

JS.

ETA

Miljöinformation

Församlingen bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Kollekter

(tkr)	2018	2017	2015	2014	2013
Förmedlade rikskollekter	161	175	164	150	160
Förmedlade stiftskollekter	48	61	49	41	48
Förmedlade församlingskollekt	249	247	253	312	298
Församlingskollekt till egen verksamhet	20	57	48	33	62
Summa kollekt	478	540	514	536	568

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

Pastoratet förvaltade 2018 en stiftelse med ett kapital om 100 tkr. Stiftelsen för verksamhet bland barn och ungdom i Fässbergs och Stensjöns församlingar är sedan 2005 års taxering skattskyldig. Under 2018 har även en stiftelse permuterats och kapitalet använts.

JS.

EFA

Resultaträkning	Not	2018	2017
Verksamhetens intäkter			
Begravningsavgift	2	25 195	23 808
Kyrkoavgift		58 991	56 415
Ekonomisk utjämning	3	-9 024	-9 244
Utdelning från prästlönetillgångar	4	127	127
Erhållna gåvor	5	35	95
Erhållna bidrag	6	1 875	2 035
Nettoomsättning	7	3 433	4 006
Övriga verksamhetsintäkter		389	15
Summa verksamhetens intäkter		81 021	77 257
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster		-50	-60
Övriga externa kostnader	8, 9	-28 735	-21 915
Personalkostnader	10	-43 196	-42 657
Av- och nedskrivning av materiella anläggningstillgångar		-6 512	-6 201
Summa verksamhetens kostnader		-78 493	-70 833
Verksamhetens resultat		2 528	6 424
Resultat från finansiella investeringar	11		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		15	1
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter		-	1
Räntekostnader och liknande kostnader		-1 162	-998
Resultat efter finansiella poster		1 381	5 428
Årets resultat		1 381	5 428

JS.

ETK

Balansräkning	Not	2018-12-31	2017-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar	12		
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Byggnader och mark	13	119 620	122 429
Inventarier, verktyg och installationer	14	6 432	7 074
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	15	350	-
		126 402	129 503
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Långfristiga värdepappersinnehav	16	49	60
Övriga långfristiga fordringar		1 077	-
		1 126	60
Summa anläggningstillgångar		127 528	129 563
<u>Kortfristiga fordringar</u>			
Kundfordringar		69	65
Övriga fordringar		110	387
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	17	2 459	768
		2 638	1 220
<u>Kassa och bank</u>	18	23 177	20 276
Summa omsättningstillgångar		25 815	21 496
Summa tillgångar		153 343	151 059
Eget kapital och skulder			
Eget kapital			
Balanserat resultat		82 968	77 540
Församlingskyrkas fastighetsfond		-	67
Årets vinst		1 381	5 428
Summa eget kapital		84 349	83 035
Långfristiga skulder	19		
Skulder till kreditinstitut		47 655	48 715
Gravskötselskuld	20	3 760	4 099
Summa långfristiga skulder		51 415	52 814
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut		1 060	1 060
Skuld begravningsverksamhet	2	2 691	1 559
Leverantörsskulder		5 456	3 888
Gravskötselskuld	20	554	548
Skatteskulder		3	156
Övriga skulder	21	3 484	3 664
Villkorade bidrag	22	427	532
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	23	3 904	3 803
Summa kortfristiga skulder		17 579	15 210
Summa eget kapital och skulder		153 343	151 059

JS.

ETA

Förändringar i eget kapital

	Balanserat resultat	Församlings - kyrkas fastig- hetsfond	Årets resultat	Summa eget kapital
Eget kapital 2016-12-31	72 015	-	5 525	77 540
Omföring av föregående års resultat	5 525	-	-5 525	-
Rättelse av fel före räkenskapsårets början	-	-	-	-
Ianspråktagande av församlingskyrkas fastighetsfond	67	-	-	67
Årets resultat	=	=	5 427	5 427
Eget kapital 2017-12-31	77 607	0	5 427	83 034

Församlingskyrkas fastighetsfond utgör ett ändamålsbestämt eget kapital. Kapitalet ska användas till Kållereds kyrkas behov, t.ex. underhåll. Under året har 0 tkr (0 tkr) ianspråktagits ur fonden.

Eget kapital 2017-12-31	77 607	-	5 427	83 034
Omföring av föregående års resultat	5 427	-	-5 427	-
Rättelse av fel före räkenskapsårets början	-	-	-	-
Ianspråktagande av församlingskyrkas fastighetsfond	-	-67	-	-67
Årets resultat	-	-	1 381	1 381
Eget kapital 2018-12-31	83 034	-67	1 381	84 348

Församlingskyrkas fastighetsfond utgör ett ändamålsbestämt eget kapital. Kapitalet ska användas till Kållereds kyrkas behov, t.ex. underhåll. Under året har 67 tkr (0 tkr) ianspråktagits ur fonden.

JS.

CEA

Kassaflödesanalys	Not	2018	2017
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		1 381	5 427
<u>Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet</u>			
Av- och nedskrivningar		6 524	6 201
Ökning/minskning av avsättningar		-	-340
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar		-389	-
Övriga poster som inte ingår i kassaflödet		-67	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet		7 448	11 288
<u>Kassaflöde från förändring i rörelsekapital och långfristig gravskötselskuld</u>			
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar		-1 418	-57
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		3 929	-953
Minskning/ökning av långfristig fordran till begravningsverksamheten		-1 170	-
Ökning/minskning av långfristig gravskötselskuld		-340	-372
Ökning/minskning av långfristig skuld till begravningsverksamheten		-1 466	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten		6 983	9 906
Investeringsverksamheten			
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar		-3 481	-1 560
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		459	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-3 022	-1 560
Finansieringsverksamheten			
Amortering av lån		-1 060	-610
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-1 060	-610
Årets kassaflöde		2 901	7 850
Likvida medel vid årets början		20 276	12 425
Likvida medel vid årets slut	24	23 177	20 275

JS.

EPA

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Pastoratets 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 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.

Leasing

All leasing 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 leasingtagaren har avtalat att leasa en tillgång.

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 pastoratet 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.

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.

ETA

JS

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	30 år
Övergångsregel för kyrkor för år 2000 och lägre restvärde än 5 000 tkr	25 år
Byggnader	30-100 år
Byggnads- och övriga installationer	20 år
Bilar	5 år
Datautrustning	3 år
Övriga inventarier, verktyg och installationer	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 som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder och låneskulder.

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

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

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.



Not 2 Begravningsverksamhet

Mölndals 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.

	2018	2017
Begravningsverksamhetens särredovisning		
<i>Verksamhetens intäkter</i>		
Begravningsavgift - erhållet för året	24 118	23 900
Övriga intäkter	693	342
<i>Summa verksamhetens intäkter</i>	24 811	24 242
<i>Verksamhetens kostnader</i>		
Personalkostnader	-11 602	-11 194
Övriga kostnader	-9 153	-8 130
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-3 799	-3 647
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	-24 553	-22 971
<i>Finansiella poster</i>		
Räntekostnader	-1 335	-1 180
Begravningsverksamhetens överskott/underskott	-1 077	91
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet för året	24 118	23 900
Avgående överskott/underskott enligt resultatsammanställningen	1 077	-92
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	25 195	23 808
Fordran/skuld begravningsverksamheten		
Ingående fordran/skuld	1 559	3 482
Reglering 2015 års över-/underskott	1 132	-2 016
Årets överskott/underskott	-1 077	92
Utgående fordran/skuld	1 614	1 558
Varav långfristig fordran	-1 077	-
Varav kortfristig skuld	2 691	1 558



Not 3 Ekonomisk utjämning

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

Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar

Pastoratet har 0,846 (0,846) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftsliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till församlingar och pastorat som har andelar i avkastningen och resterande går till det inomkyrkliga utjämningsystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 5 Erhållna gåvor

	2018	2017
<i>Gåvor redovisade i resultaträkningen</i>		
Församlingskollekt till egen verksamhet	19	57
Gåva till pastoratets verksamhet	<u>16</u>	<u>38</u>
Summa	35	95

Pastoratets verksamhet bygger till viss del på ideella arbetsinsatser.

Not 6 Erhållna bidrag

	2018	2017
<i>Bidrag redovisade i resultaträkningen</i>		
Kyrkoantikvarisk ersättning	545	-
Övriga bidrag från stiftet	501	1 396
Arbetsmarknadsbidrag	599	465
Bidrag till egen specificerad verksamhet	-	174
Övriga bidrag	<u>230</u>	<u>-</u>
Summa	1 875	2 035

Not 7 Nettoomsättning

	2018	2017
Gravskötselintäkter	2 028	2 083
Hysesintäkter	34	125
Deltagaravgifter	490	778
Intäkter från näringsverksamhet	-	217
Övriga intäkter	<u>881</u>	<u>803</u>
Summa	3 433	4 006

JS.

EKA

Not 8 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	2018	2017
<u>Kvalificerade revisorer</u>		
BDO Göteborg KB		
Revisionsuppdrag	158	135
Övriga tjänster	<u>17</u>	<u>3</u>
Summa	175	138
 <u>Övriga valda revisorer</u>		
Revisionsuppdrag	<u>12</u>	<u>22</u>
Summa	12	22

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

Not 9 Operationella leasingavtal – leasingtagare

	2018	2017
Framtida minimileaseavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:		
Förfaller till betalning inom ett år	1 856	1 268
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	6 698	2 536
Förfaller till betalning senare än fem år	4 453	-
 Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	1 851	1 428

Den operationella leasingen utgörs i allt väsentligt av hyrda inventarier och lokaler.

Framtida leasingavgifter redovisas till nominellt belopp. Under året har hyra av Kållereds församlingshem tillkommit, vilket sträcker sig till år 2023. Hyra av Mariagården har även förlängts till år 2028.



Not 10 Personal

	2018	2017
<i>Medelantalet anställda</i>		
Kvinnor	39	37
Män	<u>38</u>	<u>38</u>
Totalt medelantal anställda	77	75

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp 22 750 kr (22 400 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.

Könsfördelningen i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare

Antal kyrkorådsledamöter på balansdagen

Kvinnor	3	3
Män	<u>7</u>	<u>7</u>
Totalt	10	10

Antal ledande befattningshavare på balansdagen

Kvinnor	-	1
Män	<u>1</u>	<u>1</u>
Totalt	1	1

Löner, arvoden och andra ersättningar

Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	429	775
Anställda	<u>29 162</u>	<u>27 375</u>
Summa	29 591	28 150

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

Arbetsmarknadsbidrag

Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	599	465
--	-----	-----

Ersättning till ordförande i kyrkoråd

Till ordförande i kyrkorådet har ersättning utgått med	26	1
--	----	---

Pensionskostnader och andra avgifter

Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	2 025	2 973
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	<u>9 726</u>	<u>9 459</u>
Summa	11 751	12 432

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

Not 11 Resultat från finansiella investeringar

	2018	2017
<u>Resultat från finansiella anläggningstillgångar</u>		
Räntor	-	1
Utdelning	27	-
Nedskrivning	<u>-11</u>	<u>-</u>
Summa	16	1
<u>Övriga räntekostnader och liknande resultatposter</u>		
Räntor	<u>1 162</u>	<u>998</u>
Summa	1 162	998

Not 12 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.

Not 13 Byggnader och mark

	2018-12-31	2017-12-31
Ingående anskaffningsvärde	199 801	199 228
Inköp	1 859	574
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	201 660	199 801
Ingående bidrag	-1 204	-1 204
Utgående ackumulerade bidrag	-1 204	-1 204
Netto anskaffningsvärde	200 456	198 598
Ingående avskrivningar	-76 169	-71 615
Årets avskrivningar	-4 667	-4 553
Utgående ackumulerade avskrivningar	-80 836	-76 169
Utgående redovisat värde	119 620	122 428

J.

E.A.

Not 14 Inventarier, verktyg och installationer

	2018-12-31	2017-12-31
Ingående anskaffningsvärde	21 923	20 936
Inköp	1 273	987
Försäljningar och utrangeringar	-2 788	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	20 408	21 923
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	0	0
Netto anskaffningsvärde	20 408	21 923
Ingående avskrivningar	-14 849	-13 201
Försäljningar och utrangeringar	2 462	-
Årets avskrivningar	-1 589	-1 648
Utgående ackumulerade avskrivningar	-13 976	-14 849
Utgående redovisat värde	6 432	7 074

Not 15 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2018-12-31	2017-12-31
Utgifter under året	<u>350</u>	=
Utgående redovisat värde	350	0

Pågående nyanläggning avser ljus-och ljudanläggning i Fässbergs kyrka och beräknas vara färdigställd under 2019.

Not 16 Värdepappersinnehav

<u>Värdepappersinnehav (tkr)</u>	<u>Anskaffnings- värde</u>	<u>Bokfört Marknadsvärde värde</u>	<u>bokslutsdag</u>
<u>Långfristiga värdepappersinnehav</u>			
Aktier Kyrkans Försäkrings Ab, ej börsnoterade	35 (35)	35 (35)	35 (35)
Andelar i Kyrkvinden Ekonomisk förening	25 (25)	14 (25)	14 (25)
	60 (60)	49 (60)	49 (60)
<u>Förändring av långfristiga värdepappersinnehav</u>			
Ingående anskaffningsvärde	60 (60)	49 (60)	49 (60)
Investeringar	0 (0)	0 (0)	0 (0)
Summa värdepappersinnehav	60 (60)	49 (60)	49 (60)

EPA

JS.

Not 17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2018-12-31	2017-12-31
Förutbetalda hyror	340	277
Försäkringspremier	252	279
Upplupna ränteintäkter	-	3
Övriga poster	<u>1 867</u>	<u>209</u>
Summa	2 459	768

Not 18 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 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.

Pastoratet har en beviljad men outnyttjad checkräkningskredit på 5 000 tkr.

Not 19 Långfristig skuld

	2018-12-31	2017-12-31
Andel av långfristiga skulder som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen:		
Skulder till kreditinstitut	<u>42 355</u>	<u>44 475</u>
Summa	42 355	44 475



Not 20 Gravskötselskuld

	2018	2017
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	216	244
Församlingsverksamhetens åtaganden (Serviceverksamhet)	<u>3 543</u>	<u>3 855</u>
Summa	3 759	4 099

Kortfristig gravskötselskuld

Begravningsverksamhetens åtaganden	44	78
Församlingens åtaganden (Serviceverksamhet)	<u>511</u>	<u>470</u>
Summa	555	548

**Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5
år efter balansdagen**

Begravningsverksamhetens åtaganden	3	-
Pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	2 048	2 130

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

Not 21 Vidareförmedlade bidrag

	2018	2017
Ingående skuld	131	64
Under året mottagna bidrag	611	600
Under året förmedlade bidrag	<u>-705</u>	<u>-533</u>
Utgående skuld	37	131

I not 21 har jämförelsetalen för år 2017 justerats, då tidigare uppgifter varit felaktiga



Not 22 Villkorade bidrag

	2018	2017
Ingående balans	532	602
Erhållet under året	506	142
Ianspråktaget under året	<u>-611</u>	<u>-213</u>
Summa utgående balans	427	531
<i>Specifikation av utgående balans</i>		
Bidrag till anläggningstillgångar	21	21
Skuldförda bidrag till verksamheten	<u>407</u>	<u>511</u>
Summa	428	532

Not 23 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2018-12-31	2017-12-31
Upplupna semesterlöner	1 626	1 623
Upplupna sociala avgifter	514	509
Upplupna pensionskostnader	430	415
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	<u>1 335</u>	<u>1 256</u>
Summa	3 905	3 803

Not 24 Likvida medel

	2018	2017
<i>Specifikation av likvida medel vid årets slut</i>		
Bank	<u>23 177</u>	<u>20 276</u>
	<u>23 177</u>	<u>20 276</u>



Mölndals pastorat

252003-0202

Mölndal, 2019-04-29

Eva Forsell Aronsson

Eva Forsell Aronsson
Kyrkorådets ordförande

Lars Ramboldt

Lars Ramboldt

Jan-Erik Lindström

Jan-Erik Lindström

Lars-Erik Karlsson

Lars-Erik Karlsson

Gilbert Lundgren

Gilbert Lundgren

Stellan Hasselblad

Stellan Hasselblad

Gun Kristiansson

Gun Kristiansson

Staffan Bjerrhede

Staffan Bjerrhede

Carina Ekedahl

Carina Ekedahl

Carl Sjögren

Carl Sjögren
Kyrkoherde

Eva

Vår revisionsberättelse har avgivits 2019- 05-16

Anders Hedlund
Akutsu Hedenrud

Harri Ikonen

HAUS LUNDIN

Ramon Berntsson

Dick Callgard

Bo Sjölin

Joakim Svensson
Auktoriserad revisor