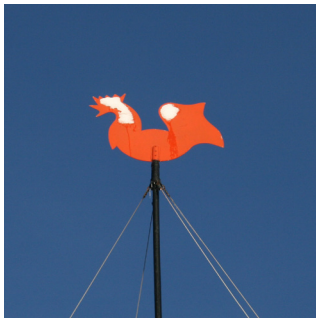
Årsredovisning 2018



Svenska kyrkan

HALLSTAHAMMAR-KOLBÄCKS FÖRSAMLING

Innehåll

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE 3
Information om verksamheten 3
Organisation 3
Främjande av ändamål 3
Resultat och ställning 4
Målkapital 4
Flerårsöversikt 5
Väsentliga händelser under räkenskapsåret 5
Finansiella instrument 7
Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer 7
Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken 7
Kollekter 7
RESULTATRÄKNING 8
BALANSRÄKNING 9
Eget kapital 10
KASSAFLÖDESANALYS 11
NOTER 12
Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper 12
Not 2 Begravningsverksamhet 16
Not 3 Ekonomisk utjämning 16
Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar 17
Not 5 Erhållna gåvor 17
Not 6 Erhållna bidrag 17
Not 7 Nettoomsättning 17
Not 8 Personal 17
Not 9 Resultat från finansiella investeringar 18
Not 10 Byggnader och mark 18
Not 11 Inventarier, verktyg och installationer 19
Not 12 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar 19
Not 13 Värdepappersinnehav 19
Not 15 Gravskötselskuld 20
Not 16 Villkorade bidrag 20
Not 17 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång 21
UNDERSKRIFTER 22

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Hallstahammar-Kolbäcks församling (252004-7594) har sitt säte i Hallstahammars kommun.

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

Organisation

För att fullgöra sin uppgift har församlingen en kyrkoherde, som leder arbetet. Till sin hjälp har kyrkoherden verksamhetsansvariga utsedda inom olika områden.

Församlingens högsta beslutande organ är kyrkofullmäktige, vilket består av 25 ledamöter och 13 ersättare. Som styrelse fungerar kyrkorådet, där även kyrkoherden är ledamot. Utöver kyrkoherden består kyrkorådet av tolv ledamöter och sju ersättare.

Kyrkorådet har två utskott, arbetsutskottet och personalutskottet, för beredning av ärenden, och är ansvarigt för den löpande förvaltningen.

I församlingen finns även en valberedning, vilken är den instans som bland annat förbereder nyval av förtroendevalda.

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

Främjande av ändamål

Den grundläggande uppgiften är att fira gudstjänst, bedriva undervisning, diakoni och mission.

Syftet med verksamheten är att människor ska komma till tro på Jesus Kristus och leva i tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbredas och skapelsen upprättas. Allt annat som församlingen utför är ett stöd för och en konsekvens av den grundläggande uppgiften. Alla, såväl anställda som ideellt engagerade medarbetare i församlingen, har uppdraget att se till att den grundläggande uppgiften blir utförd.

Svenska kyrkan har ansvaret för att anordna och hålla allmänna begravningsplatser. Hallstahammar-Kolbäcks församling har ansvaret för begravningsverksamheten inom kommunens geografiska område. Ansvaret innefattar att anordna och tillhandahålla begravningsplatser, administrera begravningsverksamheten samt bedriva den faktiska verksamheten.

Länsstyrelsen har utnämnt Ingvor Regnemer till begravningsombud i Hallstahammars kommun. Begravningsombudets uppgift är att fungera som "ombud" för dem som valt att stå utanför Svenska kyrkan eller tillhör en annan religion. Hon deltog vid kyrkorådets sammanträden, då begravningsverksamheten berördes.

Församlingens uppgifter är också att:

- förvalta ekonomin för församlingen,
- vara arbetsgivare för de anställda samt
- ansvara för församlingens fastigheter och övrig egendom.

Verksamhetsinformation	**2018**	**2017**	**2016**	**2015**	**2014**	**2013**
Antal gudstjänstdeltagare	15 397	16 044	17 777	18 414	15 717	14 941
Antal deltagare i kyrkliga handlingar	9 900	9 452	8 564	10 236	8 906	11 046
Antal döpta	76	66	69	81	89	100
Antal konfirmander	23	32	34	27	30	43
Antal begravningsgudstjänster	143	155	122	154	136	164
Antal vigselgudstjänster	23	30	28	30	29	27
Antal aktiva inträden	13	11	8	11	14	16
Antal aktiva utträden	120	141	154	69	76	136
Fasta grupper						
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamheten	33	69				
- varav antal körmedlemmar	8					
Antal deltagare i vuxenverksamhet	166	209				
- varav antal körmedlemmar	51					
Öppen verksamhet						
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamheten	2 831	2 634	3 890	3 937	2 629	3 889
Antal deltagare i vuxenverksamhet	4 231	6 053	6 822	6 781	7 125	6 999
Antal enskilda personer som besökts i den diakonala verksamheten	70					

Resultat och ställning

Årets resultat är ett överskott om 4 317 tkr (500 tkr). Resultatet avviker med 3 799 tkr mot ursprunglig budget.

Avvikelsen beror främst på vinst i samband med försäljning värdepapper, men även på högre intäkter samt lägre övriga kostnader.

Begravningsverksamheten redovisar ett överskott om 455 tkr, vilket dock inte påverkar församlingens resultat. Begravningsverksamheten skall bära sina egna kostnader och finansieras med begravningsavgiften. Begravningsverksamheten har vid årsskiftet ett balanserat överskott på 945 tkr (- 511 tkr).

Målkapital

Församlingens mål för det egna kapitalets storlek har fastställts till 26 300 tkr (26 300 tkr).

Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 26 613 tkr (22 296 tkr).

Flerårsöversikt

	2018	2017	2016	2015	2014
Allmänna förutsättningar					
Tillhöriga per den 31 december (antal)	10 035	10 185	10 369	10 512	10 703
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	62	63,7	65,4	67,2	68,6
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (%)	0,94	0,94	0,94	0,94	0,94
Medelantalet anställda	31	32	34	33	31
Resultat (tkr)					
Verksamhetens intäkter	30 763	29 211	28 521	28 222	27 287
Verksamhetens resultat	1 444	721	74	-389	1 589
Resultat från finansiella investeringar	2 874	-220	537	456	819
Årets resultat	*4 317*	*500*	*611*	*67*	*2 408*
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (tkr)	20 669	19 725	18 861	19 372	19 330
- varav slutavräkning (tkr)	1 032	588	255	824	979
Begravningsverksamhetens nettokostnader	8 283	8 012	8 046	7 378	5 908
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	59,5	62,2	61,2	62,9	59,0
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	7,9	7,7	7,7	6,8	6,7
Ekonomisk ställning					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	26 300	26 300	26 300	26 300	26 300
Eget kapital (tkr)	52 913	48 596	47 955	47 344	47 277
Soliditet (%)	89,2	89,5	87,9	89,0	91,0
Värdesäkring av eget kapital (%)	8,9	1,0	1,3	0,1	5,4
Likviditet (%)	251	244	273	345	417

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

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Diakon Peggy Wickman meddelade i slutet av 2017 att hon fått en tjänst i Köpingsbygdens församling och avslutade därmed sin tjänst i februari. Hon avtackades samtidigt som kyrkvaktmästare Ronald Sten, som sedan sommaren 2017 varit tjänstledig och som även han lämnat in sin uppsägning.

I mitten av januari annonserades för följande tjänster i Kyrkans tidning; en kyrkomusiker, en komminister samt två diakoner. I samma veva annonserades en kyrkogårdsvaktmästartjänst ut. Annonseringarna resulterade i att diakoniassistent Gunilla Adamsson började sin anställning med placering i Kolbäck i april. Kantor Ann Kristiansen Lund efterträdde Anders Nordström, då han gick i pension i slutet av maj. Pernilla Olsson, diakon, och Frida Johansson, präst, började sina anställningar i augusti – båda med tjänsteställe i Hallstahammar.

På diakonisidan har vikarier anlitats under 2018; Gun-Brith Rydén arbetade deltid i Kolbäck under april och diakon Ronald Henriksson vikarierade t o m augusti på 75 % i Hallstahammar. Henriksson har efter augusti arbetat på timmar med vissa specifika uppgifter.

Under juni till december har Jessica Olofsson, nyutbildad diakon, arbetat i församlingen i en så kallad introduktionstjänst - på uppdrag av stiftet.

I och med en sjukskrivning på musikersidan har Per-Anders Berg vikarierat under perioder.

I juni avslutade Agneta Lennse sitt år som pastorsadjunkt i församlingen.

Församlingspedagog Liling Abrahamsson meddelande under året att hon ämnade gå i pension i inledningen av 2019. I och med detta annonserades tjänsten ut.

Inom kyrkogårdsförvaltningen anställdes i april Marcus Bergner som kyrkogårds-vaktmästare/ serviceperson. Tolv skolungdomar erbjöds även 2018 möjligheten att söka ferietjänst på kyrkogårdarna under två veckor vardera.

Arbetet med att kontrollera säkerheten på kyrkogårdarna fortlöper. Inom begravningsverksamheten pågår ett projekt där inventering av gravar är en stor del.

Tre tjänster har förändrats i tid; kyrkvaktmästare Lars-Eric Byhlin har minskat sin tjänstegrad till 50 %, ekonomibiträde Sofia Westman har ökat sin tjänstegrad till 100 %, då även vaktmästarsysslor lagts till i hennes tjänstebeskrivning och ekonomiassistent Anette Telenius höjer från och med årsskiftet 2019 sin tjänstegrad till 60 %.

Det beslutades och MBL-förhandlades om att omvandla en vakant diakontjänst till en musikertjänst, och vid årsskiftet 2018-19 började kantor Sinikka Honkanen som musiker i församlingen. Västerås pastorat ”köper” dock ca 25 % av hennes arbetstid.

Susanne Spännare har under 2018 haft en utvecklingsanställning på 25 %. I den tiden har hon bland annat varit huvudsaklig handledare till arbetsträning person.

Personalen erbjöds influensavaccin hos företagshälsovården Avonova.

Församlingen har under året fortsatt att ta emot människor i olika åtgärdsprogram, t ex i samhällstjänst.

Personalhandboken, Draftit, lanserades i början av 2018. Förhoppningen är att via denna kunna tillhandahålla all information som medarbetarna kan tänkas behöva. Handboken uppdateras veckovis med sammanfattningar från personalmötena.

Den 25 maj 2018 trädde GDPR i kraft. Den innebär att vi som organisation ska ta ansvar för vår datainsamling och hantering kring denna. En handfull medarbetare har inventerat de personlistor som vi har i både elektronisk och pappersform. Samtliga anställda har genomgått en enklare utbildning inom detta. Församlings-pedagog Christina Törnros har utsetts till församlingens dataskyddsombud.

På pingstdagen, 20 maj, togs den nya kyrkohandboken i bruk. Nya, genomarbetade agendor har tagits fram för kyrkoårets olika tider.

Under året har medarbetare tillsammans med kyrkorådet arbetat med den nya församlingsinstruktionen, vilken gäller för 2018-2021. I december godkändes den av domkapitlet.

HBTQ satte sina spår i församlingen, då vi tillsammans med kommunen och andra aktörer anordnade Hallstahammars första pride-parad. I samband med detta an-ordnades även föreläsningar och en HBTQ-mässa.

På fastighetssidan har arbetet med att försköna trädgården vid S:t Larsgården inletts. Enligt planen handlar det om lekutrusting, trappa i slänten samt nya växter. I övrigt har det mestadels handlat om löpande underhållskostnader.

När det gäller utbyggnaden av ceremonilokalen i Svedvi, kunde projekteringsarbetet ta fart då den arkeologiska utredningen 2017 visade att inga hinder förelåg för fortsatt arbete. Anbudsförfrågan skickades ut och man beslutade om vilken entreprenör som skulle få uppdraget. Det faktiska byggarbetet är beräknat att inledas under våren 2019.

I övrigt redovisas händelser under respektive verksamhetsrubrik i dokumentet V*erksamhetsuppföljning 2018.*

Finansiella instrument

Församlingens riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente. Gällande reglemente innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt regler för portföljsammansättning. Vid utgången av 2018 hade församlingens långfristiga värdepappersinnehav ett marknadsvärde om 16 347 tkr (15 981 tkr). Församlingen ägde inga kortfristiga placeringar 2018. Församlingen gör regelbundet en översyn av sina riktlinjer för finansiella instrument.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

tkr	Plan 2021	Plan 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Förändring mellan 2018 och 2019 (%)
Kyrkoavgift	20 709	20 463	20 744	20 669	0,4
Ekonomisk utjämning	- 501	- 579	-703	- 767	8,3
	20 208	19 884	20 041	19 902	0,7

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Församlingen bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Kollekter

Kollekter (tkr)	2018	2017	2016	2015	2014
Förmedlade rikskollekter	37	44	42	44	36
Förmedlade stiftskollekter	22	14	13	15	10
Förmedlade församlingskollekter	34	49	40	46	40
Församlingskollekter till egen verksamhet	28	7	21	29	19
Summa kollekter	121	114	116	134	105

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.

Församlingskollekter beslutas i församlingen. Församlingskollekt kan tas upp till förmån för en annan juridisk person. Sådana förmedlade kollekter ingår inte i församlingens resultaträkning.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	2018	2017
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		20 669	19 725
Begravningsavgift	2	8 283	8 011
Ekonomisk utjämning	3	-767	-903
Utdelning från prästlönetillgångar	4	216	180
Erhållna gåvor	5	178	7
Erhållna bidrag	6	306	397
Nettoomsättning	7	1 820	1 588
Övriga verksamhetsintäkter		58	206
Summa verksamhetens intäkter		**30 763**	**29 211**
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader		-8 574	-7 802
Personalkostnader	8	-18 299	-18 172
Av- och nedskrivning av materiella anläggnings-tillgångar		-2 430	-2 260
Övriga verksamhetskostnader		-16	-257
Summa verksamhetens kostnader		**-29 319**	**-28 491**
Verksamhetens resultat		**1 444**	**720**
Resultat från finansiella investeringar	9		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		2 843	-289
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		32	74
Räntekostnader och liknande resultatposter		-2	-5
Resultat efter finansiella poster		**4 317**	**500**
ÅRETS RESULTAT		**4 317**	**500**

Balansräkning

TILLGÅNGAR, tkr	Not	2018-12-31	2017-12-31
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	10	22 813	22 920
Inventarier, verktyg och installationer	11	6 230	6 435
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	12	757	405
		29 800	**29 760**
Finansiella anläggningstillgångar			
Långfristiga värdepappersinnehav	13	16 347	13 352
		16 347	**13 352**
Summa anläggningstillgångar		**46 147**	**43 112**
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		244	168
Fordran begravningsverksamheten	2	0	1 001
Övriga fordringar		53	38
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		393	332
		690	**1 539**
Kassa och bank	14	12 462	9 628
Summa omsättningstillgångar		**13 152**	**11 167**
Summa tillgångar		**59 299**	**54 279**

EGET KAPITAL OCH SKULDER, tkr	Not	**2018-12-31**	**2017-12-31**
Balanserat resultat		48 596	48 096
Årets resultat		4 317	500
Summa eget kapital		**52 913**	**48 596**
Avsättningar		236	145
Långfristiga skulder			
Gravskötselskuld	15	454	465
Skuld begravningsverksamheten	2	455	490
Summa långfristiga skulder		**909**	**955**
Kortfristiga skulder			
Skuld begravningsverksamhet	2	490	0
Leverantörsskulder		1 300	910
Gravskötselskuld	15	64	63
Skatteskulder		57	298
Övriga skulder		775	669
Villkorade bidrag	16	439	439
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		2 116	2 204
Summa kortfristiga skulder		**5 241**	**4 583**
Summa eget kapital och skulder		**59 299**	**54 279**

Eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa Eget kapital
Eget kapital 2017-01-01	47 344	611	47 955
Effekt av ändrade redovisningsprinciper	140		140
Omföring av föregående års resultat	611	-611	0
Utjämning	1		1
Årets resultat		500	500
Utgående balans 2017-12-31	48 096	500	48 596
Ingående balans 2018-01-01	48 096	500	48 596
Omföring av föregående års resultat	500	-500	0
Årets resultat		4 317	4 317
Eget kapital 2018-12-31	48 596	4 317	52 913

Kassaflödesanalys

tkr	2018	2017
Den löpande verksamheten		
Resultat efter finansiella poster	4 317	500
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		
Av- och nedskrivningar	2 430	2 260
Förändring av avsättningar	91	-107
Resultat vid försäljning av anläggn.tillgångar	-3 183	178
Övriga poster som inte ingår i kassaflödet	261	711
	3 916	3 542
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet	**3 916**	**3 542**
Kassaflöde från förändring i rörelsekapital, långfristig gravskötselskuld och ändamålsbestämda medel.		
Förändring av kortfristiga fordringar	849	797
Förändring av kortfristiga skulder	658	-475
Förändring långfristig skuld begravningsverksamheten	-35	490
Förändring av gravskötselskuld	-11	-27
Förändring ändamålsbestämda medel	0	-800
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**5 377**	**3 527**
Investeringsverksamheten		
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	-2 573	-4 935
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	87	177
Försäljning finansiella anläggningstillgångar	13 208	1 000
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-13 265	-1 639
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**-2 543**	**-5 397**
Årets kassaflöde	2 834	-1 870
Likvida medel vid årets början	9 628	11 498
Likvida medel vid årets slut	**12 462**	**9 628**
Specifikation av likvida medel vid årets slut		
Kassa och bank	12 462	9 628
	12 462	**9 628**

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

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

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

Intäktsredovisning

Intäkter redovisas till det verkliga värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas.

Kyrko- 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 avgifts-underlag erhålls först två år efter avgiftsgrundande år och därför är Svenska kyrkan berättigad att uppbära ett förskott från staten, fördelat med en tolftedel 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 begravnings-avgiften motsvarar det faktiska kostnadsunderlaget d.v.s. det belopp som erfordrats för att bedriva årets begravningsverksamhet. Se även Begravnings-verksamhetens särredovisning, not 2.

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 anskaffnings-värdet på anläggningstillgångarna.

Leasing

All leasing, både när församlingen är leasetagare och leasegivare, redovisas som operationell leasing, dvs. leasingavgifterna, inklusive en första förhöjd avgift, redovisas som intäkt/kostnad linjärt över leasingperioden.

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.

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	10 – 100 år
Bilar	5-10 år
Datautrustning	5 år
Övriga inventarier, installationer och verktyg	5-30 år

Nedskrivning av materiella anläggningstillgångar

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

Materiella anläggningstillgångar skrivs ned enligt två huvudmetoder beroende på grunden för klassificering som materiell anläggningstillgång. Materiella anläggningstillgångar som används för att ge ekonomiska fördelar/kassaflöde skrivs ned enligt reglerna i K3, kapitel 27. De materiella anläggningstillgångar som innehas för det ideella ändamålet skrivs ned enligt kapitel 37, där det finns en grund- och en förenklingsregel. Tillämpad metod för nedskrivningar beskrivs i not i förekommande fall.

Finansiella instrument

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

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

Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförts 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

Långfristiga värdepappersinnehav – post för postvärdering

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

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

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

Långfristiga värdepappersinnehav – portföljvärdering
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.

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.

Kassaflödesanalys
Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod och visar församlingens in- och utbetalningar uppdelade på löpande verksamheten, investeringsverksamheten eller finansieringsverksamheten. Det redovisade kassaflödet omfattas 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 noterad på en marknadsplats.

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 Begravningsverksamhet

Hallstahammar-Kolbäcks församling är huvudman för begravningsverksamheten inom församlingens geografiska område. Begravningsverksamheten finansieras av begravningsavgiften. Begravningsavgiften får inte användas till annat än att täcka kostnaderna för de uppgifter som anges i begravningslagen.

Begravningsverksamhetens särredovisning

	2018	2017
Verksamhetens intäkter		
Begravningsavgift – erhållet för året	8 738	8 502
Övriga intäkter	939	983
Summa verksamhetens intäkter	*9 677*	*9 485*
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-4 382	-4 686
Övriga kostnader	-3 380	-2 929
Av- och nedskrivningar av materiella anläggn.tillgångar	-1 397	-1 314
Summa verksamhetens kostnader	*-9 159*	*-8 929*
Finansiella poster		
Räntekostnader	-63	-66
Begravningsverksamhetens resultat	***455***	***490***
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	**2 018**	**2 017**
Begravningsavgift – erhållet för året	8 738	8 502
Avgående överskott enligt särredovisningen	-455	-490
Utjämningspost	0	-1
S:a begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	***8 283***	***8 011***
Huvudmannens skuld/fordran begravningsverksamhete	**2018**	**2017**
Ingående fodran	511	1 510
Reglering 2015 års underskott	0	-509
Reglering 2016 års underskott	-1 001	0
Årets överskott	-455	-490
Utgående skuld/fodran	-945	511
Varav kortfristig fordran	0	1 001
Varav kortfristig skuld	-490	0
Varav långfristig skuld	-455	-490

Not 3 Ekonomisk utjämning

Alla församlingar och församling 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 4 Utdelning från prästlönetillgångar

Församlingen har 1,437 (1,437) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftelseliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till församlingar och församling 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 5 Erhållna gåvor

Gåvor redovisade i resultaträkningen

	2018	2017
Församlingskollekter till egen verksamhet	28	7
Gåva till församlingens verksamhet	150	0
Summa	**178**	**7**

Församlingens verksamhet bygger till viss del på ideella arbetsinsatser. Totalt har ca 166 (165) personer varit engagerade i olika delar av verksamheten på ideell basis.

Not 6 Erhållna bidrag

Bidrag redovisade i resultaträkningen

	2018	2017
Kyrkoantikvarisk ersättning	0	125
Övriga bidrag från stiftet	50	10
Arbetsmarknadsbidrag	256	262
Summa	306	397

Not 7 Nettoomsättning

	2018	2017
Gravskötselintäkter	733	669
Hyresintäkter	184	197
Clearingintäkter	190	139
Intäkter från näringsverksamhet	439	362
Serveringsintäkter	71	68
Övriga intäkter	203	153
Summa	1 820	1 588

Not 8 Personal

Medeltalet anställda	**2018**	**2017**
Kvinnor	18	20
Män	13	12
Totalt medelantal anställda	31	32

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	**2018-12-31**			**2017-12-31**		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kyrkorådsledamöter	9	4	13	8	5	13
Ledande befattningshavare	0	1	1	0	1	1

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

Löner, arvoden och andra ersättningar tkr	2018	2017
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	870	892
Anställda	11 688	11 345
	12 558	12 237

Ersättning till ordföranden i kyrkoråd tkr		
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	61	63

Pensionskostnader och andra sociala avgifter tkr		
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	896	990
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	4 087	3 990
	4 983	4 980

Utfästelser om avgångsvederlag eller liknande förmån till personer i ledande ställning

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

Not 9 Resultat från finansiella investeringar

Resultat från finansiella anläggningstillgångar	2018	2017
Utdelning	72	281
Realisationsresultat vid försäljning	3 199	0
Nedskrivning	-454	-752
Återföring av nedskrivning	26	182
	2 843	-289

Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
Räntor	32	74
	32	74

Not 10 Byggnader och mark

	2018	2017
Ingående anskaffningsvärde	56 396	53 297
Inköp	1 106	2 101
Överfört från pågående arbete	0	998
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	57 502	56 396
Ingående bidrag	-1 734	-1 734
Årets bidrag	0	0
Utgående ackumulerade bidrag	-1 734	-1 734
Netto anskaffningsvärde	55 768	54 662
Ingående avskrivningar	-31 742	-30 616
Årets avskrivningar	-1 213	-1 126
Utgående ackumulerade avskrivningar	-32 955	-31 742
Utgående redovisat värde	**22 813**	**22 920**

Not 11 Inventarier, verktyg och installationer

	2018	2017
Ingående anskaffningsvärde	11 771	10 802
Inköp	1 115	2 835
Försäljningar och utrangeringar	-252	-1 866
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	12 634	11 771
Ingående bidrag	-151	-151
Utgående ackumulerade bidrag	-151	-151
Netto anskaffningsvärde	12 483	11 620
Ingående avskrivningar	-5 185	-5 561
Försäljningar och utrangeringar	144	1 511
Årets avskrivningar	-1 212	-1 135
Utgående ackumulerade avskrivningar	-6 253	-5 185
Utgående redovisat värde	**6 230**	**6 435**

Not 12 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar.

	2018	2017
Ingående anskaffningsvärde	405	1403
Utgifter under året	352	0
Under året färdigställda tillgångar	0	-998
Utgående redovisat värde	757	405

Pågående nyanläggning avser utvidgning Svedvi kyrkogård.

Not 13 Värdepappersinnehav

Värdepappersinnehav (tkr)	Anskaffningsvärde	Redovisat värde	Marknadsvärde på bokslutsdagen
Långfristiga värdepappersinnehav			
Noterade aktiefonder	8 403	8 080	8 080
Noterade räntebärande värdepapper	6 880	6 724	6 724
Övriga långfristiga placeringar	2 078	1 543	1 543
	17 361	16 347	16 347
Summa värdepappersinnehav	**17 361**	**16 347**	**16 347**

Ideella placeringar

Församlingen har en ideell placering med ett redovisat värde på 966 tkr (966 tkr) i Oikocredit. Med detta förstås att församlingen avstår avkastning till förmån för internationell diakoni och mission. Placeringen klassificeras som ett långfristigt värdepappersinnehav. Avkastningen på den ideella placeringen var 10 tkr för räkenskapsåret (19 tkr).

Förändring av långfristiga värdepappersinnehav

	2018	2017
Ingående anskaffningsvärde	14 105	13 466
Investeringar under året	13 265	1 639
Försäljningar/ avyttringar	-10 009	-1 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	17 361	14 105
Ingående nedskrivningar	-753	-183
Försäljningar/avyttringar	166	0
Återföring nedskrivningar	27	182
Årets nedskrivningar	-454	-752
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-1 014	-753

Not 14 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 11 151 tkr (8 133 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.

Not 15 Gravskötselskuld

	2018	2017
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	10	18
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	444	447
	454	465
Kortfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	8	8
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	56	55
	64	63
Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Begravningsverksamhetens åtaganden	0	1
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	250	252
	250	253

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

Not 16 Villkorade bidrag

	2018	2017
Ingående balans	439	0
Omklassificering*	0	439
Summa utgående balans	439	439
Specifikation av utgående balans		
Bidrag till anläggningstillgångar	439	439
Summa	439	439

*Till följd av ändrade redovisningsprinciper vid övergången till K3 har Ändamålsbestämda medel omklassificerats till Villkorade bidrag.

Not 17 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Inom administrationen har Susanne Spännare fr o m 1 februari 2019 fått sin bidragsanställning på 25 % förlängd. Denna anställning förnyas var sjätte månad, så länge båda parter finner detta intressant.

Församlingspedagogtjänsten efter Liling Abrahamsson tillsattes i inledningen av 2019 av Terhi Saarela. Hon är från och med april placerad i Hallstahammar.

Vid årsskiftet 2018-19 började kantor Sinikka Honkanen som musiker i församlingen. Västerås pastorat ”köper” dock ca 25 % av hennes arbetstid.

Underskrifter

Hallstahammar 2019--04-23

Agneta Ivemyr, kyrkorådets ordförande

Anna-Lena Källestedt

Tommy Claesson

Birgitta Hagström

Thure Andersen

Harriet Berggren

Birgitta Westman

Tommy Emterby

Ingrid Öhman

Elvy Bürger

Tanja Svennberg

Margareta Malmström

Paul Hansson, kyrkoherde

Revisorspåteckning

Vår revisionsberättelse har lämnats 2019--

Bo Hedman

Per Hedfors

Peter Söderman, auktoriserad revisor

Foto:

Medarbetare
i kyrkan,
om annat ej anges