

Visby stift (org.nr 252010-0120)

Årsredovisning
2019

Innehållsförteckning

Visby stift (org.nr 252010-0120)	1
Förvaltningsberättelse	3
Väsentliga händelser under räkenskapsåret.....	6
Resultaträkning.....	8
Balansräkning.....	9
Kassaflödesanalys	11
Noter.....	12
Revisionsberättelse.....	21

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Visby stifts (org.nr. 252010-0120) grundläggande uppgift är att främja och ha tillsyn över församlinglivet, främst församlingarnas gudstjänstliv, undervisning, diakoni och mission samt förvaltning. Stiftets biskop och domkapitel har särskilda uppgifter enligt kyrkoordningen, bland annat tillsyn över de som är vigda till uppdrag i kyrkan. Stiftet ska också verka för en lämplig församlings- och pastoratsindelning, tillhandahålla de resurser som behövs för att biskop och domkapitel ska kunna utföra sina uppdrag, samt förvalta prästlönetillgångarna.

Stiftet har sitt säte i Gotlands län.

Alla belopp i denna årsredovisning uppges i tusentals kronor (tkr) där inte särskilt anges. Belopp inom parentes avser föregående års siffror.

Stiftsfullmäktige är stiftets högst beslutande organ och sammanträder minst två gånger per år. Stiftsstyrelsen är stiftets verkställande organ (styrelse) som ansvarar för den löpande verksamheten och förvaltningen. Stiftsstyrelsen har utsett ett beredningsutskott som förbereder stiftsstyrelsens sammanträden och ärenden till stiftsstyrelsen. Stiftsstyrelsen sammanträder flera gånger per år. Kyrkans episkopala struktur kommer till uttryck i att det finns en biskop i ledning för stiftet.

I varje stift ska det finnas ett domkapitel. Domkapitlet ska självständigt fullgöra de uppgifter som anges i kyrkoordningen. Till domkapitlet utser stiftsfullmäktige en ledamot som är eller har varit domare samt tre övriga ledamöter. I varje kontrakt finns en kontraktsprost som utses av biskopen.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar, tillämpar stiftet inomkyrkliga regelverk såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB) och medelsförvaltningspolicy. Inom personalområdet tillämpar stiftet Svenska kyrkans kollektivavtal. Stiftet har även upprättat olika typer av policys för t.ex. arbetsmiljö.

Främjande av ändamål

Visby stift ingår i en av Svenska kyrkans tre nivåer som liksom de övriga tolv stiftet har att utföra sitt uppdrag enligt kyrkoordningen.

Det uppdraget är att ”främja och ha tillsyn över församlinglivet” inom sitt pastorala område, dvs. tillse att församlingarnas grundläggande uppgift utförs. Det sker genom att stiftet fördelar och använder sina resurser på sätt som framgår av den nu framlagda årsredovisningen. Det innebär också att sörja för stiftets och kansliets egen egendom och åtaganden såsom mottagande av prästkandidater, visitationer etc.

Visby stift utför ekonomi- och lönetjänster kostnadsfritt som en del av främjandet åt flertalet församlingar och pastorat på Gotland. Rättsläget är fortfarande oklart för eventuell uttagsbeskattning av servicebyråverksamheten (ekonomisk samverkan) vid Visby stift. Det

finns 1 903 tkr avsatt för en eventuell uttagsbeskattning. För närvarande ingår åtta av tio enheter i servicebyråverksamheten. Samtal förs med kvarvarande enheter om framtida anslutning till denna ekonomiska samverkan.

Genom att medverka i det med Region Gotland och Länsstyrelsens gemensamma krisberedskapsråd får stiftskansliet på köpet en omvärldsanalys till gagn för det arbete med beredskapsplaner som enligt kyrkoordningen också åläggs stiftet.

Visby stift har i uppdrag inom biskopsämbetet ett tillsynsansvar för Svenska kyrkans utlandsförsamlingar. Främjandet sköts från Kyrkokansliet i Uppsala genom avdelningen för Svenska kyrkan i utlandet. Arbetet med utveckling av samspelet mellan kansliet i Uppsala och Visby stift pågår löpande.

Resultat och ställning

Årets resultat uppgår till 4 310 tkr (-1 359 tkr) vilket är 4 212 tkr bättre än budgeterat resultatet. I resultatet ingår en ej budgeterad kompensation på 3 493 tkr från Kyrkans pensionskassa för en tidigare gjord pensionsinbetalning från Visby stift för biskop Lennart Koskinen som inte varit anställd inom avtalsområdet vid millennieskiftet. Det blev också ett högre utfall av kyrkoavgiften med 109 tkr än enligt tidigare prognos, samt en extra ränteutdelning på kyrkkontot med 76 tkr. I övrigt har olika verksamheter haft något högre kostnader än budget, och några verksamheter har haft lägre kostnader än budget eller inte blivit av som det var tänkt och planerat för.

Kyrkoavgiften tillsammans med erhållen ekonomisk utjämning utgör 67 % (75 %) av verksamhetens intäkter. Utdebiteringen av kyrkoavgiften har varit oförändrad 0:11 kr/skattekrona.

Målkapital

Stiftets mål för det egna kapitalets storlek uppgår till 7 400 tkr. Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 11 009 tkr.

Flerårsöversikt

	2019	2018	2017	2016	2015
Allmänna förutsättningar					
Tillhöriga per den 31 december (antal)	37 907	38 393	38 867	39 480	40 219
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	63,6%	65,58%	66,39%	68,13%	70,17%
Kyrkoavgift (%)	0,11	0,11	0,11	0,11	0,11
Medelantalet anställda	22,4	24,7	22,0	23,6	25,6
Resultat (tkr) *					
Verksamhetens intäkter	35 296	31 988	29 721	28 356	28 328
Verksamhetens resultat	3 793	-1 835	1 725	-590	-1 240
Resultat från finansiella investeringar	517	476	420	445	354
Årets resultat	4 310	-1 359	2 145	-145	-886
Kyrkoavgift	8 108	8 157	7 935	7 490	7 561
-varav slutavräkning					
Personalkostnader/Verksamhetens intäkter (%)	49,8	60,0	55,3	59,9	59,3
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	0,1	0,1	0,1	0,3	0,4
Ekonomisk ställning					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek	7 400	7 400	7 400	7 400	7 400
Eget kapital	18 409	14 099	15 458	13 313	13 458
Soliditet (%)	72,3	61,0	68,86	71,5	71,1
Värdesäkring av det egna kapitalet (%)	30,6	-8,8	16,1	-1	-6
Likviditet (%)	255	156	197	172	161

*stiftet har, i enlighet med reglerna i K3, valt att inte räkna om uppgifterna under Resultat för åren 2010-2013.

Definitioner

- Kyrkoavgift (%) – anges i procent av den kommunalt beskattningsbara inkomsten.
- Varav slutavräkning – För förklaring se redovisningsprinciper
- Personalkostnader/verksamhetsintäkter (%) – Uppgiften beräknas som resultaträkningens personalkostnader dividerat med resultaträkningens summa verksamhetens intäkter.
- Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%) - Uppgiften beräknas som resultaträkningens av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar dividerat med resultaträkningens summa verksamhetens intäkter.
- Soliditet (%) – Uppgiften beräknas som utgående eget kapital dividerat med balansomslutningen (totala tillgångar i balansräkningen)
- Värdesäkring av eget kapital (%) – Uppgiften beräknas som årets resultat dividerat med ingående eget kapital.
- Likviditet (%) – Uppgiften beräknas som utgående omsättningstillgångar dividerat med kortfristiga skulder.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Svenska kyrkan står inför olika utmaningar som bl. a. handlar om förändringar i så väl samhälle som inom kyrkan. De prognoser som gjorts över den framtida medlemsutvecklingen och de framtida intäkterna från kyrkoavgiften visar på en nedåtgående trend som innebär att Svenska kyrkan framöver kommer att behöva minska sina kostnader. I detta sammanhang är Visby stift inget undantag. Detta är en fråga som diskuteras mellan stiftet och i relation till Svenska kyrkans nationella nivå – Kyrkostyrelsen (Stiftsstyrelsernas presidier och kyrkostyrelsens Au).

Stiftsstyrelsen beslutade vid sammanträde den 13 februari 2019 att ge biskop Thomas i uppdrag att initiera en översyn av hela stiftsorganisationen med syfte att främja framtidens arbete i stiftet. I översynen utreds stiftskansliets organisation, förtroendemannaorganisationen med nämnder, utskott och regionala samrådsgruppen för det kyrkliga kulturarvet, samt relationen till Samfälligheten Gotlands kyrkor och stiftets arbete bland församlingar och pastorat. Under året har biskopen i samråd med ledningsgruppen och efter beslut i stiftsstyrelsen anlitat organisationskonsulten Bosse Westergård. En slutrapport är beräknad till mars/april 2020.

Arbetsmässigt har domkapitlets uppgift som tillsynsorgan under det gångna året medfört mycket arbete. Utöver behörighetsprövningarna och yttrandena i tillsättningsärenden på Gotland och inom Svenska kyrkan i utlandet, har tyngdpunkten legat på beslutsprövningar och tillsynsärenden.

Ett prioriterat område har varit att ansluta de ekonomiska enheter som vill till GIP (gemensam IT-plattform) samt att förbereda strukturer för att stift och ekonomiska enheter med tiden ska kunna ansluta sig till GAS (gemensamt administrativt stöd). Under 2019 har Stenkumla församling införts i GIP och förberedelserna för införande av GAS har pågått under året för anslutning den 1 januari 2020. Förberedelsearbete för GIP har ägt rum i Eskelhems pastorat för anslutning i början av 2020. Anslutningsgraden kan därför sägas nu vara att åtta av tio enheter är anslutna till GIP. Fortsatta samtal förs med de kvarvarande enheterna.

Visby stift har bekostat avgifterna för GAS för de enheter som anslöts under åren 2017-2019. Dessa enheter bär nu sina egna kostnader för GAS. Från och med 2020 bekostar Visby stift bara det första året för de enheter som går in i GAS. Stenkumla församling är som ovan beskrivet nu den första enheten enligt detta ettårsavtal och från och med 2021 skall Stenkumla bära sina egna kostnader för GAS.

I relation till antalet medlemmar finns det betydligt fler byggnader, såväl kyrkor som övriga byggnader, i församlingar och pastorat i gles- och landsbygd och i mindre tätorter än i större städer. Kyrkor och andra fastigheter står för en betydande del av kostnaderna för Svenska kyrkan, så även i Visby stift. Mot bakgrund av den ekonomiska utvecklingen finns det ett behov av att minska kostnaderna för fastigheter. Detta kan göras genom att dels reducera fastighetsinnehavet, dels effektivisera fastighetsförvaltningen. Stiftet har i detta en samordningsroll. I början av 2019 var Svenska kyrkans nationella fastighetsregister i bruk och samtliga fastigheter inom Svenska kyrkan – Visby stift som skall vara registrerade blev också registrerade. Under 2019 påbörjades nästa steg i arbetet med att församlingar och pastorat ska ta fram lokalförsörjningsplaner och även i detta arbete är Visby stift behjälpliga med främst utbildnings- och informationsinsatser.

Under 2019 har inga indelningsförändringar genomförts och inga framtida beslut är fattade.

Kyrkomötet beslutade i november 2019 att det ska inrättas ett nationellt löncenter inom Svenska kyrkan. Löncentret ska vara i bruk från och med 2022. Kyrkostyrelsens administrativa råd tittar nu närmare på två orter i landet – Uddevalla och Umeå. Det är ännu oklart hur detta påverkar Visby stifts del utifrån den servicebyråverksamhet som stiftet idag har för att vara församlingar och pastorat behjälpliga med lönehanteringen som en del av främjandet.

2019 var det första året av det treåriga avtalet med Visby domkyrkoförsamling (VDKF). VDKF erhåller 800 tkr årligen för delar av sin verksamhet som är av stiftsövergripande karaktär såsom sjukhuskyrkan och Birkagården osv. Visby stift ger också under 2019 bidrag till Norra Gotlands pastorat för dövkyrkan och gudstjänstverksamhet vid kapellet på Gotska Sandön. Visby stift behåller även under 2019, tjugo procent av det utbetalda kyrkunderhållsbidraget till samordning av för flera församlingar/pastorat/samfällighetens gemensamma åtgärder.

Finansiella instrument

Stiftets riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av fullmäktige fastställt medelförvaltningsreglemente. Gällande reglemente antogs under år 2011 och innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt regler för portföljsammansättning. Vid utgången av 2019 hade stiftet långfristiga värdepappersinnehav ett marknadsvärde om 15 446 tkr. Stiftet gör regelbundet en översyn av sina riktlinjer för finansiella instrument.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Kyrkoavgiften för kommande år är enligt följande (tkr):

Tkr	Plan 2022	Plan 2021	Beslutad för 2020	Utfall 2019	Förändring mellan 2019 och 2020 (%)
Kyrkoavgift	8000	8000	8078	8108	-0,4 %

Visby stift ser en tydlig osäkerhetsfaktor kring den framtida medlemsutvecklingen som är på nedgång för medlemskap i Svenska kyrkan. Visby stift är inget undantag. Denna osäkerhetsfaktor skapar en osäker ekonomisk utveckling. Svenska kyrkan måste hitta ett sätt att bryta denna trend och/eller anpassa organisationen till detta. Att trygga kompetensförsörjningen i stort och kunna rekrytera sökanden till vigningstjänst är ett viktigt framtida utvecklingsbehov. Dialog är påbörjad mellan Svenska kyrkans nationella nivå (Kyrkostyrelsen) och Stiftsstyrelsernas presidier kring prioriteringar inom stödet av den grundläggande uppgiften och strategisk kompetensförsörjning.

Miljöinformation

Stiftet bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Förvaltade stiftelser

Stiftet förvaltar 4 (4) stiftelser med ett totalt utgående eget kapital om 2 118 tkr (2 079 tkr)

Resultaträkning	Not	Budget		
		2019	2019	2018
Verksamhetens intäkter				
Kyrkoavgift		8 108	7 999	8 157
Erhållen inomkyrklig utjämning	2	15 430	15 429	15 710
Erhållna gåvor	3	21	0	28
Erhållna bidrag	4	6 048	800	5 793
Nettoomsättning	5,6	1 875	1 500	1 677
Övriga verksamhetsintäkter	5	3 814	1 100	623
Summa verksamhetens intäkter		35 296	26 828	31 988
Verksamhetens kostnader				
Lämnad inomkyrklig utjämning	2	-4 801	-955	-4 993
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster		-229	-345	-327
Övriga externa kostnader	6,7	-8 891	-10 000	-9 281
Personalkostnader	8	-17 561	-15 800	-19 201
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	10	-21	-60	-21
Övriga verksamhetskostnader				
Summa verksamhetens kostnader		-31 503	-27 160	-33 823
Verksamhetens resultat		3 793	-332	-1 835
Resultat från finansiella investeringar				
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	9	442	420	473
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		76	10	4
Räntekostnader och liknande resultatposter		-1		-1
Resultat efter finansiella poster		4 310	98	-1 359
Årets resultat		4 310	98	-1 359

Balansräkning	Not	2019-12-31	2018-12-31
----------------------	------------	-------------------	-------------------

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Inventarier, verktyg och installationer	10	291	313
		291	313

Finansiella anläggningstillgångar

Långfristiga värdepappersinnehav	11	12 037	11 692
		12 037	11 692

Summa anläggningstillgångar		12 328	12 005
------------------------------------	--	---------------	---------------

Omsättningstillgångar

Varulager		10	10
-----------	--	----	----

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar		546	607
Övriga fordringar	15	689	732
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	12	1 042	570
		2 277	1 909

Kassa och Bank	13,17	10 854	9 202
----------------	-------	--------	-------

Summa omsättningstillgångar		13 141	11 121
------------------------------------	--	---------------	---------------

Summa Tillgångar		25 469	23 126
-------------------------	--	---------------	---------------

Balansräkning	Not	2019-12-31	2018-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Balanserat resultat		14 099	15 458
Årets resultat		4 310	-1 359
Summa eget kapital		18 409	14 099
Avsättningar			
Avsättning för skatt	14	1 903	1 903
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		1 245	600
Övriga skulder	15	2 846	5 554
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	16	1 066	970
Summa kortfristiga skulder		5 157	7 124
Summa eget kapital och skulder		25 469	23 126

Eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Eget kapital 2018-01-01	13 313	2 145	15 458
Omföring av föregående års resultat	2 145	-2 145	
Rättelse av fel före räkenskapsårets början	0	0	0
Årets resultat		-1 359	-1 359
Utgående balans 2018-12-31	15 458	-1 359	14 099
Ingående balans 2019-01-01	15 458	-1 359	14 099
Omföring av föregående års resultat	-1 359	1 359	
Rättelse av fel före räkenskapsårets början	0	0	0
Årets resultat		4 310	4 310
Eget kapital 2019-12-31	14 099	4 310	18 409

Kassaflödesanalys	Not	2019	2018
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		4 310	-1 359
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet			
Avskrivningar		21	21
Övriga poster som inte ingår i kassaflödet		0	500
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet		4 331	-838
Kassaflöde från förändring i rörelsekapital			
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar		-368	1 105
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		-1 967	1 536
Kassaflöde från den löpande verksamheten		1 996	1 803
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		0	-202
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		-344	-388
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-344	-590
Årets kassaflöde		1 652	1 213
Likvida medel vid årets början		9 202	7 989
Likvida medel vid årets slut		10 854	9 202
Specifikation av likvida medel vid årets slut 17			
Kassa och Bank		10 854	9 202

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Från och med räkenskapsåret 2014 upprättas årsredovisningen med tillämpning av årsredovisningslagens (1995:1554) och Bokföringsnämndens BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Svenska Kyrkans Redovisningskommitté (KRED). Övergången från tidigare regelverk har gjorts i enlighet med föreskrifterna i K3:s kapitel 35, vilket bland annat innebär att jämförelsetalen för 2013 har räknats om och att omräknade jämförelsetal presenteras i resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys och noter.

Intäktsredovisning

Intäkter redovisas till det verkliga värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas och som är för egen räkning. Som för egen räkning inkluderas även medel där avsikten är att de helt eller delvis ska fördelas till andra juridiska personer men där fördelning grundas på beslut inom stiftet.

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.

Erhållen inomkyrklig utjämning

Inom Svenska kyrkan finns ett utjämningssystem där Svenska kyrkans nationella nivå omfördelar medel mellan trossamfundets organisatoriska delar. Inom ramen för utjämningssystemet tilldelas stiftet årligen medel för viss basverksamhet inom stiftet (stiftsbidrag). Det beslutade stiftsbidraget kan erhållas dels via utbetalning från nationella nivån, dels i form av så kallad särskild utjämningsavgift från de stiftvis förvaltade prästlönetillgångarna. Stiftsbidrag och särskild utjämningsavgift intäktsförs det år de avser.

Utöver den utjämning som regleras inom ramen för kyrkoordningen kan Svenska kyrkans högsta beslutande organ, kyrkomötet, besluta om att av nationella nivåns kapital fördela medel till regional och lokal nivå. Besluten är vanligtvis förenade med villkor. Intäktsredovisning sker då enligt de generella principerna för bidrag i K3, se nedan.

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.

Nettoomsättning

Intäkt av varor och tjänster redovisas normalt vid försäljningstillfället.

Lämnad inkom kyrklig utjämning och lämnade övriga bidrag

Stiftet utgör en länk i det inomkyrkliga utjämningsystem som beskrivs under Erhållen inkom kyrklig utjämning ovan. Såväl lämnad inkom kyrklig utjämning som övriga lämnade bidrag skuldförs normalt när beslut om bidrag fattas såvida det inte av beslutet framgår att bidraget ska finansieras med kommande års intäkter. I det senare fallet skuldförs bidraget först under det finansieringsår som anges i beslutet. Beslutade, ej skuldförda, lämnade bidrag redovisas som eventualförpliktelse.

Leasing

All leasing, både när stiftet 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 leasingtagaren har avtalat att leasa en tillgång.

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

Stiftens inskränkta skattskyldighet regleras i 7 kap. inkomstskattelagen (1999:1229).

I den mån stiftet bedriver näringsverksamhet är huvudregeln att näringsverksamheten är skattepliktig. Näringsverksamhet kan undantas från skatteplikt om den har naturligt 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.

Stiften är befriad från inkomstskatt i sin ideella verksamhet eftersom den uppfyller kraven som samhällsnyttig enligt skattelagstiftningen.

Materiella anläggningstillgångar

I stiftet 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 stiftets 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 dvs. 23 250 kr exkl.moms, 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.

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.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Datautrustning	3-5 år
Övriga inventarier, installationer och verktyg	5-10 år

Finansiella instrument

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder och låneskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när stiftet 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 stiftet har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

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

Långfristiga värdepappersinnehav – portföljvärdering

Stiftet 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.

Avsättningar

Med avsättningar avses förpliktelse 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 stiftets 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 stiftet, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut, kyrkkontot samt kortfristiga likvida placeringar som är noterade på en marknadsplats.

Not 2 Erhållen och lämnad inomkyrklig utjämning

Regler om ekonomisk utjämning återfinns i Kyrkoordningen. I tabeller nedan finns specifikationer av transfereringar inom utjämningsystemet och av övriga inomkyrkliga bidrag.

Erhållen inomkyrklig utjämning:	2019	2018
Särskild utjämningsavgift (utdelning från PLT)	0	0
Stiftsbidrag	15 430	15 710
Lämnad inomkyrklig utjämning:		
Bidrag till övrig församlingsverksamhet och Samfälligheten Gotlands kyrkor	-4 801	-4 993

Not 3 Erhållna gåvor

	2019	2018
Gåvor redovisade i resultaträkningen		
Stiftskollekter till egen verksamhet	21	28
Summa	21	28

Not 4 Erhållna bidrag

Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen	2019	2018
Kyrkoantikvarisk ersättning	704	75
Arbetsmarknadsbidrag (har reducerat personalkostnader)	336	76
Övriga bidrag (SKUT 400, GIP 84 tkr, KUB 4 530 tkr och övr.bidrag)	5 344	5 717
Summa	6 384	5 868

Not 5 Nettoomsättning

	2019	2018
Hysesintäkter	28	25
Prästlönetillgångarna	1 518	1 468
Samfälligheten Gotlands kyrkor	204	184
Övrigt	125	0
Summa	1 750	1 677

I posten övriga verksamhetsintäkter ingår återbetalning från Kyrkans Pensionskassa med ett belopp om 3 493 tkr.

Not 6 Operationella leasingavtal

Not avseende uppgifter som leasetagare	2019	2018
Framtida minimileaseavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:		
Förfaller till betalning inom ett år	1 622	1 574
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	232	1 735
Förfaller till betalning senare än fem år	0	0
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	2 179	1 918

Den operationella leasingen utgörs av hyrda kopieringsmaskiner, hyra av leasingbil, telefonväxel och lokaler (Helgeandshuset och biskopsgården). Avtalet om hyra av lokalerna för stiftskansli löper på tre år med möjlighet till förlängning. Storleken på de framtida leasingavgifterna redovisas till nominellt belopp.

Not avseende uppgifter som leasegivare	2019	2018
Framtida minimileaseavgifter som kommer att erhållas Avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:		
Förfaller till betalning inom ett år	96	96
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	0	0
Förfaller till betalning senare än fem år	0	0
Under perioden erhållna leasingavgifter	410	242

Stiftet hyr ut lokaler till Samfälligheten Gotlands Kyrkor, Prästlönetillgångar i Visby stift och Skogssällskapet.

Not 7 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	2019	2018
Kvalificerade revisorer		
Grant Thornton		
Revisionsuppdrag	53	62
Övriga granskningsuppdrag/intyg utöver revisionsuppdraget	0	14
Övriga valda revisorer	2	2

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

Not 8 Personal

Medelantalet anställda	2019	2018
Kvinnor	13	14
Män	9	11
Totalt medelantal anställda	22	25

Ovanstående är inte antalet personer, utan omräknat utifrån årsarbetstid. 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 Stiftsstyrelsen och bland ledande befattningshavare	2019			2018		
	Antal på balansdagen			Antal på balansdagen		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Ledamöter i stiftsstyrelsen	5	7	12	5	7	12
Ledande befattningshavare	0	3	3	0	3	3

Löner, arvoden och andra ersättningar tkr	2019	2018
Ledamöter i stiftsstyrelse samt biskop*	1 224	1 324
Anställda	12 767	12 211
Summa	13 991	13 535

*Arvoden till förtroendevalda i stiftsfullmäktige, stiftsstyrelse m.fl. organ redovisas i resultaträkningen på raden Personalkostnader.

Arbetsmarknadsbidrag	2019	2018
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	336	76

Ersättning till stiftsstyrelsens ordförande tkr	2019	2018
Till ordföranden i stiftsstyrelsen tillika stiftets biskop har löner, arvoden och andra ersättningar utgått med	1 086	1 130

Pensionskostnader och andra sociala avgifter tkr	2019	2018
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	946	1 133
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	3 803	4 001

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

Not 9 Resultat från finansiella investeringar

Resultat från finansiella anläggningstillgångar	2019	2018
Utdelning	442	473
Realisationsresultat vid försäljning	0	0
Nedskrivning	0	0
Summa	442	473

Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	2019	2018
Räntor	76	4

Not 10 Inventarier, verktyg och installationer

	2019	2018
Ingående anskaffningsvärde	2 040	1 838
Inköp	0	202
Utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	2 040	2 040
Netto anskaffningsvärde	2 040	2 040
Ingående avskrivningar	-1 727	-1 706
Utrangeringar	0	0
Årets avskrivningar	-21	-21
Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 748	-1 727
Utgående redovisat värde	292	313

Not 11 Värdepappersinnehav

Värdepappersinnehav	Anskaffningsvärde	Bokfört värde	Marknadsvärde på balansdagen
Långfristiga värdepappersinnehav			
Noterade aktier	7	7	7
Noterade aktiefonder	7 057	7 057	10 924
Noterade räntebärande värdepapper	4 973	4 973	4 522
Summa värdepappersinnehav	12 037	12 037	15 453

Förändring av långfristiga värdepappersinnehav	2019	2018
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	11 792	11 404
Investeringar under året	345	388
Försäljningar/avyttringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	12 137	11 792
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-100	-100
Nedskrivning	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-100	-100
Utgående bokfört värde	12 037	11 692

Not 12 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2019	2018
Förutbetalda hyror	354	349
Försäkringspremier	30	31
Upplupna ränteintäkter	76	4
Övriga poster	582	186
Summa	1 042	570

Not 13 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 10 852 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 14 Avsättningar

Avsättning för eventuell uttagsbeskattning av servicebyråverksamheten (ekonomisk samverkan) vid Visby stift. Visby stift utför ekonomi- och lönetjänster åt flertalet församlingar och pastorat på Gotland. Rättsläget är fortfarande oklart, men slutligt besked i frågan beräknas komma under 2020. Ingen avsättning görs mer, nu finns 1 903 tkr avsatt för ev. uttagsbeskattning.

Not 15 Övriga fordringar och skulder

Övriga fordringar	2019	2018
Skattefordran	681	732
Övriga fordringar	8	0
Summa	689	732

Övriga skulder	2019	2018
Momsskuld	165	192
Personalskulder	1 405	1 761
F.d. ändamålsbestämda medel	589	507
Övriga skulder (varav KUB 594 tkr)	687	3 094
Summa	2 846	5 554

Från och med 2014 redovisas f.d. ändamålsbestämda medel under Övriga skulder. Skuld avseende avgifter till Kyrkans pensionskassa (774 tkr) ingår i personalskulder.


Not 16 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2019	2018
Upplupna lönekostnader (semesterlöner, kompbank)	741	658
Upplupna sociala avgifter	227	210
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	98	102
Summa	1 066	970


Not 17 Likvida medel

<u>Specifikation av likvida medel vid årets slut</u>	2019	2018
Kassa	0	0
Bank	10 854	9 202

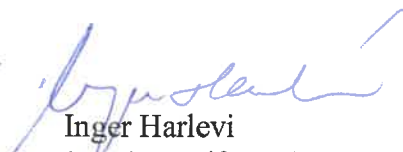
Visby 2020-04-29



Thomas Petersson
Ordförande stiftsstyrelsen



Lennart Lindgren
1:e vice ordförande



Inger Harlevi
2:e vice ordförande



Cecilia Lundberg



Peder Fohlin



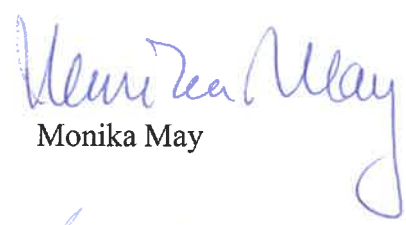
Pia Toftenius



Johan Aronsson



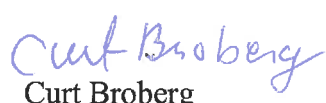
Ewy Klinth



Monika May



Per-Olof Jacobsson




Curt Broberg




Hans Nilsson


Min revisionsberättelse har avlämnats den ...6.../...5...2020



Anita Levander
Auktoriserad revisor



Patrik Chef Holmberg



Jan Löwenborg



REVISIONSBERÄTTELSE

Till stiftsfullmäktige i Visby Stift
Org.nr. 252010-0120

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Visby Stift för år 2019.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Visby Stifts 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 stiftsfullmäktige 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 "Den förtroendevalde revisorns ansvar". Vi är oberoende i förhållande till stiftet 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.

Annan information än årsredovisningen

Det är stiftsstyrelsen som har ansvaret för den andra informationen. Den andra informationen består av verksamhetsberättelse (men innefattar inte årsredovisningen och vår revisionsberättelse avseende denna).

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Stiftsstyrelsens ansvar

Det är stiftsstyrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Stiftsstyrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den 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 stiftsstyrelsen för bedömningen av stiftets förmåga att fortsätta verksamheten. Den 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 stiftsstyrelsen avser att upplösa stiftet, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Den auktoriserade revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. 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 vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi 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 våra 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, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av stiftets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i stiftsstyrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att stiftsstyrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om stiftets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för

revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett pastorat inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar vi 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.

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

De förtroendevalde 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 huruvida årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och om årsredovisningen ger en rättvisande bild av stiftets resultat och ställning.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av stiftsstyrelsens förvaltning för Visby Stift för år 2019.

Vi tillstyrker att stiftsfullmäktige beviljar stiftsstyrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet "Revisorernas ansvar". Vi är oberoende i förhållande till stiftet 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.

Stiftsstyrelsens ansvar

Stiftsstyrelsen ansvarar för stiftets organisation och förvaltning av stiftets angelägenheter enligt kyrkoordningen. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma stiftets ekonomiska situation och att tillse att stiftets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och stiftets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett tryggt sätt.

Revisorernas 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 stiftsstyrelsen i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot stiftet.

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 ersättningskyldighet mot stiftet.

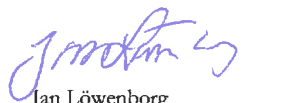
Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella 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 överträdelse skulle ha särskild betydelse för stiftets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, viktiga åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

Visby den 6/5 2020




Anita Levander

Auktoriserad revisor



Jan Löwenborg
JAN LÖWENBORG



Patrik Chef Holmberg
Patrik Chef Holmberg