

Svenska kyrkan 

Gagnefs pastorat

org.nr 252003-4261

2021-04-13

**Årsredovisning
2020**

Handwritten signature

Innehåll

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3
<i>Information om verksamheten</i>	3
<i>Resultat och ställning</i>	4
<i>Målkapital</i>	4
<i>Flerårsöversikt</i>	5
<i>Väsentliga händelser under räkenskapsåret</i>	6
<i>Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer</i>	6
<i>Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken</i>	6
<i>Kollekter</i>	7
<i>Förvaltade stiftelser</i>	7
RESULTATRÄKNING	8
BALANSRÄKNING	9
BALANSRÄKNING	10
<i>Eget kapital</i>	10
KASSAFLÖDESANALYS	11
NOTER	12
<i>Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper</i>	12
<i>Skattepliktig näringsverksamhet</i>	15
<i>Not 2 Begravningsverksamhet</i>	16
<i>Not 3 Ekonomisk utjämning</i>	16
<i>Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar</i>	17
<i>Not 5 Erhållna gåvor</i>	17
<i>Not 6 Erhållna bidrag</i>	17
<i>Not 7 Nettoomsättning</i>	17
<i>Not 8 Personal</i>	18
<i>Not 9 Resultat från finansiella investeringar</i>	18
<i>Not 10 Byggnader och mark</i>	19
<i>Not 11 Pågående arbete</i>	19
<i>Not 12 Inventarier, verktyg och installationer</i>	19
<i>Not 13 Värdepappersinnehav</i>	20
<i>Not 14 Gravskötselskuld</i>	20
<i>Not 15 Villkorade bidrag</i>	20
UNDERSKRIFTER	21

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Gagnefs pastorat (252003-4261) består av Gagnefs församling (252002-2514), Mockfjärds församling (252002-2506) och Floda församling (252002-2522). Pastoratet har enligt församlingsinstruktionen haft det övergripande ekonomiska ansvaret för personal, fastigheter och begravningsverksamheten, gemensamma informationsuppgifter samt administrativa frågor.

Församlingarnas grundläggande uppgift är att fira gudstjänst, bedriva undervisning, diakoni och mission. Pastoratet har det ekonomiska ansvaret för dessa uppgifter.

Pastoratet har sitt säte i Gagnefs kommun.

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

Organisation:

Pastoratet har ett direktvalt kyrkoråd som ansvarar för upprättandet av mål och riktlinjer samt uppföljning av verksamheten enligt målskrivningen, församlingsinstruktion och budgetuppföljning. Komministrarna i Mockfjärd och Floda har haft delegerat samordningsansvar i sina respektive församlingar. Församlingarna har församlingsråd där enklare beslut om verksamheten kan fattas. I övrigt är verksamheten uppdelad med verksamhetsansvariga direkt underställda kyrkoherden. Verksamhetsområdena har varit gudstjänst inklusive musik, diakoni & vuxna, barn & ungdom, administration, begravning & kyrkogård.

Pastoratet har tillämpat Svenska kyrkans kollektivavtal. Det innebär att samtliga anställda omfattas av försäkringar bl. a. tjänstepensionsförsäkring, sjukförsäkring och arbetsskad- och olycksfallsförsäkring. Vid sidan av detta finns även ett omställningsavtal som träder in vid arbetsbrist och ett utvecklingsavtal som innebär rätt till fortbildning. Pastoratet har en rad policydokument. Hänsyn har också tagits till barnkonventionen.

Främjande av ändamål:

Ändamålet med verksamheten i Gagnefs pastorat är att bedriva Gudstjänst, Undervisning, Diakoni och Mission. Begravningsverksamheten bedrivs enligt begravningslagen.

Verksamhetsinformation	2020	2019	2018	2017	2016
Antal gudstjänstdeltagare (i samtliga gudstjänster)	6 609	10 767	8 720	7 626	12 300
- varav antal deltagare i kyrkliga handlingar	2 879	7 267	5 980	5 881	6 400
- varav antal nattvardsgäster (kommunikanter)	259	433	-	-	-
Antal döpta	54	76	74	85	69
Antal konfirmander	35	28	45	34	36
Antal begravningsgudstjänster	80	89	78	86	74
Antal vigselgudstjänster	15	23	18	18	24
Antal aktiva inträden	4	25	5	8	10
Antal aktiva utträden	82	108	62	95	93
Fasta grupper					
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamheten	179	171	122	119	-
- varav antal körmedlemmar	21	21	20	-	-
Antal deltagare i vuxenverksamhet	218	175	125	145	-
- varav antal körmedlemmar	58	62	60	-	-
Öppen verksamhet					
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamheten	4 090	5 294	3 580	5 278	10 200
Antal deltagare i vuxenverksamhet	1 922	4 638	3 217	4 713	8 200
Antal personer som besökts i den diakonala verksamheten	175	437	321	-	-

Kommentar till antalet kyrkliga handlingar, deltagare och besökare.

Under 2020 har vår verksamhet påverkats av de restriktioner som Folkhälsomyndigheten infört. Möjligheten av att delta i olika verksamheter har kraftigt begränsats. Konfirmandundervisningen pausades eftersom konfirmanderna kom från olika skolor. Konfirmationen senarelades till hösten. Vuxenkonfirmandgruppen har pausat sedan mars månad eftersom flera deltagare är + 70 år. Övriga kyrkliga handlingar dop och vigslar sjönk i antal så väl som antal besökare allt eftersom Folkhälsomyndigheten skärpte sina restriktioner. Antalet begravningar har sjunkit, inte pga. att de avlidna kremerats och på så sätt möjliggjort en framflyttning av själva begravningen ett år, utan istället har dödsantalet minskat förmodligen pga. förbättrad hygien.

Resultat och ställning

Årets resultat är ett överskott på 7 129 tkr (1 419 tkr). Resultatet blev 8 003 tkr bättre än budget. Orsakerna till att resultatet blev bättre än budget beror på att både personal- och de externa kostnaderna är lägre än budgeterat, förklaringen till det är att verksamheterna pga coronapandemin ej har varit igång som vanligt. Sedan så har pastoratet sålt Mockfjärds prästgård med vinst, samt att pastoratet fick drygt en miljon extra i kyrkoantikvarisk ersättning gällande Gagnefs kyrkrenovering, i övrigt så framgår det i verksamhetsuppföljningen.

Begravningsverksamheten redovisar ett underskott på -598 tkr (1 241 tkr), vilket dock inte påverkar pastoratets resultat. Begravningsverksamheten skall bära sina egna kostnader och finansieras med begravningsavgiften. Ackumulerat resultat är -643 tkr.

Målkapital

Pastoratets mål för det egna kapitalet har fastställts till 31 000 tkr (31 000 tkr). Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 11 045 tkr (3 916 tkr).

Flerårsöversikt

	2020	2019	2018	2017	2016
Allmänna förutsättningar					
Tillhöriga per den 31 december (antal)	7 571	7 651	7 758	7 873	7 846
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	73,0	74,3	75,6	76,9	77,1
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (%)	1,15	1,15	1,15	1,15	1,10
Medelantalet anställda	27	27	28	28	28
-varav medelantalet anställda i begravningsverksamheten	11	10	-	-	-
Resultat (tkr)					
Verksamhetens intäkter	30 319	25 534	25 497	23 949	25 035
Verksamhetens resultat	7 129	1 446	327	-7 337	-111
Resultat från finansiella investeringar	0	-27	503	-48	103
<i>Årets resultat</i>	<i>7 129</i>	<i>1 419</i>	<i>830</i>	<i>-7 385</i>	<i>-8</i>
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (tkr)	18 827	19 058	18 345	17 447	16 583
- varav slutavräkning (tkr)	600	982	719	354	442
Begravningsverksamhetens nettokostnader	6 349	5 014	5 498	4 682	6 867
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	49,4	59,1	59,4	62,0	58,4
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	6,6	8,1	8,6	7,5	6,7
Ekonomisk ställning					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	31 000	31 000	31 000	26 000	26 000
Eget kapital (tkr)	42 045	34 916	33 497	32 667	40 051
Soliditet (%)	87,6	85,4	77,0	70,5	93,0
Värdesäkring av eget kapital (%)	20,4	4,2	2,5	-	-
Likviditet (%)	235	249	148	111	490

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

Under räkenskapsåret har följande stora händelser inträffat

- Projekteringsarbetet med renovering av Gagnefs kyrka har slutförts. Arbetet med KAE har för 2020 resulterat i ytterligare 1,2 miljoner beslutats tillfalla pastoratet.
- Pastoratet hade under februari månad 2019 biskopsvisitation. Den kom fram till att pastoratet är välskött. Den ekonomiska kostymen behöver minskas. I samråd med visitations-teamet och E&F görs bedömningen att två fastigheter och personalgruppens storlek behöver minskas kommande år, för att långsiktigt få budgeten i balans. Under 2020 har därför Mockfjärd prästgård sålts och Himmilsgården hyrts ut till Gagnefs kommun. Kyrkofullmäktige beslöt i sitt novembersammanträde att en omorganisation av personalen skulle äga rum. Detta beslut har överklagats så att det inte kunde genomföras under året som planerat. Den besparingen får anstå till 2021.
- 2018 utarbetade pastoratet en ny församlingsinstruktion: Den har reviderats utifrån att gudstjänstlivet i Floda har förändrats och att Himmilsgården hyrts ut.
- Personalbudgeten har förbättrats mot förväntningarna. Inga vikarier har tillsatts under året. Sjuklönekostnaderna har minskat pga. statliga bidrag.
- Pga. Corona pandemin har barnverksamheten fått dras ner. Pastoratsgemensamma aktiviteter har fått ställas in då barnen kommer från olika skolor. Endast Riddarskola och Älvskolan har kunnat genomföras.
- De diakonala grupperna för äldre har ställts in och "promenader med avstånd" har tillkommit.
- Det systematiska arbetsmiljöarbetet fortlöper.
- Under 2020 har Västerås stift organiserat om kontraktsadjunktstjänsterna. Gagnefs pastorats kyrkoherde är också prost i Falu Nedansiljans kontrakt. Stiftets prostar kommer att ha en stiftsadjunkt med ansvar för två kontrakt, som kompenserar pastoratet för den tid, kyrkoherden utför sitt prostuppdrag. Denna tjänst bekostas av Västerås stift.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

tkr	Plan 2023	Plan 2022	Beslutat för 2021	Utfall 2020	Förändring mellan 2020 och 2021 (%)
Kyrkoavgift	17 796	17 480	18 185	18 827	-3,4
Ekonomisk utjämning	- 150	- 259	- 319	-548	41,8
	17 646	17 221	17 866	18 279	-2,3

Under år de närmaste tre åren så finns det planerat underhåll på Floda och Mockfjärd kyrkor för en kostnad på 2 585 tkr, pastoratet kommer att ansöka om kyrkoantikvarisk ersättning för en del av kostnaderna.

Antalet kyrkotillhöriga har de senaste året minskat och förväntas fortsätta så, därav ser vi minskade kyrkoavgiftsintäkter på 2022 och 2023.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Pastoratet har inte bedrivit någon enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Kollekter

Kollekter (tkr)	2020	2019	2018	2017	2016
Förmedlade rikskollekter	29	50	40	54	39
Förmedlade stiftskollekter	10	12	16	18	14
Förmedlade församlingskollekt	19	57	43	42	50
Församlingskollekt till egen verksamhet	3	9	40	6	12
Summa kollekt	61	128	139	120	115

Kollekt 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. Församlingskollekt kan tas upp till förmån för en annan juridisk person. Sådana förmedlade kollekt ingår inte i pastoratets resultaträkning.

Förvaltade stiftelser

Pastoratet och pastoratets församlingar förvaltar 3 (6) stiftelser med ett totalt utgående eget kapital om 496 tkr (498 tkr). Marknadsvärde 573 tkr (560 tkr).

Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	2020	2019
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		18 827	19 058
Begravningsavgift	2	6 349	5 014
Ekonomisk utjämning	3	-547	-666
Utdelning från prästlönetillgångar	4	449	449
Erhållna gåvor	5	56	13
Erhållna bidrag	6	1 347	252
Nettoomsättning	7	1 392	1 272
Övriga verksamhetsintäkter		2 446	142
Summa verksamhetens intäkter		30 319	25 534
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader		-6 195	-6 912
Personalkostnader	8	-14 983	-15 100
Av- och nedskrivning av materiella anläggningstillgångar		-2 012	-2 076
Summa verksamhetens kostnader		-23 190	-24 088
Verksamhetens resultat		7 129	1 446
Resultat från finansiella investeringar	9		
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		0	1
Räntekostnader och liknande resultatposter		0	-28
Resultat efter finansiella poster		7 129	1 419
ÅRETS RESULTAT		7 129	1 419

Balansräkning

TILLGÅNGAR, tkr	Not	2020-12-31	2019-12-31
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	10	25 455	26 340
Pågående arbete	11	1 592	35
Inventarier, verktyg och installationer	12	2 577	2 963
		29 624	29 338
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Långfristiga värdepappersinnehav	13	4 000	0
Långfristig fordran begravningsverksamhet	2	598	0
		4 598	0
Summa anläggningstillgångar		34 222	29 338
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		43	108
Övriga fordringar		410	145
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		174	506
		627	759
Kassa och bank		13 145	10 798
Summa omsättningstillgångar		13 772	11 557
Summa tillgångar		47 994	40 895

Balansräkning

EGET KAPITAL OCH SKULDER, tkr	Not	2020-12-31	2019-12-31
Eget kapital			
Balanserat resultat		34 916	33 497
Årets resultat		7 129	1 419
Summa eget kapital		42 045	34 916
Avsättningar		85	91
Långfristiga skulder			
Gravskötselskuld	14	10	11
Skuld begravningsverksamheten	2	0	1 241
Summa långfristiga skulder		10	1 252
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		2 069	715
Gravskötselskuld, kortfristig	14	1	1
Kortfristig begravningskuld	2	1 241	1 331
Övriga skulder		475	648
Villkorade bidrag	15	2	2
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		2 066	1 939
Summa kortfristiga skulder		5 854	4 636
Summa eget kapital och skulder		47 994	40 895

Eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa Eget kapital
Eget kapital 2019-01-01	32 667	830	33 497
Omföring av föregående års resultat	830	-830	0
Årets resultat		1 419	1 419
Eget kapital 2019-12-31	33 497	1 419	34 916
Ingående balans 2020-01-01	33 497	1 419	34 916
Omföring av föregående års resultat	1 419	-1 419	0
Årets resultat		7 129	7 129
Eget kapital 2020-12-31	34 916	7 129	42 045

Kassaflödesanalys

tkr	2020	2019
Den löpande verksamheten		
Rörelseresultat	7 129	1 446
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		
Av- och nedskrivningar	2 012	2 076
Förändring av avsättningar	-5	10
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-2 135	-45
Erhållen ränta	0	1
Erlagd ränta	0	-28
	7 001	3 460
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet	7 001	3 460
Kassaflöde från förändring i rörelsekapital och långfristig gravskötselskuld.		
Förändring av begravningsfordring	-598	0
Förändring av kortfristiga fordringar	132	5 799
Förändring av kortfristiga skulder	1 217	-3 986
Förändring av gravskötselskuld	-1	11
Förändring av begravningskuld	-1 241	-90
Kassaflöde från den löpande verksamheten	6 510	5 194
Investeringsverksamheten		
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	-2 463	-630
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	2 300	45
Förvärv finansiella anläggningstillgångar	-4 000	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-4 163	-585
Årets kassaflöde	2 347	4 609
Likvida medel vid årets början	10 798	6 189
Likvida medel vid årets slut	13 145	10 798
Specifikation av likvida medel vid årets slut		
Kassa och bank	13 145	10 798
	13 145	10 798

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 ingen annan 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 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 pastoratet erhåller för året fastställs av Kammarkollegiet utifrån det preliminära kostnadsunderlag som pastoratet redovisar. Den i resultaträkningen intäktsredovisade begravningsavgiften motsvarar det faktiska kostnadsunderlaget d.v.s. det belopp som erfordrats för att bedriva årets begravningsverksamhet. Se även Begravningsverksamhetens särredovisning, not 2.

Erhållna gåvor, 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, både när pastoratet är leasetagare och leasegivare, redovisas som operationell leasing, dvs leasingavgifterna, inklusive en första förhöjd leasing, redovisas som intäkt/kostnad linjärt över leasingperioden. Uppgifterna om avgifterna i noten är redovisade i nominella belopp. Med leasingperiod avses den period som leasetagaren 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 pensionskostnad det år pensionen tjänas in.

Inkomstskatt

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

I den mån pastoratet 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.

Pastoratet 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 pastoratets 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 61,3 % 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 – 30 år
Byggnader	20 – 50 år
Bilar	10 år
Övriga inventarier, installationer och verktyg	3 - 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 innehåses 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 pastoratet 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 pastoratet 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 – post för postvärdering

Innehaven i posten innehåses 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.

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.

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 skall 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 pastoratets 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 pastoratet, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut, kyrkkontot samt kortfristiga likvida placeringar som är noterade på marknadsplats.

Eventualförpliktelse

En eventualförpliktelse är

- en möjlig förpliktelse till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra händelser som inte ligger inom pastoratets kontroll inträffar eller uteblir eller
- en befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen eller förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet. Eventualförpliktelser är en sammanfattande beteckning på sådana garantier, ekonomiska åtaganden och eventuella förpliktelser som inte tas upp i balansräkningen.

Skattepliktig näringsverksamhet

Pastoratet bedriver, förutom sin ideella verksamhet, näringsverksamhet som är skattepliktig. Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen. Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den utsträckning det är sannolikt att avdraget kan avräknas mot överskott vid framtida beskattning.

Fordringar och skulder netto redovisas endast när det finns en legal rätt till kvittning.

Aktuell skatt, liksom, i förekommande fall, förändring i uppskjuten skatt, redovisas i resultaträkningen om inte skatten är hänförlig till en händelse eller transaktion som redovisas direkt i eget kapital, då skatteeffekten redovisas där.

Q5h 12

W

Not 2 Begravningsverksamhet

Gagnefs pastorat är huvudman för begravningsverksamheten inom pastoratets 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

	2020	2019
<i>Verksamhetens intäkter</i>		
Begravningsavgift – likvid erhållet fr skatteverket	7 082	7 777
Justering för regleringspost för resultat 2018 (2017)	-1 331	-1 522
Begravningsavgift - erhållet för året	5 751	6 255
Övriga intäkter	1 900	2 843
<i>Summa verksamhetens intäkter</i>	<i>7 651</i>	<i>9 098</i>
<i>Verksamhetens kostnader</i>		
Personalkostnader	-5 298	-4 685
Övriga kostnader	-2 323	-2 460
Av- och nedskrivningar av materiella anlägg.n.tillgångar	-604	-686
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	<i>-8 225</i>	<i>-7 831</i>
<i>Finansiella poster</i>		
Räntekostnader	-24	-26
<i>Begravningsverksamhetens resultat</i>	<i>-598</i>	<i>1 241</i>
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	2020	2019
Begravningsavgift – erhållet för året	5 751	6 255
Avgående överskott enligt särredovisningen	598	-1 241
S:a begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	6 349	5 014
Skuld begravningsverksamheten	2020	2019
Ingående skuld	-2 572	-2 853
Reglering 2017 års resultat	0	1 522
Reglering 2018 års resultat	1 331	0
Årets resultat	598	-1 241
Utgående skuld	-643	-2 572
Varav kortfristig skuld	-1 241	-1 331
Varav långfristig fordran/skuld	598	-1 241

Not 3 Ekonomisk utjämning

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

Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar

Pastoratet har 2,995 (2,995) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftelseliknande 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

Gåvor redovisade i resultaträkningen

	2020	2019
Församlingskollekt till egen verksamhet	3	9
Gåva till pastortets verksamhet	53	4
Summa	56	13

Församlingens verksamhet bygger till viss del på ideella arbetsinsatser. Totalt har ca 30 personer varit engagerade i olika delar av verksamheten på ideell basis.

Not 6 Erhållna bidrag

Bidrag redovisade i resultaträkningen

	2020	2019
Kyrkoantikvarisk ersättning	1 219	-15
Arbetsmarknadsbidrag	57	96
Övriga bidrag	71	171
Summa	1 347	252

Not 7 Nettoomsättning

	2020	2019
Gravskötselintäkter	479	431
Grundskötselintäkter	325	282
Hysesintäkter	422	204
Clearingintäkter	106	172
Serveringsintäkter	13	65
Deltagaravgifter	0	8
Entréavgifter	0	40
Övriga intäkter	47	70
Summa	1 392	1 272

Not 8 Personal

Medeltalet anställda	2020	2019
Kvinnor	19	20
Män	8	7
Totalt medelantal anställda	27	27

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp 23 650 kr (23 250 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.

Könsfördelningen i kyrkorådet och bland

ledande befattningshavare	2020-12-31			2019-12-31		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kyrkorådsledamöter	8	3	11	8	3	11
Ledande befattningshavare	1	0	1	1	0	1

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

Löner, arvoden och andra ersättningar tkr	2020	2019
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	839	837
Anställda	9 944	9 653
	10 783	10 490

Arbetsmarknadsbidrag tkr

Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	57	96
--	----	----

Ersättning till ordföranden i kyrkoråd tkr

Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	57	62
---	----	----

Pensionskostnader och andra sociala avgifter tkr

Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	651	670
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	2 912	3 401
	3 563	4 071

Utfästelser om avgångsvederlag eller liknande förmån till personer i ledande ställning

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

Not 9 Resultat från finansiella investeringar

Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	2020	2019
Ränteintäkter	0	1
Summa	0	1

Räntekostnader och liknande resultatposter

Räntekostnader	0	-28
Summa	0	-28

Not 10 Byggnader och mark

	2020	2019
Ingående anskaffningsvärde	54 279	53 596
Inköp	754	683
Försäljning och utrangeringar	-344	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	54 689	54 279
Ingående bidrag	-6 168	-5 716
Årets bidrag	0	-452
Utgående ackumulerade bidrag	-6 168	-6 168
Netto anskaffningsvärde	48 521	48 111
Ingående avskrivningar	-21 771	-20 298
Försäljning och utrangeringar	179	0
Årets avskrivningar	-1 474	-1 473
Utgående ackumulerade avskrivningar	-23 066	-21 771
Utgående redovisat värde	25 455	26 340

Not 11 Pågående arbete

	2020	2019
Ingående balans	35	0
Utgifter under året	1 557	35
Utgående redovisat värde	1 592	35

Pågående arbete avser projektering renovering Floda kyrkas torn 35 tkr, mattor i Gagnefs församlingshem 254 tkr, ventilation Gagnefs församlingshem 928 tkr, samt garageport och hårdgjord yta vaktmästeri Mockfjärd 374 tkr. Allt pågående arbete förväntas färdigställas under året 2021.

Not 12 Inventarier, verktyg och installationer

	2020	2019
Ingående anskaffningsvärde	12 931	12 555
Inköp	152	373
Försäljning och utrangeringar	-323	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	12 760	12 928
Ingående bidrag	-831	-819
Återföring kyrkoantikvarisk ersättning	0	77
Årets bidrag	0	-89
Utgående ackumulerade bidrag	-831	-831
Netto anskaffningsvärde	11 929	12 097
Ingående avskrivningar	-9 137	-8 534
Försäljning och utrangeringar	323	0
Årets avskrivningar	-538	-603
Utgående ackumulerade avskrivningar	-9 352	-9 137
Utgående redovisat värde	2 577	2 960

Not 13 Värdepappersinnehav

<i>Värdepappersinnehav (tkr)</i>	Redovisat värde	Marknadsvärde på bokslutsdagen
<i>Långfristiga värdepappersinnehav</i>		
Noterade räntebärande värdepapper	4 000	4 037
<i>Summa långfristiga värdepappersinnehav</i>	4 000	4 037
Summa värdepappersinnehav	4 000	4 037

Förändring av långfristiga värdepappersinnehav

	2020	2019
Ingående anskaffningsvärde	0	0
Investeringar under året	4 000	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	4 000	0
Utgående redovisat värde	4 000	0

Not 14 Gravskötselskuld

	2020	2019
Långfristig gravskötselskuld		
Pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	10	11
Summa	10	11

Kortfristig gravskötselskuld

Pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	1	1
Summa	1	1

Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen

Pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	5	6
Summa	5	6

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

Not 15 Villkorade bidrag

	2020	2019
Ingående balans	2	3
Ianspråktaget under året	0	-1
Summa utgående balans	2	2

Specifikation av utgående balans

Skuldförda bidrag till verksamheten	2	2
Summa	2	2

Underskrifter

Gagnef 2021- 04-16

Birgitta Ihlis, kyrkorådets ordförande

Yvonne Nord

Liselott Lindström

Jan Wiklund

Ritva Löppönen

Margareta Carlenius, kyrkoherde

Lena Fast, vice ordförande

Anette Kotilainen

Björn Källman

Ann Mälare

Ari Vähäylkkä

Revisorspåteckning

Vår revisionsberättelse har lämnats 2021- 05-04

Svante Hanses

Martin Råman, auktoriserad revisor

Jonas Källman

