

Årsredovisning

för

Mölnåls pastorat

252003-0202

Räkenskapsåret

2019

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	7
Balansräkning	8
Kassaflödesanalys	11
Noter	12

Kyrkorådet avger följande årsredovisning.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Uppgift och verksamhet

Mölnåls pastorat (252003-0202) består av Fåssbergs församling (252002-5707), Kållereds församling (252001-5211) och Stensjöns församling (252002-5699). Församlingarnas grundläggande uppgift är att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission. Syftet är att människor ska komma till tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbredas och skapelsen återupprättas. Uppgiften delas av församlingarnas tillhöriga och döpta, förtroendevalda och anställda, ideella medarbetare och alla som är en del av den gudstjänstfirande församlingen. Varje församling har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen. Förutom denna grundläggande uppgift ansvarar församlingen för begravningsverksamheten enligt begravningslagen. Pastoratet har sitt säte i Mölnåls kommun.

Tre ord är vägledande för arbetet i Mölnåls pastorat:

- Angelägen
- Modig
- Närvarande.

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

Den kyrkliga indelningen

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

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

Organisation

Kyrkofullmäktige är pastoratets högsta beslutande organ och sammanträder minst två gånger per år. Kyrkorådet är pastoratets verkställande organ (styrelse) som ansvarar för den löpande verksamheten och förvaltningen. Kyrkorådet har utsett ett arbetsutskott som förbereder kyrkorådets sammanträde och ärenden till kyrkorådet. Arbetsutskottet fattar även beslut i de ärenden som kyrkorådet har delegerat till utskottet. Kyrkorådet har sammanträtt tio gånger under 2019.

I respektive församling inom pastoratet finns ett församlingsråd vars huvudsakliga uppgifter avser gudstjänstlivet och församlingens kristna gemenskap.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar tillämpar pastoratet inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), KRED, församlingsinstruktion och

av kyrkorådet fastställt delegationsordning. Inom personalområdet tillämpar pastoratet Svenska kyrkans kollektivavtal. Pastoratet har även upprättat olika typer av policys som t ex arbetsmiljöpolicy, policy avseende kränkande särbehandling.

Från och med 2017 är begravningsavgiften lika stor i hela landet. För 2019 var den 25,3 Öre. Överskott/underskott i begravningsverksamheten regleras två år senare.

Verksamhetsinformation

Den grundläggande uppgiften främjas genom att det i församlingen firas gudstjänst minst en gång i veckan. Därutöver bedrivs ett stort antal aktiviteter exempelvis konfirmandundervisning, barn- och ungdomsgrupper, leva vidaregrupper, besöksverksamhet och själavårdssamtal. Begravningsverksamheten bedrivs enligt begravningslagen. I pastoratet finns fyra begravningsplatser: Fässbergs kyrkogård, Kikås kyrkogård, Kållereds gamla kyrkogård och Livereds begravningsplats samt tre begravningskapell: Fässbergs, Kikås och Livereds kapell.

	2019	2018	2017	2016	2015
Antal gudstjänstdeltagare (i samtliga gudstjänster)	42 012	43 014	44 950	45 512	49 910
Antal döpta	239	231	254	258	252
Antal konfirmerade	151	173	165	132	122
Antal begravningsgudstjänster	233	238	275	269	305
Antal vigselgudstjänster	19	19	26	39	42
Antal aktiva inträden	36	40	40	27	27
Antal aktiva utträden	355	414	551	493	292

Resultat och ställning

Intäkterna är avsevärt högre än föregående år vilket är att hänföra till högre utbetald begravningsavgift, slutlikvid avseende fastighetsförsäljning och resultatavräknad kyrkoantikvarisk ersättning.

Personalkostnaderna är 7,5% högre än föregående år vilket motsvarar 3,2 MSEK. Inga tjänster var vakanta vid årets slut.

Övriga externa kostnader är avsevärt högre än föregående år vilket förklaras av resultatförda renoveringskostnader avseende Fässbergs kyrka.

Trots förändringar enligt ovan uppgår årets resultat till + 1 168 tkr vilket är i samma nivå som föregående år.

Målsatt kapital

Pastoratets mål för det egna kapitalets storlek har fastställts av Kyrkofullmäktige 2015-11-09 till 53 038 tkr (53 038 tkr). Storleken har fastställts till 60 % av jämförelsetalet enligt beräkningsmodellen från Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation. Eget kapital överstiger fastställt målsatt kapital med 32 479 tkr (31 310 tkr).



Flerårsöversikt

<i>Allmänna förutsättningar</i>	2019	2018	2017	2016	2015
Tillhöriga per den 31 december (antal)	29 220	29 385	29 265	29 445	29 887
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	53,1	54,5	56,4	58,7	60,7
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift (%)	0,76	0,76	0,76	0,76	0,74
Medelantalet anställda	80	77	75	75	76
<i>Resultat (tkr)</i>					
Verksamhetens intäkter	92 604	81 021	77 256	75 019	72 254
Verksamhetens resultat	2 426	2 528	6 423	6 667	5 325
Resultat från finansiella investeringar	-1 258	-1 147	-995	-1 142	-1 133
Årets resultat	1 168	1 381	5 472	5 525	4 192
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (tkr)	59 027	58 991	56 415	52 816	51 245
- varav slutavräkning (tkr)	2 569	3 685	2 525	1 195	2 020
Begravningsverksamhetens nettokostnader	-28 693	-25 195	-22 971	-22 713	-19 646
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	50,1	53,3	55,1	57,0	56,0
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	7,6	8,0	8,0	8,0	8,0
<i>Ekonomisk ställning</i>					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	53 038	53 038	53 038	53 038	53 038
Eget kapital (tkr)	85 517	84 349	83 034	77 764	72 082
Soliditet (%)	54,7	53,3	55,0	52,4	48,0
Värdesäkring av eget kapital (%)	1,4	1,7	7,0	7,1	6,2
Likviditet (%)	124,9	175,3	157,4	84,7	82,2

Definitioner

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

Begravningsverksamhetens nettokostnader - Begravningsverksamhetens totala kostnader minus Övriga intäkter och Ränteintäkter

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

Renoveringen av Fässbergs kyrka fortsatte under året och gick in i ett slutskede inför återöppnandet i mars 2020. Renoveringen har delvis resultatförts och delvis aktiverats som en tillgång i balansräkningen (vid årsskiftet som Pågående nyanläggning).

Slutlikvid avseende försäljningen av Kållereds församlingshem betalades under året vilket positivt påverkar såväl resultaträkning som kassaflöde.

Finansiella instrument

Mölndals pastorat minimerar ränterisken i befintlig lånestock med det finansiella instrumentet ränteswappar.

Dessa redovisas enligt den specialregel som kallas Säkringsredovisning vilket innebär att aktuell säkringsdokumentation ska finnas tillgänglig.

Enligt denna regel tas eventuella undervärden inte löpande upp i resultaträkningen. Eventuella över- eller undervärden påverkar resultatet först när avtalet om derivatinstrumentet löper ut.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

	Plan 2022	Plan 2021	Beslutad 2020	Utfall 2019	Förändring 2019 -- 2020 (%)
Kyrkoavgift	62 301	61 135	59 971	59 027	2
Ekonomisk utjämning	-8 719	-8 701	-8 712	-8 781	-1
	53 582	52 434	51 259	50 246	

- Kyrkoavgiften påverkas av befolkningsökningen och andelen kyrkotillhöriga av denna ökning, antalet utträden samt utvecklingen av det underliggande skatteunderlaget.

- Resultatet kan påverkas av oväntat och oplanerat fastighetsunderhåll.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Pastoratet bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.



Kollekter

	2019	2018	2017	2016	2015
Förmedlade rikskollekter	188	161	175	164	150
Förmedlade stiftskollekter	56	48	61	49	41
Förmedlade församlingskollekt	251	249	247	253	312
Församlingskollekt till egen verksamhet	3	19	57	48	33
Summa kollekter	498	477	540	514	536

Kollekter tas upp i samband med offentlig gudstjänst. 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 kollekter tas inte upp i pastoratets resultaträkning.

Förvaltade stiftelser

Pastoratet har under 2019 förvaltat "Stiftelsen för verksamhet bland barn och ungdom i Fässbergs och Stensjöns församlingar". Stiftelsen hade ett kapital vid ingången av 2019 motsvarande cirka 100 tkr. Kapitalet har under året delats ut och stiftelsen kommer att avslutas under 2020.



Resultaträkning

Tkr

	Not	2019-01-01 -2019-12-31	2018-01-01 -2018-12-31
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		59 027	58 991
Begravningsavgift	2	28 693	25 195
Ekonomisk utjämning	3	-8 781	-9 024
Utdelning från prästlönetillgångar	4	127	127
Erhållna gåvor	5	8	35
Erhållna bidrag	6	4 497	1 875
Nettoomsättning	7	3 929	3 433
Övriga verksamhetsintäkter		5 105	389
Summa verksamhetens intäkter		92 605	81 021
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader	8, 9	-36 709	-28 785
Personalkostnader	10	-46 441	-43 196
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-7 029	-6 512
Summa verksamhetens kostnader		-90 179	-78 493
Verksamhetens resultat		2 426	2 528
Resultat från finansiella investeringar	11		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		1	15
Räntekostnader och liknande resultatposter		-1 259	-1 162
Resultat efter finansiella poster		1 168	1 381
Årets resultat		1 168	1 381



Balansräkning

Tkr

Not 2019-12-31 2018-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

12

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark

13

118 726

119 620

Inventarier, verktyg och installationer

14

6 202

6 432

Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

15

11 082

350

136 009

126 402

Finansiella anläggningstillgångar

Långfristiga värdepappersinnehav

16

49

49

Långfristig fordran begravningsverksamhet

0

1 077

49

1 126

Summa anläggningstillgångar

136 058

127 528

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar

55

69

Fordran på begravningsverksamheten

2

1 077

0

Övriga fordringar

575

110

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

17

3 816

2 459

5 524

2 638

Kassa och bank

18

9 713

23 177

Summa omsättningstillgångar

15 237

25 815

SUMMA TILLGÅNGAR

151 295

153 343

Balansräkning

Tkr

Not

2019-12-31

2018-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Balanserat resultat

84 349

82 968

Årets resultat

1 168

1 381

Summa eget kapital

85 517

84 349

Långfristiga skulder

19

Skulder till kreditinstitut

45 245

47 655

Gravskötselskuld

20

3 783

3 760

Skuld begravningsverksamhet

546

0

Summa långfristiga skulder

49 574

51 415

Kortfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut

1 060

1 060

Skuld begravningsverksamhet

0

2 691

Leverantörsskulder

5 814

5 456

Gravskötselskuld

20

512

554

Skatteskulder

0

3

Övriga skulder

21

3 205

3 484

Villkorade bidrag

22

385

427

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

23

5 227

3 904

Summa kortfristiga skulder

16 204

17 579

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

151 295

153 343

Rapport över förändringar i eget kapital

Tkr

Förändring av eget kapital

	Balanserat resultat	Församlings- kyrkas fastighetsfond	Årets resultat	Summa eget kapital
Eget kapital 2018-01-01	77 540	67	5 428	83 035
Omföring av föregående års resultat	5 428		-5 428	0
Ianspråktagande av församlingskyrkas fastighetsfond		-67		-67
Årets resultat			1 381	1 381
Utgående balans 2018-12-31	82 968	0	1 381	84 349
Ingående balans 2019-01-01	82 968	0	1 381	84 349
Omföring av föregående års resultat	1 381		-1 381	0
Årets resultat			1 168	1 168
Eget kapital 2019-12-31	84 349	0	1 168	85 517

Församlingskyrkas fastighetsfond utgör ett ändamålsbestämt eget kapital. Under 2018 tog man i anspråk de kvarvarande medlen.



Kassaflödesanalys

Tkr

Not

2019-01-01
-2019-12-31

2018-01-01
-2018-12-31

Den löpande verksamheten

Rörelseresultat

2 426

2 528

Rörelseresultat

2 426

2 528

Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet

Av- och nedskrivningar

7 029

6 512

Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar

-5 102

-389

Övriga poster som inte ingår i kassaflödet

-2

-67

Erhållen ränta

1

0

Erhållen utdelning

1

27

Erlagd ränta

-1 259

-1 162

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

3 095

7 448

Kassaflöde från förändring i rörelsekapital, långfristig gravskötselskuld och begravningsverksamheten

Minskning/ökning av kortfristiga fordringar

-2 886

-1 418

Ökning/minskning av kortfristiga skulder

-1 376

3 929

Minskning/ökning av långfristig fordran på
begravningsverksamheten

1 077

-1 170

Ökning/minskning av långfristig gravskötselskuld

23

-340

Ökning/minskning av långfristig skuld till
begravningsverksamheten

546

-1 466

Kassaflöde från den löpande verksamheten

480

6 983

Investeringsverksamheten

Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar

-16 643

-3 481

Försäljning av materiella anläggningstillgångar

5 109

459

Kassaflöde från investeringsverksamheten

-11 534

-3 022

Finansieringsverksamheten

Upptagna lån

22 000

0

Amortering av lån

-24 410

-1 060

Kassaflöde från finansieringsverksamheten

-2 410

-1 060

Årets kassaflöde

-13 464

2 901

Likvida medel vid årets början

23 177

20 276

Likvida medel vid årets slut

9 713

23 177

Noter

Tkr

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 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.

Kyrkoavgift och begravningsavgift

Svenska kyrkans huvudintäkt utgörs av kyrkoavgiften. I enlighet med lag om avgift till registrerat trossamfund får Svenska kyrkan statlig hjälp med uppbörd, taxering och indrivning av kyrkoavgiftsmedlen. Det slutliga utfallet av kyrkans avgiftsunderlag erhålls först två år efter avgiftsgrundande år och därför är Svenska kyrkan berättigad att uppbära ett förskott från staten, fördelat med en tolfedel per månad. Samtidigt med utbetalningen av förskottet sker en avräkning av det slutliga avgiftsunderlaget två år tillbaka. Kyrkoavgiften intäktsredovisas i takt med utbetalningarna från staten.

Från och med 2017 har en enhetlig begravningsavgift införts i hela landet förutom i Stockholm och Tranås. Den begravningsavgift som församlingen erhåller för året fastställs av Kammarkollegiet utifrån det preliminära kostnadsunderlag som församlingen redovisar. Den i resultaträkningen intäktsredovisade begravningsavgiften motsvarar det faktiska kostnadsunderlaget d.v.s. det belopp som erfordrats för att bedriva årets begravningsverksamhet. Se även Begravningsverksamhetens särredovisning, not 4.

Erhållna gåvor och bidrag

Erhållna gåvor redovisas som intäkt i den period de mottagits. Bidrag och offentliga bidrag intäktsredovisas efter hand som villkor som är förknippade med bidragen uppfylls. Bidrag till anläggningstillgångar har reducerat anskaffningsvärdet på anläggningstillgångarna.

Leasing

All leasing redovisas som operationell leasing dvs. leasingavgifterna, inklusive en första förhöjd avgift, redovisas som intäkt/kostnad linjärt över leasingperioden. Uppgifterna om avgifter i noten är redovisade i nominella belopp. Med leasingperiod avses den period som 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 kostnad det år pensionen tjänas in.

Inkomstskatt

Församlingens inskränkta skattskyldighet regleras i 7 kap. inkomstskattelagen (1999:1229). I den mån församlingen bedriver näringsverksamhet är huvudregeln att näringsverksamheten är skattepliktig. Näringsverksamhet kan undantas från skatteplikt om den har naturlig anknytning till det allmännyttiga



ändamålet eller är hävdvunnen finansieringskälla. Även normalt sett skattepliktig näringsverksamhet kan i vissa fall undantas från beskattning om huvudsaklighetsprincipen är tillämplig.

Vid fastighetsinnehav kan fastighetsinkomsten undantas från beskattning om fastigheten till mer än 50 % används för att främja det allmännyttiga ändamålet alternativt att hyresinkomsterna har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet.

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

Materiella anläggningstillgångar

I pastoratet finns materiella anläggningstillgångar redovisade enligt två olika definitioner i K3:

Som grundregel gäller att en materiell anläggningstillgång är en fysisk tillgång som innehas för att bedriva näringsverksamhet (ge ekonomiska fördelar/kassaflöde).

För ideell sektor gäller att materiell anläggningstillgång också omfattar fysisk tillgång som innehas för det ideella ändamålet även om grundregeln inte är uppfylld.

De flesta anläggningstillgångar har klassificerats utifrån den senare regeln då församlingens ändamål är religiös verksamhet.

Nedskrivningsprövning sker alltid för sådana tillgångar som inte längre uppfyller något av kraven ovan för att definieras som materiella anläggningstillgångar.

Inventarier med ett anskaffningsvärde under 50% av prisbasbeloppet har utifrån väsentlighetsbedömning redovisats som kostnad.

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången.

Bidrag och offentliga bidrag som avser förvärv av materiell anläggningstillgång reducerar tillgångens anskaffningsvärde.

En materiell anläggningstillgång som har betydande komponenter där skillnaden i förbrukning förväntas vara väsentlig, redovisas och skrivs av som separata enheter utifrån varje komponents nyttjandeperiod.

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

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

Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader.

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

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.

Intervallen för avskrivningstider har justerats under året. Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkogårdsmark	50 år
Markanläggning	20-30 år
Övergångsregel för kyrkor före år 2000 och lägre restvärde än 5 000 tkr	25 år
Byggnader	10-100 år
Bilar	5 år
Datautrustning	3 år
Övriga inventarier, verktyg och installationer	5-10 år

Uppdelning i komponenter

I samband med övergången till K3 delades vissa av församlingens materiella anläggningstillgångar upp i komponenter.

Församlingen har använt den förenklingsmodell som Svenska Kyrkans redovisningskommitté (KRED) tagit fram, KRED 2014:3 Materiella anläggningstillgångar enligt K3), för kyrkobyggnader, uppförda före år 2000 och med ett redovisat värde per den 31 december 2013 som understiger 5 miljoner kronor.

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

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

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

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

Finansiella instrument

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

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

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



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

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 övriga enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga.

Nedskrivning för tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde, t.ex. så kallade nollkupongobligationer, beräknas som skillnaden mellan tillgångens redovisade 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.

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Kortfristiga placeringar

Värdepapper som är anskaffade med avsikt att innehas kortsiktigt redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde och i efterföljande värderingar i enlighet med lägsta värdets princip till det lägsta av anskaffningsvärde och marknadsvärde.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader. Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som ska återbetalas vid förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet och det belopp som ska återbetalas.

Avsättningar

Med avsättningar avses förpliktelser på balansdagen som är säkra eller sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias. Avsättning redovisas med det belopp som motsvarar den bästa uppskattningen av den utbetalning som krävs för att reglera åtagandet.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod och visar församlingens in- och utbetalningar uppdelade på löpande verksamheten, investeringsverksamheten eller finansieringsverksamheten. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar. Som likvida medel klassificerar församlingen, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut, kyrkkontot samt kortfristiga likvida placeringar som är noterade på en marknadsplats.



Not 2 Begravningsverksamheten

Mölnåls pastorat är huvudman för begravningsverksamheten inom pastoratets geografiska område. Begravningsverksamheten finansieras av begravningsavgiften. Begravningsavgiften får inte användas till annat än de uppgifter som anges i begravningslagen.

	2019	2018
Begravningsverksamhetens särredovisning		
Verksamhetens intäkter		
Begravningsavgift - erhållet för året	29 239	24 118
Övriga intäkter	905	693
Summa verksamhetens intäkter	30 144	24 811
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-12 031	-11 602
Övriga kostnader	-12 138	-9 153
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-3 975	-3 799
Summa verksamhetens kostnader	-28 144	-24 553
Finansiella poster		
Räntekostnader	-1 454	-1 335
BEGRAVNINGSVERKSAMHETENS ÖVERSKOTT/UNDERSKOTT	546	-1 077
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet för året	29 239	24 118
Avgående överskott (tillkommer underskott) enligt särredovisningen	-546	1 077
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	28 693	25 195

Kommentarer till årets verksamhet

Begravningsverksamheten redovisar 2019 ett överskott på 546 tkr.

Personalkostnaden har ökat med 3,7 % i förhållande till föregående år vilket förklaras av ordinarie lönekostnadsökningar samt något ökad numerär. Ökningen av övriga kostnader avser underhåll av fastigheter och mark, leasingkostnader av arbetsmaskiner samt uppdaterad fördelningsmodell av gemensamma kostnader.

Pastoratet erhöll under 2019 1 957 tkr utöver äskad begravningsavgift vilket påverkat årets resultat och beloppet kommer att regleras under 2021.

Huvudmannens skuld (-) avseende

begravningsverksamheten	2019	2018
Ingående skuld	-1 614	-1 559
Reglering av 2015 års kvarvarande överskott	2 600	2 600
Reglering av 2016 års underskott		-3 732
Reglering av 2017 års överskott	91	
Årets överskott/underskott	-546	1 077
Utgående fordran (+)/skuld (-)	531	-1 613
Varav långfristig skuld/fordran	-546	1 077
Varav kortfristig fordran/skuld	1 077	-2 691

JS.

Not 3 Ekonomisk utjämning

Alla församlingar, pastorat och kyrkliga samfälligheter 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 prästlönstillgångar

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

Not 5 Erhållna gåvor

	2019	2018
Gåvor redovisade i resultaträkningen		
Församlingskollekt till egen verksamhet	3	19
Gåvor till församlingens verksamhet	5	16
Summa	8	35

Gåvor i form av tjänster

Pastoratets verksamhet bygger till viss del på ideella verksamheter. Exempel är deltagande i körer, ansvar för vuxengrupp eller för öppethållande av kyrkorna på dagtid, tjänstgöring som gudstjänstvärd.

Not 6 Erhållna bidrag

	2019	2018
Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen		
Kyrkoantikvarisk ersättning	3 130	545
Övriga bidrag från stiftet	154	501
Arbetsmarknadsbidrag	911	599
Övriga bidrag	302	231
Summa	4 497	1 875

Not 7 Nettoomsättning

	2019	2018
Gravskötselintäkter	2 150	2 027
Hysesintäkter	30	34
Deltagaravgifter	664	490
Övriga intäkter	1 085	881
	3 929	3 433

JS.

Not 8 Operationella leasingavtal

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

	2019	2018
Inom ett år	2 364	1 856
Senare än ett år men inom fem år	8 880	6 698
Senare än fem år	4 017	4 453
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	2 302	1 851

Den operationella leasingen utgörs i allt väsentligt av hyrda inventarier och lokaler.
Framtida leasingavgifterna redovisas till nominellt belopp. Hyresavtalet för Kållereds församlingshem sträcker sig till år 2023 och hyresavtalet för Mariagården löper till år 2028.

Not 9 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

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

	2019	2018
Auktoriserade revisorer: BDO Göteborg KB		
Revisionsuppdrag	167	158
Övriga tjänster	18	17
	186	175
Övriga valda revisorer		
Revisionsuppdrag	22	12
	22	12



Not 10 Personal

	2019	2018
Medelantalet anställda		
Kvinnor	41	39
Män	39	38
	80	77

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp 23 250 kr (22 750 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.

Könsfördelningen i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare

	Antal på balansdagen					
	2019			2018		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kyrkorådsledamöter	2	8	10	3	7	10
Ledande befattningshavare		1	1		1	1

Löner, arvoden och andra ersättningar

	2019	2018
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	932	662
Anställda	31 431	29 022
	32 363	29 684

Löner, arvoden och andra ersättningar har justerats för jämförelseåret.

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

Arbetsmarknadsbidrag

Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	911	599
--	-----	-----

Ersättning till ordföranden i kyrkonämnd eller kyrkoråd

Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	22	26
---	----	----

Pensionskostnader och andra sociala avgifter

Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	1 852	2 025
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	10 473	9 726
	12 324	11 751

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

Not 11 Resultat från finansiella investeringar

	2019	2018
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		
Utdelning	1	27
Nedskrivning		-11
	1	16



Not 12 Anläggningstillgångar som inte får redovisas i balansräkningen

Församlingen innehar tillgångar som enligt kulturmiljölagen (SFS 1988:950, 4 kap) ska bevaras, förtecknas och vårdas enligt lagens regler. Tillgångarna finns upptagna i särskild förteckning. Det går inte att koppla tillgångarna till mätbara ekonomiska fördelar i framtiden och postens anskaffningsvärde eller värde kan inte mätas på ett tillförlitligt sätt.

Not 13 Byggnader och mark

	2019-12-31	2018-12-31
Ingående anskaffningsvärden	201 660	199 801
Inköp	4 163	1 859
Försäljningar/utrangeringar	-2 453	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	203 370	201 660
Ingående bidrag och offentliga bidrag	-1 204	-1 204
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	1 204	1 204
Netto anskaffningsvärde	202 166	200 456
Ingående avskrivningar	-80 836	-76 169
Försäljningar/utrangeringar	2 447	
Årets avskrivningar	-5 051	-4 667
Utgående ackumulerade avskrivningar	-83 440	-80 836
Utgående redovisat värde	118 726	119 620



Not 14 Inventarier, verktyg och installationer

	2019-12-31	2018-12-31
Ingående anskaffningsvärden	20 508	21 923
Inköp	1 747	1 273
Försäljningar/utrangeringar	-914	-2 788
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	21 342	20 408
Ingående bidrag och offentliga bidrag	-100	0
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	100	0
Netto anskaffningsvärde	21 242	20 408
Ingående avskrivningar	-13 976	-14 849
Försäljningar/utrangeringar	729	2 462
Årets avskrivningar	-1 793	-1 589
Utgående ackumulerade avskrivningar	-15 040	-13 976
Försäljningar/utrangeringar	185	0
Årets nedskrivningar	-185	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	6 202	6 432

Not 15 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningar

	2019-12-31	2018-12-31
Ingående balans	350	
Utgifter under året	13 611	350
Under året färdigställda tillgångar	-2 879	
Utgående balans	11 082	350

Pågående nyanläggning avser investeringar i samband med renovering av Fässbergs kyrka samt nytt pentry i personalbyggnad Kållereds gamla kyrkogård. De beräknas vara färdigställda under 2020.



Not 16 Värdepappersinnehav

Långfristiga värdepappersinnehav	Redovisat värde	
	Detta år	Föreg år
Onoterade långfristiga placeringar	49	49
Summa långfristiga värdepappersinnehav	49	49
Summa värdepappersinnehav	49	49

Förändring av långfristiga värdepappersinnehav	2019-12-31	2018-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	60	60
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	60	60
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-11	
Årets nedskrivningar		-11
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-11	-11
Utgående bokfört värde	49	49

Not 17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2019-12-31	2018-12-31
Förutbetalda hyror	383	340
Försäkringspremier	268	252
Upplupen KAE	1 953	
Övriga poster	1 213	1 867
	3 816	2 459

Not 18 Kassa och bank

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

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



Not 19 Långfristig skuld

	2019-12-31	2018-12-31
Andel av långfristiga skulder som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Skulder till kreditinstitut	0	42 355
Gravskötselskuld	2 314	2 167
	2 314	44 522

Slutförfallodatum för samtliga lån äger rum inom fem år. Lånen kommer då sannolikt att förhandlas om och förlängas. Nuvarande amorteringstakt är 1 060 TSEK per år.

Not 20 Gravskötselskuld

	2019-12-31	2018-12-31
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	183	216
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	3 600	3 543
	3 783	3 760
Kortfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	37	44
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	476	511
	512	555
Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än fem år efter balansdagen		
Begravningsverksamhetens åtaganden	117	119
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	2 196	2 048
	2 314	2 167

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

Not 21 Vidareförmedlade bidrag

	2019-12-31	2018-12-31
Ingående skuld	37	131
Under året mottagna bidrag	597	611
Under året förmedlade bidrag	-578	-705
Utgående skuld	56	37

J.S.

Not 22 Villkorade bidrag

	2019-12-31	2018-12-31
Ingående balans	427	532
Erhållet under året	117	506
Ianspråktaget under året	-159	-611
	385	427
Specifikation av utgående balans		
Bidrag till anläggningstillgångar	21	21
Skuldförda bidrag till verksamheten	364	407
	385	427

Not 23 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2019-12-31	2018-12-31
Upplupna semesterlöner	1 751	1 626
Upplupna sociala avgifter	549	514
Upplupna pensionskostnader	378	430
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2 549	1 335
	5 227	3 905

Not 24 Likvida medel

	2019-12-31	2018-12-31
Likvida medel		
Kassamedel	20	63
Banktillgodohavanden	9 693	23 114
	9 713	23 177

Not Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Den pandemi som drabbat Sverige under första kvartalet 2020 påverkar församlingarnas verksamhet negativt. Många verksamheter och aktiviteter måste ställas in på grund av smittorisken. Detta innebär kostnader för avbokning av beställda resor med konfirmander.

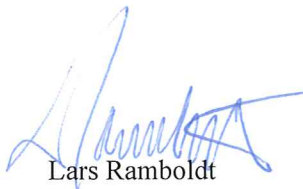
JS.

Resultat- och balansräkningen kommer att föreläggas på årsstämma för fastställelse.

Mölnåls 2020-04-22



Eva Forsell Aronsson
Ordförande



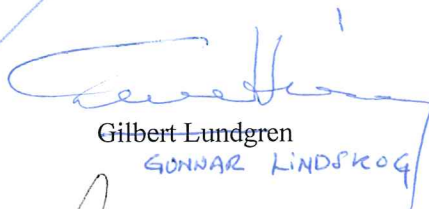
Lars Ramboldt



Jan-Erik Lindström



Lars-Erik Karlsson

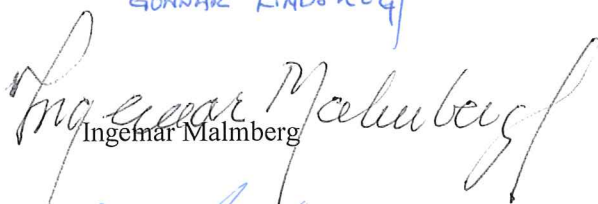


Gilbert Lundgren

GUNNAR LINDSKOG



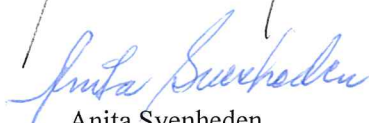
Stellan Hasselblad



Ingemar Malmberg



Staffan Bjerrhede



Anita Svenheden



Carl Sjögren
Kyrkoherde

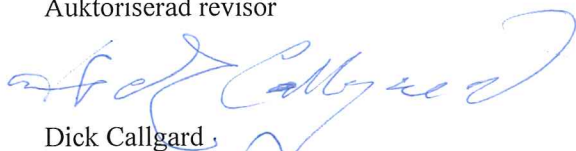
Vår revisionsberättelse har lämnats 2020-05-14



Joakim Svensson
Auktoriserad revisor



Anders Akutsu Hedenrud



Dick Callgard



Hans Erik Lundin



Bo Sjölin



Harri Ikonen