

Årsredovisning 2014

Norra Ölands pastorat



Ekonomisk flerårsöversikt

Allmänna förutsättningar	2014	2013	2012	2011	2010	2009
Tillhöriga per den 31 dec (antal)	8 171	8 320	8 482	8 568	8 671	8 862
Tillhöriga per den 31 dec (andel av invånarna, %)	76,5	78,4	78,8	80,7	81,2	82,0
Kyrkoavgift exklusive begravnings- och stiftsavgift (%)	1,49	1,49	1,49	1,47	1,47	1,47
Begravningsavgift (%)	0,41	0,41	0,41	0,43	0,43	0,43
Medelantalet anställda	37	38	38	39	40	41
Resultat (tkr)	2014	2013	2012	2011	2010	2009
Verksamhetens intäkter	33 620	32 825	35 351	34 366	34 919	36 371
Verksamhetens resultat	928	-800	2 119	-727	48	910
Resultat från finansiella investeringar	597	244	416	283	127	534
Årets resultat	1 525	-556	2 535	-444	175	1 444
Kyrkoavgift exklusive begravnings- och stiftsavgift (tkr)	19 797	19 054	19 748	19 750	20 348	19 599
- varav slutavräkning**	109	-199	169	555	1 201	959
Personalkostnad/verksamhetens intäkter (%)	56,8	63,5	54,0	57,4	55,0	52,1
Avskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	5,3	5,3	5,1	5,4	5,1	5,3
Ekonomisk ställning	2014	2013	2012	2011	2010	2009
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	27 144	27 144	27 144	26 902	26 220	25 884
Eget kapital (tkr)	31 124	29 598	30 154	27 620	28 065	27 890
Värdesäkring av eget kapital (%)	5,2	-1,8	9,2	-1,6	0,6	5,4
Inflation enligt KPI, årsmedeltal (%)	-0,2	0,0	0,9	2,6	1,3	-0,3
Soliditet (%)	71,8	74,1	72,5	70,1	71,2	72,0

Nyckeltalsdefinitioner:

* Kyrko- och begravningsavgift (%) – Anges i procent av den kommunalt beskattningsbara inkomsten.

* Värdesäkring av eget kapital (%) – Uppgiften beräknas som årets resultat dividerat med ingående eget kapital.

* Soliditet (%) – Uppgiften beräknas som utgående eget kapital dividerat med balansomslutningen (totala tillgångar i balansräkningen)

Innehåll:

Förvaltningsberättelse	3
Resultaträkning	7
Balansräkning	8
Tilläggsupplysningar	9
Kyrkorådets undertecknande	16
Revisionsberättelse	17

Framsidan: Timglas Alböke kyrka (Foto:Skånes Målerikonserverer)

Förvaltningsberättelse

I Norra Ölands pastorat samverkar sex församlingar och utgör en kyrklig samfällighet enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen.

Församling	Org. nr
Borgholm	252000-7929
Köpingsvik	252004-0987
Föra-Alböke-Löt	252004-0995
Gärdslösa-Långlöt-Runsten	252004-1001
Räpplinge-Högsrum	252004-1019
Nordöland	252004-2710

Församlingarnas grundläggande uppgift är att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission. Syftet är att människor skall komma till tro på Kristus och leva i tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas.



Krucifix Föra kyrka
(Foto:Skånes Målerikonserverer)

Verksamheten finansieras av medlemsavgifter, kyrkoavgifter, där staten svarar för uppbörd via skattsedeln. Norra Ölands pastorat är även huvudman för begravningsverksamheten i kommunen vilken finansieras via den obligatoriska begravningsavgiften.

Kyrkofullmäktige är pastoratets högsta beslutande organ och sammanträder minst två gånger per år. Verkställande organ (styrelse) är kyrkorådet som ansvarar för den löpande verksamheten och förvaltningen. För att förbereda kyrkorådets sammanträden och ärenden har ett utskott utsetts. I respektive församling finns också ett församlingsråd vars huvudsakliga uppgifter avser gudstjänstlivet och församlingens kristna gemenskap.

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

I pastoratet finns ett fyrtiotal anställda inom en rad olika yrkesgrupper, präster, musiker, kyrkvaktmästare m fl, vilka är anslutna till Svenska kyrkans kollektivavtal.

Vidare förvaltas ett stort kulturarv med 16 kyrkor och angränsande kyrkogårdar tillsammans med en rad andra byggnader. Att vårda och underhålla alla dessa fastigheter och inventarier är en ansvarsfull uppgift som kräver kunskap, engagemang och inte minst ekonomiska resurser.

Folkmängd och andelen kyrkotillhöriga

Antalet invånare i våra församlingar, vilket geografiskt motsvarar Borgholms kommun, uppgår vid årsskiftet till 10 681 (10 619)¹ varav 8 171 (8 320) är medlemmar i Svenska kyrkan. Andelen kyrkotillhöriga är 76,5 (78,4) %. Motsvarande siffror för Växjö stift samt Svenska kyrkan som helhet är 68,9 respektive 64,6 %.

¹ Siffror inom parentes avser 2013

Verksamhetsinformation

Ändamålet främjas genom att gudstjänster firas i våra församlingar. Därutöver bedrivs, för att uppfylla den grundläggande uppgiften, ett stort antal aktiviteter exempelvis konfirmandundervisning, barn- och ungdomsgrupper, studiecirkel, körverksamhet för alla åldrar, besöksverksamhet, själavårdssamtal, diakoniträffar mm. Begravningsverksamheten bedrivs enligt begravningslagen.



Detalj från äldre altaruppsats i Runstens kyrka

Norra Ölands pastorat	2014	2013	2012	2011	2010
Antal gudstjänstbesökare	29 822	32 743	33 477	29 887	34 761
Antal besökare i kyrkliga handlingar ¹⁾	10 936	11 278	13 794	12 063	13 595
Antal döpta församlingsbor	46	42	51	49	64
Antal konfirmander	37	45	45	44	74
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet	158	200	254	189	231
Antal aktiva inträden	6	13	8	11	15
Antal aktiva utträden	54	71	69	48	60

¹⁾ Dop-, vigsel- och begravningsgudstjänster

Väsentliga händelser under året

Vi har från och med 2014 en ny organisation där det gemensamma kyrkorådet ansvarar för ekonomi, personal, fastighetsförvaltning och begravningsverksamhet.

Det nya kyrkorådets första uppgift var att formalisera sig. Ett arbetsutskott bildades med tre representanter samt kyrkoherden och sekreterare, en mötesplan upprättades där bland annat besök av revisorerna och arbetsledarna har sin givna månad.



Kyrkorådet 2014-2017. Sittande från vänster Ronny Carlsson, Anna-Karin Nilsson, Gunvor Persson, Lennart Olsson, Ingvar Oskarsson. Stående från vänster Lars Engström, Anna Salqvist Johansson, Anna Lundin Leander och Ann-Kristin Forsman. Saknas gör Bengt Erlandsson och Staffan Olsson.

Under våren fick vi ta emot två nya komministrar, Eva Solid på norr och Johanna Bergman på söder. Två kända pensionsavgångar ledde till rekrytering av en församlingspedagog med diakonal inriktning till södra distriktet. Tillträde sker i februari 2015. På norr har även en församlingsvärdinna anställts på deltid och som också bland annat hjälper till med konfirmandarbetet i pastoratet.

På eftersommaren presenterade kyrkoherden ett utkast till församlingsinstruktion FIN för Norra Ölands pastorat. Efter komplettering med församlingspresentationer godkändes instruktionen av kyrkofullmäktige och sedermera utfärdades den av Domkapitlet att gälla t o m december 2017.

Vid höstens biskopsval i Växjö stift hade pastoratet sex förtroendevalda samt sex vigda delegater som representanter. Fredrik Modéus valdes till stiftets nya biskop och tillträder i april 2015.



Ställningsbygge Köpings kyrka

Årets stora renoveringsprojekt var målning av lanterninen på Köpings kyrka tillsammans med montering av ny takavvattnings och snörasskydd. Under arbetets gång upptäcktes att långhusets koppertak var fäst med klippspik av järn som rostade. Läget var akut på södra sidan och hela takfallet lades även om med ny kopparspik. Kostnaden för hela projektet uppgick till 1,5 miljoner kronor varav hälften finansierats med bidrag, kyrkoantikvarisk ersättning KAE.

På kyrkorådets inrådan tog kyrkofullmäktige i november ett stort och viktigt beslut angående våra fastigheter. Då vår ekonomi behöver genomlysas från år till år beslutade kyrkofullmäktige att under mandatperioden överväga att avyttra Högby prästgård, Persnäs församlingshem, Syrengården i Köpingsvik samt Högsumms församlingshus. Kyrkorådet fick i uppdrag att ta fram en genomgående konsekvensanalys innan beslut tas om försäljning.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

I linje med kyrkomötets beslut och vår församlingsinstruktion kommer utbildning i barnkonsekvensanalyser, enligt den metod som är framtagen för Svenska kyrkan, att genomföras under 2015. Närmast aktuellt är genomgång för kyrkorådets ledamöter och anställda inom pastoratet.

Resultat och ställning

Årets resultat uppgår till 1,5 (-0,6) miljoner kronor, vilket avviker positivt mot budget med 2,0 miljoner kronor.

Avvikelsen beror på utbetalningar av kyrkoantikvarisk ersättning KAE med totalt 1,1 miljoner kronor, en extra utdelning från stiftets prästlönetillgångar på 0,3 miljoner kronor samt återbetalning av premier från avtalsgruppförsäkringen FORA på 0,5 miljoner kronor.

Pastoratet har en förhållandevis god finansiell ställning. Årets investeringar på 3,3 (3,1) miljoner kronor har finansierats med årets ekonomiska överskott och avskrivningar. 2,1 miljoner kronor av årets investeringar avser energieffektiviseringsåtgärder i våra kyrkobyggnader.

Soliditeten, som är ett mått på den långsiktiga betalningsstyrkan, har minskat något och uppgår vid årsskiftet till 71,8 (74,1) % då skulderna i förhållande till eget kapital ökat.

Målkapital

2007 fastställde kyrkofullmäktige, enligt kyrkoordningens regler, pastoratets målkapital till 25,1 miljoner kronor. För att inte målkapitalet skall urholkas över tid beslutades även om en värdesäkring knuten till konsumentprisindex KPI.

För 2014 har ingen uppräknings gjorts då inflationen (årsmedeltal) ligger på -0,2 %. Målet för det egna kapitalets storlek uppgår liksom tidigare år till 27,1 miljoner kronor. Inkluderat årets resultat överstiger eget kapital fastställt målkapital med 4,0 (2,5) miljoner kronor.

Finansiella instrument

Riktlinjer för pastoratets kapitalförvaltning regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente antaget 2010. Reglementet innehåller etiska kriterier för placeringsval samt regler för portföljsammansättning.

Vid årsskiftet uppgår marknadsvärdet av det samlade värdepappersinnehavet till 5,6 (6,0) miljoner kronor.

Begravningsverksamheten

Resultatet för begravningsverksamheten uppgår till 90 (-412) tusen kronor. Avvikelsen mot budget är 679 tusen kronor. I första hand beror avvikelsen på att de interna administrationskostnaderna tillgodoräknats begravningsverksamhetens del av återbetalningen från avtalsgruppförsäkringen FORA. Därutöver är de interna räntekostnaderna betydligt lägre än budget i enlighet med det allmänt låga ränteläget.

Pastoratets ackumulerade skuld till begravningsverksamheten ökar och uppgår nu till 940 tusen kronor.



Anläggningsarbeten på Böda kyrkogård. Stefan Sörman och Bertil Wikesjö lägger om kalkstensgången i minneslunden.
(Foto:Lennart Sörman)

Miljöinformation

Pastoratet bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Kollekter

Under 2014 har 413 tusen kronor samlats in i kollekt i våra församlingar. Kyrkostyrelsen respektive domkapitlet fastställer kollektändamål och dagar för riks- och stiftskollekter. Församlingskollekternas ändamål beslutas av församlingsråden. Kollekt är viktigt, inte minst för kyrkans internationella arbete.

Kollekter (tkr)	2014	2013	2012	2011	2010
Rikskollekter	155	164	161	145	138
Stiftskollekter	52	63	52	50	42
Församlingskollekt	206	203	209	225	226
Summa kollekt	413	430	422	420	406

Förvaltade stiftelser

Pastoratet förvaltar 14 stiftelser med ett sammanlagt stiftelsekapital på 5,5 (5,2) miljoner kronor, varav 610 (571) tusen kronor är disponibla att använda 2015 i enlighet med stiftelsens statuter.

Under våren reviderade kyrkofullmäktige pastoratets placeringsregler för förvaltade stiftelser. Liksom tidigare gäller att vid placering av stiftelsemedel ska alltid en lämplig sammansättning eftersträvas som tar hänsyn till såväl riskspridning som avkastning.

Samtliga stiftelser är egna juridiska enheter, fristående pastoratets räkenskaper, knutna till Borgholm, Köpingsvik, Föra-Alböke-Löt och Råplinge-Högsrums församlingar.

Framtida utveckling

Vår verksamhet bärs ekonomiskt upp av medlemsavgifter vilka baseras på beskattningsbar inkomst. Avgiftssatsen för kyrkoavgiften, vilken även inkluderar begravnings- och stiftsavgift, har alltsedan mitten av 1990-talet legat på 1,95 % vilket är högt i jämförelse med övriga församlingar i landet. Snittet 2015 ligger på oförändrat 1,24 %.

Pastoratet har en stor andel äldre medlemmar och därtill låga födelsetal. Generationsväxlingen gör att antalet medlemmar och kyrkoavgiften minskar över tiden.

Tkr	Plan 2017	Plan 2016	2015	2014	Förändring mellan 2014 och 2015
Kyrkoavgift	21 490	21 215	21 061	19 797	6,4 %
Begravningsavgift	7 950	7 800	7 513	6 952	8,1 %
Ekonomisk utjämning	2 125	2 125	2 030	2 130	-4,7 %
Summa	31 565	31 140	30 604	28 879	6,0 %

Resultaträkning (belopp i tkr)

	Not	2014	2013
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		19 797	19 054
Begravningsavgift	1	6 862	7 095
Ekonomisk utjämnning	2	2 130	2 024
Utdelning från prästlönetillgångar	3	913	638
Erhållna gåvor och bidrag	4	2 433	2 064
Nettoomsättning	5	1 359	1 887
Övriga verksamhetsintäkter		126	63
Summa verksamhetens intäkter		33 620	32 825
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader		-11 603	-10 854
Personalkostnader	6	-19 107	-20 590
Avskrivning av materiella anläggningstillgångar		-1 787	-1 734
Summa verksamhetens kostnader		-32 497	-33 178
Förändring av ändamålsbestämda medel	4	-195	-447
Verksamhetens resultat		928	-800
Finansiella investeringar	7		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		427	115
Ränteintäkter		170	129
Resultat från finansiella poster		597	244
ÅRETS RESULTAT		1 525	-556

Balansräkning (belopp i tkr)

TILLGÅNGAR

	Not	2014-12-31	2013-12-31
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	8	18 103	18 437
Inventarier, verktyg och installationer	9	1 956	1 474
Pågående nyanläggning	10	1 262	672
Finansiella anläggningstillgångar			
Långfristiga värdepappersinnehav	11	4 687	3 135
Summa anläggningstillgångar		26 008	23 718
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		175	217
Övriga fordringar		242	216
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	12	3 816	2 380
Kortfristiga placeringar	11		2 000
Kassa och bank		13 097	11 416
Summa omsättningstillgångar		17 330	16 229
Summa tillgångar		43 338	39 947

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital			
Balanserat resultat		28 699	29 168
Församlingskyrkas fastighetsfond, Råplinge	13	622	708
Församlingskyrkas fastighetsfond, Persnäs	13	278	278
Årets resultat		1 525	-556
Summa eget kapital		31 124	29 598
Ändamålsbestämda medel	4	3 087	2 891
Avsättningar		250	256
Långfristig gravskötselsskuld	14	2 060	2 025
Kortfristiga skulder			
Skuld till begravningsverksamheten	1	940	850
Leverantörsskulder		1 652	608
Gravskötselsskuld	14	372	354
Övriga skulder		334	592
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	15	3 519	2 773
Summa kortfristiga skulder		6 817	5 127
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		43 338	39 947
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga

Tilläggsupplysningar

Redovisningsprinciper

Grunder för upprättande

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

Årsredovisning

Årsredovisningen har upprättats enligt årsredovisningslagen (1995:1554), begravningslagen (1999:1144) och Bokföringsnämndens (BFN) allmänna råd. Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Svenska Kyrkans Redovisningskommitté (KRED).

Värderingsgrund

Tillgångar och skulder värderas till anskaffningsvärde.

Belopp

Samtliga belopp är angivna i tusentals kr (tkr). Beloppen inom parentes anger föregående års värden.

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 uppörd, 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 erhålls en avräkning av det slutliga avgiftsunderlaget två år tillbaka. Kyrkoavgiften intäktsredovisas i takt med utbetalningarna från staten. Begravningsavgiften intäktsredovisas på motsvarande sätt.

Erhållna gåvor

Erhållna gåvor redovisas enligt BFNAR 2002:10, Redovisning av gåvor i ideella föreningar och registrerade trossamfund, vilket innebär att de intäktsredovisas i den period de har mottagits. Intäkten motsvarar tillgångens anskaffningsvärde.

För ändamålsbestämda gåvor tillämpas KRED:s rekommendation, Redovisning av ändamålsbestämda gåvor, vilket innebär att under året erhållna men ej förbrukade gåvor, tillsammans med under året förbrukade gåvor erhållna under tidigare år, redovisas i resultaträkningen på raden Förändring av ändamålsbestämda medel. Se vidare under rubriken Ändamålsbestämda medel.

En ändamålsbestämd gåva innehåller ett av givaren, i samband med överlämnandet av gåvan, angivet villkor för användningen, vilket innebär att den har ett rättsligt skydd och inte får användas till annat ändamål.

Erhållna bidrag

Erhållna bidrag redovisas enligt BFNAR 2002:11, Redovisning av bidrag av likvida medel till ideella föreningar och registrerade trossamfund från offentligtgrättsliga organ, vilket innebär att intäkten ställs mot den kostnad bidraget är avsett att täcka.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärdet efter avdrag för avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Till anskaffningsvärdet räknas även i kostnader som är direkt hänförliga till förvärvet. Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt genom linjär avskrivning över den bedömda nyttjandeperioden. Mark, utöver kyrkogårdsmark, skrivs inte av, då nyttjandeperioden är obegränsad.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkogårdsmark	50 år
Markanläggning	10-50 år
Byggnader	20-50 år
Bilar	5-10 år
Datautrustning	3-5 år
Övriga inventarier, installationer och verktyg	5-10 år

Vid varje balansdag sker en prövning av anläggningstillgångens värde och den skrivs ned ifall den bedöms ha ett lägre värde än bokfört värde och det kan antas att värdenedgången är bestående. Om det inte längre finns skäl för nedskrivningen återförs den. Nedskrivningen och återföringen redovisas i resultaträkningen.

Statligt stöd

Statligt stöd som avser förvärv av anläggningstillgång redovisas enligt BFN R 5, Redovisning av statliga stöd, vilket innebär att de reducerar tillgångens anskaffningsvärde. Tillgången redovisas följaktligen till nettoanskaffningsvärde, vilket även utgör grund för beräkning av avskrivningarnas storlek.

Finansiella instrument

Finansiella anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar i form av aktier, obligationer och andra långfristiga värdepappersinnehav redovisas till anskaffningsvärdet minskat med eventuell nedskrivning.

Vid varje balansdag sker en prövning av anläggningstillgångens värde och den skrivs ned ifall den bedöms ha ett lägre värde än bokfört värde. Om det inte längre finns skäl för nedskrivningen återförs den. Nedskrivningen och återföringen redovisas i resultaträkningen.

Fordringar

Fordringar har efter individuell värdering upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Kortfristiga placeringar

Kortfristiga placeringar värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och verkligt värde, det vill säga marknadsvärdet.

Ändamålsbestämda medel

Ändamålsbestämda medel redovisas enligt KREDs rekommendation, Redovisning av ändamålsbestämda gåvor.

Enligt BFNAR 2002:10, Redovisning av gåvor i ideella föreningar och registrerade trossamfund, skall ej förbrukade ändamålsbestämda medel ingå i årets resultat och eget kapital. Svenska kyrkan finner det dock angeläget att gentemot givare och andra intressenter tydligt visa att erhållna medel hålls åtskilda från övriga medel och inte är möjliga att använda för andra ändamål. För att uppnå detta görs en avvikelse från BFNAR 2002:10 som består i att ej förbrukade ändamålsbestämda medel redovisas i särskild post i balansräkningen mellan eget kapital och avsättningar och att förändringen av denna post redovisas i resultaträkningen. Anpassningen av uppställningsformen för balans- och resultaträkningen har skett med stöd i Årsredovisningslagens 2 kap. 3 § och 3 kap. 4 § 3 st.

Genom den tillämpade redovisningsprincipen anser Svenska kyrkan att arten av ej förbrukade ändamålsbestämda medel tydligare markeras och att redovisningen av förändringen av ej förbrukade ändamålsbestämda medel i resultaträkningen ger bättre information än om BFNAR 2002:10 tillämpas.

Not 1 Begravningsverksamhet

Norra Ölands pastorat är huvudman för begravningsverksamheten inom Borgholms kommun. Begravningsverksamheten finansieras av begravningsavgiften. Begravningsavgiften får inte användas till annat än de uppgifter som anges i begravningslagen.

Begravningsverksamhetens resultatsammanställning

Belopp i tkr	2014	2013
Verksamhetens intäkter		
Begravningsavgift - erhållen under året	6 952	6 683
Övriga intäkter	321	372
Summa verksamhetens intäkter	7 273	7 055
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-3 788	-3 743
Övriga kostnader	-2 421	-2 712
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-896	-878
Summa verksamhetens kostnader	-7 105	-7 333
Finansiella poster		
Ränteintäkter	2	9
Räntekostnader	-80	-143
BEGRAVNINGSVERKSAMHETENS ÖVERSKOTT/UNDERSKOTT	90	-412
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet under året	6 952	6 683
Tillkommande överskott/underskott enligt resultatsammanställningen	-90	412
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	6 862	7 095
Begravningsverksamhetens resultat avviker mot budget med 679 (253) tkr.		
Pastoratets skuld till begravningsverksamheten		
Ingående skuld	850	1 262
Begravningsverksamhetens överskott/underskott	90	-412
Utgående skuld	940	850

Not 2 Ekonomisk utjämning

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

Not 3 Utdelning från prästlönetillgångar

Pastoratet har 2 863 (2 863) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftseliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till andelsägande församlingar eller pastorat och resterande går till det inomkyrkliga utjämningssystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 4 Erhållna gåvor och bidrag

	2014	2013
Gåvor		
Församlingskollektor till egen verksamhet	56	54
Ändamålsbestämda gåvor	287	636
Övriga gåvor	26	28
	369	718
Bidrag		
Kyrkoantikvarisk ersättning KAE	1 096	60
Bidrag från stiftet	800	1 049
Bidrag från stiftelsemedel	28	43
Bidrag från länsarbetsnämnden	129	180
Övriga bidrag	11	14
	2 064	1 346
SUMMA erhållna gåvor och bidrag	2 433	2 064

Ändamålsbestämda medel

	2014	2013
Ingående värde	2 891	2 445
Erhållna gåvor under året	287	636
lansspråktagna gåvor	-92	-190
Belopp vid årets utgång	3 086	2 891
Specifikation av utgående värde		
John P Johnson (arv)	707	707
Prydnadsfonder	1 049	1 030
Orgelfonder	262	261
Övrigt	1 068	893
Belopp vid årets utgång	3 086	2 891

Not 5 Nettoomsättning

	2014	2013
Gravskötselintäkter ¹⁾	496	800
Clearingintäkter (kyrkliga handlingar ej församlingsbor)	437	533
Hysesintäkter	183	182
Askgravplats	102	60
Gravrättsavgift	22	52
Deltagaravgifter	5	133
Övriga intäkter	114	127
	1 359	1 887

¹⁾ 212 tkr av 2013 års gravskötselintäkter avser verksamhetsåret 2012.

Not 6 Personal

Medelantalet anställda	2014	2013
Kvinnor	21	19
Män	16	19
	37	38

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning understigande ett halvt prisbasbelopp, 22 200 (22 250 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2002:9.

Könsfördelning i kyrkoråd (kyrkonämnd)

Kvinnor	45%	56%
Män	55%	44%

Personalkostnader

Löner, arvoden och andra ersättningar	2014	2013
Ledamöter i kyrkorådet, utskott, valarbetare mm ¹⁾	153	199
Anställda	13 790	13 673
Övriga (artister, uppdragstagare mfl)	140	208
	14 083	14 080

Övriga personalkostnader

Utbildning, sjuk- och hälsovård, arbetsmiljöinsatser, rekrytering, personalrepresentation mm	382	1 084
--	------------	--------------

Pensionskostnader och andra sociala avgifter

Pensionskostnader, anställda	1 136	1 265
Sociala avgifter, förtroendevalda	33	46
Sociala avgifter enligt lag och avtal, anställda ²⁾	3 444	4 073
Sociala avgifter, övriga	29	44
	4 642	5 425

SUMMA personalkostnader 19 107 20 589

¹⁾ Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med 86 (83) tkr.

²⁾ Återbetalning av premier från FORA avseende avtalsgruppförsäkring 2005-2006 har krediterats posten med 492 tkr

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

Not 7 Resultat från finansiella investeringar

	2014	2013
Räntor	170	127
Utdelning	128	168
Realisationsvinster	244	
Nedskrivning		-62
Återföring av nedskrivning	55	11
	597	244

Not 8 Byggnader och mark

	2014	2013
Ingående anskaffningsvärden	33 303	31 103
Inköp under året		22
Energieffektiviseringsåtgärder	1 399	2 178
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	34 702	33 303
Ingående bidrag KAE (kyrkoantikvarisk ersättning)	-719	
Årets bidrag KAE	-482	-719
Utgående ackumulerade bidrag	-1 201	-719
Ingående avskrivningar	-14 147	-12 953
Årets avskrivningar	-1 251	-1 194
Utgående ackumulerade avskrivningar	-15 398	-14 147
Utgående bokfört värde	18 103	18 437
Taxeringsvärden		
Högby 4:8 (Högby prästgård)	1 152	1 152
Föra 4:6 (Föra prästgård)	1 394	1 394
	2 269	2 269

Not 9 Inventarier, verktyg och installationer

	2014	2013
Ingående anskaffningsvärden	7 869	6 907
Inköp under året	1 144	974
Försäljningar och utrangeringar	-1 273	-12
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	7 740	7 869
Ingående avskrivningar	-6 395	-5 867
Försäljningar och utrangeringar	1 147	12
Årets avskrivningar	-536	-540
Utgående ackumulerade avskrivningar	-5 784	-6 395
Utgående bokfört värde	1 956	1 474

Not 10 Pågående nyanläggning

	2014	2013
Ingående balans	672	1 547
Under året färdigställda tillgångar	-672	-1 547
Utgifter under året		
Energieffektivisering VU-2 projektet	1 158	672
St Elavi kapell, ny kylanläggning mm	104	
Utgående balans	1 262	672

Not 11 Värdepappersinnehav 2014-12-31

Värdepappersinnehav (tkr)	Anskaffningsvärde	Bokfört värde	Marknadsvärde
Långfristiga värdepappersinnehav			
Swedbank AK A och AK PR	33	33	183
Ethos aktiefond	1 482	1 482	2 070
Ethos räntefond	1 459	1 452	1 452
Företagsobligationsfond F	1 000	1 000	1 188
Företagsobligationsfond	500	500	506
Mix Indexfond Sverige	200	200	209
Norrby Vind AB	20	20	20
Summa värdepappersinnehav	4 694	4 687	5 628

Förändring av värdepappersinnehav	2014	2013
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	5 197	5 294
Investeringar under året:		
Långfristiga placeringar	819	157
Kortfristiga placeringar		800
Försäljning värdepapper	-1 322	-1 054
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	4 694	5 197
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-62	-152
Återföring nedskrivningar	55	152
Årets nedskrivningar		-62
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-7	-62
Utgående bokfört värde	4 687	5 135

Not 12 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2014	2013
Upplupna bidrag KAE	2 867	1 844
Försäkringspremier	343	332
Upplupen ränta	41	97
Övriga poster	565	107
	3 816	2 380

Not 13 Församlingsskyrkas fastighetsfond

Församlingsskyrkas fastighetsfond utgör ett ändamålsbestämt eget kapital. Kapitalet ska användas till Råpplinge och Persnäs kyrkors behov, t.ex. underhåll. Under året har 87 (0) tkr ianspråktagits ur Råpplinge församlingsskyrkas fastighetsfond avseende utvändigt målning av fönster och portar. Kostnaden har belastat resultaträkningen.

Not 14 Gravskötselsskuld

	2014	2013
Långfristig gravskötselsskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	238	268
Pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	1 822	1 757
	2 060	2 025
Kortfristig gravskötselsskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	29	34
Pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	343	320
	372	354
Andel av gravskötselsskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Begravningsverksamhetens åtaganden	159	179
Pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	852	908
	1 011	1 087

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


Not 15 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2014	2013
Upplupna arbetsgivaravgifter	326	337
Upplupna semesterlöner	1 784	1 699
Upplupna pensionskostnader	707	50
Tillfälligt församlingsbidrag	305	305
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	397	382
	3 519	2 773

Borgholm 2015-03-18



Ann-Kristin Forsman, ordförande kyrkorådet



Anna Salqvist Johansson



Anna-Karin Nilsson



Bengt Erlandsson



Gunvor Persson



Ingvar Oskarsson



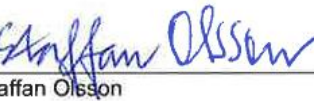
Lars Engström



Lennart Olsson



Ronny Carlsson



Staffan Olsson

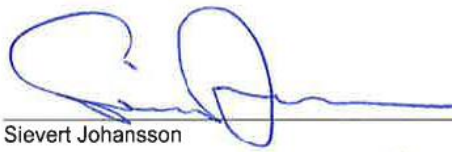


Anna Lundin Leander, kyrkoherde

Vår revisionsberättelse har angivits 2015-04-15



Börje Axelsson



Sievert Johansson



Siv Andersson



Hans Svensson, auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till kyrkofullmäktige i Norra Ölands pastorat, org. nr 252003-8858

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Norra Ölands pastorat för år 2014.

Kyrkorådets ansvar för årsredovisningen

Det är kyrkorådet som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som kyrkorådet bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorernas ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Granskningen har utförts enligt god revisionsssed. För den auktoriserade revisorn innebär detta att han utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionsssed i Sverige. Dessa standarder kräver att den auktoriserade revisorn följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur pastoratet upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i pastoratets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i kyrkorådets uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Norra Ölands pastorats finansiella ställning per den 31 december 2014 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att kyrkofullmäktige fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar samt kyrkoordningen

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av kyrkorådets förvaltning för Norra Ölands pastorat för år 2014.

Kyrkorådets ansvar

Det är kyrkorådet som har ansvaret för förvaltningen enligt kyrkoordningen.

Revisorernas ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i pastoratet för att kunna bedöma om någon ledamot av kyrkorådet har företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet gentemot pastoratet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Uttalande

Vi tillstyrker att kyrkofullmäktige beviljar kyrkorådets ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Borgholm den 15 april 2015


Siv Andersson


Börje Axelsson


Sievert Johansson


Hans Svensson
Auktoriserad revisor