

Årsredovisning 2012



Årsredovisning för räkenskapsåret 2012

Kyrkorådet för Osby-Visseltofta församling avger härmed följande årsredovisning:

Innehåll	Sida
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	6
Balansräkning	7
Kassaflödesanalys	9
Tilläggsupplysningar	10
Noter	12

Samtliga belopp är angivna i tusentals kronor (tkr) om inget annat anges. Beloppen inom parantes anger tidigare års värden.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Information om verksamheten

Osby-Visseltofta församlings grundläggande uppgift är att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission. Församlingen har det ekonomiska ansvaret för bland annat dessa uppgifter. Församlingen är arbetsgivare för alla anställda och har det grundläggande ansvaret för den fasta egendomen inom församlingen. Församlingen är även huvudman för begravningsverksamheten.

Kyrkorådet har det ekonomiska ansvaret i församlingen och valnämnden svarar för kyrkovalets genomförande. Församlingen tillämpar Svenska kyrkans kollektivavtal. Det innebär att samtliga anställda omfattas av olika typer av försäkringar, bland annat tjänstepensionsförsäkring, sjukförsäkring och arbetsskade- och olycksfallsförsäkring. Vid sidan av detta finns även ett omställningsavtal som träder in vid arbetsbrist och ett utvecklingsavtal som innebär rätt till utbildning.

Resultat och ställning

Flerårsöversikt	2012	2011	2010	2009	2008
-----------------	------	------	------	------	------

Allmänna förutsättningar

Tillhöriga per 31 december

Antal	6 483	6 595	6 751	6 820	6 839
Andel av invånare (%)	75,2	76,4	77,9	79,0	79,7
Kyrkoavgift exklusive begravnings- och stiftsavgift (%)	0,87	0,87	0,84	0,83	0,81
Begravningsavgift (%)	0,21	0,21	0,24	0,25	0,27
Medeltalet anställda	19	19	19	20	20

Intäkts- och kostnadsanalys

Verksamhetens intäkter	13 568	13 350	14 595	13 466	13 188
Verksamhetens kostnader	-14 150	-14 182	-14 216	-13 812	-12 787
Förändring av ändamålsbestämda medel	96	89	-18	32	60
Eliminering av begravnings- verksamhetens resultat	-100	108	-422	-306	-532
Verksamhetens resultat	-586	-635	-61	-620	-70
Resultat från finansiella investeringar	1 243	42	139	853	889
Skatt på näringsverksamhet	-7	-3	-86	0	-49
Skattemässiga bokslutsdispos.	0	0	3	0	0
Årets resultat	650	-596	-5	233	770

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE, forts

Flerårsöversikt, forts	2012	2011	2010	2009	2008
------------------------	------	------	------	------	------

Intäkts- och kostnadsanalys

, forts

Kyrkoavgift exklusive

begravnings-

och stiftsavgift (tkr)

9 650	9 713	9 557	9 384	8 833
-------	-------	-------	-------	-------

varav slutavräkning (tkr)

104	236	444	584	490
-----	-----	-----	-----	-----

Personalkostnader/

verksamhetens intäkter (%)

64,6	65,4	57,5	62,2	60,3
------	------	------	------	------

Av- och nedskrivningar/

verksamhetens intäkter (%)

4,4	5,5	4,9	7,1	8,3
-----	-----	-----	-----	-----

Ekonomisk ställning

Fastställt mål för det egna

kapitalets storlek (tkr)

27 000	27 000	27 000	27 000	27 000
--------	--------	--------	--------	--------

Eget kapital (tkr)

30 163	29 512	30 108	30 113	29 881
--------	--------	--------	--------	--------

Soliditet

81	82	81	82	82
----	----	----	----	----

Värdesäkring av

eget kapital (%)

2,2	-2,0	0	0,8	2,6
-----	------	---	-----	-----

Definitioner

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

Eliminering av begravningsverksamhetens resultat - För specifikation se not 1.

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.

Disponibelt kapital (tkr) - Uppgiften beräknas som summan av Finansiella anläggningstillgångar och Omsättningstillgångar, inklusive Kortfristiga placeringar och Kassa och bank, minus långa och korta skulder (exklusive gravskötselsskuld). Finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar beräknas till marknadsvärde.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE, forts

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.

Kommentar till resultat och ställning

Församlingen uppvisar ett resultat för verksamhetsåret på 650 tkr, vilket är 2 295 tkr bättre än budgeterat resultat. Detta kan främst härledas till följande poster:

- Tillfälligt församlingsbidrag 102 tkr.
- Återbetalning från Fora 216 tkr.
- Lägre personalkostnader på 698 tkr till följd av en tjänstledig barnledare, att lönebidrag utgått för en anställd, att kyrkogårdsföreståndaren arbetat 60 % och denna minskning inte vintertid ersatts med vikarier, att personal varit långtidssjukskriven, att externa musiker anlätades i lägre utsträckning än vad det budgeterats för, samt att löneökningarna blev lägre än budgeterat.
- Finansiella intäkter på 961 tkr till följd av återföring av nedskrivningar och högre räntor än budgeterat.

Årets resultat överstiger föregående års resultat med 1 246 tkr.

Församlingens mål för det egna kapitalets storlek uppgår till 27 000 tkr. Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 3 163 tkr.

Församlingens egna kapital uppgår per 2012-12-31 till 30 163 tkr.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

2014-01-01 ska Osby-Visseltofta församling läggas samman med Loshults församling. Formellt beslut fattades av stiftsstyrelsen hösten 2012. Under året har samtal startat mellan församlingarna och ett arbete med att utforma en församlingsinstruktion för det nya pastoratet har påbörjats.

Finansiella instrument

Församlingen gör regelbundet en översyn av sina riktlinjer för finansiella instrument. Församlingens riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente. Gällande reglemente reviderades av kyrkofullmäktige den 17 maj 2011 och innehåller bland annat kriterier för placeringsval och regler för portföljsammansättning. Vid utgången av 2011 hade församlingen långfristiga värdepappersinnehav till ett marknadsvärde om 23 815 tkr (21 810 tkr).

Framtida utveckling

Kända intäkter (tkr)	Plan 2015	Plan 2014	2013	2012	Förändring mellan 2012 och 2013 (%)
Kyrkoavgift	10 033	9 710	9 710	9 650	0,6
Begravningsavgift	3 273	3 095	2 912	2 870	1,4
Ekonomisk utjämning	-656	-648	-690	-671	2,8
	12 650	12 157	11 932	11 849	

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE, forts

Kollekter	2012	2011	2010	2009	2008
Förmedlade rikskollekter	65	71	64	62	69
Förmedlade stiftskollekter	12	15	17	15	17
Förmedlade församlingskollekt	65	96	77	80	83
Församlingskollekt till egen verksamhet	6	4	3	6	1
Summa kollekter	148	186	161	163	170

En riks- eller stiftskollekt tas upp till samma ändamål och på samma dag i hela landet/stiftet. Kollektändamål och dagar fastställs av Kyrkostyrelsen respektive Domkapitlet. Församlingskollekt beslutas i församlingen. En förmedlad församlingskollekt tas upp till förmån för en annan juridisk person. Förmedlade kollekter tas inte upp i församlingens resultaträkning.

Förvaltade stiftelser	2012-12-31	2011-12-31
Antal stiftelser	6	6
Totalt eget kapital	351	348

Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	2012	2011
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		9 650	9 713
Begravningsavgift	1	2 870	2 895
Ekonomisk utjämning	2	-671	-648
Utdelning från prästlönetillgångar	3	160	160
Erhållna gåvor och bidrag	4	513	183
Övriga verksamhetsintäkter		1 046	1 047
Förändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbete		0	0
Summa verksamhetens intäkter		13 568	13 350
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster		0	0
Övriga externa kostnader	5,6	-4 822	-4 715
Personalkostnader	7	-8 733	-8 727
Av- och nedskrivning av materiella anläggningstillgångar		-595	-740
Övriga verksamhetskostnader		0	0
Summa verksamhetens kostnader		-14 150	-14 182
Förändring av ändamålsbestämda medel	4	96	89
Eliminering av begravningsverksamhetens resultat	1	-100	108
Verksamhetens resultat		-586	-635
Resultat från finansiella investeringar	8		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		1 077	-113
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		166	155
Räntekostnader och liknande resultatposter		0	0
Resultat efter finansiella poster		657	-593
Skattemässiga bokslutsdispositioner	9	0	0
Skatt på näringsverksamhet		-7	-3
ÅRETS RESULTAT		650	-596

Balansräkning

TILLGÅNGAR, tkr	Not	2012	2011
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	10	8 089	8 568
Inventarier, verktyg och installationer	11	399	428
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	12	372	0
Summa materiella anläggningstillgångar		8 860	8 996
Finansiella anläggningstillgångar			
Långfristiga värdepappersinnehav	14	23 488	22 082
Långfristiga fordringar	15	0	0
Summa finansiella anläggningstillgångar		23 488	22 082
Summa anläggningstillgångar		32 348	31 078
Omsättningstillgångar			
Varulager		0	0
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		27	21
Fordran på begravningsverksamheten	1	0	0
Övriga fordringar		342	171
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	16	70	108
Summa kortfristiga fordringar		439	300
Kortfristiga placeringar	14	1	0
Kassa och bank	17	4 507	4 773
Summa omsättningstillgångar		4 947	5 073
Summa tillgångar		37 295	36 151

Balansräkning

EGET KAPITAL OCH SKULDER, tkr	Not	2012	2011
Eget kapital			
Balanserat resultat		29 513	30 108
Församlingskyrkas fastighetsfond		0	0
Årets resultat		650	-596
Summa eget kapital		30 163	29 512
Obeskattade reserver	19	113	113
Ändamålsbestämda medel	4	549	645
Avsättningar	20	0	170
Långfristiga skulder	21		
Skulder till kreditinstitut		0	0
Checkräkningskredit	22	0	0
Gravskötselskuld	23	2 368	2 448
Övriga skulder		0	0
Summa långfristiga skulder		2 368	2 448
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut		0	0
Skuld till begravningsverksamheten	1	1 361	1 261
Leverantörsskulder		951	359
Skatteskuld		12	0
Gravskötselskuld	23	308	324
Övriga skulder		155	198
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	24	1 315	1 121
Summa kortfristiga skulder		4 102	3 263
Summa eget kapital och skulder		37 295	36 151
Ställda säkerheter		0	
Ansvarsförbindelser		0	

Kassaflödesanalys

Belopp i tkr	2012	2011
Den löpande verksamheten		
Resultat efter finansiella poster	657	-593
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		
Av- och nedskrivningar	595	740
Ökning/minskning av avsättningar	-170	20
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar	0	-7
Övriga poster som inte ingår i kassaflödet		246
Summa justeringar	425	999
Betald inkomstskatt avseende näringsverksamhet	-7	-3
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet	1 075	403
Kassaflöde från förändring i rörelsekapital, långfristig gravskötselskuld och ändamålsbestämda medel		
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar	-139	-92
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	874	-360
Ökning/minskning av långfristig gravskötselskuld	-79	-216
Ökning/minskning av ändamålsbestämda medel	-96	-89
Kassaflöde från den löpande verksamheten	1 635	-354
Investeringsverksamheten		
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	-459	-296
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	18
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-16 506	-16 158
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	15 100	15 566
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-1 865	-870
Finansieringsverksamheten		
Upptagna lån	0	0
Amortering av lån	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0	0
Årets kassaflöde	-230	-1 224
Likvida medel vid årets början	4 773	5 998
Likvida medel vid årets slut	4 543	4 774
Specifikation av likvida medel vid årets slut	2012	2011
Kassa och bank	4 507	4 773
Kortfristiga placeringar	1	1
	4 508	4 774

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 (1990:1144) och Bokföringsnämndens (BFN) allmänna råd. Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Svenska Kyrkans Redovisningskommitté (KRED).

Värderingsgrund

Tillgångar och skulder värderas till anskaffningsvärde om inget annat anges.

Belopp

Samtliga belopp är angivna i tusentals kr (tkr) om inget annat anges. 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. Staten svarar för 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 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 offentligrättsliga 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 in 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	20 år
Byggnader	20-50 år
Bilar	3 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.

Statliga stöd

11

Statligt stöd som avser förvärv av anläggningstillgång och omsättningstillgång 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 och det kan antas att värdenedgången är bestående eller om värdenedgången bedöms vara väsentlig. 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, ska 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 till en läsare än om BFNAR 2002:10

Not 1 Begravningsverksamhet

12

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

Begravningsverksamhetens resultatsammanställning

Belopp i tkr	2012	2011
Verksamhetens intäkter		
Begravningsavgift	2 870	2 895
Övriga intäkter	240	180
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-1 599	-1 578
Övriga kostnader	-1 274	-1 307
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-131	-289
Finansiella poster		
Ränteintäkter	16	20
Räntekostnader	-22	-29
BEGRAVNINGSVERKSAMHETENS RESULTAT	100	-108

Begravningsverksamhetens ackumulerade resultat

Ingående ackumulerat resultat	1 261	1 369
Årets resultat för begravningsverksamheten	100	-108
Utgående ackumulerat resultat	1 361	1 261
Utgående ackumulerat resultat, % av begravningsavgiften	47%	44%

Resultat och ställning

Exempel: Den positiva avvikelsen mot budget är hänförlig till ökade övriga intäkter.

Exempel: Det positiva ackumulerade resultatet beror på kommande samgående med Loshults församling, då det kan komma att uppstå ökande kostnader.

Församlingens skuld till begravningsverksamheten uppgår till 1361 (1261) tkr.

Not 2 Ekonomisk utjämning

Alla församlingar och kyrkliga samfälligheter 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

Församlingen har 532 (532) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftelseliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till andelsägande församlingar och samfälligheter 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

	2012	2011
Gåvor		
Församlingskollekt till egen verksamhet	0	0
Ändamålsbestämda gåvor	10	5
Övriga gåvor	0	0
	10	5

Bidrag		
Kyrkoantikvarisk ersättning	0	0
Återbetalning av Fora	216	0
Övriga bidrag från stiftet	102	102
Övriga bidrag	185	77
	503	179
Ändamålsbestämda medel	2012	2011
Ingående värde	645	734
Erhållna gåvor under året	10	2
Ianspråktagna gåvor	-106	-91
Utgående värde	549	645
Specifikation av utgående värde		
Allmänt ändamål Visseltofta	279	304
Allmänt ändamål Visseltofta	108	158
Övrigt	162	183
Belopp vid årets utgång	549	645

Not 5 Leasing

Församlingen har under året haft leasingkostnader på 111 (99) tkr.

Not 6 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	2012	2011
Kvalificerade revisorer		
<i>Refa Revision AB</i>		
Revisionsuppdrag	47	23
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	0	0
Skatterådgivning	0	0
Övriga tjänster	0	0
Övriga valda revisorer		
Revisionsuppdrag	10	12
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	0	0
Skatterådgivning	0	0
Övriga tjänster	0	0
	57	35

Med revisionsuppdrag avses arbetsuppgifter som det enligt lag ankommer på församlingens revisorer att utföra, rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådana arbetsuppgifter samt verksamhetsrevision och granskning av kollekttränskaper enligt kyrkoordningen. Allt annat är andra uppdrag.

Not 7 Personal

Arvoden till förtroendevalda redovisas från och med 2006 under personalkostnader. Tidigare redovisades dessa under övriga externa kostnader.

Medelantalet anställda	2012	2011
Kvinnor	12	12
Män	7	7
	19	19

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp, 22 000 kr (21 400 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2002:9.

Könsfördelning i Kyrkoråd	2012	2011
Kvinnor	45%	45%
Män	55%	55%

Löner, arvoden och andra ersättningar	2012	2011
Ledamöter i kyrkoråd och övriga nämnder*	37	66
Anställda	5 717	5 755
	5 754	5 821

I uppgiften om löner och arvoden ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp, 22 000 kr (21 400 kr). Församlingen har betalt ut sådan ersättning med totalt 357 (308) tkr vilket inte har tagits med i uppgiften om löner och andra ersättningar. Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2002:9.

Ersättning till ordföranden i Kyrkoråd

*Till ordföranden i Kyrkorådet har ersättning utgått med 37 (42) tkr.

Pensionskostnader och andra sociala avgifter**	2012	2011
Pensionskostnader, anställda	442	477
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	1 976	1 943
	2 418	2 420

** I 2011 års pensionskostnader för anställda ingår en kostnad om 9 tkr avseende skillnaden mellan fakturerat och tidigare avsatt belopp för förmånsbestämd ålderspension. Löneskatten för denna kostnad påverkar posten Andra sociala avgifter enligt lag och avtal.

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

Not 8 Resultat från finansiella investeringar

Resultat från finansiella anläggningstillgångar	2012	2011
Räntor	0	19
Utdelning	329	112
Realisationsvinster	13	504
Nedskrivning	0	
Återföring av nedskrivning	737	
	1 079	635
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	2012	2011
Räntor	166	0
Utdelning	0	0
Realisationsvinster	0	0
Nedskrivning	0	0
Återföring av nedskrivning	0	0
	166	0

Not 9 Skattemässiga bokslutsdispositioner

	2012	2011
Skillnad mellan bokförda avskrivningar och avskrivningar enligt plan	0	0
Förändring av periodiseringsfond	0	0
	0	0

Not 10 Byggnader och mark

	2012	2011
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden*	17 074	16 397
Inköp under året	372	237
Under året erhållna statliga bidrag	0	0
Försäljningar och utrangeringar	0	0
Omklassificeringar	0	440
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	17 446	17 074
Ingående ackumulerade avskrivningar	-8 507	-7 884
Försäljningar och utrangeringar	0	0
Omklassificeringar	0	0
Årets avskrivningar	-479	-623
Utgående ackumulerade avskrivningar	-8 986	-8 507
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Försäljningar och utrangeringar	0	0
Återförda nedskrivningar	0	0
Omklassificeringar	0	0
Årets nedskrivningar	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående bokfört värde	8 460	8 567

*Ingående ackumulerat anskaffningsvärde har reducerats med xx kr (yy kr) (ackumulerat) för statliga stöd på kvarvarande byggnader och mark.

Not 11 Inventarier, verktyg och installationer

	2012	2011
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden*	5 060	5 040
Inköp under året	88	59
Under året erhållna statliga bidrag	0	0
Försäljningar och utrangeringar	0	-39
Omklassificeringar	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	5 148	5 060
Ingående ackumulerade avskrivningar	-4 632	-4 542
Försäljningar och utrangeringar	0	28
Omklassificeringar	0	0
Årets avskrivningar	-117	-118
Utgående ackumulerade avskrivningar	-4 749	-4 632
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Försäljningar och utrangeringar	0	0
Återförda nedskrivningar	0	0
Omklassificeringar	0	0
Årets nedskrivningar	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående bokfört värde	399	428

*Ingående ackumulerat anskaffningsvärde har reducerats med xx kr (yy kr) (ackumulerat) för statliga stöd på kvarvarande inventarier, verktyg och installationer.

Not 12 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2012	2011
Ingående balans	0	0
Utgifter under året	372	0
Under året erhållna statliga bidrag	0	0
Under året färdigställda tillgångar	0	0
Utgående balans	372	0

Pågående nyanläggning avser Byggn. nya kg och omr. fr. osby ka och beräknas vara färdigställd under 2013.

Not 14 Värdepappersinnehav

Värdepappersinnehav (tkr)	Anskaffnings- värde	Bokfört värde	Marknadsvärde
Långfristiga värdepappersinnehav			
Noterade aktier och aktiefonder	9 213	9 178	9 997
Noterade räntebärande värdepapper	6 175	6 175	6 318
Onoterade långfristiga placeringar	635	635	
Övriga långfristiga placeringar	7 500	7 500	7 500
	23 523	23 488	
Kortfristiga placeringar	0	0	
Noterade aktier och aktiefonder	0	0	
Noterade räntebärande värdepapper	0	0	
Onoterade kortfristiga placeringar	0	0	
Övriga kortfristiga placeringar	1	1	1
	1	1	
Summa värdepappersinnehav	23 524	23 489	

Ideella placeringar

Församlingen har en ideell placering med ett bokfört värde på 584 (500) tkr i Nordic Microcap Investment. Med detta förstås att församlingen avstår avkastning till förmån för internationell diakoni och mission. Placeringen klassificeras som ett långfristigt värdepappersinnehav. Avkastningen på den ideella placeringen var 0 tkr för räkenskapsåret (0 tkr).

Förändring av långfristiga värdepappersinnehav	2012	2011
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	22 851	21 755
Investeringar under året	15 772	16 158
Omklassificering	0	0
Försäljningar/avyttringar	-15 100	-15 062
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	23 523	22 851
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-769	-20
Försäljningar/avyttringar	530	0
Återföring nedskrivningar	207	0
Omklassificering	0	0
Årets nedskrivningar	-3	-749
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-35	-769
Utgående bokfört värde	23 488	22 082

Not 16 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2012	2011
Förutbetalda prenumerationer	14	38
Förutbetalda larmtjänster	10	17
<u>Övriga poster</u>	<u>46</u>	<u>53</u>
	70	108

Not 19 Obeskattade reserver

	2012	2011
<u>Periodiseringsfond</u>	<u>113</u>	<u>113</u>
	113	113

Not 20 Avsättningar

	2012	2011
<u>Förmånsbestämd ålderspension</u>	<u>0</u>	<u>170</u>

Enligt kyrkans tjänstepensionsavtal har anställda med en månadslön överstigande cirka 34 tkr (2012) under vissa förutsättningar rätt till förmånsbestämd tjänstepension. Försäkring av intjänad pensionsrätt sker året efter inkomståret. Vid upprättande årsredovisningen för 2011 var premiekostnaden inte känd för inkomståret 2011 varför den förmånsbestämda tjänstepensionen redovisas som en avsättning för år 2011.

Not 21 Långfristig skuld

Andel av långfristiga skulder som förfaller senare än 5 år efter balansdagen	2012	2011
Skulder till kreditinstitut	0	0
Gravskötselsskuld	1 302	1 379
<u>Övriga skulder</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	1 302	1 379

Not 22 Checkräkningskredit

Församlingen har ingen beviljad checkräkningskredit.

Not 23 Gravskötselskuld

19

Långfristig gravskötselskuld	2012	2011
Begravningsverksamhetens åtaganden	343	407
<u>Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)</u>	<u>2 025</u>	<u>2 040</u>
	2 368	2 447

Kortfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	45	58
<u>Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)</u>	<u>263</u>	<u>266</u>
	308	324

Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5 år
efter balansdagen

Begravningsverksamhetens åtaganden	199	255
<u>Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)</u>	<u>1 103</u>	<u>1 124</u>
	1 302	1 379

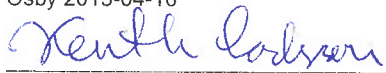
Skötselåtaganden påbörjade före år 2000 utgör begravningsverksamhet medan åtaganden
påbörjade från år 2000 utgör församlingens åtaganden (serviceverksamhet).

Not 24 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

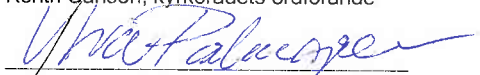
	2012	2011
Upplupna personalkostnader	1 141	727
<u>Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter</u>	<u>209</u>	<u>393</u>
	1 350	1 120

Osby 2013-04-16

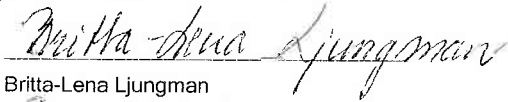
20



Kenth Carlson, kyrkorådets ordförande



Ylva Palmgren



Britta-Lena Ljungman

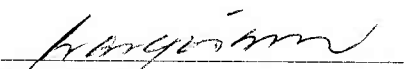


Laila Ohlsson

Vår revisionsberättelse har avgivits 2013-04-23



Erland Molin, godkänd revisor



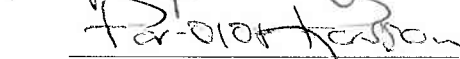
Margareta Göransson



Per-Ola Stensson



Yngve Lönn



Per-Olof Persson



Niklas Larsson



Christine Ivarsson



Bengt Svensson, kyrkoherde

Revisionsberättelse

Till kyrkofullmäktige/kyrkostämman i Osby-Visseltofta församling
Org.nr 252004-0425

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Osby-Visseltofta församling för räkenskapsåret 2012.

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.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi 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 församlingen 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 församlingens 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 Osby-Visseltofta församlings finansiella ställning per den 2012-12-31 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att kyrkofullmäktige/kyrkostämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra förordningar samt kyrkoordningen

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av kyrkorådets förvaltning för Osby-Visseltofta församling för räkenskapsåret 2012.

Kyrkorådets ansvar

Det är kyrkorådet som har ansvaret för förvaltningen enligt kyrkoordningen.

Revisorns ansvar

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

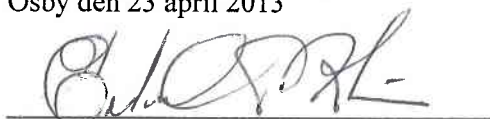
Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i församlingen för att kunna bedöma om någon ledamot av kyrkorådet har handlat i strid med kyrkoordningen eller årsredovisningslagen.

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

Uttalande

Vi tillstyrker att kyrkofullmäktige/kyrkostämman beviljar kyrkorådets ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Osby den 23 april 2013



Erland Molin
Godkänd revisor



Margareta Göransson
Revisor



Per Ola Stensson
Revisor