

Gävle pastorat

Org nr 252003-0053

Årsredovisning

för räkenskapsåret 2015

Kyrkorådet avger följande årsredovisning.

Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- resultaträkning	8
- balansräkning	9
- kassaflödesanalys	11
- noter	12

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusental kronor. Uppgifter inom parentes avser föregående år.



Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Gävle pastorat ansvarar för den ekonomiska förvaltningen, fastighetsförvaltningen enligt Kyrkoordning för Svenska kyrkan 2 kap 11 § och av kyrkofullmäktige antagna reglementen. Pastoratet är arbetsgivare för de medarbetare som finns i de församlingar som bildar pastoratet. Gävle Pastorats grundläggande uppgift är, enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen för Svenska kyrkan, att "föra gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission". Syftet är att människor ska komma till tro på Kristus och leva i tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas. Pastoratet har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingarna. Förutom den grundläggande uppgiften ansvarar pastoratet för begravningsverksamheten enligt begravningslagen på uppdrag av staten. Kyrkofullmäktige är pastoratets högsta beslutande organ och sammanträder minst två gånger per år och består av 34 ledamöter samt 15 ersättare. De beslutar i principiella ärenden och i ärenden som på annat sätt är av större vikt. Kyrkofullmäktige väljs av de röstberättigade i pastoratet. Mandatperioden är fyra år. Kyrkorådet företräder pastoratet och är, styrelse och verkställande organ under kyrkofullmäktige. Kyrkorådet har flera uppgifter och däribland att svara för pastoratets organisation och förvaltningen av pastoratets angelägenheter. Kyrkorådets ansvar och uppgifter regleras i Kyrkoordningen och i "Arbetsordningen för kyrkorådet i Gävle pastorat" samt av övriga bestämmelser inom svensk kyrkan. Kyrkorådet har utsett ett arbetsutskott som förbereder kyrkorådets sammanträden och ärenden till kyrkorådet. Kyrkorådet sammanträder sex - åtta gånger per år och består av kyrkorådets ordförande, kyrkorådets vice ordförande samt ytterligare tre ledamöter från kyrkorådet samt tre ersättare. Kyrkoherden är ledamot i kyrkorådet och adjungerad till arbetsutskottet. Kyrkoherden leder all verksamhet i pastoratet. I respektive församling inom pastoratet finns 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 medelsförvaltningspolicy. Inom personalområdet tillämpar pastoratet Svenska kyrkans kollektivavtal. Pastoratet har även upprättat olika typer av policys för t ex jämställdhet, IT, medelsförvaltning.

Församlingar

Gävle pastorat bildas av följande församlingar:

Gävle Heliga Trefaldighet	org nr 252002-3181
Gävle Staffan	org nr 252002-6002
Gävle Maria	org nr 252003-1010
Bomhus	org nr 252002-6010

SR

Främjande av ändamål

Ändamålet främjas genom att det i församlingarna firas gudstjänst minst en gång i veckan. Därutöver bedrivs ett stort antal aktiviteter exempelvis konfirmandundervisning, barn- och ungdomsgrupper, levavidaregrupper, besöksverksamhet och själavårdssamtal, för att uppfylla den grundläggande uppgiften. Begravningsverksamheten bedrivs enligt begravningslagen.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Antal gudstjänstbesökare	60 775	59 160	44 216	50 388	52 680
Antal besökare i kyrkliga handlingar	27 547	25 600	25 824	29 384	25 767
Antal döpta	298	337	349	380	394
Antal vigda	96	102	123	144	123
Antal konfirmander	68	48	85	62	121
Antal aktiva inträden	57	43	46	36	31
Antal aktiva utträden	386	415	595	411	448

Resultat och ställning

- Omsättningen för Gävle pastorat uppgick till 120 373 (121 513) tkr
- Begravningsverksamhetens omsättning ingår med 31 500 (31 124) tkr varav 28 956 (27 365) tkr utgör under året erhållna begravningsavgifter
- Begravningsverksamhetens resultat, inklusive ränta på ackumulerat resultat blev -630 (1 094) tkr
- Pastoratets resultat blev 14 114 (16 370) tkr i överskott
- Likvida medel inklusive fordran hos Trossamfundet Svenska kyrkan var vid årsskiftet 93 437 (75 138) tkr, vilket motsvarar 78 (62) % av årsomsättningen
- Det egna kapitalet uppgår till 132 467 (118 353) tkr
- Pastoratets soliditet, det justerade egna kapitalets andel av totalt kapital var vid årsskiftet 78,5 (76) %

Målkapital

Pastoratets mål för det egna kapitalet uppgår till 70 000 tkr. Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 62 467 tkr. Målkapitalet är uppnått. Kyrkofullmäktige har beslutat om en höjning av målkapitalet till 98 000 tkr för år 2016.

Flerårsöversikt

	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Allmänna förutsättningar					
Tillhöriga per den 31 december (antal)	46 329	46 788	47 426	48 133	48 805
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna) %	63,9	64,9	66,7	68,6	70,3
Kyrkoavgift exkl. begravnings- och stiftsavg. %	0,83	0,83	0,83	0,83	0,83
Begravningsavgift %	0,21	0,21	0,19	0,19	0,19
Medelantal anställda	121	127	127	131	135

Suppl. 2016

		<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Resultat (tkr)*						
Verksamhetens intäkter		120 373	121 513	117 533	111 607	109 634
Verksamhetens kostnader		-105 943	-105 400	-110 096	-101 609	-99 332
Resultat från finansiella investeringar		<u>-316</u>	<u>257</u>	<u>442</u>	<u>885</u>	<u>287</u>
Årets resultat		14 114	16 370	7 879	10 883	10 589
Kyrkoavgift exkl begravnings- och stiftsavgift						
	(tkr)	82 169	78 855	76 599	78 173	79 719
- varav slutavräkning	(tkr)	2 809	898	-	-	-
Personalkostnader/verksamhetens intäkter						
	%	51,1	48,6	52,6	53,1	54,6
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter						
	%	4,6	4,5	5,3	4,2	-
Ekonomisk ställning						
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek						
	(tkr)	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000
Eget kapital						
	(tkr)	132 467	118 353	101 983	94 104	83 222
Soliditet						
	%	77,7	75,8	70,2	66,9	64,2
Värdesäkring av eget kapital						
	%	11,9	16,0	8,4	13,1	14,6
Likviditet						
	%	494,7	444,0	315,0	336,0	-

*Församlingen har, i enlighet med reglerna i K3, valt att inte räkna om resultatet för åren 2011-2012.

Definitioner

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

smg

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Under 2015 pågick ett aktivt arbete med att bygga rutiner för att effektivisera löne- och ekonomitjänsterna tillsammans med Uppsala Stifts servicebyrå som fr o m 1 januari 2015 sköter den löpande hanteringen för pastoratets räkning. Detta arbete fortsätter under 2016.

Kyrkorådet arbetade med att formulera vision och mål för Gävle pastorat. Detta resulterade i en visionstext som beslutades av Kyrkofullmäktige i maj. Kyrkorådet processade med ledning av visionen fram övergripande mål som arbetslagen hanterade i sina verksamhetsplaner genom att formulera aktiviteter.

Under december 2015 påbörjades arbetet med att anpassa Hemlingby kyrka för förskoleverksamhet. Förskolan Smaragden i Hemlingby kyrka färdigställdes och invigdes i mars 2016.

Staketet till Gamla kyrkogården mot Västra vägen är nerplockat, renoverat och målat. För stolpar som saknats har nya gjutits utifrån gjutformar och modeller som funnits kvar.

Staketet kring gravvårdar på Gamla kyrkogården har renoverats. Dessa gravar har åter blivit grusgravar.

Ny RWC har byggts i Skogsljus begravningskapell och krematorium.

Ny styrutrustning har installerats på krematoriet och övergång till ett miljövänligare bränsle, RME, biodiesel.

Medarbetare

Som medarbetare i Gävle pastorat räknas, förutom den anställda personalen, även ideella medarbetare och politiskt valda ledamöter. För de anställda tillämpas Svenska kyrkans kollektivavtal. Anställda omfattas även av olika typer av försäkringar bl.a. tjänstepensionsförsäkring, sjukförsäkring och arbetsskade- och olycksfallsförsäkring. Medarbetare omfattas i relevanta delar av Kyrkans Försäkring.

Vid sidan av detta finns även för anställda ett omställningsavtal som träder in vid arbetsbrist och ett personalpolitiskt utvecklingsavtal. Pastoratet har ett samverkansavtal och även olika typer av policys upprättade t.ex. lönepolicy och jämställdhetspolicy.

Investeringar

Investeringar i fastigheter, maskiner och inventarier gjordes med 5 423 tkr.

ser HJ 10/11

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Kyrkorådet har beslutat att häva avtalet med Uppsala stifts servicebyrå om det inte fungerar efter halvårsskiftet.

Uthyrningen av lokaler i Tomaskyrkan till servicebyrån upphörde i mars 2016.

Finansiella instrument

Pastoratets riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningspolicy. Gällande policy innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt regler för portföljsammansättning. Vid utgången av 2015 hade församlingens långfristiga värdepappersinnehav ett marknadsvärde om 70 (1 100) tkr och marknadsvärdet på de kortfristiga placeringarna uppgick till 46 740 (35 991), tkr totalt 46 810 (37 091) tkr. Pastoratet gör regelbundet en översyn av sina riktlinjer för finansiella instrument.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

	Plan 2018	Plan 2017	Beslutad för 2016	Utfall 2015	Förändring mellan 2015 och 2016 (%)
Kyrkoavgift	89 893	84 841	81 956	82 169	-0,3
Ekonomisk utjämning	-9 979	-9 756	-9 576	-9 678	-1,0
	<u>79 914</u>	<u>75 085</u>	<u>72 380</u>	<u>72 491</u>	<u>-</u>

- Heliga Trefaldighets kyrka och Staffans kyrka ska renoveras både utvändigt och invändigt inom de närmaste åren. kostnaden för renoveringarna är svåra att bedöma och får anses som en stor osäkerhetsfaktor. På grund av kyrkornas ålder finns risk för att oförutsedda kostnader kan tillkomma.
- Kyrkokansliet har publicerat siffror på medlemsscenarion 2014-2030. Dessa medlemsscenarion är uppbyggda på kommunindelning, inte pastorats- eller församlingsindelning. Siffrorna ger oss, detta till trots, viktig information när vi skall planera inför framtiden. 70 procent av samtliga invånare i kommunen var år 2013 medlemmar i Svenska kyrkan. År 2030 beräknas den siffran ha sjunkit till 51 procent. Under prognosperioden ökar befolkningen. Enligt prognosen kommer Gävle kommun att ha 55 855 tillhöriga, jämfört med dagens 68 253. Medlemsantalet minskar således med cirka 18 procent i förhållande till 2013 års medlemssiffra. Denna minskning kommer årligen att påverka intäkterna i Gävle pastorat. Svårt att uppskatta hur mycket då vi inte vet inkomster hos de tillhöriga.

Per
M. A.

Miljöinformation

Pastoratet bedriver tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken. Tillståndet avser kremationsverksamhet. Verksamheten påverkar miljön genom utsläpp av rökgaser och stoft. Allt organiskt material i kyrkogårdsdriften komposteras och återanvänds.

Svenska kyrkan i Gävle vill värna om skapelsen, inte bara i ord utan också i konkret handling. Under 2015 har det bytts ut femhundra glödlampor i Heliga Trefaldighets kyrka till LED-lampor. På lite sikt kommer detta att leda till stora energi- och miljövinster. Svenska kyrkan i Gävle är också med i Gävle Energis arbete kring energioptimering, ett arbete som bland annat handlar om att hushålla med resurser genom förbättrad styr- och reglerteknik. I jämförelse med tidigare år har energiförbrukningen under 2015 minskat i nästan alla pastoratets byggnader. Under 2015 har också påbörjats andra processer som på sikt kommer att leda till ett större konkret miljöansvar, bland annat översyn av inköpsrutiner. I detta ingår bland annat att se till så att de levande ljus som används i kyrkorna innehåller 100 % stearin och inte någon palmolja.

Krematoriet har övergått till RME under 2015 som är ett miljövänligare bränsle producerat på raps. På kyrkogårdarna används inga bekämpningsmedel. Under året har påbörjats utprovning av eldrivna verktyg för att ytterligare minska miljöpåverkan.

Kollekter

(tkr)	2015	2014
Förmedlade rikskollekter	171	192
Förmedlade stiftskollekter	38	46
Förmedlade församlingskollekt	307	251
Församlingskollekt till egen verksamhet	32	42
Summa kollekt	548	531

En riks- eller stiftskollekt tas upp till samma ändamål och på samma dag i hela landet/stiftet. Kollektändamål och dag fastställs i kyrkostyrelsen respektive Domkapitlet. Församlingskollekten beslutas i församlingen. En förmedlad församlingskollekt tas upp till förmån för en annan juridisk person. Förmedlade kollekt tas inte upp i pastoratet resultaträkning.

Förvaltade stiftelser

Stiftelser

Pastoratet förvaltar 28 stiftelser.

Handwritten signature/initials

Resultaträkning	Not	2015	2014
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		82 169	78 854
Begravningsavgift	2	29 586	26 389
Ekonomisk utjämning	3	-9 678	-9 600
Utdelning från prästlönetillgångar	4	9	9
Erhållna gåvor	5	117	42
Erhållna bidrag	5	8 833	15 902
Nettoomsättning	6	7 321	7 735
Övriga verksamhetsintäkter	7	2 016	2 182
			
Summa verksamhetens intäkter		120 373	121 513
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster		-81	-
Övriga externa kostnader	8, 9	-38 829	-40 971
Personalkostnader	10	-61 480	-59 003
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-5 520	-5 425
Övriga verksamhetskostnader		-33	-
			
Summa verksamhetens kostnader		-105 943	-105 399
Verksamhetens resultat		14 430	16 114
Resultat från finansiella investeringar	11		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		7	3
Övriga ränteintäkter		168	793
Räntekostnader		-491	-540
			
Resultat efter finansiella poster		14 114	16 370
			
Årets resultat		<u>14 114</u>	<u>16 370</u>

Sc
A MA

Balansräkning	Not	2015-12-31	2014-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Byggnader och mark	12	57 422	60 612
Inventarier, verktyg och installationer	13	7 970	8 901
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	14	8 488	4 512
		73 880	74 025
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Långfristiga värdepappersinnehav	11, 15	70	1 098
Summa anläggningstillgångar		73 950	75 123
<u>Kortfristiga fordringar</u>			
Kundfordringar		359	396
Övriga fordringar		1 740	3 700
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	16	1 016	1 767
		3 115	5 863
Kortfristiga placeringar	17	46 583	35 438
		46 583	35 438
<u>Kassa och bank</u>	18	46 854	39 700
Summa omsättningstillgångar		96 552	81 001
Summa tillgångar		<u>170 502</u>	<u>156 124</u>

Handwritten signature/initials

Balansräkning	Not	2015-12-31	2014-12-31
Eget kapital och skulder			
Eget kapital	19		
Balanserat resultat		118 353	101 983
Årets resultat		14 114	16 370
Summa eget kapital		132 467	118 353
Avsättningar	20	675	599
Långfristiga skulder	21		
Skulder till kreditinstitut		10 065	10 729
Gravskötselskuld	22	7 779	8 209
Summa långfristiga skulder		17 844	18 938
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut		664	664
Skuld till begravningsverksamheten	2	510	1 140
Leverantörsskulder		4 507	4 697
Gravskötselskuld	22	893	952
Övriga skulder		2 886	2 707
Villkorade bidrag	23	2 012	1 734
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	24	8 044	6 340
Summa kortfristiga skulder		19 516	18 234
Summa eget kapital och skulder		<u>170 502</u>	<u>156 124</u>
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser	25	Inga	Inga

Sc
M

Kassaflödesanalys	2015	2014
Den löpande verksamheten		
Resultat efter finansiella poster	14 114	16 370
<u>Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet</u>		
Av- och nedskrivningar	5 520	5 425
Ökning/minskning av avsättningar	75	-
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar	29	-
Övriga poster som inte ingår i kassaflödet	-	509
	19 738	22 304
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet	19 738	22 304
<u>Kassaflöde från förändring i rörelsekapital och långfristig gravskötselsskuld och ändamålsbestämda medel</u>		
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar	2 713	1 075
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	1 318	-4 876
Ökning/minskning av långfristig gravskötselsskuld	-430	-459
	23 339	18 044
Kassaflöde från den löpande verksamheten	23 339	18 044
Investeringsverksamheten		
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	-5 423	-8 022
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	15	-
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	1 032	-
	-4 376	-8 022
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-4 376	-8 022
Finansieringsverksamheten		
Amortering av lån	-664	-664
	-664	-664
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-664	-664
Årets kassaflöde	18 299	9 358
Likvida medel vid årets början	75 138	65 780
	93 437	75 138
Likvida medel vid årets slut	93 437	75 138
Specifikation av likvida medel vid årets slut		
Kassa och bank	46 854	39 700
Kortfristiga placeringar	46 583	35 438
	93 437	75 138
Belopp vid årets slut	93 437	75 138

S62
HMA

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Från och med räkenskapsåret 2014 upprättas årsredovisningen med tillämpning av årsredovisningslagen (1995:1554), begravningslagen (1990:1144) och Bokföringsnämndens BFNR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Svenska Kyrkans Redovisningskommitté (KRED). Övergången från tidigare regelverk har gjorts i enlighet med föreskrifterna i K3:s kapitel 35, vilket bland annat innebär att jämförelsetalen för 2013 har räknats om och att omräknade jämförelsetal presenteras i resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys och noter. Förändringarna och effekterna i samband med övergången visas i not 18.

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 tolftedel 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. Begravningsavgiften intäktsredovisas på motsvarande sätt.

Erhållna gåvor, bidrag och offentliga bidrag

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

Leasing

All leasing, både när församlingen är leasetagare och leasegivare, redovisas som operationell leasing dvs. leasingavgifterna, inklusive en första förhöjd avgift, redovisas som intäkt/kostnad linjärt över leasingperioden. Uppgifterna om avgifter i noten är redovisade i nominella belopp. Med leasingperiod avses den period som leasetagaren har avtalat att leasa en tillgång.

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 församlingen finns materiella anläggningstillgångar redovisade enligt definitioner i K3:

SA
H

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

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkogårdsmark	50 år
Markanläggning	10-50 år
Byggnader	15-50 år
Bilar	5-10 år
Datautrustning	3-5 år
Övriga inventarier, installationer och verktyg	5-10 år

Finansiella instrument

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder och låneskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när 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 förpliktelseerna har reglerats eller på annat sätt upphört.

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12

Sc
M

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.

Materiella anläggningstillgångar

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 nyttjadetid.

SC
H
A

Not 2 Begravningsverksamhet

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Gävle pastorat 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		
<i>Verksamhetens intäkter</i>		
Begravningsavgift - erhållet under året	28 956	27 365
Övriga intäkter	2 544	3 759
		..
<i>Summa verksamhetens intäkter</i>	31 500	31 124
<i>Verksamhetens kostnader</i>		
Personalkostnader	-11 013	-10 675
Övriga kostnader	-17 457	-15 722
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-3 039	-3 037
		
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	-31 509	-29 434
<i>Finansiella poster</i>		
Ränteintäkter	-	1
Räntekostnader	-621	-715
		
Begravningsverksamhetens överskott/underskott	<u>-630</u>	<u>976</u>
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet under året	28 956	27 365
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt resultatsammanställningen	630	-976
		
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	<u>29 586</u>	<u>26 389</u>

Ben
HWA

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Kommentarer till årets verksamhet		
Väsentliga avvikelser i jämförelse mellan åren respektive mot budgeten kommenteras här.		
Pastoratets fordran/skuld på/till begravningsverksamheten		
Ingående skuld	-1 140	-164
Begravningsverksamhetens överskott/underskott	630	-976
		
Utgående fordran/skuld	-510	-1 140

Not 3 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 en rikstäckande kyrklig verksamhet. Kyrkomötet beslutar om kriterierna för utjämningen.

Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar

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

Not 5 Erhållna gåvor och bidrag

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<i>Gåvor redovisade i resultaträkningen</i>		
Församlingskollekt till egen verksamhet	32	42
Övriga gåvor	85	-
		
	<u>117</u>	<u>42</u>
Bidrag		
Kyrkoantikvarisk ersättning	366	2 197
Övriga bidrag från stiftet	1 587	7 458
Driftsbidrag till kyrkans förskola	5 838	5 758
Övriga bidrag	1 041	489
		
	8 832	15 902

Sen
H. M. A.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Pastoratets verksamhet bygger till viss del på ideella arbetsinsatser. Totalt har ca 650 (ca 551) personer varit engagerade i olika delar av verksamheten på ideell basis.		

Not 6 Nettoomsättning

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Gravskötselintäkter	4 700	4 856
Hysesintäkter	1 476	1 517
Deltagaravgifter	672	804
Intäkter från näringsverksamhet	258	478
Övriga intäkter	216	80
		
Summa	<u>7 322</u>	<u>7 735</u>

Not 7 Operationella leasingavtal - leasegivare

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Framtida minimileaseavgifter som kommer att erhållas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:		
Förfaller till betalning inom ett år	270	418
	...	...
Under perioden erhållna leasingavgifter	<u>270</u>	<u>418</u>
Avser hyresintäkter från Diakonala rådet med 218 tkr och Uppsala stift med 52 tkr.		

Not 8 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Kvalificerade revisorer		
Revisionsuppdrag	99	187
Ernst & Young AB	..	..
	<u>99</u>	<u>187</u>

Scanned
by M.A.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Övriga valda revisorer</u>		
Revisionsuppdrag	21	22
	<u>21</u>	<u>22</u>

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.

Not 9 Operationella leasingavtal - leasetagare

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Framtida minimileaseavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:		
Förfaller till betalning inom ett år	2 090	2 125
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	8 360	8 256
Förfaller till betalning senare än fem år	16 546	18 083
	<u>3 088</u>	<u>3 306</u>
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter		

Den operationella leasingen utgörs i allt väsentligt av hyrda inventarier och lokaler. Avtalet om hyra av lokalerna löper till år 2028 med möjlighet till förlängning med 3 år.

Not 10 Personal

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<i>Medelantalet anställda</i>		
Kvinnor	78	80
Män	43	47
	<u>121</u>	<u>127</u>
Totalt medelantal anställda		

*seri
Kj*

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp 22 250 kr (22 200 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.		
<i>Könsfördelningen i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare</i>		
<u>Antal kyrkorådsledamöter på balansdagen</u>		
Kvinnor	6	11
Män	5	9
Totalt	<u>11</u>	<u>20</u>
<u>Antal ledande befattningshavare på balansdagen</u>		
Kvinnor	7	7
Män	4	5
Totalt	<u>11</u>	<u>12</u>
<i>Löner, arvoden och andra ersättningar</i>		
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde*	1 028	1 027
Anställda	40 592	40 414
	<u>41 620</u>	<u>41 441</u>
*Arvoden till förtroendevalda i kyrkofullmäktige, kyrkorådet, församlingsrådet m.fl. organ redovisas i resultaträkningen på raden Personalkostnader.		
<i>Arbetsmarknadsbidrag</i>		
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	899	937
<i>Ersättning till ordförande i kyrkoråd</i>		
Till ordförande i kyrkorådet har ersättning utgått med	136	104

Pa
H M/A

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<i>Pensionskostnader och andra avgifter**</i>		
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	2 904	3 141
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	13 869	11 405
	<u>16 773</u>	<u>14 546</u>

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

Not 11 Resultat från finansiella investeringar

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Resultat från finansiella anläggningstillgångar</u>		
Utdelning	3	3
Realisationsresultat vid försäljning	4	-
Summa	<u>7</u>	<u>3</u>
<u>Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter</u>		
Räntor	64	794
Utdelning	104	-
Summa	<u>168</u>	<u>794</u>

Not 12 Byggnader och mark

	<u>2015-12-31</u>	<u>2014-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	98 487	97 894
Inköp	-	593
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	98 487	98 487
Ingående avskrivningar	-37 875	-34 711

*Sen
HWA*

	<u>2015-12-31</u>	<u>2014-12-31</u>
Årets avskrivningar	-3 191	-3 164
Utgående ackumulerade avskrivningar	-41 066	-37 875
Utgående redovisat värde	<u>57 421</u>	<u>60 612</u>

Not 13 Inventarier, verktyg och installationer

	<u>2015-12-31</u>	<u>2014-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	27 571	24 654
Inköp	1 447	2 917
Försäljningar och utrangeringar	-60	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	28 958	27 571
Ingående avskrivningar	-18 670	-16 409
Försäljningar och utrangeringar	12	-
Årets avskrivningar	-2 329	-2 261
Utgående ackumulerade avskrivningar	-20 987	-18 670
Utgående redovisat värde	<u>7 971</u>	<u>8 901</u>

Ingående ackumulerat anskaffningsvärde har reducerats med 1 460 000 kr för statliga stöd på kvarvarande inventarier, verktyg och installationer

Handwritten signature

Not 14 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	<u>2015-12-31</u>	<u>2014-12-31</u>
Ingående balans	4 512	-
Utgifter under året	3 976	-
Under året erhållna bidrag och/eller offentliga bidrag	-	4 512
Utgående balans	<u>8 488</u>	<u>4 512</u>

Under 2014 påbörjades arbete avseende Ceremoniplats, projektering av Staffans kyrkas tak och fasad samt projektering av Staffans nya församlingshem. Arbetet har fortgått under hela 2015.

Under 2015 har arbete med ombyggnad av Hemlingbykyrkans förskola, Mariakyrkans passagesystem samt ombyggnad till Rwc på Krematoriet påbörjats.

Not 15 Andelar i intresseföretag

<u>Företagets namn, organisationsnummer och säte</u>	Kapitalandel i företaget (%) (röster%)	<u>Antal andelar</u>	<u>Bokfört värde</u>
<u>Intresseföretag</u>			
Kyrkans Försäkrings AB, org nr 556660-7965	<1	700	<u>70 000</u>
			<u>70 000</u>

Not 16 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	<u>2015-12-31</u>	<u>2014-12-31</u>
Förutbetalda hyror	523	545
Försäkringspremier	-	65
Upplupna ränteintäkter	-	410
Upplupna intäkter	305	162
Upplupna bidrag	-	114
Övriga poster	188	471
Summa	<u>1 016</u>	<u>1 767</u>

Handwritten signature and initials

Not 17 Värdepappersinnehav

Värdepappersinnehav (tkr)	Anskaffnings- värde	Bokfört Marknadsvärde värde	bokslutsdag
<u>Långfristiga värdepappersinnehav</u>			
Noterade räntebärande värdepapper	0 (656)	0 (1 028)	0 (1 030)
Övriga långfristiga placeringar	70 (70)	70 (70)	70 (70)
-	70 (726)	70 (1 098)	70 (1 100)
<u>Kortfristiga placeringar</u>			
Noterade räntebärande värdepapper	46 583(35 438)	46 583(35 438)	46 740(35 991)
Summa värdepappersinnehav	46 653 (36 164)	46 653 (36 536)	46 810 (37 091)

2015-12-31

Ingående ackumulerade anskaffningsvärden, kortfristiga placeringar	35 438
Investeringar under året	21 295
Försäljningar/avyttringar	-10 150
	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	46 583
	
Utgående bokfört värde	<u>46 583</u>

Not 18 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 46 751 tkr (39 410 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.

SC
HNA

Not 19 Eget kapital

	Balanserat	Årets	Summa eget
	resultat	resultat	kapital
Eget kapital 2014-12-31	101 983	16 370	118 353
Omföring av föregående års resultat	16 370	-16 370	
<i>Årets resultat</i>		14 114	14 114
Eget kapital 2015-12-31	118 353	13 899	132 467
	=====	=====	=====

Not 20 Avsättningar

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<i>Förmånsbestämd ålderspension</i>		
Avsättning vid årets början	599	91
Nya avsättningar	519	508
Inspråktaget belopp	-443	-
	...	...
Avsättning vid årets slut	<u>675</u>	<u>599</u>

Enligt kyrkans tjänstepensionsavtal har anställda med en månadslön överstigande cirka 36,3 tkr (2015) under vissa förutsättningar rätt till förmånsbestämd tjänstepension. Försäkring av intjänad pensionsrätt sker året efter inkomståret. Vid upprättande av denna årsredovisning är premiekostnaden inte känd för 2015 varför den förmånsbestämda tjänstepensionen redovisas som en avsättning. Även särskild löneskatt ingår i beloppet.

Not 21 Långfristig skuld

	<u>2015-12-31</u>	<u>2014-12-31</u>
Andel av långfristiga skulder som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen:		
Skulder till kreditinstitut	6 744	7 408
Gravskötselskuld	5 174	4 402
	...	...
Summa	<u>11 918</u>	<u>11 810</u>

Handwritten signature/initials

Not 22 Gravskötselsskuld

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Långfristig gravskötselsskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	1 628	1 854
Pastoratets åtaganden (Serviceverksamhet)	6 151	6 355
	7 779	8 209
Kortfristig gravskötselsskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	173	187
Pastoratets åtaganden (Serviceverksamhet)	720	764
	893	951
Andel av gravskötselsskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Begravningsverksamhetens åtaganden	1 024	1 105
Pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	4 150	3 297
	5 174	4 402

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

Not 23 Villkorade bidrag

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ingående balans	1 733	1 598
Under året mottagna bidrag från Sofia Magdalena	277	298
Under året mottagna övriga bidrag	20	14
Under året förmedlade bidrag	-18	-177
Summa utgående balans	2 012	1 733

*ser
H*

Not 24 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	<u>2015-12-31</u>	<u>2014-12-31</u>
Upplupna semesterlöner	3 221	2 872
Upplupna sociala avgifter	1 459	888
Upplupna pensionskostnader	1 907	1 918
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 458	663
Summa	<u>8 045</u>	<u>6 341</u>

Not 25 Ansvarsförbindelser

Borgensförbindelser finns till förmån för Gävle församlingars sjömansvårdsstiftelsers pensionsutfästelser.

Gävle 2016-04-26



Robert Krantz
ordförande



Micael Dahlberg



Gun Grimsen



Sergio Manzanares



Viveka Sohlén



Lena Åhlander



Karl-Åke Jansson



Mattias Eriksson



Sanna Backeskog



Lena Mattsson



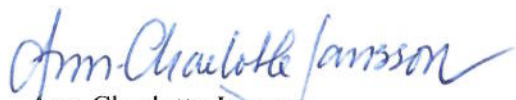
Mats Rikard Andersson



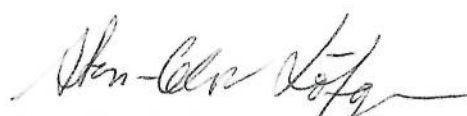
Christina Eriksson
kyrkoherde



Vår revisionsberättelse har avgivits 2016-05-17


Ann-Charlotte Jansson
Auktoriserad revisor


Mattias Ane
ordförande


Sten-Olov Löfgren

Revisionsberättelse

Till kyrkofullmäktige i GÄVLE PASTORAT, org.nr. 252003-0053

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för GÄVLE PASTORAT för år 2015.

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. Granskningen har utförts enligt god revisionssed. För den auktoriserade revisorn innebär detta att han eller hon utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed 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 GÄVLE PASTORATs finansiella ställning per den 31 december 2015 och av dess finansiella resultat och kassaflöden 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 av GÄVLE PASTORAT för år 2015.

Kyrkorådets ansvar

Det är kyrkorådet som har ansvaret för förvaltningen enligt kyrkoordningen.

Revisorns ansvar

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

Som underlag för vårt uttalande om förvaltningen 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 ersättningsskyldighet 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.

Falun och Gävle den 17 maj 2016



Ann-Charlotte Jansson
Auktoriserad revisor



Mattias Ane
Övrig revisor



Sten-Olof Löfgren
Övrig revisor