

LUNDS PASTORAT
Org nr 252003-1028

Årsredovisning för räkenskapsåret 2019

Kyrkorådet avger följande årsredovisning.

Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- resultaträkning	9
- balansräkning	10
- förändringar i eget kapital	12
- kassaflödesanalys	13
- noter	14

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

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Uppgift och verksamhet

I Lunds pastorat (252003-1028) samverkar de sju församlingarna:

- Lunds domkyrkoförsamling (252003-5078)
- Helgeands församling (252002-5897)
- Lunds östra stadsförsamling (252004-3783)
- Lunds Allhelgonaförsamling (252001-2176)
- S:t Peters klostets församling (252003-5086)
- Norra Nöbbelövs församling (252001-2184)
- Torns församling (252002-5988)

Pastoratet utgör en kyrklig samfällighet enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen för Svenska kyrkan.

Pastoratet ansvarar för ekonomisk utjämning, resurshushållning, service samt begravningsverksamheten enligt begravningslagen. Församlingarnas grundläggande uppgift är att "fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission". Syftet är att människor ska komma till tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas. Varje församling har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen.

Pastoratet har sitt säte i Lunds kommun.

Den kyrkliga indelningen

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

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

Organisation

Kyrkofullmäktige är pastoratets högsta beslutande organ och sammanträder minst två gånger per år. Kyrkorådet är pastoratets verkställande organ (styrelse) som ansvarar för den löpande verksamheten och förvaltningen. Kyrkorådet har ett presidium som förbereder kyrkorådets sammanträde och ärenden till kyrkorådet.

I pastoratet finns ett fastighetsutskott och ett kyrkogårdsutskott som svarar för handläggning av ärenden inom sina respektive specialområden. I respektive församling inom pastoratet finns ett församlingsråd vars huvudsakliga uppgifter avser gudstjänstlivet och församlingens kristna gemenskap.

All verksamhet i pastoratet leds av kyrkoherden, som i Lund är domprosten. Det finns en ledningsgrupp som består av domprosten, de sex församlingsherdarna, diakoniföreståndaren samt

Handwritten signatures and initials: "A AB", "IS OM", and "26".

kanslichefen. Pastoratets kansli svarar för administrativa servicefunktioner.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar, tillämpar pastoratet inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), församlingsinstruktion och medelsförvaltningspolicy. Inom personalområdet tillämpar pastoratet Svenska kyrkans kollektivavtal. I pastoratet finns ett antal policys som är fastställda av kyrkorådet. Pastoratets ledningsgrupp fastställer mer detaljerade rutiner.

Främjande av ändamål

Verksamhetsinformation

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Antal gudstjänstbesökare	182 702	180 124	197 570	185 995	196 864
-varav antal deltagare i kyrkliga handlingar	26 985	27 137	29 312	30 324	31 228
-varav antal nattvardsgäster	56 474				
Antal döpta	268	318	315	400	383
Antal konfirmationer	213	219	221	218	220
Antal begravningsgudstjänster	383	400	176	293	368
Antal vigselgudstjänster	106	123	148	119	82
Antal aktiva inträden	97	85	91	81	100
Antal aktiva utträden	628	719	1 067	940	522
<i>Fasta grupper</i>					
Antal deltagare i barn och ungdomsverksamhet	671	553	345	554	503
-varav antal körmedlemmar	374	344	318	348	311
Antal deltagare i vuxenverksamhet	1 715	1945	1689	1571	520
- varav antal körmedlemmar	705	639	576	602	573

Handwritten signatures and initials: JE, CM, AB, and a large 'N'.

Öppen verksamhet

Antal deltagare i barn och ungdoms- verksamhet	27 402	18 967	20 982	18 039	19 523
Antal deltagare i vuxenverksamhet	71 833	63 718	67 191	75 610	75 297
Antal enskilda personer som besökts i den diakonala verksamheten	6 321	2 690	4 084	4 554	5 288

Resultat och ställning

Årets resultat

Årets resultat för pastoratet exkl. begravningsverksamheten uppgår till 87,3 Mkr (5,8), vilket är 93 Mkr bättre än budgeterat. Överskottet utgörs i allt väsentligt från resultat vid försäljning av finansiella tillgångar. Pastoratet har omplacerat dessa tillgångar till följd av ändrad förvaltning av värdepapper. Omplaceringen har inneburit att värdepapper avyttrats med en reavinst på 87,5 Mkr.

Begravningsverksamheten

Begravningsverksamhetens resultat för året uppgår till 13,8 Mkr (5,8). Överskottet inom begravningsverksamheten förklaras dels av extra utbetalning av begravningsavgiften i samband med slutavräkning. Därtill har budgeterade insatser inte genomförts så som planerats.

Investeringar anläggningstillgångar

Under året uppgick investeringar i materiella anläggningstillgångar till 10,2 Mkr (11).

Bland de större investeringarna som slutförts under året kan nämnas nytt tak på Petersgården, maskiner och transportmedel till kyrkogårdsavdelningens verksamhet samt uppgradering av krematorieteknik.

Pågående investeringar över årsskiftet är består främst av ny-/ombyggnad av Torns församlingsgård samt belysningsprogram på kyrkogårdarna.

Målsatt kapital

Målsatt kapital

Enligt beslut i kyrkomötet ska kyrkofullmäktige fastställa ett långsiktigt mål för det egna kapitalets storlek, för att garantera en ekonomisk ställning, som utgör en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar.

Pastoratets kyrkofullmäktige fastställde 2007-12-11 målskapitalet till 250 Mkr. Målskapitalet ska årligen justeras med ett belopp som motsvarar årets inflation. Därtill ska läggas resultatet från fastighetsförsäljningar.

Målskapitalet för 2019 uppgår till 355 Mkr (347). Eget kapital överstiger fastställt målskapital med 236 Mkr (157). *m*

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page.

Flerårsöversikt

	2019	2018	2017	2016	2015
Allmänna förutsättningar					
Tillhöriga per den 31 december (antal)	47 296	47 628	48 747	49 431	50 296
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna)	% 48,6	% 49,7	% 51,4	% 53,4	% 55,2
Kyrkoavgift exkl. stiftsavg.	% 0,97	% 0,97	% 0,97	% 0,97	% 0,97
Medelantalet anställda	209	216	206	191	186

Resultat (tkr)

Verksamhetens intäkter	191 426	186 467	184 808	190 235	176 887
Verksamhetens resultat	-9 911	-2 311	4 720	6 859	17 499
Resultat från finansiella investeringar	97 258	8 085	9 792	8 959	8 550
Årets resultat	87 347	5 774	14 512	15 818	26 049
varav vinst från fastighetsförsäljningar	-	-	950	4 898	-

Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift (tkr)	112 710	113 253	106 429	101 005	102 150
- varav slutavräkning (tkr)	4 963	6 916	3 645	1 583	3 011
Begravningsverksamhetens nettokostnader (tkr)	49 219	45 336	47 491	44 038	44 961
Personalkostnader/verksamhetens intäkter %	64,9	63,3	57,5	60,3	55,5
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter %	5,4	5,3	5,3	5,6	6,2

Ekonomisk ställning

Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	355 050	346 752	340 110	333 179	325 153
Eget kapital (tkr)	590 852	503 506	497 731	483 219	467 401
Soliditet %	89,7	88,2	88,2	88,8	89,1
Värdesäkring av det egna kapitalet %	17,3	1,2	3,0	3,4	5,9
Likviditet %	252,5	255,2	291,5	267,9	305,2

Definitioner:

Kyrkoavgift - Anges i procent av den kommunalt beskattningsbara inkomsten

Begravningsverksamhetens nettokostnader - Begravningsverksamhetens totala kostnader minus övriga intäkter och ränteintäkter

Personalkostnader/verksamhetsintäkter - Resultaträkningens personalkostnader dividerat med resultaträkningens summa verksamhetens intäkter

Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter - Resultaträkningens av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar dividerat med resultaträkningens summa verksamhetens intäkter

Soliditet - Utgående eget kapital dividerat med balansomslutningen (totala tillgångar i balansräkningen)

Värdesäkring av eget kapital - Årets resultat dividerat med ingående eget kapital

Likviditet - Utgående omsättningstillgångar dividerat med kortfristiga skulder ✓

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Domprosten har ordet

Hur beskriver man sammanfattningsvis 2019? Ur synvinkeln av det gemensamma i pastoratet måste det ha varit de gemensamma administrativa systemens år. 2019 blev året när pastoratet inledde processen för anslutning till Gemensamt Administrativt Stöd (GAS). Omställningen till detta är en omfattande process som har inneburit nya program och omläggning till en ny kontoplan. Det är ett arbete som fortfarande pågår och som ska bli klart under innevarande år. Den största omställningen i detta är införandet av ett nytt löne- och tidregistreringssystem. I och med detta program har vi lämnat en analog hantering av tjänstgöringsrapporter för att istället ha dem digitalt. Det har inneburit en stor omställning för de anställda men som på det stora hela har tagits emot positivt.

Under 2018 genomförde vi en stor process kring ny Församlingsinstruktion (FIN). Den överlämnades i slutet av året till Domkapitlet som tog beslutet att inte utfärda den. I det skedet var det fortsatta arbetet redan långt fram och den kom att ligga till grund för det fortsatta budgetarbetet, för de övergripande målen och verksamhetsplanen. Denna FIN betonar kyrkans kultur, vilka värden som ligger till grund för kyrkans liv. De tre ledorden Närvarande - Bedjande - Försonande kommer prägla arbete och samtal under ett antal år. Församlingsinstruktionen beslutades av Domkapitlet i februari 2020.

Budgetarbetet genomgick en stor förändring under året. Den största förändringen var att verksamhetsplanen utgår ifrån gemensamma målskrivningar: övergripande och kortsiktiga mål. Detta faktum gör det möjligt för pastoratet att arbeta mer strategiskt framåt men också att göra en tydligare utvärdering och verksamhetsuppföljning. Arbetet att ta fram de kortsiktiga målen omfattade många samtal och trots tidsnöd blev de väl förankrade.

2018 innebar skifte på ett antal viktiga tjänster i pastoratet som gav en delvis ny chefsgrupp 2019. Det tar tid för en nya organisation att sätta sig. Det är många rutiner som ska falla på plats och mycket kunskap som ska inhämtas av ny personal. Under året tillsattes en ny kanslisekreterare, en tjänst som jag är helt beroende av. Det har krävt mycket arbete för att få allt detta nya att bli bra.

Hur står det till i Lunds pastorat? Ett sätt att närma sig frågan är att titta på statistik. Under 2019 gjorde vi en djupdykning i statistiken för att se om det finns trender som utmärker sig, såväl positiva som negativa. Det positiva är att det inte finns några oroande siffror vad gäller gudstjänstliv och församling. Tvärtom finns en svagt uppåtgående kurva avseende högmässor. En enda trend är tydligt avläsbar, det handlar om antalet begravningsgudstjänster och antalet deltagarna i dessa. Här pekar siffrorna nedåt. En anledning till detta är att antalet som inte har någon akt över den avlidne ökar. En annan anledning är att de akter som hålls endast samlar de närmast anhöriga. Detta är företeelser som vi tittar på och samtal kring om det finns något vi kan göra. Detta är dock en trend som är avläsbar över hela landet.

Under året har vi fortsatt att arbeta med några projekt som sakta rör sig framåt. Ugglan, diakoncentralens hus, står fortsatt under utredning för att få fram besked som är nödvändiga för beslut. Odarslöv och Brunnsnäs är också projekt som behöver tid att mogna fram. Under året togs beslut på om och tillbyggnad av Torns församlingsgård vilket ska påbörjas under innevarande år.

En stor förändring genomfördes avseende förvaltningen av finansiella tillgångar och fonder. Dessa förvaltas inte längre i huset. Nya förvaltare är Swedbank och Kammarkollegiet.

Det gemensamma dopprojektet har fortsatt under året. Det väntar ännu på att utvärderas. Klosterkyrkans projekt har också fortgått. Rapporter har lämnats vid jämna tidpunkter. Förändringar i kyrkorummet har påbörjats under året. Även projektet Stegvis har fortsatt. Efter en del motgångar i uppstarten har projektet allt mer satt sig och spelar en stor roll för de ca 15 deltagare som genom det kan närma sig arbetslivet. Ytterligare ett projekt som pågår är miljödiplomeringen. Detta arbete har fått alltmer struktur och riktning under året. Målet är att en diplomering för fas ett ska kunna ske under

Handwritten signature and initials: "AB" and "2020".

hösten 2020.

Under hösten öppnades Liberiet efter den flera år långa renoveringen. Det fungerar nu åter som pilgrimscentrum och som ett nav i vuxenarbetet avseende andlig fördjupning. Glädjen över detta visar sig i att mycket verksamhet tar huset i anspråk.

Lunds pastorat har en styrka i mångfalden. Vi vill att församlingarna ska hitta arbetssätt och verksamheter som kompletterar och berikar varandra. Till detta ska läggas att vi också söker sätt att stärka samverkan mellan alla de olika enheterna. Mångfald och samverkan är två viktiga delar i hur vi planerar för framtiden. De ekonomiska prognoserna inför kommande år visar på minskade intäkter avseende kyrkoavgiften. Därför måste all planering vara strategisk och långsiktig.

När vi stänger böckerna för 2019 kan vi konstatera att mycket arbete har gjorts som inte direkt visar sig i verksamheter. Vi har lagt en grund för de kommande årens arbete och verksamheter. Att vara kyrka betyder att leva med långa perspektiv. Vår strävan är att skapa goda förutsättningar för det som är kyrkans uppgift och mission. Vår bön är att Gud ska välsigna allt arbete, överkomma svårigheter och finna kreativa vägar framåt.

Finansiella instrument

Pastoratets riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt reglemente för medelsförvaltning. Ett reviderat reglemente antogs under våren 2019. Reglementet innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval samt regler för portföljsammansättning.

Förvaltningen av pastoratets finansiella tillgångar har under räkenskapsåret förändrats till diskretionär förvaltningen genom två externa förvaltare. Övergången har inneburit att pastoratets finansiella tillgångar har omplacerats vilket medfört en reavinst på 87,5 mkr. Vid utgången av 2019 hade pastoratets långfristiga värdepapperinnehav ett marknadsvärde om 402 Mkr (336).

Framtida utveckling

Vi har så långt möjligt beaktat hur effekterna av COVID-19 utbrottet kan komma att påverka pastoratets framtida utveckling och risker som kan påverka den finansiella rapporteringen framåt. Vi kan i dagsläget inte bedöma effekterna.

Beslutade och prognostiserade intäkter för pastoratet för perioden 2019-2022 framgår av tabellen nedan:

	Plan 2022	Plan 2021	Beslut 2020	Utfall 2019	Förändring mellan 2019 och 2020 (%)
Intäkter (tkr)					
Kyrkoavgift	107 770	107 792	109 202	112 710	-3,1
Ekonomisk utjämning	-6 034	-6 909	-7 300	-6 230	17,0
Summa intäkter	101 736	100 883	101 902	106 480	

IS AH AS
2020

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Pastoratet bedriver tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken. Tillståndet avser krematorieverksamhet och gäller för maximalt 3 500 kremationer per år. Under året utfördes 2 143 (1 919) kremationer. Av kremationerna avsåg 1 654 (1 403) externa, vilket motsvarar 77 procent (73).

Kollekter

(tkr)	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Förmedlade rikskollekter	567	482	535	482	462
Förmedlade stiftskollekter	134	130	121	119	127
Förmedlade församlingskollekt *	<u>688</u>	<u>692</u>	<u>636</u>	<u>652</u>	<u>792</u>
Summa kollekt	1 389	1 304	1 292	1 253	1 381

*) varav församlingskollekt till egen verksamhet

203	124	138	196	211
-----	-----	-----	-----	-----

Kollekter tas upp i samband med offentlig gudstjänst eller andaktsstund. En riks- eller stiftskollekt tas upp till samma ändamål och på samma dag i hela landet/hela stiftet. Kollektändamål och dagar fastställs av kyrkostyrelsen respektive domkapitlet. Församlingskollekt beslutas i församlingen. Församlingskollekt kan tas upp till förmån för en annan juridisk person. Sådana förmedlade kollekt tas inte upp i församlingens resultaträkning.

Förvaltade stiftelser

Pastoratet förvaltar 8 (8) stiftelser med ett totalt utgående eget kapital om 34,2 Mkr (34,0). Tillgångarnas marknadsvärde uppgår till 72,7 Mkr (58,2).

JS # 40 7C

Resultaträkning	Not	2019	2018
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		112 710	113 253
Begravningsavgift	2	49 219	45 336
Ekonomisk utjämning	3	-6 230	-6 278
Utdelning från prästlönetillgångar	4	1 121	1 121
Erhållna gåvor	5	479	325
Erhållna bidrag	6	16 805	15 799
Nettoomsättning	7	17 179	16 185
Övriga verksamhetsintäkter		142	725
Summa verksamhetens intäkter		191 425	186 466
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för material och vissa köpta tjänster		-1 551	-1 575
Övriga externa kostnader	8, 9	-65 146	-59 318
Personalkostnader	10	-124 309	-117 946
Av- och nedskrivning av anläggningstillgångar	11, 12	-10 322	-9 938
Övriga verksamhetskostnader		-8	-
Summa verksamhetens kostnader		-201 336	-188 777
Verksamhetens resultat		-9 911	-2 311
Resultat från finansiella investeringar	13		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		96 869	7 438
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		389	649
Räntekostnader och liknande resultatposter		-	-2
Summa resultat från finansiella investeringar		97 258	8 085
Resultat efter finansiella poster		87 347	5 774
Årets vinst		87 347	5 774

IAK AK
TS 22

Balansräkning	Not	2019-12-31	2018-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	11	149 883	149 272
Inventarier, verktyg och installationer	12	16 975	17 666
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	14	5 190	4 995
		<u>172 048</u>	<u>171 933</u>
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Långfristiga värdepappersinnehav	15	381 971	273 254
Summa anläggningstillgångar		<u>554 019</u>	<u>445 187</u>
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		466	2 394
Övriga fordringar		1 770	1 380
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	16	1 896	4 820
		<u>4 132</u>	<u>8 594</u>
Kortfristiga placeringar	15	10 274	28 432
Kassa och bank	17	90 255	88 481
Summa omsättningstillgångar		<u>104 661</u>	<u>125 507</u>
Summa tillgångar		<u>658 680</u>	<u>570 694</u>

AA AB
JL 26

Balansräkning	Not	2019-12-31	2018-12-31
Eget kapital och skulder			
Eget kapital			
Balanserat resultat		503 505	497 732
Årets vinst		87 347	5 774
Summa eget kapital		<u>590 852</u>	<u>503 506</u>
Avsättningar			
Avsättningar	18	<u>124</u>	<u>122</u>
Summa avsättningar		<u>124</u>	<u>122</u>
Långfristiga skulder			
Gravskötselskuld	19	12 499	12 112
Skuld begravningsverksamhet	2	<u>13 750</u>	<u>5 768</u>
Summa långfristiga skulder		<u>26 249</u>	<u>17 880</u>
Kortfristiga skulder			
Skuld begravningsverksamhet	2	5 768	9 371
Leverantörsskulder		6 104	10 661
Gravskötselskuld	19	1 257	1 272
Skatteskulder		1 710	1 593
Övriga skulder		3 893	8 596
Villkorade bidrag	20	2 422	2 706
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	21	<u>20 301</u>	<u>14 987</u>
Summa kortfristiga skulder		<u>41 455</u>	<u>49 186</u>
Summa eget kapital och skulder		<u>658 680</u>	<u>570 694</u>

HA AK
ZD ZC

Förändringar i eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Eget kapital 2018-01-01	483 219	14 512	497 731
Omföring av föregående års resultat	14 512	-14 512	-
Rättelse av fel före räkenskapsårets början	-	-	-
Årets resultat	-	5 774	5 774
Utgående balans 2018-12-31	497 731	5 774	503 505
Ingående balans 2019-01-01	497 731	5 774	503 505
Omföring av föregående års resultat	5 774	-5 774	-
Rättelse av fel före räkenskapsårets början	-	-	-
Årets resultat	-	87 347	87 347
Eget kapital 2019-12-31	503 505	87 347	590 852

✓

AK
JS 72

Kassaflödesanalys	2019	2018
Den löpande verksamheten		
Rörelseresultat	-9 910	-2 313
<u>Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet</u>		
Av- och nedskrivningar	10 322	9 940
Ökning/minskning av avsättningar	3	3
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-	-524
Erhållen ränta	3 445	5 174
Erhållen utdelning	7 146	2 742
Erlagd ränta	-	-2
Övriga poster som inte ingår i kassaflödet	-	-
	<u>11 006</u>	<u>15 020</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet	11 006	15 020
<u>Kassaflöde från förändring i rörelsekapital och långfristig gravskötselsskuld</u>		
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar	4 462	-618
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	-7 730	4 147
Ökning/minskning av långfristig gravskötselsskuld	387	266
Ökning/minskning av långfristig skuld till begravningsverksamheten	7 982	-3 603
Kassaflöde från den löpande verksamheten	16 107	15 212
Investeringsverksamheten		
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	-10 492	-15 270
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	53	524
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-369 912	-35 295
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	347 861	28 415
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-32 490	-21 626
Finansieringsverksamheten		
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0	0
Årets kassaflöde	-16 383	-6 414
Likvida medel vid årets början	116 913	123 328
Likvida medel vid årets slut	<u>100 530</u>	<u>116 914</u>

Handwritten signature and initials

Noter

Not 1 Allmänna redovisningsprinciper

Pastoratets årsredovisning har upprättats enligt årsredovisningslagen (1995:1554), begravningslagen (1990:1144) och Bokföringsnämndens BFAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning (K3)*. Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Kyrkostyrelsens redovisningsråd för Svenska Kyrkan (KRED).

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

Intäktsredovisning

Intäkter redovisas till det verkliga värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas.

Kyrkoavgift och begravningsavgift

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

Från och med 2017 har en enhetlig begravningsavgift införts i hela landet förutom i Stockholm och Tranås. Den begravningsavgift som församlingen erhåller för året fastställs av Kammarkollegiet utifrån det preliminära kostnadsunderlag som pastoratet redovisar. Den i resultaträkningen intäktsredovisade begravningsavgiften motsvarar det faktiska kostnadsunderlaget det vill säga det belopp som erfordrats för att bedriva årets begravningsverksamhet. Se även Begravningsverksamhetens särredovisning, not 2.

Erhållna gåvor, bidrag och offentliga bidrag

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

Leasing

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

Ersättning till anställda

Löpande ersättningar till anställda i form av löner, sociala avgifter och liknande kostnadsförs i takt med att de anställda utför tjänster.

Eftersom alla pensionsförpliktelser klassificeras som avgiftsbestämda redovisas en kostnad det år pensionen tjänas in.

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page.

Inkomstskatt

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

I den mån pastoratet bedriver näringsverksamhet är huvudregeln att näringsverksamheten är skattepliktig. Näringsverksamhet kan undantas från skatteplikt om den har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet eller är hävdvunnen finansieringskälla. Även normalt sett skattepliktig näringsverksamhet kan i vissa fall undantas från beskattning om huvudsaklighetsprincipen är tillämplig.

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

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

Materiella anläggningstillgångar

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

- Som grundregel gäller att en materiell anläggningstillgång är en fysisk tillgång som innehas för att bedriva näringsverksamhet (ge ekonomiska fördelar/kassaflöde).
- För ideell sektor gäller att materiell anläggningstillgång också omfattar fysisk tillgång som innehas för det ideella ändamålet även om grundregeln inte är uppfylld.

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

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

Inventarier med ett anskaffningsvärde under ½ prisbasbelopp har utifrån väsentlighetsbedömning redovisats som kostnad.

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

Bidrag som avser förvärv av materiell anläggningstillgång reducerar tillgångens anskaffningsvärde.

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

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Linjär avskrivningsmetod används.

Mark, med undantag av begravningsplatsens mark, har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av. Begravningsplatsens mark skrivs av på 50 år. 

 AB
20

Följande avskrivningstider tillämpas:

	<u>Antal år</u>
Mark för begravningsplatser*)	50 år
Markanläggning	10-50 år
Byggnader (sten)	40 år
Byggnader (trä)	33 år
Piporglar	25 år
Krematorieteknik (inkl. ugn)	15 år
Ombyggnader i samband med fastighetsunderhåll	10 år
Fordon	10 år
Möbler	5-10 år
Konst	avskrivs ej
IT-utrustning	3-7 år
Övriga inventarier	5 år

*) På mark för begravningsplatser och kyrkogårdsmark anskaffad tom 1999 görs ingen avskrivning.

Vid komponentuppdelning tillämpas generellt följande avskrivningstider:

	<u>Antal år</u>
Markanläggningar	30 år
Stomme (betong)	100 år
Stomkomplettering (fönster, dörrar, portar)	25-50 år
Tak	25-50 år
Fasad (tegel)	50 år
Inre ytskikt (golv, väggar, innertak)	20 år
Fasta byggnadsinventarier (kök)	30 år
Byggnadsinstallationer (el, vvs, vent, hiss)	20 år
Övriga installationer (larm, brand, ljudanl, datanät)	5-20 år

I samband med övergången till K3 delades materiella anläggningstillgångar med ett bokfört värde per 13-01-01 på mer än 5 Mkr upp i komponenter. Redan färdigavskrivna tillgångar och tillgångar med lägre värde än 5 Mkr komponentuppdelades inte. ✓

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page.

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

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

Materiella anläggningstillgångar skrivs ned enligt två huvudmetoder beroende på grunden för klassificering som materiell anläggningstillgång. Materiella anläggningstillgångar som används för att ge ekonomiska fördelar/kassaflöde skrivs ned enligt reglerna i K3, kapitel 27. De materiella anläggningstillgångar som innehas för det ideella ändamålet skrivs ned enligt kapitel 37, där det finns en grund- och en förenklingsregel. Tillämpad metod för nedskrivningar beskrivs i not i förekommande fall. Inga nedskrivningar har härvid gjorts under året.

Finansiella instrument

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

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

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

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

Finansiella anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar i form av aktier, obligationer och andra långfristiga värdepappersinnehav redovisas till anskaffningsvärdet minskat med eventuell nedskrivning. För de instrument som ingår tillämpas värderingsprincipen på portföljen i sin helhet.

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.

Kundfordringar och övriga fordringar

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

Kortfristiga placeringar

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

Handwritten initials and numbers: AH, 44, 20.

Leverantörsskulder

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 pastoratets in- och utbetalningar uppdelade på löpande verksamheten, investeringsverksamheten eller finansieringsverksamheten. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar.

Som likvida medel klassificerar pastoratet, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut, kyrkkontot, skattekontot samt kortfristiga likvida placeringar som är noterade på en marknadsplats.

Eventualförpliktelse

En eventualförpliktelse är

- en möjlig förpliktelse till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra framtids händelser som inte ligger inom pastoratets kontroll, inträffat eller uteblir eller
- en befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen eller förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

Eventualförpliktelser är en sammanfattande beteckning på sådana garantier, ekonomiska åtaganden och eventuella förpliktelser som inte tas upp i balansräkningen.

Eventualtillgång

En eventualtillgång är en möjlig tillgång till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast bekräftas av att en eller flera osäkra framtida händelser, som inte ligger inom pastoratets kontroll, inträffar eller uteblir.

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page.

Not 2 Begravningsverksamhet

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Lunds pastorat är huvudman för begravningsverksamheten inom pastoratets geografiska område. Begravningsverksamheten finansieras av begravningsavgiften. Begravningsavgiften får inte användas till annat än de uppgifter som anges i begravningslagen.		
Begravningsverksamhetens särredovisning		
<i>Verksamhetens intäkter</i>		
Övriga intäkter	6 496	8 916
Begravningsavgift - erhållet för året	62 969	51 104
<i>Summa verksamhetens intäkter</i>	69 465	60 020
<i>Verksamhetens kostnader</i>		
Personalkostnader	-25 437	-25 789
Övriga kostnader	-24 043	-22 346
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-5 703	-4 350
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	-55 183	-52 485
<i>Finansiella poster</i>		
Räntekostnader	-532	-1 768
Begravningsverksamhetens överskott/underskott	<u>13 750</u>	<u>5 767</u>
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet för året	62 969	51 104
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt särredovisningen	-13 750	-5 768
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	<u>49 219</u>	<u>45 336</u>
Kommentarer till årets verksamhet		
Begravningsverksamheten har under året genererat ett överskott på 13,8 Mkr. En bidragande förklaring till överskottet är att en del planerade projekt och insatser inte kunnat genomföras under året. Därtill erhöles under 2019 4,6 mkr utöver äskad begravningsavgift vilket påverkar årets resultat. Överskottet kommer att regleras under 2021.		
Fordran/skuld begravningsverksamheten		
Ingående fordran/skuld	15 139	15 333
Reglering under året	-9 371	-5 962
Årets överskott/underskott	13 750	5 768
Utgående fordran/skuld	19 518	15 139
varav långfristig fordran/skuld	13 750	5 768
varav kortfristig fordran/skuld	5 768	9 371✓

HA AK
JS JC

Not 3 Ekonomisk utjämning

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

Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar

Lunds pastorat innehar 3 113 (3 113) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftelseliknande förmögenheter. Minst 50 procent av avkastningen går till andelsägande församlingar och resterande går till det inomkyrkliga utjämningssystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 5 Erhållna gåvor

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gåvor redovisade i resultaträkningen		
Församlingskollekt till egen verksamhet	203	124
Övriga gåvor	276	202
Summa	<u>479</u>	<u>326</u>

Pastoratets verksamhet bygger till viss del på ideella arbetsinsatser. Dessa insatser är inte värderade och ingår således inte i tabellen ovan.

Not 6 Erhållna bidrag

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bidrag		
Kyrkoantikvarisk ersättning	383	566
Övriga bidrag från stiftet	1 805	1 680
Driftbidrag till kyrkans förskola	5 337	5 457
Arbetsmarknadsbidrag	1 513	1 430
Bidrag till egen specificerad verksamhet	4 168	4 373
Övriga bidrag	3 599	2 293
Summa	<u>16 805</u>	<u>15 799</u> ✓

JA
B MC
JC

Not 7 Nettoomsättning

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gravskötselintäkter	4 741	4 657
Hysesintäkter	1 206	1 278
Clearingintäkter	618	771
Intäkter avtals- och uppdragskremationer	4 982	4 255
Deltagaravgifter	1 137	1 432
Intäkter från näringsverksamhet	2 356	2 136
Övriga intäkter	2 139	1 657
Summa	<u>17 179</u>	<u>16 186</u>

Not 8 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Auktoriserade revisorer		
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB		
Revisionsuppdrag	318	345
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	154	33
Summa auktoriserade revisorer	<u>472</u>	<u>378</u>
Övriga valda revisorer		
Revisionsuppdrag	24	25
Summa övriga valda revisorer	<u>24</u>	<u>25</u>
Summa arvode och kostnadsersättning till revisorer	<u>496</u>	<u>403</u>

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

AA 11/2
JH 7C

Not 9 Operationella leasingavtal

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Avser uppgifter som leasetagare		
Framtida minimileasingavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:		
Förfaller till betalning inom ett år	3 467	3 387
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	4 560	7 571
Förfaller till betalning senare än fem år	610	1 308
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	4 141	3 895

Den operationella leasingen utgörs i allt väsentligt av hyrda inventarier och lokaler. Storleken på de framtida leasingavgifterna redovisas till nominellt belopp. Exempel på hyrda lokaler är Familjerådgivningens lokaler, Ugglan Second Hands lokal samt Domkyrkoforum.

Avser uppgifter som leasegivare

Framtida minimileaseavgifter som kommer att erhållas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:		
Förfaller till betalning inom ett år	583	711
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	664	862
Förfaller till betalning senare än fem år	-	-
Under perioden erhållna leasingavgifter	1 206	1 278

Leasingintäkterna utgörs främst av hyresintäkter för lokaler samt parkeringsplatser. Lokalhyresintäkterna avser främst uthyrning av förskolelokaler.

Not 10 Personal

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Medelantalet anställda		
Kvinnor	132	134
Män	77	82
Totalt medelantal anställda	<u>209</u>	<u>216</u>

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

Könsfördelningen i kyrkorådet

Kvinnor, ordinarie ledamöter	(%)	36	36
Män, ordinarie ledamöter	(%)	64	64
Kvinnor, ersättare	(%)	43	43
Män, ersättare	(%)	57	57

AA 45
B 7c

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Könsfördelningen bland ledande befattningshavare			
Kvinnor	(%)	54	54
Män	(%)	46	46
Domprosten ingår både i gruppen kyrkorådsledamöter och i gruppen ledande befattningshavare.			
Löner, arvoden och andra ersättningar			
Ledamöter i kyrkoråd samt domprost		993	1 154
Anställda		86 472	79 637
Summa löner, arvoden och andra ersättningar		87 465	80 791
Pensionskostnader och andra avgifter			
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt		5 670	5 733
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal		27 883	26 630
Summa pensionskostnader och andra avgifter		33 553	32 363
Övriga personalkostnader			
Övriga personalkostnader		3 267	4 786
Summa övriga personalkostnader		36 820	37 149
Summa personalkostnader		<u>124 285</u>	<u>117 940</u>
Arvoden till förtroendevalda i kyrkofullmäktige, kyrkorådet, församlingsrådet med flera organ redovisas i resultaträkningen på raden Personalkostnader.			
Pastoratet har inga övriga utfästelser om pensioner eller avgångsvederlag till personer i ledande ställning.			
Arbetsmarknadsbidrag			
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag		1 513	1 430
Ersättning till ordförande i kyrkoråd			
Till ordförande i kyrkorådet har ersättning utgått med		40	38 _✓

[Handwritten signatures]

Not 11 Byggnader och mark

	<u>2019-12-31</u>	<u>2018-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	340 560	335 666
Inköp	8 220	5 604
Omklassificeringar	-	-710
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	348 780	340 560
Ingående avskrivningar	-191 288	-183 981
Årets avskrivningar	-7 609	-7 309
Omklassificeringar	-	2
Utgående ackumulerade avskrivningar	-198 897	-191 288
Utgående redovisat värde	<u>149 883</u>	<u>149 272</u>

Ingående ackumulerat anskaffningsvärde har reducerats med 22 tkr (22 tkr) (ackumulerat) för statliga stöd på kvarvarande byggnader och mark.

Anläggningstillgångar som inte får redovisas i balansräkningen

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

Not 12 Inventarier, verktyg och installationer

	<u>2019-12-31</u>	<u>2018-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	50 113	45 775
Inköp	2 077	5 396
Omklassificeringar	-	710
Försäljningar och utrangeringar	-9 091	-1 768
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	43 099	50 113
Ingående bidrag och offentliga bidrag	-150	-150
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	-150	-150
Netto anskaffningsvärde	42 949	49 963
Ingående avskrivningar	-32 298	-31 435
Försäljningar och utrangeringar	9 038	1 768
Årets avskrivningar	-2 713	-2 629

Handwritten signatures and initials: *MS*, *ES*, *2c*

	<u>2019-12-31</u>	<u>2018-12-31</u>
Omklassificeringar	-	-2
Utgående ackumulerade avskrivningar	-25 973	-32 298
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	<u>16 976</u>	<u>17 665</u>

Not 13 Resultat från finansiella investeringar

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		
Räntor	3 057	4 524
Utdelning	7 146	2 742
Realisationsresultat vid försäljning	87 511	171
Nedskrivning	-845	-
Summa	<u>96 869</u>	<u>7 437</u>
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
Räntor	389	650
Summa	<u>389</u>	<u>650</u> ✓

Handwritten notes and signatures at the bottom right corner, including what appears to be initials and the number 20.

Not 14 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	<u>2019-12-31</u>	<u>2018-12-31</u>
Ingående balans	4 994	725
Utgifter under året	196	4 270
Utgående balans	<u>5 190</u>	<u>4 995</u>

Pågående nyanläggning avser främst ny-/ombyggnad Torns församlingsgård, utbyte ventilation St Hans kyrka samt belysningsprogram på kyrkogårdsavdelningen.

Not 15 Värdepappersinnehav

	<u>2019-12-31</u>	<u>2018-12-31</u>
Bokfört värde långfristiga värdepappersinnehav		
Aktier i kyrkliga företag	791	791
Aktier, aktiefonder och andra aktierelaterade placeringar	228 088	106 741
Räntebärande värdepapper	153 092	165 722
Summa bokfört värde långfristiga värdepappersinnehav	<u>381 971</u>	<u>273 254</u>
Bokfört värde kortfristiga placeringar		
Specialinlåning	10 274	28 432
Summa bokfört värde kortfristiga placeringar	<u>10 274</u>	<u>28 432</u>
Summa bokfört värde värdepappersinnehav	<u>392 245</u>	<u>301 686</u>
Marknadsvärde långfristiga värdepappersinnehav		
Aktier i kyrkliga företag	-	-
Aktier, aktiefonder och andra aktierelaterade placeringar	250 862	182 809
Räntebärande värdepapper	151 090	153 279
	<u>401 952</u>	<u>336 088</u>
Marknadsvärde kortfristiga placeringar		
Specialinlåning	10 274	28 432
	<u>10 274</u>	<u>28 432</u>
Summa marknadsvärde värdepappersinnehav	<u>412 226</u>	<u>364 520</u>

Ideella placeringar

Pastoratet har ideella placeringar i Oikocredit och i Jamiibora-projektet. Med ideell placering förstås att pastoratet avstår avkastning till förmån för internationell diakoni och mission. Placeringarna har klassificerats som ett långfristigt värdepappersinnehav. Värdet på placeringen i Jamiibora är helt nedskrivet.

Handwritten signatures and initials:
AKB
or

	<u>2019-12-31</u>	<u>2018-12-31</u>
Förändring av långfristiga värdepappersinnehav		
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	279 444	272 393
Investeringar under året	369 912	35 295
Försäljningar/avyttringar	-260 350	-28 243
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	389 006	279 445
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-6 190	-6 190
Årets nedskrivningar	-845	-
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-7 035	-6 190
Utgående bokfört värde	<u>381 971</u>	<u>273 255</u>

Not 16 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Förutbetalda hyresavgifter	626	222
Förutbetalda försäkringspremier	623	650
Upplupna ränteintäkter	172	1 544
Övriga förutbetalda kostnader	425	1 693
Övriga upplupna intäkter	49	711
Summa	<u>1 895</u>	<u>4 820</u>

Not 17 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 80 426 tkr (54 470 tkr) behållning på det så kallade 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.

Not 18 Avsättningar

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Förmånsbestämd ålderspension		
Avsättning vid årets början	122	119
Beräkning avsättning för året	3	3
Avsättning vid årets slut	<u>125</u>	<u>122</u>

Till de angivna beloppen ovan tillkommer särskild löneskatt.

n

*AA AB
ZR JC*

Not 19 Gravskötselskuld

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	1 465	1 482
Församlingsverksamhetens åtaganden (serviceverksamhet)	<u>11 034</u>	<u>10 631</u>
Summa	<u>12 499</u>	<u>12 113</u>
Kortfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	312	361
Församlingsverksamhetens åtaganden (serviceverksamhet)	<u>945</u>	<u>911</u>
Summa	<u>1 257</u>	<u>1 272</u>
Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Begravningsverksamhetens åtaganden	5	5
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	<u>6 957</u>	<u>6 551</u>
Summa	<u>6 962</u>	<u>6 556</u>

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

Not 20 Villkorade bidrag

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingående balans	2 706	2 425
Erhållet under året	223	871
lanspråktaget under året	<u>-507</u>	<u>-590</u>
Summa utgående balans	<u>2 422</u>	<u>2 706</u> ✓

Handwritten signatures and initials:
 JS, MS, JC

Not 21 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Upplupna löner och arvoden	512	512
Upplupna semesterlöner	6 524	4 154
Upplupna pensionskostnader	5 081	767
Upplupna sociala avgifter	2 202	1 728
Upplupen särskild löneskatt	1 263	1 485
Upplupna kostnader Exit-lösningar	2 958	3 966
Övriga upplupna kostnader	754	1 589
Övriga förutbetalda intäkter	1 007	786
Summa	<u>20 301</u>	<u>14 987</u>

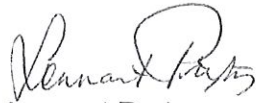
Not 22 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

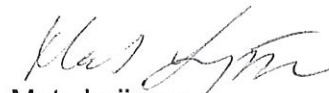
En global oro för coronaviruset och dess spridning har medfört en stor osäkerhet på finansmarknaderna med väsentliga prisfall på aktier och lägre räntor som följd. Stora delar av uppgången 2019 har till och med mitten på mars 2020 raderats ut.

Även församlingsverksamheten kan komma att påverkas väsentligt till följd av coronavirusets spridning, exempelvis minskad gruppverksamhet samtidigt som de diakonala behoven ökar och förändras. Dessa förändringar kan också få ekonomisk påverkan.

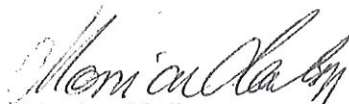
13
26

Lund 2020-04-22


Lennart Prytz
Kyrkorådets ordf

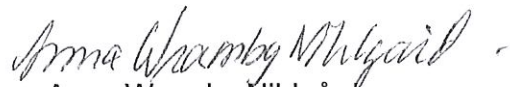

Mats Leijman
2:e vice ordf

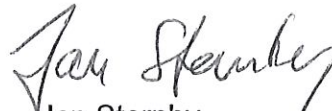

Samuel Körner Lilja


Monica Molin

John Lager


Bo Sandahl
Domprost


Anna Wramby Nihlgård
1:e vice ordf


Jan Sternby

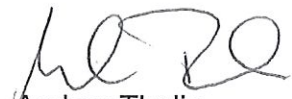

Cecilia Åkesson


Andreas Brodin


Anneli Andersson

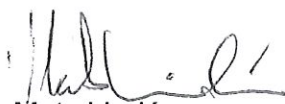
Vår revisionsberättelse har lämnats 2020-04-24.

Öhrlings PriceWaterhouseCoopers AB



Anders Thulin
Auktoriserad revisor

Lund 2020-04-24.



Mats Lindén
Ordf



Stefan Ljungqvist
Vice ordf

Revisionsberättelse

Till kyrkofullmäktige i Lunds Pastorat, org.nr 252003-1028

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Lunds Pastorat för 2019.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av pastoratets finansiella ställning per den 31 december 2019 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att kyrkofullmäktige fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Revisorernas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnitten *Den auktoriserade revisorns ansvar* samt *De icke-auktoriserade revisorernas ansvar*.

Vi är oberoende i förhållande till pastoratet enligt god revisorssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Annan information än årsredovisningen

Det är kyrkorådet som har ansvaret för den andra informationen. Den andra informationen består av Verksamhetsuppföljning 2019 (men innefattar inte årsredovisningen och vår revisionsberättelse avseende denna).

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Kyrkorådets ansvar

Det är kyrkorådet som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Kyrkorådet ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar kyrkorådet för bedömningen av pastoratets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om stiftet avser att upplösa pastoratet, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Den auktoriserade revisorns ansvar

Jag har att utföra revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfälskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar jag mig en förståelse av den del av pastoratets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i kyrkorådets uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att kyrkorådet använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om pastoratets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett pastorat inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera kyrkorådet om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag, i förekommande fall, identifierat.

De icke-auktoriserade revisorernas ansvar

Vi har att utföra en revision enligt kyrkoordningen och revisionslagen och därmed enligt god revisionssed i Sverige. Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och om årsredovisningen ger en rättvisande bild av pastoratets resultat och ställning.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar samt kyrkoordningen

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av kyrkorådets förvaltning för Lunds Pastorat för år 2019.

Vi tillstyrker att kyrkofullmäktige beviljar kyrkorådets ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret. 

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorernas ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till pastoratet enligt god revisorssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Kyrkorådets ansvar

Kyrkorådet ansvarar för pastoratets organisation och förvaltningen av pastoratets angelägenheter enligt kyrkoordningen. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma pastoratets ekonomiska situation och att tillse att pastoratets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och pastoratets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Revisorernas ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon ledamot av kyrkorådet i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot pastoratet.

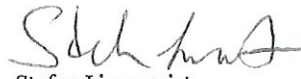
Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot pastoratet.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder den auktoriserade revisorn professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på den auktoriserade revisorns professionella bedömning och övriga valda revisorers bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för pastoratets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

Lund den 24 april 2020



Mats Lindén



Stefan Ljungqvist

Lund 24 april 2020

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Anders Thulin
Auktoriserad revisor