Bilaga 1

Årsredovisning för

Folkungabygdens pastorat

252004-7479

Räkenskapsåret
2019-01-01 - 2019-12-31

Innehållsförteckning: **Sida**

Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkning	5
Balansräkning	6
Kassaflödesanalys	8
Noter	9
Underskrifter	17

Allmänt om verksamheten

Information om verksamheten

Folkungabygdens pastorat med organisationsnummer 252004-7479, beläget inom Linköpings stift, bildades 2014-01-01. Pastoratet bestod fram till och med 2017 av nio församlingar och utgör en ekonomisk samfällighet benämnd pastorat, enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen för Svenska kyrkan. Från och med 2018 ingår följande sju församlingar ingår i pastoratet:

Boxholms församling, 252004-2090
Mjölby församling, 252004-0201
Skänninge församling, 252004-1878
Väderstad församling, 252004-0219
Vifolka församling, 252004-9137
Östra Tollstad församling, 252000-4934
Ödeshögs församling, 252004-0276

Församlingarnas grundläggande uppgift består av att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission. Syftet är att människor ska komma till tro på Kristus och leva i tro och kristen gemenskap. Församlingen har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen. Om inget annat anges lämnas ekonomiska uppgifter i tusentals kronor (tkr). Pastoratet har sitt säte i Mjölby kommun.

Den kyrkliga indelningen

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

- det ekonomiska ansvaret för alla församlingarnas uppgifter
- anställer och avlönar den personal som behövs i pastoratet
- anskaffar och underhåller det fastighetsbestånd som krävs för att bedriva verksamhet
- får lämna bidrag till internationell diakoni och mission
- får bedriva näringsverksamhet om den har en naturlig anknytning till den grundläggande uppgiften
- ansvar för begravningsverksamheten i enlighet med begravningslagen.

Organisation beslutsorgan

Kyrkofullmäktige är pastoratets högsta beslutande organ och sammanträder minst två gånger per år.

Kyrkorådet är pastoratets verkställande organ (styrelse) som ansvarar för den löpande verksamheten och förvaltningen. Kyrkorådet har utsett ett presidium som förbereder kyrkorådets sammanträde och ärenden till kyrkorådet.

Kyrkorådet sammanträder max 12 gånger per år. 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, medelsförvaltningspolicy m.fl. Inom personalområdet tillämpar pastoratet Svenska kyrkans kollektivavtal. Pastoratet har upprättat ett flertal olika policys, ex jämställdhet, arbetsmiljö m.fl.

Främjande och ändamål

Den enligt kyrkoordningen grundläggande uppgiften dvs Gudstjänst - Undervisning - Diakoni - Mission bedrivs i pastoratets fem olika områden i oförminskad utsträckning jämfört med förgående år.

Sedan 2017 är pastoratet anslutet till GAS dvs gemensamt administrativt stöd. Detta innebär i klartext att Linköping stifts servicebyrå sköter vår ekonomihantering. Löner administreras från Linköpings domkyrkopastorat.

Ändamålet främjas genom att det firas gudstjänst minst en gång varje vecka i alla församlingar.

Undantag är Östra Tollstad församling som firar gudstjänst varannan vecka där hälften av dessa är lekmannaledda.

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.

Statistik

	2019	*2018*	*2017*
Antal gudstjänstbesökare	48 035	46 692	51 429
Antal besökare i kyrkliga handlingar	23 064	23 081	27 603
Antal döpta	236	210	242
Antal konfirmander	82	92	68
Antal begravningsgudstjänster	328	321	367
Antal vigselgudstjänster	62	63	75
Fasta grupper	66	72	78
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet	6 425	5 864	6 510
Antal deltagare i vuxenverksamhet	15 275	20 050	14 413
Antal aktiva inträden	27	36	27
Antal aktiva utträden	277	263	390

Resultat och ställning

Årets resultat är ett överskott på 6.771 tkr vilket är 6.706 tkr bättre än budget.

Bland de största positiva avvikelserna återfinns:

Kyrkoavgiften blev 846 tkr högre än budgeterat.

Resultatet från finansiella posterna är 2.250 tkr högre än budgeterat vilket beror på en större försäljning under våren 2019.

Fastighetsidan har minskat med 1.592 tkr jämfört med budget. Det är framförallt kostnaderna för planerade underhållsprojekt som minskat jämfört med budget.

Kostnaderna för förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial är 1.976 tkr lägre än budget. Framförallt är det verksamhetens arbetsmaterial som minskat jämfört med budget.

Personalkostnaderna exklusive begravningsverksamheten är 1.498 tkr lägre än budget.

Ekonomisk flerårsöversikt

	2019	*2018*	*2017*	*2016*
Allmänna förutsättningar				
Tillhöriga per den 31 december (antal)	25 944	26 221	26 528	27 398
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	67,3	68,9	70,0	73,3
Kyrkoavgift exkl . stiftsavgift (%)	1,10	1,10	1,10	1,06
Medelantalet anställda	105	106	104	110
Resultat (tkr)				
Verksamhetens intäkter	104 170	100 941	96 543	95 473
Verksamhetens resultat	3 551	3 218	547	1 892
Resultat från finansiella investeringar	3 220	190	2 596	2 191
Årets resultat	6 771	3 407	3 143	4 083
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift (tkr)	63 585	63 385	59 983	56 024
- varav slutavräkning	2 878	3 511	2 155	714
Begravningsverksamhetens nettokostnader	25 113	25 002	24 400	25 465
Personalkostn/verksamhetens intäkter (%)	56	58	59	57
Avskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	4	4	4	4
Ekonomisk ställning				
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek, tkr	75 000	75 000	75 000	75 000
Eget kapital, tkr	101 483	94 713	91 303	88 161
Soliditet (%)	74	74	71	74
Värdesäkring av eget kapital, %	7	4	3	5
Likviditet, %	90	67	81	58

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

Begravningsverksamhetens nettokostnader - Begravningsverksamhetens totala kostnader minus Övriga intäkter och Ränteintäkter

Varav slutavräkning - För förklaring se Redovisningsprinciper

Personalkostnader/verksamhetsintäkter (%) - Uppgiften beräknas som resultaträkningens "Personalkostnader" dividerat med resultaträkningens "Summa verksamhetens intäkter".

Avskrivningar/verksamhetens intäkter (%) - Uppgiften beräknas som resultaträkningens "Av/nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar" dividerat med resultaträkningens "Summa verksamhetens intäkter".

Soliditet (%) - Uppgiften beräknas som utgående "Eget kapital" dividerat med balansomslutningen (totala tillgångar i balansräkningen).

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

Likviditet (%) - Uppgiften beräknas som utgående omsättningstillgångar dividerat med kortfristiga skulder.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Mycket fokus både internt och externt riktades under året på pastoratets näringslivsverksamhet i Wienerbageriet i Mjölby. Den fick tyvärr försättas i konkurs. En utredning om pastoratets hantering av näringslivsverksamheten genomfördes och har presenterats för kyrkorådet och allmänheten.

Fastighetsbeståndet har setts över. Församlingsrådens åsikter har därför inhämtats om en eventuell försäljning av vissa församlingshem. Beslut förväntas fattas av kyrkofullmäktige under 2020.

Kyrkoherde Fredrik Lennman har sagt upp sin tjänst och ska gå i pension till den 1/5-2020. En rekrytering av ny kyrkoherde pågår.

Målsatt kapital

Pastoratets mål för det egna kapitalets storlek har fastställts till 75.000 tkr (75.000 tkr). Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 26.484 tkr (19.713 tkr).

Framtida utveckling

	Plan 2022	*Plan 2021*	*Plan 2020*	*Utfall 2019*	*Förändring från 2019 till 2020 (%)*
Kyrkoavgift, tkr	62 030	61 163	61 268	63 585	-3,6%
Ekonomisk utjämning, tkr	417	367	469	379	23,7%
Summa	**62 447**	**61 530**	**61 737**	**63 964**	**-3,5%**

Vi har särskilt 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.

Miljöinformation

Pastoratet bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Kollekter

	2019	*2018*	*2017*	*2016*
Förmedlade rikskollekter	169	153	137	169
Förmedlade stiftskollekter	36	41	37	46
Förmedlade församlingskollekter	214	191	126	137
Församlingskollekter till egen verksamhet	193	176	196	194
	612	**561**	**496**	**546**

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.
Församlingskollekter beslutas i församlingen. En förmedlad församlingskollekt tas upp till förmån för en annan juridisk person. Förmedlade kollekter tas inte upp i pastoratets resultaträkning.

Förvaltade stiftelser

Pastoratet förvaltar ett flertal stiftelser, så kallade fonder och gåvomedel. Pastoratets förvaltade stiftelser är registrerade hos Länsstyrelsen.

Resultaträkning

Belopp i kkr	*Not*	*2019-01-01-2019-12-31*	*2018-01-01-2018-12-31*
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		63 585	63 385
Begravningsavgift	*2*	24 996	24 884
Ekonomisk utjämning	*3*	379	417
Utdelning från prästlönetillgångar	*4*	2 399	2 303
Erhållna gåvor	*5*	432	402
Erhållna bidrag	*6*	6 878	4 773
Nettoomsättning	*7*	4 731	4 726
Övriga verksamhetsintäkter		772	51
Summa verksamhetens intäkter		104 172	100 941
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader	*8*	-37 889	-35 604
Personalkostnader	*9*	-58 424	-58 193
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-4 308	-3 927
Summa verksamhetens kostnader		-100 621	-97 724
Verksamhetens resultat		3 551	3 217
Resultat från finansiella poster	*10*		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		2 487	-822
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		755	1 035
Räntekostnader och liknande resultatposter		-22	-23
Resultat efter finansiella poster		6 771	3 407
Årets resultat		6 771	3 407

Balansräkning

Belopp i kkr	*Not*	*2019-12-31*	*2018-12-31*
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	*11*	40 749	40 079
Inventarier, verktyg och installationer	*12*	8 093	8 401
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	*13*	603	123
		49 445	48 603
Finansiella anläggningstillgångar			
Andelar i koncernföretag	*14*	50	50
Långfristiga värdepappersinnehav	*15*	67 450	64 079
		67 500	64 129
Summa anläggningstillgångar		116 945	112 732
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		274	314
Övriga fordringar		835	710
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		3 463	5 298
		4 572	6 322
Kassa och bank	*16*	15 237	9 581
Summa omsättningstillgångar		19 809	15 903
SUMMA TILLGÅNGAR		136 754	128 635

Balansräkning

Belopp i kkr	*Not*	*2019-12-31*	*2018-12-31*
EGET KAPITAL OCH SKULDER	*17*		
Eget kapital			
Eget kapital			
Balanserat resultat		94 712	91 306
Årets resultat		6 771	3 407
		101 483	94 713
Summa eget kapital		101 483	94 713
Långfristiga skulder			
Övriga skulder till kreditinstitut	*18*	1 292	1 542
Gravskötselskulder	*19*	7 792	8 037
Skuld begravningsverksamheten		4 205	590
		13 289	10 169
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut		250	250
Skuld begravningsverksamheten		590	3 601
Leverantörsskulder		3 887	4 455
Skatteskulder		-	79
Gravskötselskuld kortfristig	*19*	895	905
Övriga skulder		4 569	3 645
Villkorade bidrag	*20*	1 842	1 842
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	*21*	9 949	8 976
		21 982	23 753
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		136 754	128 635

Kassaflödesanalys

Belopp i kkr	*2019-01-01-2019-12-31*	*2018-01-01-2018-12-31*
Den löpande verksamheten		
Rörelseresultat	3 551	3 217
- Avskrivningar	4 308	3 927
- Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-742	
	7 117	**7 144**
Erhållen ränta	755	1 035
Erhållen utdelning	273	705
Erlagd ränta	-22	-22
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	**8 123**	**8 862**
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital		
Ökning(-)/Minskning (+) av kortfristiga fordringar	1 750	-116
Ökning(+)/Minskning (-) av rörelseskulder	-1 771	758
Ökning(+)/Minskning (-) av långfristiga gravskötselskulden	-245	-48
Ökning(+)/Minskning (-) av långfristig skuld till begravningsverksamheten	3 615	-3 011
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**11 472**	**6 445**
Investeringsverksamheten		
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-5 155	-5 883
Avyttring av materiella anläggningstillgångar	746	
Förvärv av finansiella tillgångar	-10 450	-9 617
Avyttring av finansiella tillgångar	9 293	6 573
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**-5 566**	**-8 927**
Finansieringsverksamheten		
Amortering av låneskulder	-250	-250
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	**-250**	**-250**
Årets kassaflöde	**5 656**	**-2 732**
Likvida medel vid årets början	**9 581**	**12 313**
Likvida medel vid årets slut	**15 237**	**9 581**

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Redovisnings- och värderingsprinciper
Pastoratets årsredovisning har upprättats enligt årsredovisningslagen (1995:1554) ÅRL, begravningslagen (1990:1144) och Bokföringsnämndens BFNAR 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 tolftedel per månad. Samtidigt med utbetalningen av förskottet erhålls en avräkning av det slutliga avgiftsunderlaget två år tillbaks. Kyrkoavgiften intäktsredovisas i takt med utbetalningarna från staten.

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

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

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% 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 en materiell anläggningstillgång också omfattar fysisk tillgång som innehas för det ideella ändamålet även om grundregeln inte är uppfylld.

De flesta anläggningstillgångarna har klassificerats utifrån den senare regeln då pastoratets ändamål är religös verksamhet.

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

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

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärdet efter avdrag för avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Till anskaffningsvärdet räknas även in kostnader som är direkt hänförliga till förvärvet.

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 skriva 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.

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

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

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

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

Långfristiga värdepappersinnehav - portföljvärdering
Pastoratet har definierat en värdepappersportfölj. Portföljen ingår i posten andra långfristiga värdepappersinnehav i balansräkningen. För de instrument som ingår tillämpas värderingsprincipen på portföljen som helhet. Det innebär att vid prövning av lägsta värdets princip/prövning av nedskrivningsbehov avräknas orealiserade förluster mot orealiserade vinster inom portföljen.

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 samt kortfristiga likvida medel om är noterade på en marknadsplats.

Not 2 Begravningsverksamhet

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

	2019	*2018*
Verksamhetens intäkter		
Begravningsavgift - erhållet under året	29 201	25 474
Övriga intäkter	838	815
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-14 406	-14 663
Övriga kostnader	-8 980	-8 631
Avskrivningar	-2 331	-2 287
Finansiella poster		
Räntekostnader	-117	-118
Begravningsverksamhetens underskott/överskott	**4 205**	**590**
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet under året	29 201	25 474
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt särredovisning	-4 205	-590
	24 996	**24 884**
Pastoratets skuld till begravningsverksamheten		
Ingående skuld	4 191	4 353
Reglering av 2015 års kvarvarande överskott	-1 605	-1 605
Reglering av 2016 års över-/underskott		853
Reglering av 2017 års över-/underskott	-1 996	-
Årets över-/underskott	4 205	590
Utgående skuld	**4 795**	**4 191**
Varav långfristig fordran/skuld	4 205	590
Varav kortfristig fordran/skuld	590	3 601

Församlingen erhöll under 2019 2.295 tkr utöver äskad begravningsavgift vilket påverkat årets resultat och beloppet kommer att regleras under 2021.

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

Pastoratet har 9,596 (f å 9,596) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftelseliknande förmögenheter. 50% av avkastningen går till andelsägande församlingar och 50% går till Linköpings stift. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 5 Erhållna gåvor

	2019-01-01-2019-12-31	*2018-01-01-2018-12-31*
Gåvor redovisade i resultaträkningen		
Församlingskollekter till egen verksamhet	193	172
Gåvor till församlingens verksamhet	239	230
	432	**402**

Not 6 Erhållna bidrag

	2019-01-01-2019-12-31	*2018-01-01-2018-12-31*
Kyrkoantikvarisk ersättning	5 779	3 657
Kyrkobyggnadsbidrag		200
Övriga bidrag från stiftet	693	630
Arbetsmarknadsbidrag	319	265
Övriga bidrag	87	21
	6 878	**4 773**

Not 7 Nettoomsättning

Nettoomsättning

	2019-01-01-2019-12-31	*2018-01-01-2018-12-31*
Gravskötselintäkter	2 636	2 536
Hyresintäkter	837	765
Deltagaravgifter	94	38
Övrigt	1 164	1 387
	4 731	**4 726**

Not 8 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	2019-01-01-2019-12-31	*2018-01-01-2018-12-31*
Auktoriserade revisorer		
Revisionsarvode	113	144
Övriga uppdrag	-	-
Revisionsuppdrag	9	9
Summa	**122**	**153**

Not 9 Personal

Medelantalet anställda

	2019-01-01-2019-12-31	*2018-01-01-2018-12-31*
Kvinnor	56	56
Män	49	50
Totalt	**105**	**106**

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.

Könsfördelning i kyrkoråd och bland ledande befattningshavare

	2019 Antal på balansdagen			*2018 Antal på balansdagen*		
	Kvinnor	*Män*	*Totalt*	*Kvinnor*	*Män*	*Totalt*
Kyrkorådsledamöter	8	4	12	8	4	12
Ledande befattningshavare	3	6	9	3	10	13

Löner, arvoden och andra ersättningar

	2019-01-01-2019-12-31	*2018-01-01-2018-12-31*
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	1 073	1 068
Anställda	39 118	38 270
Summa	**40 191**	**39 338**

Arvoden till förtroendevalda i kyrkofullmäktige, kyrkoråd och församlingsråd redovisas i resultaträkningen på raden Personalkostnader.

Ersättning till ordföranden i kyrkoråd

Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med 56 tkr (54 tkr).

Pensionskostnader och andra sociala avgifter

	2019-01-01-2019-12-31	*2018-01-01-2018-12-31*
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	2 461	3 252
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	12 956	13 018
	15 417	**16 270**

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

Not 10 Resultat från finansiella anläggningstillgångar

	2019	*2018*
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		
Utdelningar	273	705
Realisationsresultat vid försäljning	2 214	73
Nedskrivning andelar i koncernföretag		-1 600
Summa	**2 487**	**-822**
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
Räntor	755	1 035
Summa	**755**	**1 035**

Not 11 Byggnader och mark

	2019-12-31	*2018-12-31*
Ackumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	66 909	64 298
-Nyanskaffningar	3 188	2 611
	70 097	66 909
Ackumulerade avskrivningar enligt plan:		
-Vid årets början	-26 830	-24 607
-Årets avskrivning enligt plan	-2 518	-2 223
	-29 348	-26 830
Planenligt restvärde vid årets slut	**40 749**	**40 079**

Not 12 Inventarier, verktyg och installationer

	2019-12-31	*2018-12-31*
Ackumulerat anskaffningsvärde		
-Vid årets början	29 043	25 894
-Inköp	1 486	3 149
-Försäljning och utrangeringar	-5 772	
	24 757	29 043
Ackumulerade avskrivningar enligt plan:		
-Vid årets början	-20 642	-18 938
-Försäljning och utrangeringar	5 758	
-Årets avskrivning enligt plan	-1 780	-1 704
	-16 664	-20 642
Försäljningar och utrangeringar	10	
Årets nedskrivningar	-10	
	-	
Planenligt restvärde vid årets slut	**8 093**	**8 401**

Not 13 Pågående nyanläggningar och förskott materiella anläggningstillgångar

	2019-12-31	*2018-12-31*
Vid årets början	123	-
Utgifter under året	603	123
Under året färdigställda tillgångar	-123	-
Redovisat värde vid årets slut	**603**	**123**

Det pågående arbetet avser Skänninge församlingshem.

Not 14 Andelar i koncernföretag

	2019-12-31	*2018-12-31*
Ackumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	50	50
-Aktieägartillskott		1 600
-Nedskrivning andelar i koncernföretag		-1 600
Redovisat värde vid årets slut	**50**	**50**

Specifikation av pastoratets innehav av aktier och andelar i koncernföretag
Ägarandelen av kapitalet avses, vilket även överensstämmer med andelen av rösterna för totalt antal aktier.

Dotterföretag / Org nr / Säte	*Antal andelar*	*i %*	*Redovisat värde*
Kyrkans holdingbolag i Folkungabygden AB, 559083-8719	500	100	50
			50

Not 15 Förändring långfristiga värdepappersinnehav

	2019-12-31	*2018-12-31*
Ackumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	64 079	62 563
-Investeringar	10 450	8 089
-Försäljningar/avyttringar	-7 079	-6 573
Utgående bokfört värde	**67 450**	**64 079**

Långfristiga värdepappersinnehav

	Anskaffnings-värde	*Bokfört värde*	*Marknads-värde*
Noterade aktiefonder	17 571	17 571	45 632
Noterade räntebärande värdepapper	49 297	49 297	39 664
Onoterade långfristiga placeringar	30	30	30
Övriga långfristiga placeringar	552	552	553
	67 450	**67 450**	**85 879**

Not 16 Kassa och bank
Av behållningen på kassa och bank utgör 12 873 tkr (7 105 tkr) behållning på det så kallade kyrkkontot. Kyrkkontot utgör i juridisk mening en fordran på Svenska kyrkans nationella nivå. De regelverk som kyrkkontot är dock av sådan karaktär att fordran i redovisningssammanhang ses som ett ordinärt banktillgodohavande.

Not 17 Eventualförpliktelser

Eventualförpliktelser saknas

Not 18 Övriga skulder till kreditinstitut

	2019-12-31	*2018-12-31*
Andel av långfristiga skulder som förfaller senare än fem år från balansdagen	292	542
	292	**542**

Not 19 Gravskötselskuld

	2019-12-31	*2018-12-31*
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	857	901
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	6 935	7 136
	7 792	**8 037**
Kortfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	87	105
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	808	800
	895	**905**
Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Begravningsverksamhetens åtaganden	396	481
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	4 576	4 709
	4 972	**5 190**

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

Not 20 Villkorade bidrag

	2019-12-31	*2018-12-31*
Ingående balans	1 842	1 842
Erhållet under året	-	-
Ianspråktaget under året	-	-
Summa utgående balans	**1 842**	**1 842**

Villkorade bidrag består av gåvomedel från CP Andersson (1.145 tkr) och diverse övriga fonder och donationer (697 tkr).

Not 21 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2019-12-31	*2018-12-31*
Semesterlöneskuld	3 498	3 564
Löneskulder	267	197
Sociala avgifter	1 150	1 147
Pensionskostnader	2 028	2 327
Övriga upplupna kostnader	3 006	1 741
	9 949	**8 976**

Not 22 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Vi har särskilt 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.

Underskrifter

Mjölby 2020-04-26

Anne-Marie Karlsson
Kyrkorådets ordförande

Fredrik Lennman
Kyrkoherde

Mattias Ståhlberg
Kyrkorådets vice ordförande

Monika Axell

Georg Johansson

Marianne Zäll

Py Jönsson

Margareta Toorell

Siv Montelius

Berit Greck Ånell

Christoffer Niklasson

Gunni Karlsson

Vår revisionsberättelse har avgivits den 12/5 2020

Andreas Landin
Auktoriserad revisor

Håkan Ericsson
Förtroendevald revisor

Åke Carlsson
Förtroendevald revisor

Underskrifter

Mjölby 2020- 04- 17

Anne-Marie Karlsson
Kyrkorådets ordförande

Mattias Ståhlberg
Kyrkorådets vice ordförande

Georg Johansson

Py Jönsson

Siv Montelius

Christoffer Niklasson

Fredrik Lennman
Kyrkoherde

Monika Axell

Marianne Zäll

Margareta Toorell

Berit Greck Ånell

Gunni Karlsson

Vår revisionsberättelse har avgivits den

Andreas Landin
Auktoriserad revisor

Håkan Ericsson
Förtroendevald revisor

Åke Carlsson
Förtroendevald revisor

Bilaga 3

Revisionsberättelse

Till kyrkofullmäktige i Folkungabygdens Pastorat, org.nr 252004-7479

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Folkungabygdens Pastorat för år 2019.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Folkungabygdens Pastorats 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 Folkungabygdens pastorat (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 fel.

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 fel. 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 fel 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 fel, 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 fel, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, 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 Folkungabygdens 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.

Norrköping den 12 maj 2020

Öhrlings PricewaterhouseCoopers

Andreas Landin
Auktoriserad revisor

Mjölby den 12 maj 2020

Håkan Ericson
Revisor

Åke Carlsson
Revisor