



Årsredovisning 2017

HÄRNÖSANDS PASTORAT

(Härnösands landsförsamlingars pastorat)

Svenska kyrkan 
HÄRNÖSAND

Härnösands Pastorat (Härnösands Landsförsamlingars pastorat) Org nr 252003-7488**Årsredovisning för räkenskapsåret 2017**

Kyrkorådet avger följande årsredovisning

Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- resultaträkning	6
- balansräkning	7
- förändringar i eget kapital	9
- noter	10

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



Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Sedan januari 2006 har pastoratet fungerat som en enhet. Det har tagit tid att hitta fram till ett gott sätt att fungera tillsammans. Nu har vi nått ett mycket harmoniskt läge. Församlingarna har som uppdrag att svara för den grundläggande uppgiften att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission.

Pastoratets ansvarar för att församlingarna genomför den grundläggande uppgiften. Det vill säga huvudansvarig för alla församlingarnas verksamhet och att svara för ekonomisk utjämning, resurshushållning och service. I pastoratet skall firas en huvudgudstjänst varje söndag och helgdag. I tidigare kyrkoordning gällde det församling. Kyrkorådet är pastoratets styrelse, kyrkorådets arbetsutskott är beredande organ till kyrkorådet samt personalorgan.

Pastoraten består av sex församlingar med nedanstående organisationsnummer och antal tillhöriga. Totala antalet tillhöriga har under året minskat med 215 personer.

252002-3702 Hemsö församling	97
252002-3660 Häggdånger församling	399
252002-3652 Högsjö församling	1042
252002-3678 Stigsjö församling	681
252002-3694 Säbrå församling	3799
252002-3686 Viksjö församling	202
	6 220

Resultat och ställning

Pastoratets resultat uppgår till 2 646 tkr (702 tkr) mot budgeterat resultat på -751 tkr (-334). Stora avvikelser mot budget är framförallt realisationsvinster på värdepapper, lägre personalkostnader och högre kostnader för reparationer och underhåll.

Målkapital

Pastoratet har ett målkapital på 20 Mkr. Efter årets resultat uppgår eget kapital till 29 798 tkr. Det egna kapitalet innehåller därmed ett sparande utöver målkapitalet med 9798 tkr (5 910 tkr).

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Den traditionella verksamheten finns som vanligt i verksamhetsberättelsen. Arbetslaget är helt intakt från förra årets förvaltningsberättelse.

2017 präglades till stor del av förberedelser inför sammanslagningen med Härnösands domkyrkoförsamling till Härnösands pastorat. Under året avgick också kyrkoherde Lars Eriksson med pension.

I och med den planerade sammanslagningen tillsattes kyrkoherdetjänsten endast med en tillförordnad kyrkoherde fram till årsskiftet.

Gemensam personalutveckling under året har knappast förekommit. Yrkesspecifik personalutveckling har genomförts i vanlig utsträckning.

acm

Renoveringar har gjorts i Högsjö avseende framförallt bänkvärmare och köksrenovering.

Flödet verksamhetsplan/budget och verksamhetsberättelse/bokslut fungerar nu för andra året som en helhet.

Främjande av ändamål

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>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Antal gudstjänstbesökare	10 205	11 132	11 240	11 827	13 345
Antal besökare i kyrkliga handlingar 7403		8294	8 330	7 111	8 832
Antal döpta	52	44	58	44	49
Antal konfirmander	15	12	13	5	16
Antal deltagare i barn och ungdoms- verksamhet	118	148	155	98	97
Antal deltagare i vuxenverksamhet	164	223	228	58	116
Antal aktiva inträden	7	3	6	4	8
Antal aktiva utträden	135	88	61	58	86

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Under 2016 fattade stiftsstyrelsen beslut om ny pastoratsindelning. Beslutet innebär att, fr o m 2018-01-01 kommer Härnösands Landsförsamlingars pastorat tillsammans med Härnösandes domkyrkoförsamling bilda Härnösands pastorat. 2017 är indelningsåret och hur framtiden ter sig efter nyår är fördolt för alla, därav tomrummet under följande rubrik avseende året 2018 och framåt.

Framtida utveckling

Stiftsstyrelsens beslut om pastoratsindelning fattades under 2016. 2017 har varit ett genomförandear inför sjösättningen av det nya pastoratet 2018-01-01.

	<u>Plan 2019</u>	<u>Plan 2018</u>	<u>Plan 2017</u>	<u>Plan 2016</u>	<u>Utfall 2016</u>
Kyrkoavgift	-	-	16 604	16 607	16 520
Ekonomisk utjämning	-	-	-94	-137	-66
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>16 510</u>	<u>16 470</u>	<u>16 454</u>

OCM

Miljöpåverkan

Samfälligheten bedriver ingen anmälningspliktig/tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken.

Flerårsjämförelse

År 2017 är Härnösands Landsförsamlingars tolfte räkenskapsår.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Allmänna förutsättningar					
Tillhöriga per den 31/12 antal	6 220	6 435	6 561	6 700	6 808
I förhållande till befolkning (%)	70,5	72,7	74,0	75,7	76,8
Kyrkoavg exkl begr avg (%)	1,37	1,37	1,37	1,37	1,37
Begravningsavgift (%)	0,28	0,28	0,28	0,28	0,28
Medelantalet anställda	27	28	28	30	30
Intäkts- och kostnadsanalys (tkr)					
Verksamhetens intäkter	26 697	25 377	25 066	24 427	26 272
Verksamhetens resultat	1 112	-162	1 018	1 397	-1 231
Resultat från finansiella inv	1 534	864	26	129	328
Årets resultat	2 646	702	1 044	1 526	-904
Ekonomisk ställning					
Kyrkoavgift exkl. begravnings- stiftsavg.	16 896	16 449	16 726	16 393	16 170
Begravningsverksamhetens nettokostnad	5 222	4 501	4 275	5 156	4 220
Personalkostnader/intäkter %	62,8	64,6	63,1	63,1	61,9
Avskrivningar/intäkter %	5,2	3,9	4,7	4,9	4,6
Mål för det egna kapitalets storlek	tkr 20 000	20 000	20 000	20 000	20 000
Eget kapital	tkr 29 798	25 910	25 208	24 465	22 939
Soliditet	% 86,2	83,3	82,5	81,0	78,8
Värdesäkring av eget kapital	% 10,2	2,8	4,3	6,7	neg
Likviditet	% 1,5	1,8	3,1	3,0	1,8
Nyckeltalsdefinitioner framgår av not 1					

Kollekter

(kr)	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Förmedlade rikskollekter	69 200	84 185	88 022	90 249	93 672	107 423
Förmedlade stiftskollekter	11 076	24 450	5 634	22 513	24 590	17 322
Förmedlade församlingskollekt	139 328	193 392	167 536	176 255	163 241	150 083
Förmedlade församlingskollekt till egen verksamhet	15 150	39 448	35 257	28 429	25 870	57 268
Summa kollekt	234 754	341 475	296 449	317 446	307 373	332 096

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



Förvaltade stiftelser

Samfälligheten har under året förvaltat 1 st (1 st) stiftelser. Under 2013 och 2014 avvecklades 5 st stiftelser efter beslut i Kyrknämnden. Den kvarvarande stiftelsens utgående eget kapital uppgår till 4 282 tkr (3923 tkr).

Förvaltade stiftelse vid årets utgång:

Karin Hessler Sjögrens fond

Högsjö *fr*

acm

Resultaträkning	Not	2017	2016
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		16 896	16 449
Begravningsavgift	3	5 222	4 501
Ekonomisk utjämning	4	123	66
Utdelning från prästlönetillgångar	5	468	456
Erhållna gåvor	6	43	57
Erhållna bidrag	7	2 010	1 915
Nettoomsättning	8	1 544	1 966
Övriga verksamhetsintäkter		390	41
Summa verksamhetens intäkter		26 696	25 451
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader		-7 434	-8 237
Personalkostnader	9	-16 762	-16 384
Av- och nedskrivning av materiella anläggningstillgångar		-1 388	-992
Summa verksamhetens kostnader		-25 584	-25 613
Verksamhetens resultat		1 112	-162
Resultat från finansiella investeringar	10		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		1 511	800
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter		23	64
Resultat efter finansiella poster		2 646	702
Årets vinst		<u>2 646</u>	<u>702</u>

AMW

Balansräkning	Not	2017-12-31	2016-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Byggnader och mark	11	9 361	9 902
Inventarier, verktyg och installationer	12	2 893	1 754
		<u>12 254</u>	<u>11 656</u>
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Långfristiga värdepappersinnehav	13	14 846	13 336
Långfristig fordran begravningsverksamhet	3	595	-
		<u>15 441</u>	<u>13 336</u>
Summa anläggningstillgångar		<u>27 695</u>	<u>24 992</u>
<u>Kortfristiga fordringar</u>			
Kundfordringar		151	87
Fordran begravningsverksamhet	3	30	30
Övriga fordringar		170	171
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		261	263
		<u>612</u>	<u>551</u>
<u>Kassa och bank</u>		<u>6 249</u>	<u>5 566</u>
Summa omsättningstillgångar		<u>6 861</u>	<u>6 117</u>
Summa tillgångar		<u>34 556</u>	<u>31 109</u>

aem

Balansräkning	Not	2017-12-31	2016-12-31
Eget kapital och skulder			
Eget kapital			
Balanserat resultat		27 152	25 208
Årets vinst		2 646	702
Summa eget kapital		<u>29 798</u>	<u>25 910</u>
Ändamålsbestämda gåvor		-	<u>1 575</u>
Långfristiga skulder			
Gravskötselskuld	14	<u>289</u>	<u>134</u>
Summa långfristiga skulder		<u>289</u>	<u>134</u>
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		830	344
Gravskötselskuld	14	217	124
Övriga skulder		762	815
Villkorade bidrag		757	-
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	15	<u>1 903</u>	<u>2 207</u>
Summa kortfristiga skulder		<u>4 469</u>	<u>3 490</u>
Summa eget kapital och skulder		<u>34 556</u>	<u>31 109</u> 

Förändringar i eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Eget kapital 2016-12-31	25 208	702	25 910
Omföring av föregående års resultat	702	-702	-
Effekt av ändrade redovisningsprinciper*	1 242	-	1 242
Årets resultat		<u>2 646</u>	<u>2 646</u>
Eget kapital 2017-12-31	27 152	2 646	29 798

* Vid övergången till K3 har posten Ändamålsbestämda medel analyserats och den del av posten som enligt K3:s regelverk inte uppfyller kraven för Villkorade bidrag är överförd till Balanserat resultat. *W*

acm

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Från och med räkenskapsåret 2017 upprättas årsredovisningen med tillämpning av årsredovisningslagen (1995:1554) ÅRL, begravningslagen (1990:1144) och Bokföringsnämndens BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Svenska Kyrkans Redovisningskommitté (KRED).

Med stöd av 3 kap 5§ fjärde stycket ÅRL har församlingen inte räknat om jämförelsetalen och därmed är tidpunkten för övergången för tillämpning av BFNAR 2012:1 den 1 januari 2017. Förändringarna och effekterna i samband med övergången visas i not 2 samt i specifikationen till Eget kapital.

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 församlingen redovisar. Den i resultaträkningen intäktsredovisade begravningsavgiften motsvarar det faktiska kostnadsunderlaget d.v.s. det belopp som erfordrats för att bedriva årets begravningsverksamhet. Se även Begravningsverksamhetens särredovisning, not 3.

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.

Materiella anläggningstillgångar

I församlingen 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 församlingens ändamål är religiös verksamhet.

acm

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

Bidrag och offentliga bidrag som avser förvärv av materiell anläggningstillgång reducerar tillgångens anskaffningsvärde.

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

När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponentens bokförda värde och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras.

Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten.

Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader.

Realisationsvinst respektive realisationsförlust vid avyttring av en materiell anläggningstillgång redovisas som Övriga verksamhetsintäkter respektive Övriga verksamhetskostnader.

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

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

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkogårdsmark	50 år
Markanläggning	20 år
Byggnader	33-50 år
Orglar	25 år
Datautrustning	3 år
Övriga inventarier, verktyg och installationer	5-10 år

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. *✓*

acm

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 som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder och låneskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när församlingen blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och församlingen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

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

Finansiella anläggningstillgångar

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

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

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.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader. Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som ska återbetalas vid förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet och det belopp som ska återbetalas.

Avsättningar

Med avsättningar avses förpliktelser på balansdagen som är säkra eller sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias. Avsättning redovisas med det belopp

acm

som motsvarar den bästa uppskattningen av den utbetalning som krävs för att reglera åtagandet.

Nyckeltalsdefinitioner

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

Not 2 Förändrade redovisningsprinciper vid övergång till K3

Detta är den första årsredovisning för Härnösands Landsförsamlingar Pastorat som upprättas enligt BFN:s Allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning, (K3). De redovisningsprinciper som återfinns i not 1 har tillämpats när årsredovisningen upprättats per den 31 december 2017. Med stöd av 3 kap 5§ fjärde stycket ÅRL har församlingen inte räknat om jämförelsetalen.

Vid övergången till K3 har följande väsentliga förändringar av redovisningsprinciper påverkat församlingen:

Ändamålsbestämda medel motsvaras i K3 av posten Villkorade bidrag.

Efter analys av posten Ändamålsbestämda medel i utgående balansen för 2016 har konstaterats att där fanns tillskott på 1 242 tkr som inte uppfyllde kraven för Villkorade bidrag. Detta belopp har förts över till Balanserat resultat. *ju*

acm

Not 3 Begravningsverksamhet

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Härnösands Landsförsamlingars Pastorat är huvudman för begravningsverksamheten inom församlingens geografiska område. Begravningsverksamheten finansieras av begravningsavgiften. Begravningsavgiften får inte användas till annat än de uppgifter som anges i begravningslagen.		
Begravningsverksamhetens särredovisning		
<i>Verksamhetens intäkter</i>		
Begravningsavgift - erhållet för året	4 627	4 473
Övriga intäkter	1 010	884
<i>Summa verksamhetens intäkter</i>	<u>5 637</u>	<u>5 357</u>
<i>Verksamhetens kostnader</i>		
Personalkostnader	-3 251	-3 007
Övriga kostnader	-2 277	-1 862
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-694	-497
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	<u>-6 222</u>	<u>-5 366</u>
<i>Finansiella poster</i>		
Räntekostnader	-10	-18
<i>Begravningsverksamhetens överskott/underskott</i>	<u>-595</u>	<u>-27</u>
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet för året	4 627	4 473
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt resultatsammanställningen	595	27
<i>Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen</i>	<u>5 222</u>	<u>4 500</u>
Fordran/skuld begravningsverksamheten		
Ingående fordran/skuld	30	3
Årets överskott/underskott	595	27
Utgående fordran/skuld	625	30
Varav långfristig fordran/skuld	595	-
Varav kortfristig fordran/skuld	30	30

aem

Not 4 Ekonomisk utjämning

Alla församlingar och kyrkliga samfälligheter omfattas av ett inomkyrkligt utjämningsystem. Syftet med utjämningen är att omfördela en del av kyrkoavgiften och därigenom bibehålla en rikstäckande kyrklig verksamhet. Kyrkomötet beslutar om kriterierna för utjämningen.

Not 5 Utdelning från prästlönetillgångar

Samfälligheten innehar 14189 andelar i avkastningen från de stiftvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftseliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till andelsägande församlingar och resterande går till det inomkyrkliga utjämningsystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 6 Erhållna gåvor

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Gåvor redovisade i resultaträkningen</i>		
Församlingskollekt till egen verksamhet	15	26
Gåva till församlingens verksamhet	27	31
	<u>42</u>	<u>57</u>

Not 7 Erhållna bidrag

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Bidrag redovisade i resultaträkningen</i>		
Kyrkoantikvarisk ersättning	-	385
Övriga bidrag från stiftet	1 795	1 455
Arbetsmarknadsbidrag	78	-
Övriga bidrag	138	74
	<u>2 011</u>	<u>1 914</u>

acm

Not 8 Nettoomsättning

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gravskötselintäkter	433	280
Hysesintäkter	67	89
Deltagaravgifter	19	31
Intäkter från näringsverksamhet	229	345
Övriga intäkter	796	1 221
Summa	<u>1 544</u>	<u>1 966</u>

Not 9 Personal

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Medelantalet anställda</i>		
Kvinnor	12	13
Män	15	15
Totalt medelantal anställda	<u>27</u>	<u>28</u>

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp 22 400 kr (22 150 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.

Könsfördelningen i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare

Antal kyrkorådsledamöter på balansdagen

Kvinnor	36	36
Män	64	64
Totalt	<u>100</u>	<u>100</u>

Löner, arvoden och andra ersättningar
Anställda

10 789	10 667
<u>10 789</u>	<u>10 667</u> 



	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Arvoden till förtroendevalda i kyrkofullmäktige, kyrkorådet, församlingsrådet m.fl. organ redovisas i resultaträkningen på raden Personalkostnader.		
<i>Ersättning till ordförande i kyrkoråd</i>		
Till ordförande i kyrkorådet har ersättning utgått med	45	45
<i>Pensionskostnader och andra avgifter</i>		
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	850	849
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	<u>3 782</u>	<u>3 728</u>
	<u>4 632</u>	<u>4 577</u>

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



Not 10 Resultat från finansiella investeringar

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Resultat från finansiella anläggningstillgångar</u>		
Räntor	-	64
Utdelning	56	-
Realisationsresultat vid försäljning	1 455	799
Summa	<u>1 511</u>	<u>863</u>
<u>Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter</u>		
Räntor	23	-
Summa	<u>23</u>	<u>0</u>

Not 11 Byggnader och mark

	<u>2017-12-31</u>	<u>2016-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	<u>19 376</u>	<u>19 376</u>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	19 376	19 376
Ingående avskrivningar	-9 474	-8 933
Omklassificeringar	-541	-541
Utgående ackumulerade avskrivningar	<u>-10 015</u>	<u>-9 474</u>
Utgående redovisat värde	<u>9 361</u>	<u>9 902</u> <i>2</i>

aem

Not 12 Inventarier, verktyg och installationer

	<u>2017-12-31</u>	<u>2016-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	8 047	7 453
Inköp	1 987	594
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	10 034	8 047
Ingående avskrivningar	-6 293	-5 842
Årets avskrivningar	-848	-451
Utgående ackumulerade avskrivningar	-7 141	-6 293
Utgående redovisat värde	<u>2 893</u>	<u>1 754</u>

Not 13 Värdepappersinnehav

	<u>2017-12-31</u>	<u>2016-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	13 336	7 638
Investeringar under året	14 846	13 336
Försäljningar/avyttringar	-13 336	-7 638
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	<u>14 846</u>	<u>13 336</u>
Marknadsvärde	14 976	14 118 ₁

acm

Not 14 Gravskötselskuld

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	37	47
Församlingsverksamhetens åtaganden (Serviceverksamhet)	<u>252</u>	<u>87</u>
	289	134
Kortfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	10	19
Församlingens åtaganden (Serviceverksamhet)	<u>207</u>	<u>105</u>
	217	124
Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Begravningsverksamhetens åtaganden	15	18
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	<u>18</u>	<u>21</u>
	33	39

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

Not 15 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	<u>2017-12-31</u>	<u>2016-12-31</u>
Upplupna semesterlöner och löner	874	943
Upplupna sociala avgifter	335	377
Upplupna pensionskostnader	503	694
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	<u>191</u>	<u>193</u>
Summa	<u>1 903</u>	<u>2 207</u> 



Not 16 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

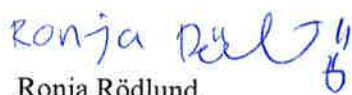
Under 2016 fattade stiftsstyrelsen beslut om ny pastoratsindelning. Beslutet innebär att fr o m 2018-01-01 kommer Härnösands Landsförsamlingars pastorat tillsammans med Härnösandes domkyrkoförsamling bilda Härnösands pastorat.

Säbrå, Byåker, 2018-04-25


Ingrid Flodin
Kyrkorådets ordf


Sverker Ågren


Staffan Nyström


Ronja Rödlund


Christina Meltin Westerlund


Kent Nordin
Domprost


Anders Nordström


Karin Högberg


Torbjörn Eriksson


Karl Åke Engström


Roland Strömqvist



Vår revisionsberättelse har lämnats 2018-05-11



Annette Nordin



Ann-Christin Myrgren



Jan Vestin
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till kyrkofullmäktige i Härnösands pastorat, org.nr 252003-7488

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Härnösands pastorat (Härnösands landsförsamlingars pastorat) för år 2017.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Härnösands pastorats (Härnösands landsförsamlingars pastorat) finansiella ställning per den 31 december 2017 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att kyrkofullmäktige fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

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 Verksamhetsberättelse 2017 (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. *JS*

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. Risker 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 en 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 Härnösands pastorat (Härnösands landsförsamlingars pastorat) för år 2017.

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.

Härnösand, 2018-05-11

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB


Jan Vestin
Auktoriserad revisor


Annette Nordin


Ann-Christin Myrgren