

Årsredovisning 2015

Norra Ölands pastorat



Ekonomisk flerårsöversikt

Allmänna förutsättningar	2015	2014	2013	2012	2011	2010
Tillhöriga per den 31 dec (antal)	8 016	8 171	8 320	8 482	8 568	8 671
Tillhöriga per den 31 dec (andel av invånarna, %)	75,0	76,5	78,4	78,8	80,7	81,2
Kyrkoavgift exklusive begravnings- och stiftsavgift (%)	1,49	1,49	1,49	1,49	1,47	1,47
Begravningsavgift (%)	0,41	0,41	0,41	0,41	0,43	0,43
Medelantalet anställda	38	37	38	38	39	40
Resultat (tkr)	2015	2014	2013	2012	2011	2010
Verksamhetens intäkter	37 274	33 620	32 825	35 351	34 366	34 919
Verksamhetens resultat	1 150	928	-800	2 119	-727	48
Resultat från finansiella investeringar	527	597	244	416	283	127
Årets resultat	1 677	1 525	-556	2 535	-444	175
Kyrkoavgift exklusive begravnings- och stiftsavgift (tkr)	21 061	19 797	19 054	19 748	19 750	20 348
- varav slutavräkning**	904	109	-199	169	555	1 201
Personalkostnad/verksamhetens intäkter (%)	54,6	56,8	63,5	54,0	57,4	55,0
Avskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	5,3	5,3	5,3	5,1	5,4	5,1
Ekonomisk ställning	2015	2014	2013	2012	2011	2010
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	27 144	27 144	27 144	27 144	26 902	26 220
Eget kapital (tkr)	32 801	31 124	29 598	30 154	27 620	28 065
Värdesäkring av eget kapital (%)	5,4	5,2	-1,8	9,2	-1,6	0,6
Inflation enligt KPI, årsmedeltal (%)	0,0	-0,2	0,0	0,9	2,6	1,3
Soliditet (%)	72,0	71,8	74,1	72,5	70,1	71,2

Nyckeltalsdefinitioner:

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

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

* Soliditet (%) – Uppgiften beräknas som utgående eget kapital dividerat med balansomslutningen (totala tillgångar i balansräkningen)

Innehåll:

Förvaltningsberättelse	3
Resultaträkning	7
Balansräkning	8
Tilläggsupplysningar	9
Kyrkorådets undertecknande	16
Revisionsberättelse	17

Framsidan: Foto Masoud Hosseini

Förvaltningsberättelse

I Norra Ölands pastorat samverkar sex församlingar i en kyrklig samfällighet enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen.

Församling	Org. nr
Borgholm	252000-7929
Köpingsvik	252004-0987
Föra-Alböke-Löt	252004-0995
Gärdslösa-Långlöt-Runsten	252004-1001
Räpplinge-Högsrum	252004-1019
Nordöland	252004-2710

Församlingarnas grundläggande uppgift är att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission. Syftet enligt kyrkoordningen KO är att människor skall komma till tro på Kristus och leva i tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas.



Ljusbåge Böda kyrka (Foto:Anna Fendin)

Verksamheten finansieras av medlemsavgifter, kyrkoavgifter, där staten svarar för uppbörd via skattsedeln. Norra Ölands pastorat är även huvudman för begravningsverksamheten i kommunen vilken finansieras via den obligatoriska begravningsavgiften.

Pastoratets högsta beslutande organ är kyrkofullmäktige som sammanträder minst två gånger per år. Budget och bokslut är givna punkter på dagordningen. Verkställande organ (styrelse) är kyrkorådet vilka ansvarar för den löpande verksamheten och förvaltningen. Kyrkorådets sammanträden och ärenden förbereds av kyrkorådets arbetsutskott. I respektive församling finns också ett församlingsråd vars huvudsakliga uppgifter avser gudstjänstlivet och församlingens kristna gemenskap.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar etc tillämpar pastoratet inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen KO, Svenska kyrkans bestämmelser SvKB, församlingsinstruktion och medelsförvaltningsreglemente.

I pastoratet finns ett fyrtiotal anställda inom en rad olika yrkesgrupper, präster, musiker, kyrkvaktmästare m fl, vilka är anslutna till Svenska kyrkans kollektivavtal.

Vidare förvaltas ett stort kulturarv med 16 kyrkor och angränsande kyrkogårdar tillsammans med en rad andra byggnader. Att vårda och underhålla alla dessa fastigheter och inventarier är en ansvarsfull uppgift som kräver kunskap, engagemang och inte minst ekonomiska resurser.

Folkmängd och andelen kyrkotillhöriga

Antalet invånare i våra församlingar, vilket geografiskt motsvarar Borgholms kommun, uppgår vid årsskiftet till 10 681 (10 681)¹ varav 8 016 (8 171) är medlemmar i Svenska kyrkan. Andelen kyrkotillhöriga är 75,0 (76,5) %. Motsvarande siffror för Växjö stift samt Svenska kyrkan som helhet är 67,3 respektive 63,2.

¹ Siffror inom parentes avser 2014

Verksamhetsinformation

Ändamålet främjas genom att gudstjänster firas i våra församlingar. Därutöver bedrivs, för att uppfylla den grundläggande uppgiften, ett stort antal aktiviteter exempelvis konfirmandundervisning, barn- och ungdomsgrupper, studiecirklar, körverksamhet för alla åldrar, besöksverksamhet, självårdssamtal, diakoniträffar mm. Begravningsverksamheten bedrivs enligt begravningslagen.



Norra Ölands pastorat	2015	2014	2013	2012	2011
Antal gudstjänstbesökare	30 486	29 822	32 743	33 477	29 887
Antal besökare i kyrkliga handlingar ¹⁾	9 806	10 936	11 278	13 794	12 063
Antal döpta församlingsbor	44	46	42	51	49
Antal konfirmander	48	37	45	45	44
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet	157	158	200	254	189
Antal aktiva inträden	12	6	13	8	11
Antal aktiva utträden	47	54	71	69	48

¹⁾ Dop-, vigsel- och begravningsgudstjänster

Väsentliga händelser under året

I april avled komminister Karin Wahlström. Kyrkorådet tog då beslutet att våga tänka nytt och tänka om i samband med rekryteringen efter Karin. Vårt pastorat har många boenden med asylsökande och beslut togs att anställa en präst med uppdraget att arbeta med integration. Komminister Magnus Johansson började hos oss på deltid under hösten för att successivt gå upp till heltid i maj 2016.

Det stora antalet asylsökande som finns i kommunen har även uppmärksammats av kyrkans riks- och stiftsnivå som gett oss bidrag för integrationsarbetet, totalt 405 tusen kronor varav 359 tusen kronor kan nyttjas 2016.

Eftersom kyrkorådet enligt kyrkoordningen KO numera alltid ska göra en barnkonsekvensanalys som underlag inför beslut har en arbetsblankett tagit fram som hjälpmedel. Att utgå från barnperspektivet är ett ovant arbetssätt där kyrkorådets ambition är att detta skall bli en naturlig del i beslutsprocessen på alla nivåer.

Diskussionen om vilken/vilka fastigheter som kan avyttras inom pastoratet alternativt renoveras har fortsatt under året. Kyrkorådet arbetar hela tiden på att hitta bra och hållbara lösningar som är förenliga med det ekonomiska läget.

I bårhuset St Elavi kapell har efter en mindre ombyggnad en ny kylanläggning installerats. Tidigare fanns plats för nio kistor. Nu tolv, varav de tre tillkomna platserna kan användas för stora kistor och där stoft även kan frysas i väntan på gravsättning. För att få plats med den nya anläggningen har kyrkogårdens besökstolett flyttas. Kostnaden totalt uppgår till 1,8 miljoner kronor vilket belastat 2015 års investeringsbudget.

Under hösten påbörjades renoveringen av Alböke kyrka. Fasadens putsskador har lagats och hela kyrkan har avfärgats. Fönster och portar har målats utvändigt och tornet har försetts med ny takavvättning. Gångar har setts över och pump- och dräneringsledning har dragits ner till väg 136. Kostnaden uppgår till 2,8 miljoner kronor varav bidrag kyrkoantikvarisk ersättning KAE och kyrkobyggnadsbidrag KBB har erhållits med 80 %.



Vidunderlig utsikt från Alböke kyrktorn (Foto:BM Brosgård)

I samband med renoveringen av Alböke kyrka monterades även två värmepumpar. Pastoratets energieffektiviseringsprojekt VU-2 som startade 2012 har därmed avslutats.

I elva kyrkor har värmepumpar installerats som nu står för underhållsvärmen tillsammans med styr- och reglerutrustning. Ytterligare tre kyrkor har försetts med ny styr- och reglerutrustning för befintligt värmesystem. Uppföljning där hänsyn tas till klimatvariationer mellan åren visar att energiförbrukningen minskat med över 30 % i många kyrkor.

Inom begravningsverksamheten har samtliga gravstenar på våra 16 kyrkogårdar besiktigats. 1 726 gravstenar har säkrats med påle och band eller lagts ner då dessa bedömts som en säkerhetsrisk. Eftersom kostnaden för att åtgärda gravstenens dubbning och/eller sockel belastar gravrättsinnehavaren har många gravrättsinnehavare valt att lämna tillbaka gravrätten vilket dessvärre innebär att många gravstenar kommer att tas bort på våra kyrkogårdar

Kyrkorådet har även under detta år lämnat svar på remisser. Bl a annat remissen "Gemensamt ansvar" med förslag om effektivisering av Svenska kyrkans fastighetsförvaltning och ekonomisk utjämning. Kyrkorådet tog klart avstånd från förslagen om förändring av utjämningsystemet som för vår del på sikt skulle innebära drygt 800 hundra tusen kronor mindre i utjämningsbidrag per år.

Nomineringsmöten för att utse nya församlingsråd har under hösten hållits i Nordöland, Föra-Alböke-Löt och Köpingsviks församlingar. Till församlingsråden i Borgholm och Räpplinge-Högsrums församlingar gällde det fyllnadsval under pågående mandatperiod. Förslagen på ledamöter och ersättare fastställdes av kyrkofullmäktige i november.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Vid kyrkofullmäktige i november togs beslutet att sälja Föra prästgård. Försäljningen blev klar i januari 2016 och köpeskillingen uppgick till 1 250 tusen kronor.

Remissarbetet angående ny kyrkohandbok påbörjades på det nya året och ska vara klart i maj. Vi har också inlett arbetet med rekrytering av präst då vi under våren 2016 har en pensionsavgång aviserad.

Resultat och ställning

Årets resultat uppgår till 1,7 (1,5) miljoner kronor, vilket är 2,0 miljoner kronor bättre än budget.

Även 2015 har stiftet betalat ut en extra utdelning från prästlönetillgångarna med 275 tusen kronor. Försäljning av värdepapper har också medfört att resultatet från de finansiella posterna är 277 tusen kronor högre än beräknat. På kostnadssidan kan nämnas att pastoratets energikostnader är 267 tusen kronor lägre än förväntat och att pastoratets personalkostnader underskrids med 368 tkr beroende på bl a vakanta tjänster. Årets större reparation- och underhållsåtgärder på våra kyrkobyggnader och kyrkogårdar har i stort sett finansierats med bidrag KAE och KBB.

Pastoratet har en förhållandevis god finansiell ställning. Årets investeringar på 3,1 (3,3) miljoner kronor har med god marginal finansierats med årets ekonomiska överskott och avskrivningar.

Soliditeten, som är ett mått på den långsiktiga betalningsstyrkan, har ökat något och uppgår vid årsskiftet till 72,0 (71,8) % då skulderna i förhållande till eget kapital minskat.

Målkapital

2007 fastställde kyrkofullmäktige, enligt kyrkoordningens regler, pastoratets målkapital till 25,1 miljoner kronor. För att inte målkapitalet skall urholkas över tid beslutades även om en värdesäkring knuten till konsumentprisindex KPI.

För 2015 har ingen uppräknings gjorts då inflationen ligger på 0 %. Målet för det egna kapitalets storlek uppgår liksom de senaste åren till 27,1 miljoner kronor. Inkluderat årets resultat överstiger eget kapital fastställt målkapital med 5,7 (4,0) miljoner kronor.

Finansiella instrument

Riktlinjer för pastoratets kapitalförvaltning regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente antaget 2010. Reglementet innehåller etiska kriterier för placeringsval samt regler för portföljsammansättning.

Under året har hälften av innehavet i Ethos Aktiefond sålts av vilket gav en realisationsvinst på 375 tusen kronor. Vid årsskiftet uppgår marknadsvärdet av det samlade värdepappersinnehavet till 4,0 (5,6) miljoner kronor.

Begravningsverksamheten

Resultatet 2015 för begravningsverksamheten uppgår till -350 (90) tusen kronor vilket är 231 tusen kronor sämre än budget. Avvikelsen kan delvis förklaras med kostnader för att slutföra gravstensäkringsprojektet. Pastoratets ackumulerade skuld till begravningsverksamheten minskar och uppgår till 590 tusen kronor.



Hannes Harriesson och Bertil Wikesjö gör höstfint på Högbys kyrkogård (Foto:Anna Fendin)

Miljöinformation

Pastoratet bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Kollekter

Under året har 422 tusen kronor samlats in i kollekter i våra församlingar. Kyrkostyrelsen respektive domkapitlet fastställer kollektändamål och dagar för riks- och stiftskollekter. Församlingskollekternas ändamål beslutas av församlingens råden. Kollekt är viktiga, inte minst för kyrkans internationella arbete.

Kollekter (tkr)	2015	2014	2013	2012	2011
Rikskollekter	133	155	164	161	145
Stiftskollekter	28	52	63	52	50
Församlingskollekt	261	206	203	209	225
Summa kollekter	422	413	430	422	420

Förvaltade stiftelser

Pastoratet förvaltar vid årsskiftet 7 (14) stiftelser med ett sammanlagt stiftelsekapital på 5,4 (5,5) miljoner kronor, varav 740 (610) tusen kronor är disponibla att använda enligt de önskemål och föreskrifter gåvogivaren fastställt.

Sju mindre stiftelser har, efter tillstånd av kammarkollegiet, permuterats och avslutats i och med att stiftelsernas kapital förbrukats. Länsstyrelsen har också i samband med att kvarvarande stiftelser registrerats utsett kyrkorådet till förvaltare, vilket underlättar och förenklar den administrativa hanteringen betydligt. Att kyrkorådet utsetts till förvaltare innebär ingen förändring av församlingens rådes uppgifter vad gäller stiftelser. Liksom tidigare är det respektive församlingens råd som bestämmer över hur stiftelsernas disponibla medel skall användas.

Samtliga stiftelser är egna juridiska enheter, fristående pastoratets räkenskaper, knutna till Borgholm, Köpingsvik, Föra-Alböke-Löt och Råplinge-Högsrums församlingar.

Framtida utveckling

Vår verksamhet bärs ekonomiskt upp av medlemsavgifter vilka baseras på beskattningsbar inkomst. Avgiftssatsen för kyrkoavgiften, vilken även inkluderar begravnings- och stiftsavgift, har alltsedan mitten av 1990-talet legat på 1,95 % vilket är högt i jämförelse med övriga församlingar i landet. Snittet 2016 ligger på oförändrat 1,24 %.

Pastoratet har en stor andel äldre medlemmar och låga födelsetal. Generationsväxlingen gör att antalet medlemmar och kyrkoavgiften minskar över tid.

Tkr	Plan 2018	Plan 2017	2016	2015	Förändring mellan 2015 och 2016
Kyrkoavgift	21 135	20 410	20 337	21 061	-3,5 %
Begravningsavgift	7 683	7 532	7 376	7 513	-1,8 %
Ekonomisk utjämning	2 205	2 100	2 110	2 030	3,8 %
Summa	31 023	30 042	29 823	30 604	-2,6 %

Resultaträkning (belopp i tkr)

	Not	2015	2014
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		21 061	19 797
Begravningsavgift	1	7 863	6 862
Ekonomisk utjämning	2	2 030	2 130
Utdelning från prästlönetillgångar	3	905	913
Erhållna gåvor och bidrag	4	4 102	2 433
Nettoomsättning	5	1 292	1 359
Övriga verksamhetsintäkter		21	126
Summa verksamhetens intäkter		37 274	33 620
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader		-13 936	-11 603
Personalkostnader	6	-20 352	-19 107
Avskrivning av materiella anläggningstillgångar		-1 971	-1 787
Summa verksamhetens kostnader		-36 259	-32 497
Förändring av ändamålsbestämda medel	4	135	-195
Verksamhetens resultat		1 150	928
Finansiella investeringar	7		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		471	427
Ränteintäkter		56	170
Resultat från finansiella poster		527	597
ÅRETS RESULTAT		1 677	1 525

Balansräkning (belopp i tkr)

TILLGÅNGAR	Not	2015-12-31	2014-12-31
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	8	19 276	18 103
Inventarier, verktyg och installationer	9	2 824	1 956
Pågående nyanläggning	10	350	1 262
Finansiella anläggningstillgångar			
Långfristiga värdepappersinnehav	11	3 990	4 687
Summa anläggningstillgångar		26 440	26 008
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		102	175
Övriga fordringar		263	242
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	12	1 991	3 816
Kassa och bank		16 759	13 097
Summa omsättningstillgångar		19 115	17 330
Summa tillgångar		45 555	43 338
 EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Balanserat resultat		30 366	28 699
Församlingsskyrkas fastighetsfond, Råpplinge	13	622	622
Församlingsskyrkas fastighetsfond, Persnäs	13	136	278
Årets resultat		1 677	1 525
Summa eget kapital		32 801	31 124
 Ändamålsbestämda medel	 4	 2 951	 3 087
 Avsättningar			 250
 Långfristig gravskötselsskuld	 14	 1 950	 2 060
 Kortfristiga skulder			
Skuld till begravningsverksamheten	1	590	940
Leverantörsskulder		2 263	1 652
Gravskötselsskuld	14	432	372
Övriga skulder		317	334
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	15	4 251	3 519
Summa kortfristiga skulder		7 853	6 817
 Summa eget kapital, avsättningar och skulder		 45 555	 43 338
 Ställda säkerheter		 Inga	 Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga

Tilläggsupplysningar

Redovisningsprinciper

Grunder för upprättande

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

Årsredovisning

Årsredovisningen har upprättats enligt årsredovisningslagen (1995:1554), begravningslagen (1990:1144) och Bokföringsnämndens (BFN) allmänna råd. Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Svenska Kyrkans Redovisningskommitté (KRED).

Värderingsgrund

Tillgångar och skulder värderas till anskaffningsvärde.

Belopp

Samtliga belopp är angivna i tusentals kr (tkr). Beloppen inom parentes anger föregående års värden.

Intäktsredovisning

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

Kyrkoavgift och begravningsavgift

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

Erhållna gåvor

Erhållna gåvor redovisas enligt BFNAR 2002:10, Redovisning av gåvor i ideella föreningar och registrerade trossamfund, vilket innebär att de intäktsredovisas i den period de har mottagits. Intäkten motsvarar tillgångens anskaffningsvärde.

För ändamålsbestämda gåvor tillämpas KRED:s rekommendation. Redovisning av ändamålsbestämda gåvor, vilket innebär att under året erhållna men ej förbrukade gåvor, tillsammans med under året förbrukade gåvor erhållna under tidigare år, redovisas i resultaträkningen på raden Förändring av ändamålsbestämda medel. Se vidare under rubriken Ändamålsbestämda medel.

En ändamålsbestämd gåva innehåller ett av givaren, i samband med överlämnandet av gåvan, angivet villkor för användningen, vilket innebär att den har ett rättsligt skydd och inte får användas till annat ändamål.

Erhållna bidrag

Erhållna bidrag redovisas enligt BFNAR 2002:11, Redovisning av bidrag av likvida medel till ideella föreningar och registrerade trossamfund från offentligrättsliga organ, vilket innebär att intäkten ställs mot den kostnad bidraget är avsett att täcka.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärdet efter avdrag för avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Till anskaffningsvärdet räknas även in kostnader som är direkt hänförliga till förvärvet. Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt genom linjär avskrivning över den bedömda nyttjandeperioden. Mark, utöver kyrkogårdsmark, skrivs inte av, då nyttjandeperioden är obegränsad.

Följande avskrivningstider tillämpas:

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

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

Statligt stöd

Statligt stöd som avser förvärv av anläggningstillgång redovisas enligt BFN R 5, Redovisning av statliga stöd, vilket innebär att de reducerar tillgångens anskaffningsvärde. Tillgången redovisas följaktligen till nettoanskaffningsvärde, vilket även utgör grund för beräkning av avskrivningarnas storlek.

Finansiella instrument

Finansiella anläggningstillgångar

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

Vid varje balansdag sker en prövning av anläggningstillgångens värde och den skrivs ned ifall den bedöms ha ett lägre värde än bokfört värde. Om det inte längre finns skäl för nedskrivningen återförs den. Nedskrivningen och återföringen redovisas i resultaträkningen.

Fordringar

Fordringar har efter individuell värdering upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Kortfristiga placeringar

Kortfristiga placeringar värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och verkligt värde, det vill säga marknadsvärdet.

Ändamålsbestämda medel

Ändamålsbestämda medel redovisas enligt KREDs rekommendation, Redovisning av ändamålsbestämda gåvor.

Enligt BFNAR 2002:10, Redovisning av gåvor i ideella föreningar och registrerade trossamfund, skall ej förbrukade ändamålsbestämda medel ingå i årets resultat och eget kapital. Svenska kyrkan finner det dock angeläget att gentemot givare och andra intressenter tydligt visa att erhållna medel hålls åtskilda från övriga medel och inte är möjliga att använda för andra ändamål. För att uppnå detta görs en avvikelse från BFNAR 2002:10 som består i att ej förbrukade ändamålsbestämda medel redovisas i särskild post i balansräkningen mellan eget kapital och avsättningar och att förändringen av denna post redovisas i resultaträkningen. Anpassningen av uppställningsformen för balans- och resultaträkningen har skett med stöd i Årsredovisningslagens 2 kap. 3 § och 3 kap. 4 § 3 st.

Genom den tillämpade redovisningsprincipen anser Svenska kyrkan att arten av ej förbrukade ändamålsbestämda medel tydligare markeras och att redovisningen av förändringen av ej förbrukade ändamålsbestämda medel i resultaträkningen ger bättre information än om BFNAR 2002:10 tillämpas.

Not 1 Begravningsverksamhet

Norra Ölands pastorat är huvudman för begravningsverksamheten inom Borgholms kommun. Begravningsverksamheten finansieras av begravningsavgiften. Begravningsavgiften får inte användas till annat än de uppgifter som anges i begravningslagen.

Begravningsverksamhetens resultatsammanställning

Belopp i tkr	2015	2014
Verksamhetens intäkter		
Begravningsavgift - erhållen under året	7 513	6 952
Övriga intäkter	618	321
Summa verksamhetens intäkter	8 131	7 273
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-4 137	-3 788
Övriga kostnader	-3 317	-2 421
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-962	-896
Summa verksamhetens kostnader	-8 416	-7 105
Finansiella poster		
Ränteintäkter		2
Räntekostnader	-65	-80
BEGRAVNINGSVERKSAMHETENS ÖVERSKOTT/UNDERSKOTT	-350	90
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet under året	7 513	6 952
Tillkommande underskott/överskott enligt resultatsammanställningen	350	-90
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	7 863	6 862
Begravningsverksamhetens resultat avviker mot budget med -231 (679) tkr.		
Pastoratets skuld till begravningsverksamheten		
Ingående skuld	940	850
Begravningsverksamhetens överskott/underskott	-350	90
Utgående skuld	590	940

Not 2 Ekonomisk utjämning

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

Not 3 Utdelning från prästlönetillgångar

Pastoratet har 2 863 (2 863) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftelseliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till andelsägande församlingar eller pastorat och resterande går till det inomkyrkliga utjämningsystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 4 Erhållna gåvor och bidrag

	2015	2014
Gåvor		
Församlingskollektor till egen verksamhet	103	56
Ändamålsbestämda gåvor	172	287
Övriga gåvor	2	26
	277	369
Bidrag		
Kyrkoantikvarisk ersättning KAE	1 825	1 096
Kyrkobyggnadsbidrag KBB	849	
Bidrag från stiftet	800	800
Bidrag till pastoratets flykting- och asylarbete	46	
Bidrag från stiftelsemedel	168	28
Arbetsmarknadsbidrag	129	129
Övriga bidrag	8	11
	3 825	2 064
SUMMA erhållna gåvor och bidrag	4 102	2 433

Ändamålsbestämda medel

	2015	2014
Ingående värde	3 086	2 891
Erhållna gåvor under året	172	287
lanspråktagna gåvor	-307	-92
Belopp vid årets utgång	2 951	3 086
Specifikation av utgående värde		
John P Johnson (arv)	707	707
Prydnadsfonder	914	1 049
Orgelfonder	262	262
Övrigt	1 068	1 068
Belopp vid årets utgång	2 951	3 086

Not 5 Nettoomsättning

	2015	2014
Gravskötselintäkter	584	496
Clearingintäkter (kyrkliga handlingar ej församlingsbor)	301	437
Hysesintäkter	181	183
Askgravplats	67	102
Gravrättsavgift	47	22
Övriga intäkter	112	119
	1 292	1 359

Not 6 Personal

Medelantalet anställda	2015	2014
Kvinnor	22	21
Män	16	16
	38	37

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning understigande ett halvt prisbasbelopp, 22 250 (22 200 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2002:9.

Könsfördelning i kyrkoråd

Kvinnor	45%	45%
Män	55%	55%

Personalkostnader

Löner, arvoden och andra ersättningar	2015	2014
Ledamöter i kyrkorådet, utskott, valarbetare mm ¹⁾	133	153
Anställda	14 115	13 790
Övriga (artister, uppdragstagare mfl)	195	140
	14 443	14 083

Övriga personalkostnader

Utbildning, sjuk- och hälsovård, arbetsmiljöinsatser, rekrytering, personalrepresentation mm	448	382
--	------------	------------

Pensionskostnader och andra sociala avgifter

Pensionskostnader, anställda	1 214	1 136
Sociala avgifter, förtroendevalda	33	33
Sociala avgifter enligt lag och avtal, anställda ²⁾	4 165	3 444
Sociala avgifter, övriga	49	29
	5 461	4 642

SUMMA personalkostnader	20 352	19 107
--------------------------------	---------------	---------------

¹⁾ Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med 80 (86) tkr.

²⁾ 2014 har återbetalning av premier från FORA avseende avtalsgruppförsäkring 2005-2006 krediterats posten med 492 tkr

Not 7 Resultat från finansiella investeringar

	2015	2014
Räntor	56	170
Utdelning	135	128
Realisationsvinster	375	244
Nedskrivning	-39	
Återföring av nedskrivning		55
	527	597

Not 8 Byggnader och mark

	2015	2014
Ingående anskaffningsvärden	34 702	33 303
St Elavi kapell, ombyggnad mm	1 133	
Energieffektiviseringsåtgärder (VU 2 projektet)	2 082	1 399
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	37 917	34 702
Ingående bidrag KAE (kyrkoantikvarisk ersättning)	-1 201	-1 201
Årets bidrag KAE	-687	
Utgående ackumulerade bidrag	-1 888	-1 201
Ingående avskrivningar	-15 398	-14 147
Årets avskrivningar	-1 355	-1 251
Utgående ackumulerade avskrivningar	-16 753	-15 398
Utgående bokfört värde	19 276	18 103
Taxeringsvärden		
Högby 4:8 (Högby prästgård)	1 230	1 152
Föra 4:6 (Föra prästgård)	1 215	1 394
	2 445	2 269

Not 9 Inventarier, verktyg och installationer

	2015	2014
Ingående anskaffningsvärden	7 740	7 869
Kylanläggning St Elavi kapell	776	
Övriga inköp under året	726	1 144
Försäljningar och utrangeringar	-269	-1 273
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	8 973	7 740
Ingående avskrivningar	-5 784	-6 395
Försäljningar och utrangeringar	251	1 147
Årets avskrivningar	-616	-536
Utgående ackumulerade avskrivningar	-6 149	-5 784
Utgående bokfört värde	2 824	1 956

Not 10 Pågående nyanläggning

	2015	2014
Ingående balans	1 262	672
Under året färdigställda tillgångar	-1 262	-672
Utgifter under året		
Energieffektivisering VU-2 projektet	350	1 158
Ombyggnad St Elavi kapell		104
Utgående balans	350	1 262

Not 11 Värdepappersinnehav 2015-12-31

Värdepappersinnehav (tkr)	Anskaffnings- värde	Bokfört värde	Marknadsvärde
Långfristiga värdepappersinnehav			
Swedbank AK A och AK PR	33	33	175
Ethos aktiefond	781	781	1 102
Ethos räntefond	1 502	1 456	1 456
Företagsobligationsfond F	1 000	1 000	1 181
Företagsobligationsfond	500	500	507
Mix Indexfond Sverige	200	200	220
Norrby Vind AB	20	20	20
Summa värdepappersinnehav	4 036	3 990	4 661

Förändring av värdepappersinnehav	2015	2014
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	4 694	5 197
Investeringar under året:		
Långfristiga placeringar	124	819
Försäljning värdepapper	-782	-1 322
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	4 036	4 694
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-7	-62
Återföring nedskrivningar		55
Årets nedskrivningar	-39	
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-46	-7
Utgående bokfört värde	3 990	4 687

Not 12 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2015	2014
Upplupna bidrag KAE och KBB	1 504	2 867
Försäkringspremier	348	343
Upplupen ränta		41
Övriga poster	139	565
	1 991	3 816

Not 13 Församlingskyrkas fastighetsfond

Församlingskyrkas fastighetsfond utgör ett ändamålsbestämt eget kapital. Kapitalet ska användas till Råpplinge och Persnäs kyrkors behov, t.ex. underhåll. Under året har 142 tkr ianspråktagits ur Persnäs församlingskyrkas fastighetsfond för diverse underhållsåtgärder. Kostnaden har belastat resultaträkningen.

Not 14 Gravskötselskuld

Långfristig gravskötselskuld	2015	2014
Begravningsverksamhetens åtaganden	210	238
Pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	1 740	1 822
	1 950	2 060
Kortfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	24	29
Pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	408	343
	432	372
Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Begravningsverksamhetens åtaganden	131	159
Pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	733	852
	864	1 011

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

Not 15 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2015	2014
Upplupna arbetsgivaravgifter	327	326
Upplupna semesterlöner	1 890	1 784
Upplupna pensionskostnader	942	707
Tillfälligt församlingsbidrag	305	305
Bidrag till flykting- och asylarbete	359	
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	428	397
	4 251	3 519

Borgholm 2016-03-16


Ann-Kristin Forsman, ordförande kyrkorådet


Anna Salqvist Johansson


Anna-Karin Nilsson


Bengt Erlandsson


Gunvor Persson


Ingvald Oscarsson


Lars Engström


Lennart Olsson


Ronny Carlsson


Staffan Olsson


Anna Lundin Leander, kyrkoherde

Vår revisionsberättelse har angivits 2016-04-08


Börje Axelsson


Sievert Johansson


Siv Andersson


Hans Svensson, auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till kyrkofullmäktige i Norra Ölands Pastorat, org. nr 252003-8858

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Norra Ölands Pastorat för år 2015.

Kyrkorådets ansvar för årsredovisningen

Det är kyrkorådet som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som kyrkorådet bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorernas ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Granskningen har utförts enligt god revisionsstandard. För den auktoriserade revisorn innebär detta att han utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionsstandard i Sverige. Dessa standarder kräver att den auktoriserade revisorn följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur pastoratet upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i pastoratets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i kyrkorådets uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Norra Ölands Pastorats finansiella ställning per den 31 december 2015 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.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar samt kyrkoordningen

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av kyrkorådets förvaltning för Norra Ölands Pastorat för år 2015.

Kyrkorådets ansvar

Det är kyrkorådets som har ansvaret för förvaltningen enligt kyrkoordningen.

Revisorernas ansvar

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

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i pastoratet för att kunna bedöma om någon ledamot av kyrkorådet har företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet gentemot pastoratet.

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

Uttalande

Vi tillstyrker att kyrkofullmäktige beviljar kyrkorådets ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Borgholm den 8 april 2016



Siv Andersson



Börje Axelsson



Sievert Johansson



Hans Svensson
Auktoriserad revisor