

Årsredovisning 2016

för
Osby pastorat

Org. nr
252004-7867

Verksamhetsår
1 januari 2016 till 31 december 2016

Årsredovisning för räkenskapsåret 2016

Kyrkorådet för Osby pastorat avger härmed följande årsredovisning:

Innehåll	Sida
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	7
Balansräkning	8
Tilläggsupplysningar	10
Noter	12

Samtliga belopp är angivna i tusentals kronor (tkr) om inget annat anges. Beloppen inom parantes anger tidigare års värden.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Information om verksamheten

Uppgift och verksamhet

I Osby pastorat (252004-7867) samverkar Loshults församling (252000-9719) och Osby-Visseltofta församling (252004-0425) och utgör en kyrklig samfällighet enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen för Svenska kyrkan. Pastoratet ansvarar för ekonomisk utjämning, resurshållning, service samt begravningsverksamheten enligt begravningslagen. Församlingarnas grundläggande uppgift är att "fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission". Syftet är att människor ska komma till tro på Kristus och leva i tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas. Varje församling har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen.

Den kyrkliga indelningen

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

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

Organisation

Kyrkofullmäktige är pastoratets högsta beslutande organ och sammanträder minst två gånger per år. Kyrkorådet är pastoratets verkställande organ (styrelse) som ansvarar för den löpande verksamheten och förvaltningen. Kyrkorådet har utsett ett arbetsutskott som förbereder kyrkorådets sammanträden och ärenden till kyrkorådet. Kyrkorådet sammanträder minst sju gånger per år. I respektive församling inom pastoratet finns ett församlingsråd vars huvudsakliga uppgifter avser gudstjänstlivet och församlingens kristna gemenskap. I Osby-Visseltofta församling har församlingsrådet delegerat de uppgifter som avser gudstjänstlivet i Visseltofta kyrka till Visseltofta Sockenråd.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar etcetera, tillämpar pastoratet inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), församlingsinstruktion och medelsförvaltningsreglemente. Inom personalområdet tillämpar pastoratet Svenska kyrkans kollektivavtal. Pastoratet har även upprättat olika policy för till exempel arbetsmiljö.

Verksamhetsinformation

Osby pastorat vill bygga levande församlingsgemenskaper runt pastoratets kyrkor. Trons glädje ska genomsyra all verksamhet och församlingarna ska vara en mötesplats för alla. Pastoratet ska uppnå detta genom att:

- bygga gudstjänstfirande församlingsgemenskaper
- sprida glädje
- verka för hög delaktighet och stort engagemang
- låta Mission och Diakoni stå i frontlinjen när vi definierar pastoratets uppgift
- vara kreativa i vårt tänkande kring nya sätt att nå ut med evangeliet
- arbeta generationsöverskridande och bygga gemenskaper där alla generationer har sin självklara plats

Den grundläggande uppgiften främjas och uppfylls genom att det i pastoratet firas gudstjänst minst en gång i veckan. Därutöver bedrivs ett stort antal aktiviteter. Exempelvis konfirmandundervisning, barn- och ungdomsgrupper, leva vidaregrupper, besöksverksamhet och själavårdssamtal. Begravningsverksamheten bedrivs enligt begravningslagen.

	2016	2015	2014	2013	2012
Antal gudstjänstbesökare	12 640	10 292	8 950		
Antal besökare i kyrkliga handl.	8 311	5 946	6 219		
Antal döpta	62	74	61	72	58
Antal konfirmationer	28	37	50	43	51
Antal begravningsgudstjänster	98	81	92		
Antal vigselgudstjänster	13	16	9		
Fasta grupper					
Antal deltagare i barn- och ung.v	341	87	175		
Antal deltagare i vuxenv.	172	48	49		
Öppen verksamhet					
Antal deltagare i barn- och ung.v	1 296	1 206	2 341		
Antal deltagare i vuxenv.	2 096	1 825	2 341		
Antal aktiva inträden	7	17	3	22	6
Antal aktiva utträden	74	47	35	69	50

Resultat och ställning

Pastoratet uppvisar ett resultat för verksamhetsåret på 534 tkr, vilket är 989 tkr bättre än budgeterat resultat. Avvikelsen förklaras av en reavinst på 600 tkr vid försäljning av mark, skogsinkomster på netto cirka 400 tkr och att förskolan gick med 240 tkr mindre i förlust än budgeterat exklusive interna poster. Årets resultat överstiger föregående års resultat med 1 872 tkr.

Målskapital

Pastoratets mål för det egna kapitalets storlek har, av kyrkofullmäktige, fastställts till 30 000 tkr (30 000 tkr). Eget kapital överstiger målskapitalet med 1 869 tkr (1 335 tkr).

Flerårsöversikt	2016	2015	2014	2013	2012
Allmänna förutsättningar					
Tillhöriga per 31 december					
Antal	7 146	7 255	7 308	7 384	7 417
Andel av invånare (%)	70,0	72,2	73,6	74,8	75,7
Kyrkoavgift exklusive begravnings- och stiftsavgift (%)	1,010	0,870	0,870	0,876	0,876
Begravningsavgift (%)	0,240	0,210	0,210	0,230	0,230
Medeltalet anställda	28	26	22	23	22
Resultat (tkr)					
Verksamhetens intäkter	26 031	19 448	16 687	17 069	16 031
Verksamhetens resultat	750	-2 694	-2 095	-1 772	-603
Resultat från finansiella invest.	-216	1 241	1 323	338	1 294
Skattemässiga bokslutsdisp	0	113			
Skatt	0	2	2	-73	-7
Årets resultat	534	-1 338	-770	-1 507	684
Kyrkoavgift exklusive begravnings- och stiftsavgift (tkr)					
	13 511	11 510	11 389	11 204	11 022
varav slutavräkning (tkr)	260	256	233	21	17
Personalkostnader/ verksamhetens intäkter (%)					
	57,9	69,1	66,3	64,3	61,9
Av- och nedskrivningar/ verksamhetens intäkter (%)					
	9,7	5,5	5,7	12,8	4,5
Ekonomisk ställning					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	30 000	30 000		30 105	30 106
Eget kapital (tkr)	31 869	31 335	32 673	33 443	35 550
Soliditet	79,1	78,9	78,1	79,8	78,9
Värdesäkring av eget kapital (%)	1,7	-4,1	-2,3	-4,2	1,9
Likviditet (%)	128,9	82,7	135,7	203,9	177,3

Definitioner

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

Varav slutavräkning - För förklaring, se redovisningsprinciper.

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

Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%) - Uppgiften beräknas som resultaträkningens av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar dividerat med resultaträkningens summa verksamhetens intäkter.

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

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

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

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

I början av januari utökades antalet barn på Prästgårdens förskola till 37 efter att Osby kommun i december givit pastoratet tillstånd att ha totalt 40 barn inskrivna på förskolan i Osby prästgård.

Under senvåren började pastoratet utreda förutsättningarna för att bedriva fritidsverksamhet och i september lämnade pastoratet in en ansökan till Osby kommun om att få starta ett fristående fritidshem för 40 barn.

Efter en värdering av en fastighetsmäklare har en nedskrivning på totalt 1 339 tkr genomförts av den del av Loshults kyrkogård som inte används. Marken är efter nedskrivningen upptagen till 140 tkr i balansräkningen. Nedskrivningen belastar begravningsverksamheten.

Då styrelsen i bolaget Nordic Microcap Investment annonserat ett nedskrivningsbehov i flera av sina innehav har en nedskrivning av pastoratets aktieinnehav i bolaget på totalt 604 tkr genomförts. Pastoratets aktier i Nordic Microcap Investment är efter nedskrivningen upptagna till 0 tkr i balansräkningen.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Pastoratet har fått tillstånd att starta fritidshem och har anställt en fritidspedagog. Ombyggnaden av fritidshemmets lokaler påbörjades i februari och Prästgårdens fritidshem kommer att slå upp portarna den 7 augusti.

Pastoratet har ansökt om återbetalning av inbetalda premier för AGS-KL samt avgiftsbefrielseförsäkringen avseende år 2004. Då pastoratet inte har kunnat få någon information om hur stort belopp som kommer att återbetalas har ingen fordran bokats upp i detta bokslut.

Finansiella instrument

Pastoratets riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente. Gällande reglemente antogs av kyrkofullmäktige den 11 november 2014 och innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt regler för portföljsammansättning. Vid utgången av 2016 hade pastoratet långfristiga värdepappersinnehav till ett marknadsvärde om 25 548 tkr (24 851 tkr). Pastoratet gör regelbundet en översyn av sina riktlinjer för finansiella instrument.

Framtida utveckling

tkr	Plan 2019	Plan 2018	Beslutad 2017	Utfall 2016	Förändring mellan 2016 och 2017 (%)
Kyrkoavgift	15 297	14 811	14 361	13 511	4
Ekonomisk utjämning	-695	-680	-663	-630	5
	14 602	14 131	13 698	12 881	6

- Planen för kyrkoavgiften för 2018 och 2019 är hämtad från budget 2017 och bygger på prognoser, aktuella augusti 2016.
- Generationsväxlingen i pastoratet gör att antalet medlemmar och kyrkoavgift minskar över tiden.

- Pastoratet har valt att tillsvidare behålla alla fastigheter. Det innebär relativt stora, men osäkra, kostnader för framtida underhåll.
- Pastoratet fortsätter att utveckla verksamheter inom social ekonomi. Då pastoratets organisation blir större och får fler anställda ökar inte bara möjligheterna utan även riskerna.

Miljöinformation

Osby pastorat bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Kollekter (tkr)	2016	2015	2014	2013	2012
Förmedlade rikskollekter	81	88	88	89	84
Förmedlade stiftskollekter	15	20	22	25	15
Förmedlade församlingskollekt	126	118	106	78	78
Församlingskollekt till egen verksamhet	13	12	10	60	58
Summa kollekt	235	238	226	252	235

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

Förvaltade stiftelser

Pastoratets församlingar förvaltar 9 (10) stiftelser med ett totalt utgående eget kapital om 3 018 tkr (2 978 tkr).

Uppgifterna i denna årsredovisning lämnas i tusentals kronor (tkr) där ej särskilt anges.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	2016	2015
	1		
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		13 511	11 510
Begravningsavgift	2	5 536	4 287
Ekonomisk utjämning	3	-630	-594
Utdelning från prästlönetillgångar	4	361	331
Erhållna gåvor och bidrag	5	4 915	2 575
Nettoomsättning	6	1 604	1 303
Övriga verksamhetsintäkter	7	734	36
Summa verksamhetens intäkter		26 031	19 448
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader	8	-7 677	-7 734
Personalkostnader	9	-15 083	-13 434
Av- och nedskrivning av materiella anläggningstillgångar		-2 526	-1 072
Övriga verksamhetskostnader		-35	-163
Summa verksamhetens kostnader		-25 321	-22 403
Förändring av ändamålsbestämda medel	5	40	261
Verksamhetens resultat		750	-2 694
Resultat från finansiella investeringar	10		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		-215	1 239
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		0	2
Räntekostnader och liknande kostnader		0	
Resultat efter finansiella poster		535	-1 453
Skattemässiga bokslutsdispositioner	11	0	113
Skatt på näringsverksamhet		0	2
ÅRETS RESULTAT		535	-1 338

Balansräkning

TILLGÅNGAR, tkr	Not	2016	2015
	1		
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	12	12 577	13 733
Inventarier, verktyg och installationer	13	1 024	1 190
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	14	466	0
Summa materiella anläggningstillgångar		14 067	14 923
Finansiella anläggningstillgångar			
Långfristiga värdepappersinnehav	15	20 692	21 400
Summa finansiella anläggningstillgångar		20 692	21 400
Summa anläggningstillgångar		34 759	36 323
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		21	35
Fordran på begravningsverksamheten	2	2 590	1 178
Övriga fordringar		0	500
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		196	271
Summa kortfristiga fordringar		2 807	1 984
Kassa och bank	16	2 746	1 442
Summa omsättningstillgångar		5 553	3 426
Summa tillgångar		40 312	39 749

Balansräkning

EGET KAPITAL OCH SKULDER, tkr	Not	2016	2015
Eget kapital			
Balanserat resultat		31 334	32 673
Årets resultat		535	-1 338
Summa eget kapital		31 869	31 335
 Ändamålsbestämda medel	 5	 1 422	 1 461
 Långfristiga skulder	 17		
Gravskötselskuld	18	2 712	2 811
Summa långfristiga skulder		2 712	2 811
 Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		1 468	787
Gravskötselskuld	18	309	323
Skatteskulder		12	131
Övriga skulder		631	560
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		1 889	2 341
Summa kortfristiga skulder		4 309	4 142
 Summa eget kapital och skulder		40 312	39 749

Tilläggsupplysningar

Not 1 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 om inget annat anges.

Belopp

Samtliga belopp är angivna i tusentals kr (tkr) om inget annat anges. 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 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 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 offentligt rättsliga 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 nyttjande perioden är obegränsad. Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkogårdsmark	50 år
Markanläggning	20 år
Byggnader	20-33 år
Bilar	3 år
Övriga inventarier, installationer och verktyg	5-10 år
Övrig mark	Skrivs ej av

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.

Statliga stöd

Statligt stöd som avser förvärv av anläggningstillgång och omsättningstillgång 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 KRED:s rekommendation, Redovisning av ändamålsbestämda gåvor.

Enligt BFNAR 2002:10, Redovisning av gåvor i ideella föreningar och registrerade trossamfund, ska 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 till en läsare än om BFNAR 2002:10 tillämpas.

Leasing

Leasingavgifter redovisas som en kostnad i resultaträkningen och fördelas linjärt över leasingperioden. Med leasingperiod avses den period som leasetagaren har avtalat att leasa en tillgång.

Skatt

Inkomstskatt är skatt som grundas på näringsverksamhetens skattepliktiga resultat. Aktuell skatt redovisas som intäkt eller kostnad och inkluderas i årets resultat.

Not 2 Begravningsverksamhet

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

Begravningsverksamhetens resultatsammanställning

Belopp i tkr	2016	2015
Verksamhetens intäkter		
Begravningsavgift - erhållet under året	4 124	3 542
Övriga intäkter	310	293
Summa verksamhetens intäkter	4 434	3 835
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-2 423	-2 231
Övriga kostnader	-1 779	-1 996
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-1 619	-330
Summa verksamhetens kostnader	-5 821	-4 557
Finansiella poster		
Ränteintäkter	13	0
Räntekostnader	-38	-23
Begravningsverksamhetens överskott/ underskott	-1 412	-745
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	2016	2015
Begravningsavgift- erhållet under året	4 124	3 542
Avgående överskott/ tillkommande underskott enligt resultatsammanställningen	1 412	745
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	5 536	4 287
Pastoratets fordran/ skuld på begravningsverksamheten	2016	2015
Ingående fordran/ skuld	-1 178	-433
Begravningsverksamhetens överskott/ underskott	-1 412	-745
Utgående fordran/ skuld	-2 590	-1 178

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

Pastoraten har 1002 (1002) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftelseliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till andelsägande församlingar och pastorat och resterande går till det inomkyrkliga utjämningssystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 5 Erhållna gåvor och bidrag

	2016	2015
Gåvor		
Församlingskollekt till egen verksamhet	0	0
Ändamålsbestämda gåvor	18	35
Av de ändamålsbestämda gåvorna utgör 13 tkr kollekt och 5 tkr gåva från Astrid Weidenstams dödsbo	18	35
Bidrag		
Kyrkoantikvarisk ersättning	82	86
Driftsbidrag till Prästgårdens förskola	4 364	2 264
Statsbidrag till Prästgårdens förskola	316	0
Övriga bidrag	135	190
	4 897	2 540
Ändamålsbestämda medel	2016	2015
Ingående värde	1 461	1723
Erhållna gåvor under året	22	35
lanspråktaga gåvor	-61	-297
Utgående värde	1 422	1 461
Specifikation av utgående värde		
Reparation och underhåll Loshult	762	757
Gåvor församlingsv Loshult	260	262
Övrigt	400	442
Belopp vid årets utgång	1 422	1 461

Not 6 Nettoomsättning

	2016	2015
Gravskötselintäkter	618	572
Hysesintäkter	50	69
Clearingintäkter	158	215
Intäkter näringsverksamhet	587	318
Övriga intäkter	191	129
	1604	1303

Not 7 Övriga verksamhetsintäkter

	2016	2015
Försäljning av mark till Osby kommun	600	0
Försäkringsersättning	110	0
Övrigt	24	36
	734	36

Not 8 Leasing

Pastoratet har under året haft leasingkostnader på 78 (63).

Not 9 Personal

Medelantalet anställda	2016	2015
Kvinnor	18	17
Män	10	9
	28	26

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp, 22 150 kr (22 250 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2002:9.

Könsfördelning i kyrkoråd	2016-12-31	2015-12-31
Kvinnor	33%	33%
Män	67%	67%

Löner, arvoden och andra ersättningar	2016	2015
Ledamöter i kyrkoråd *	47	58
Anställda	10 004	9 063
	10 051	9 121

I uppgiften om löner och arvoden ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp, 22 250 kr (22 200kr). Pastoratet har betalt ut sådan ersättning med totalt 436 (368) tkr vilket inte har tagits med i uppgiften om löner och andra ersättningar. Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2002:9.

Ersättning till ordföranden i Kyrkorådet

*Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med 47 (58) tkr.

Pensionskostnader och andra sociala avgifter**	2016	2015
Pensionskostnader, anställda	703	744
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	3 376	3 028
	4 079	3 772

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

Not 10 Resultat från finansiella investeringar

Resultat från finansiella anläggningstillgångar	2016	2015
Utdelning	18	8
Realisationsvinster	371	1 231
Nedskrivning av innehavet i Nordic Microcap Investment	-604	0
	-215	1 239

Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	2016	2015
Räntor	0	2
	0	2

Not 11 Obeskattade reserver

	2016	2015
Förändringar av periodiseringsfond	0	113

Not 12 Byggnader och mark

	2016	2015
Ingående anskaffningsvärde	26 228	22 642
Inköp	1 074	2 143
Omklassificeringar	0	2 169
Försäljningar och utrangeringar	0	-726
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	27 302	26 228
Ingående avskrivningar	-11 049	-10 850
Försäljningar och utrangeringar	0	563
Årets avskrivningar	-891	-762
Utgående ackumulerade avskrivningar	-11 940	-11 049
Ingående nedskrivningar	-1 446	-1 446
Försäljningar och utrangeringar	0	0
Exceptionell kostnad		
Årets nedskrivningar. Avser ej använd kyrkogård i Loshult	-1 339	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-2 785	-1 446
Utgående redovisat värde	12 577	13 733

Not 13 Inventarier, verktyg och installationer

	2016	2015
Ingående anskaffningsvärde	7 245	6 612
Inköp	164	633
Utrangeringar	-348	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	7 061	7 245
Ingående avskrivningar	-6 055	-5 745
Utrangeringar	314	0
Årets avskrivningar	-297	-310
Utgående ackumulerade avskrivningar	-6 038	-6 055
Utgående redovisat värde	1 023	1 190

Not 14 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2016	2015
Ingående balans	0	2 169
Utgifter under året	466	2 143
Under året färdigställda tillgångar	0	-4 312
Utgående balans	466	0

Utgående balans avser uppförande av ekonomibyggnad vid Loshults kyrkogård, som eldhärdades under året.

Not 15 Värdepappersinnehav

Värdepappersinnehav (tkr)	Anskaffningsvärde	Bokfört värde	Marknadsvärde
Långfristiga värdepappersinnehav			
Noterade aktier och aktiefonder	5 325	5 325	9 526
Noterade räntebärande värdepapper	15 277	15 277	16 022
Onoterade långfristiga placeringar	604	0	
Övriga långfristiga placeringar	90	90	
	21 296	20 692	
Summa värdepappersinnehav	21 296	20 692	

Ideella placeringar

Pastoratet har en ideell placering med ett bokfört värde på 0 (604) tkr i Nordic Microcap investment. Med detta förstås att pastoratet avstår avkastning till förmån för internationell diakoni och mission. Placeringen klassificeras som ett långfristigt värdepappersinnehav. Avkastningen på den ideella placeringen var 0 tkr för räkenskapsåret (0 tkr).

Förändring av långfristiga värdepappersinnehav	2016	2015
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	21 400	22 457
Investeringar under året	5 380	2 212
Försäljningar/avyttringar	-5 484	-3 269
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	21 296	21 400
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Årets nedskrivningar	-604	
Återföring nedskrivningar	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-604	0
Utgående bokfört värde	20 692	21 400

Not 16 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 0 (0) tkr behållning på det sk kyrkkontot. Kyrkkontot utgör i juridisk mening en fordran på Svenska kyrkans nationella nivå. De regelverk som styr Kyrkkontot är dock av sådan karaktär att fordran i redovisningssammanhang ses som ett ordinärt banktillgodoavande.

Pastoratet har en beviljad checkräkningskredit på 0 (0) tkr.

Not 17 Långfristig skuld

Andel av långfristiga skulder som förfaller senare än 5 år efter balansdagen	2016	2015
Gravskötselskuld	1 546	1 605
	1 546	1 605

Not 18 Gravskötselskuld

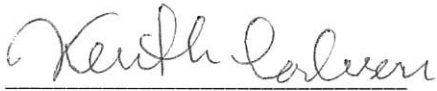
Långfristig gravskötselskuld	2016	2015
	2 712	2 811

Kortfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	38	40
Pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	271	283
	309	323

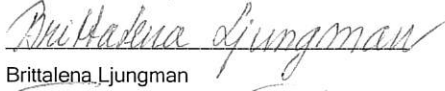
Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Begravningsverksamhetens åtaganden	101	121
Pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	1 445	1 484
	1 546	1 605

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

Osby 2017-04-18



Kenth Carlsson, kyrkorådets ordförande



Brittalena Ljungman



Susanne Colldin

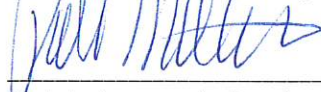


Laila Ohlsson

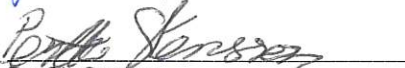


Hans Eriksson, kyrkoherde

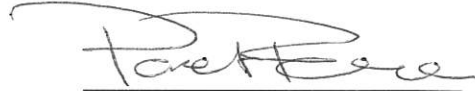
Vår revisionsberättelse har avgivits 2017-04-28



Patric Andersson, auktoriserad revisor



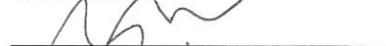
Per-Ola Stenson



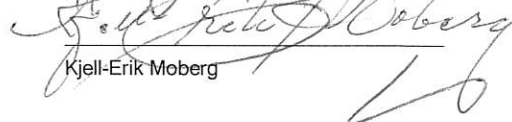
Per-Olof Persson



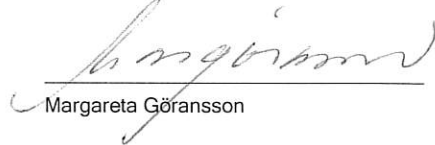
Martin Kroon



Niklas Larsson



Kjell-Erik Moberg



Margareta Göransson

Revisionsberättelse

Till kyrkofullmäktige i Osby pastorat, org. nr 252004-7867

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Osby pastorat för år 2016.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Osby pastorats finansiella ställning per den 31 december 2016 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 Den förtroendevalda revisorns ansvar.

Vi är oberoende i förhållande till pastoratet enligt god revisionssed 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.

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 kyrkorådet 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. 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, förfälskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar jag mig en förståelse av den del av pastoratets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.

— utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i kyrkorådets uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

— drar jag en slutsats om lämpligheten i att kyrkorådet använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om pastoratets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett pastorat inte längre kan fortsätta verksamheten.

— utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

Den förtroendevalda revisorns 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 Osby pastorat för år 2016. 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 Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till pastoratet enligt god revisionssed 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.

Revisorns 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.

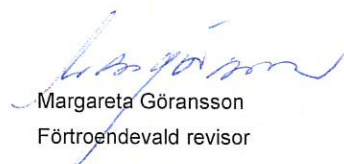
Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot pastoratet.

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.

Kristianstad den 28 april 2017



Patric Andersson
Auktoriserad revisor
KPMG AB



Margareta Göransson
Förtroendevald revisor



Per-Ola Stensson
Förtroendevald revisor