

Eslövs pastorat
Org nr 252003-0962

Årsredovisning för räkenskapsåret 2017

Kyrkorådet i Eslövs pastorat avger följande årsredovisning.

Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- resultaträkning	10
- balansräkning	11
- förändringar i eget kapital	13
- kassaflödesanalys	14
- noter	15

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

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten år 2017

Eslövs pastorat (nedan benämnt Svenska kyrkan Eslöv) är beläget i Lunds stift och består sedan den 1 januari 2014 av Eslövs församling, Marieholms församling och Östra Onsjö församling.

Svenska kyrkan Eslöv har det ekonomiska ansvaret för församlingarnas samtliga uppgifter, ansvar för att anställa och avlöna personal, anskaffa och underhålla egendom.

Kyrkorådet skall ha omsorg om församlingslivet och har gemensamt med kyrkoherden ansvar för att församlingens grundläggande uppgift blir utförd. Kyrkorådet skall uppmärksamt följa de frågor som kan inverka på församlingen eller pastoratets ekonomiska ställning. Svenska kyrkan Eslöv bedriver religiös verksamhet enligt lag om Svenska kyrkan (SFS 1998:1591) där den grundläggande uppgiften är att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission. Syftet är att människor ska komma till tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen åretupprättas. Svenska kyrkan Eslöv har ett ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen. Svenska kyrkan Eslöv har som pastorat område det övergripande lokala ansvaret för att församlingarna fullgör sin grundläggande uppgift enligt ovan.

Svenska kyrkan Eslöv är dessutom huvudman för begravningsverksamheten enligt begravningslagen (SFS 1990:1144).

Kyrkofullmäktige med 25 ledamöter är högsta beslutande organ som sammanträder minst 2 gånger per år. Kyrkofullmäktige har utsett ett kyrkoråd med 8 ledamöter. I kyrkorådet ingår kyrkoherden som självskriven ledamot med rösträtt. Kyrkorådet är det verkställande organet (styrelse) som ansvarar för den löpande verksamheten. Det finns ett kyrkogårdsutskott, med 4 ledamöter, som enbart hanterar frågor gällande begravningsverksamheten. I varje församling som ingår i ett pastorat ska finnas ett församlingsråd som styrelse. I enlighet med kyrkoordningen finns tre församlingsråd i Svenska kyrkan Eslöv; Eslöv, Östra Onsjö samt Marieholm. Det som är reglerat i kyrkoordningen om uppgifter för församlingsrådet är uppgifter på gudstjänstlivets området. I Eslövs församling består församlingsrådet av 8 ledamöter, i Marieholms församling och i Östra Onsjö församling finns 10 ledamöter i respektive församlingsråd.

Verksamheten bedrivs utifrån den organisation som gäller från 15 april 2014 med kyrkoherden som högsta chef. Kyrkoherden leder en ledningsgrupp med chefer från verksamhetsområden som kyrkogårds/fastigheter, stad och land, verksamhetschef ekonomi/HR och informatör. Dessutom finns det fem yrkesteam som kontinuerligt ska diskutera och utveckla yrkesspecifika frågor.

Svenska kyrkan Eslöv är indelade i fem verksamhetsområden:

- Styrning och ledning
- Område Service- och stödjande verksamhet samt fastighetsförvaltning och IT
- Område "Stad" Församlingsadministration, kyrkor och övriga fastigheter
- Område "Land" Församlingsadministration, kyrkor och övriga fastigheter 



- Område Stab Information, ekonomi/HR

Den årliga verksamheten beskrivs av respektive chef i separat verksamhetsberättelse.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar, tillämpar pastoratet inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB) samt av kyrkofullmäktige antagen församlingsinstruktion och finanspolicy. Pastoratet tillämpar också Svenska kyrkans kollektivavtal. Det innebär att samtliga anställda omfattas av olika typer av försäkringar bl. a. tjänstepensionsförsäkring, sjukförsäkring och arbetsskade- och olycksfallsförsäkring. Det finns även ett omställningsavtal som träder in vid arbetsbrist och ett PU-avtal som bl. a. innebär rätt till fortbildning samt ett antal olika policys.

Arbetsmiljöarbete

Det finns en lokal skyddskommitté med 4 årliga sammanträden.

Svenska kyrkan Eslöv arbetar med systematiskt arbetsmiljöarbete där vi systematiskt undersöker arbetsmiljön, bedömer riskerna, åtgärdar riskerna, skriver handlingsplan och kontrollerar att åtgärden fungerar.

Personal

Personalkostnaderna uppgår till 39,8 (37,2) mkr mot budgeterat 39,2 (36,6) mkr. Under året har följande tjänster blivit tillsatta:

- Församlingspedagog samordnare för barnverksamheten 100 %
- Församlingspedagog i barnverksamheten 100 %
- Barnledare i barnverksamheten i Flyinge 75 %
- Områdeschef/vik kyrkoherde Land 100 %
- Präst med diakonal inriktning 100 %
- Organist 100 %

Under 2017 utökades antalet anställda med anställningsstöd i någon form från 4 stycken under 2016 till 7 medarbetare vid årets slut 2017. De är verksamma på kyrkogårdsområdet, barnverksamheten samt i det diakonala teamet. Svenska kyrkan Eslöv har erbjudit platser både för personer med särskilt anställningsstöd och med lönebidrag. Våra medarbetare med anställningsstöd bidrar på ett mycket positivt sätt till vår verksamhet och det är vårt mål att kunna erbjuda fler personer en möjlighet på liknande sätt.

Verksamhetsberättelse 2017 lämnas som särskild information avseende Svenska kyrkan Eslövs verksamheter. 



Flerårsjämförelse

		<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Eslövs församling						
Tillhöriga	antal	13 954	14 234	14 435	14 511	14 623
	%	60,3	62,6	64,6	65,5	66,7
Marieholms församling						
Tillhöriga	antal	1 486	1 510	1 548	1 576	1 598
	%	68,4	70,4	72,8	74,6	75,0
Östra Onsjö församling						
Tillhöriga	antal	2 929	2 991	3 047	3 107	3 148
	%	71,9	72,8	75,1	75,8	77,6
Kyrkoavgift exkl. begravningsavg.	%	0,91	0,91	0,91	0,91	0,91
Begravningsavgift	%	0,25	0,32	0,32	0,32	0,32
Medelantal anställda		69	67	63	57	58

Resultat (tkr)

Verksamhetens intäkter		61 901	59 132	58 486	59 324	55 039
Verksamhetens resultat		-1 415	-704	2 797	1 007	-1 052
Resultat från finansiella investeringar		1 945	596	581	644	2 058
Årets resultat		531	-108	3 378	1 652	981
Begravningsverksamhetens nettokostnad		19 066	17 975	17 790	16 411	-
Kyrkoavgift exkl. begravnings- och stiftsavgift		34 942	33 413	33 214	32 466	31 054
- varav slutavräkning		1 569	1 095	1 411	1 243	267

Personalkostnader/verksamhetens intäkter	%	64,3	62,8	59,3	56,1	58,6
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter	%	4,7	4,8	4,8	4,6	4,9

Ekonomisk ställning

Faställt mål för det egna kapitalets storlek, Eslöv		50 000	50 000	50 000	50 000	40 000
Eget kapital, Eslöv		77 910	77 379	77 487	74 109	62 871
Faställt mål för det egna kapitalets storlek, Marieholm		-	-	-	-	7 549
Eget kapital, Marieholm		-	-	-	-	9 255
Likviditet	%	145	271	268	202	168
Soliditet	%	77,6	78,7	77,7	75,8	75,4
Värdesäkring av det egna kapitalet	%	0,7	neg	4,6	2,3	1,4

Nyckeltalsdefinitioner

OR

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

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.

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

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.

Främjande av ändamål

Ändamålet främjas genom att det i varje församling 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 i enlighet med begravningslagen. Från 2015 är statistikrapportering omarbetad.

	2017	2016	2015	2014	2013
Antal gudstjänstbesök	15185	18636	13007	15949	15672
Antal besök i kyrkliga handlingar	22096	21107	17488	13651	13096
Antal döpta	176	179	166	190	137
Antal konfirmander	112	130	138	104	93
Antal deltagare i barn och ungdoms- verksamhet	408	421	378	416	232
Antal besök i vuxenverksamhet	5479	5233	5282	433	198
Antal aktiva inträden	25	18	25	28	10
Antal aktiva utträden	242	226	101	125	112

Resultat och ställning

Resultatet

Årets resultat för den totala verksamheten är ett överskott på 531 tkr.

Begravningsverksamhetens resultat blev ett överskott på 1 391 tkr. Årets överskott redovisas som långfristig skuld i pastoratets balansräkning och kommer avräknas mot statens utbetalning 2019.

Målsatt kapital

Kyrkofullmäktige har fastställt ett långsiktigt mål för storleken på det egna kapitalet (målkapital) för att garantera en ekonomisk ställning som utgör en betryggande buffert inför eventuella kommande ekonomiska påfrestningar. Nivån på målkapitalet är satt till 50 mkr. Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 27,9 mkr (27,4). Efter årets resultat uppgår det egna kapitalet till 77,9 mkr (77,4).

Kyrko- och begravningsavgifter

Kyrkoavgiften 2017 ökade med 4,6 procent jämfört med 2016.

Antal medlemmar

Antalet medlemmar minskade med 366 (295) till 18 369 (18 735) det vill säga 2,0 (1,6) procent jämfört med 2016. Prognosen för 2017 - 2019 visar en medlemsminskning med 1,2 procent per år.

Investeringar

Årets investeringar uppgår till totalt 2 592 tkr varav pastoratet 1 800 tkr och begravningsverksamheten 792 tkr. Investeringarna avser byggnader och mark med 833 tkr och maskiner och inventarier med 1 759 tkr.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

- Svenska kyrkan Eslöv genomförde en kvantitativ och kvalitativ kommunikationsundersökning bland församlingsborna i Svenska kyrkan Eslöv. Undersökningen genomfördes av Johan Hasslow AB. Syftet med undersökningen var att få en tydligare bild av vilka förväntningar och bild församlingsborna har av Svenska kyrkan Eslöv, samt få ett underlag kring hur församlingsborna idag får information om Svenska kyrkan Eslöv och hur de olika kommunikationskanaler används av församlingsborna, samt vilka kommunikationskanaler församlingsborna i framtiden önskar få information genom gällande Svenska kyrkan Eslöv.
- Svenska kyrkan Eslöv har som målbild att utveckla och stärka ungdoms- och diakonalt arbete. 2016 öppnades i nya lokaler i Eslöv en verksamhet för detta ändamål under arbetsnamnet "Hållplats för själen i Eslöv". Konceptet "Hållplats för själen" har under 2017 vidareutvecklats med lokaler och verksamhet i Marieholm under arbetsnamnet "Hållplats för själen i Marieholm".
- Svenska kyrkans församlingar ska i framtiden äga färre fastigheter för att frigöra resurser till den grundläggande uppgiften. Svenska kyrkan Eslöv har i mål- och verksamhetsplan för 2017 beslutat att ta fram en lokalförsörjningsplan. Syftet med lokalförsörjningsplanen är att få samlad information över samtliga våra kyrkor och fastigheter beträffande följande: nuvarande och framtida fastighetskostnader, renoveringsbehov enligt vård- och underhållsplanen, nyckeltal utifrån statistik avseende hur lokalerna används i dagsläget samt förväntat framtida användningsbehov utifrån församlingsinstruktionen och vår mål- & verksamhetsplan
- CMA Research AB genomförde Svenska kyrkan Eslövs återkommande medarbetarundersökning 2017. Ett bra arbetsmiljöarbete kräver ett helhetsperspektiv där man på ett professionellt sätt undersöker arbetsmiljön. Resultat blir ett viktigt underlag för att förbättra motivationen och engagemanget. 



- Västra Sallerups kyrka - En omfattande inre renovering påbörjades i december månad.
- På samtliga kyrkogårdar har en gravstensöversyn genomförts för att kontrollera att respektive gravsten inte utgör en säkerhetsrisk. På de gravplatser där gravstenen står dåligt kontaktas respektive gravrättsinnehavare om gravstenens skick.
- Samtliga kyrkogårdar flygfotograferades under 2016. Arbete med att generera digitala kyrkogårdskartor via två dataprogram, ett geografiskt informationssystem i kombination med ett gravplatsadministrativt datasystem har pågått under hela året 2017 och pågår fortfarande. Målsättningen med karteringsarbetet är att det skall vara helt klart till våren 2019.
- Församlingsgården i Eslöv - Del av yttertakets har reparerats, renovering av vindsfönster och montering av nytt dörrparti. Målningsarbeten och golvläggning av utvalda kontorsrum.
- Under 2017 har en stor underhållsinsats genomförts i prästgården i Reslöv. Målningsarbeten och golvläggning i ett kontorsrum och i en del av övervåningen. Dessutom har en utanpåliggande trappa monterats för att möjliggöra en nödutgång från andra våningen. Renoveringen i Reslövs prästgård har föregåtts av ett brandtekniskt utlåtande.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Inga väsentliga händelser finns att rapportera efter räkenskapsårets utgång.

Förvaltade stiftelser

Eslövs pastorat förvaltar 5 stiftelser vid utgången av året (6 stiftelser). Stiftelserna har tillsammans ett eget kapital på 7 008 tkr (7 199 tkr).

Finansiella instrument

Kyrkofullmäktige för Svenska kyrkan Eslöv (Eslövs pastorat) antog en ny finanspolicy den 15 november 2016 med uppdaterade riktlinjer för kapitalförvaltningen.

Vid utgången av år 2017 hade pastoratet långfristiga värdepappersinnehav till ett marknadsvärde om 42 773 tkr (27 989 tkr) och marknadsvärdet på de kortfristiga placeringarna uppgick till 552 tkr (433 tkr), totalt 43 325 tkr (28 422 tkr). Ökningen består till stor del på att Svenska kyrkan Eslöv under 2017 nettoinvesterat 18 766 tkr av likvida medel i värdepapper. 



Framtida utveckling

	<u>Plan 2020</u>	<u>Plan 2019</u>	<u>Budget 2018</u>	<u>Utfall 2017</u>	Förändring jämfört mellan 2017 och 2018 (%)
Kyrkoavgift	37 200	36 200	35 937	34 942	0,3
Begravningsavgift	22 200	21 600	20 574	19 066	7,9
Ekonomisk utjämning	<u>10</u>	<u>332</u>	<u>497</u>	<u>542</u>	-8,3
	59 410	58 132	57 008	54 550	-

Miljöinformation

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden i Eslövs kommun beslutade 2016-01-29 med hänvisning till inkomna uppgifter enligt §§ 11-13 (LIVFS 2005:20) och med stöd enligt artikel 31 punkt 1a i Europaparlamentets och Rådets förordning (EG) nr 882/2004 att registrera soppköket på Församlingsgården i Eslöv som en livsmedelsanläggning. Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden genomförde inte något tillsynsbesök i soppköket under förra året.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden i Eslövs kommun beslutade 2016-11-09 att Kyrkogårdsförvaltningen i Eslöv skall betala en årlig tillsynsavgift för tillsynen av kyrkogårdsförvaltningens verksamhet som bedrivs i och i anslutning till fordonsverkstaden på Eslövs kyrkogård (Eslöv 53:18). Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens genomförde ett tillsynsbesök under 2017.

Kollekter

<u>(kr)</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Förmedlade rikskollekter	60 981	60 134	64 705	68 185	73 734
Förmedlade stiftskollekter	9 646	12 899	14 267	13 709	16 049
Förmedlade församlingskollekt	86 048	132 077	137 750	103 808	108 993
Församlingskollekt till egen verksamhet	<u>16 863</u>	<u>24 715</u>	<u>14 603</u>	<u>31 047</u>	<u>35 972</u>
Summa kollekt	173 538	229 825	231 325	216 749	234 748

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 pastoratets resultaträkning. 



Organisationsnummer

I Eslövs pastorat ingår följande församlingar

Församling

Eslöv

Marieholm

Östra Onsjö

Organisationsnummer

252004-1506

252002-7596

252002-7364 

Resultaträkning	Not	2017	2016
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		34 942	33 413
Begravningsavgift	2	19 066	17 975
Ekonomisk utjämning	3	542	519
Utdelning från prästlönetillgångar	4	1 602	1 602
Erhållna gåvor	5	25	76
Erhållna bidrag	6	752	754
Nettoomsättning	7, 8	4 606	4 457
Övriga verksamhetsintäkter		366	336
Summa verksamhetens intäkter		61 901	59 132
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader	9	-20 623	-19 854
Personalkostnader	10	-39 806	-37 152
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar		-2 886	-2 830
Summa verksamhetens kostnader		-63 315	-59 836
Verksamhetens resultat		-1 414	-704
Resultat från finansiella investeringar	11		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		1 956	586
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		5	29
Räntekostnader och liknande resultatposter		-16	-19
Resultat efter finansiella poster		531	-108
Årets resultat		531	-108

CTE

Balansräkning	Not	2017-12-31	2016-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar	12		
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Byggnader och mark	13	38 231	39 147
Inventarier, verktyg och installationer	14	3 001	2 379
		<u>41 232</u>	<u>41 526</u>
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Långfristiga värdepappersinnehav	11, 15	42 746	25 174
Summa anläggningstillgångar		<u>83 978</u>	<u>66 700</u>
Omsättningstillgångar			
<u>Kortfristiga fordringar</u>			
Kundfordringar		191	143
Fordran på begravningsverksamheten	2	1 038	-
Övriga fordringar		285	415
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	16	776	711
		<u>2 290</u>	<u>1 269</u>
Kortfristiga placeringar	15	9	9
<u>Kassa och bank</u>	17	14 149	30 300
Summa omsättningstillgångar		<u>16 448</u>	<u>31 578</u>
Summa tillgångar		<u>100 426</u>	<u>98 278</u>

W

CRZ

Balansräkning	Not	2017-12-31	2016-12-31
Eget kapital och skulder			
Eget kapital			
Balanserat resultat		77 379	77 487
Årets resultat		531	-108
Summa eget kapital		<u>77 910</u>	<u>77 379</u>
Avsättningar		996	-
Långfristiga skulder			
Gravskötselskuld	18	8 814	9 243
Summa långfristiga skulder		<u>8 814</u>	<u>9 243</u>
Långfristiga skulder	19		
Skuld till begravningsverksamheten		1 391	-
Summa långfristiga skulder		<u>1 391</u>	<u>0</u>
Kortfristiga skulder			
Skuld till begravningsverksamheten	2	-	313
Leverantörsskulder		2 732	2 021
Gravskötselskuld	18	1 106	1 129
Skatteskulder		-	44
Övriga skulder		111	56
Villkorade bidrag	20	572	599
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	21	6 794	7 494
Summa kortfristiga skulder		<u>11 315</u>	<u>11 656</u>
Summa eget kapital och skulder		<u>100 426</u>	<u>98 278</u>

CR

Förändringar i eget kapital

	<u>Balanserat resultat</u>	<u>Årets resultat</u>	<u>Summa eget kapital</u>
Eget kapital 2016-12-31	77 487	-108	77 379
Omföring av föregående års resultat	-108	108	-
Årets resultat	-	531	531
Eget kapital 2017-12-31	77 379	531	77 910

CTR

Kassaflödesanalys	2017	2016
Den löpande verksamheten		
Resultat efter finansiella poster	531	-108
<u>Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet</u>		
Avskrivningar	2 886	2 830
Ökning/minskning av avsättningar	996	-976
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-2 168	-2
Övriga poster som inte ingår i kassaflödet	1 376	-
	3 621	1 744
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet	3 621	1 744
<u>Kassaflöde från förändring i rörelsekapital och långfristig gravskötselskuld och ändamålsbestämda medel</u>		
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar	-1 021	1 325
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	1 050	62
Ökning/minskning av långfristig gravskötselskuld	-430	-482
	3 220	2 649
Kassaflöde från den löpande verksamheten	3 220	2 649
Investeringsverksamheten		
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	-2 592	-1 832
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-35 000	3
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	17 863	985
Försäljning av anläggningstillgångar	358	-1
	-19 371	-845
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-19 371	-845
Årets kassaflöde	-16 151	1 804
Likvida medel vid årets början	30 300	28 496
Likvida medel vid årets slut	14 149	30 300
Specifikation av likvida medel vid årets slut		
Kassa och bank	14 149	30 300
Belopp vid årets slut	14 149	30 300

CPZ

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen har upprättats enligt årsredovisningslagens (1995:1554), begravningslagen (1990:1144) och Bokföringsnämndens BFAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Svenska Kyrkans Redovisningskommitté (KRED). Redovisningsprinciperna är oförändrade i jämförelse med föregående år om inget annat anges.

Intäktsredovisning

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

Kyrkoavgift och begravningsavgift

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

Erhållna gåvor, bidrag och offentliga bidrag

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

Leasing

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

Inkomstskatt

Pastoratet inskränkta skattskyldighet regleras i 7 kap. inkomstskattelagen (1999:1229). I den mån pastoratet bedriver näringsverksamhet är huvudregeln att näringsverksamheten är skattepliktig. Näringsverksamhet kan undantas från skatteplikt om den har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet eller är hävdvunnen finansieringskälla. Även normalt sett skattepliktig näringsverksamhet kan i vissa fall undantas från beskattning om huvudsaklighetsprincipen är tillämplig. Vid fastighetsinnehav kan fastighetsinkomsten undantas från beskattning om fastigheten till mer än 50 % används för att främja det allmännyttiga ändamålet alternativt att hyresinkomsterna har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet. Pastoratet är befriad från inkomstskatt i sin ideella verksamhet eftersom den uppfyller kraven som samhällsnyttig enligt skattelagstiftningen.

Materiella anläggningstillgångar

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

Som grundregel gäller att en materiell anläggningstillgång är en fysisk tillgång som innehas för att

CE

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

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

Inventarier med ett anskaffningsvärde under 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 som har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av. Begravningsplatsens mark skrivs av på 50 år.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkogårdsmark	20-50 år
Minneslundar	10-50 år
Kyrkor och församlingsgårdar	10-50 år
Ekonomibyggnader	10-33 år
Maskiner och inventarier	3-10 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.

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

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

Långfristiga värdepappersinnehav

Innehaven i posten innehas på lång sikt och redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde. I efterföljande redovisning värderas posten fortsatt till anskaffningsvärde, dock med avdrag för nedskrivning när värdenedgången bedöms vara bestående och av väsentligt belopp. Nedskrivning redovisas i resultaträkningsposten Resultat från finansiella anläggningstillgångar. Nedskrivningsbehovet provas individuellt för aktier och andelar och övriga enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga.

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

CR

Med avsättningar avses förpliktelser på balansdagen som är säkra eller sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias. Avsättning redovisas med det belopp som motsvarar den bästa uppskattningen av den utbetalning som krävs för att reglera åtagandet.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod och visar pastoratets in- och utbetalningar uppdelade på löpande verksamheten, investeringsverksamheten eller finansieringsverksamheten. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar. Som likvida medel klassificerar pastoratet, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut, kyrkkontot samt kortfristiga likvida placeringar som är noterade på en marknadsplats.

Skattepliktig näringsverksamhet

Pastoratet bedriver, förutom sin ideella verksamhet, näringsverksamhet som är skattepliktig. Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen. Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen.

Not 2 Begravningsverksamhetens särredovisning

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Begravningsverksamhetens resultatsammanställning		
<i>Verksamhetens intäkter</i>		
Begravningsavgift - erhållet under året	20 457	16 937
Övriga intäkter	579	357
<i>Summa verksamhetens intäkter</i>	21 036	17 294
<i>Verksamhetens kostnader</i>		
Personalkostnader	-10 131	-9 261
Övriga kostnader	-7 858	-7 379
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-1 603	-1 642
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	-19 592	-18 282
<i>Finansiella poster</i>		
Räntekostnader	-53	-50
Begravningsverksamhetens resultat	<u>1 391</u>	<u>-1 038</u>

CDZ

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet under året	20 457	16 937
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt särredovisningen	-1 391	1 038
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	<u>19 066</u>	<u>17 975</u>
 Pastoratets fodran/skuld till begravningsverksamheten		
Ingående fodran/skuld	-313	-1 351
Årets över-/underskott	-1 391	1 038
Reglering 2015 års över/underskott	1 351	-
Utgående fodran/skuld	-353	-313
Varav långfristig fodran/skuld	-1 391	-
Varav kortfristig fodran/skuld	1 038	-

Begravningsverksamhetens fordran eller skuld regleras med en eftersläpning efter införandet av en gemensam begravningsavgift år 2017.

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 en rikstäckande kyrklig verksamhet. Kyrkomötet beslutar om kriterierna för utjämningen.

Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar

Pastoratet innehar 4 450 (4 450) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftsliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till församlingar och pastorat som har andelar i avkastningen och resterande går till det inomkyrkliga utjämningssystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

CTZ

Not 5 Erhållna gåvor

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Gåvor redovisade i resultaträkningen</i>		
Församlingskollekt till egen verksamhet	17	25
Gåva till församlingarnas verksamhet	8	51
	<u>25</u>	<u>76</u>

Not 6 Erhållna bidrag

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen</i>		
Övriga bidrag från stiftet	100	-
Övriga bidrag	652	754
	<u>752</u>	<u>754</u>

Not 7 Nettoomsättning

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gravskötselintäkter	2 755	2 693
Hysesintäkter	68	65
Deltagaravgifter	415	600
Intäkter från näringsverksamhet	592	520
Övriga intäkter	776	580
	<u>4 606</u>	<u>4 458</u>
Summa		

Not 8 Operationella leasingavtal - leasetagare

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Framtida minimileaseavgifter som kommer att erhållas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:		

✓

CT

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Förfaller till betalning inom ett år	299	371
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	350	332
	<u> </u>	<u> </u>
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	<u>649</u>	<u>703</u>
Den operationella leasingen utgörs av hyrda inventarier samt lokalhyra.		

Not 9 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Kvalificerade revisorer</u>		
Öhrlings PricewaterhouseCoopers		
Revisionsuppdrag	122	151
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	18	27
	<u> </u>	<u> </u>
	<u>140</u>	<u>178</u>
 <u>Övriga valda revisorer</u>		
Revisionsuppdrag	6	6
	<u> </u>	<u> </u>
	<u>6</u>	<u>6</u>

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



Not 10 Personal

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Medelantalet anställda</i>		
Kvinnor	42	39
Män	27	28
	—	—
Totalt medelantal anställda	<u>69</u>	<u>67</u>
I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp 22 250 kr (22 200 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.		
<i>Könsfördelningen i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare</i>		
<u>Antal kyrkorådsledamöter på balansdagen</u>		
Kvinnor	4	4
Män	4	4
	—	—
Totalt	<u>8</u>	<u>8</u>
<u>Antal ledande befattningshavare på balansdagen</u>		
Kvinnor	2	3
Män	3	2
	—	—
Totalt	<u>5</u>	<u>5</u>
<i>Löner, arvoden och andra ersättningar</i>		
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	882	869
Anställda	26 324	24 871
	—	—
	<u>27 206</u>	<u>25 740</u>
Arvoden till förtroendevalda i kyrkofullmäktige, kyrkorådet, församlingsrådet m.fl. organ redovisas i resultaträkningen på raden Personalkostnader.		
<i>Arbetsmarknadsbidrag</i>		
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	498	222
<i>Ersättning till ordförande i kyrkoråd</i>		
Till ordförande i kyrkorådet har ersättning utgått	45	45

CR

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Pensionskostnader och andra avgifter</i>		
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	1 595	1 010
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	9 077	8 174
	<u>10 672</u>	<u>9 184</u>

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

Not 11 Resultat från finansiella investeringar

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Resultat från finansiella anläggningstillgångar</u>		
Utdelning	1 521	570
Realisationsresultat vid försäljning	1 812	-1
Nedskrivning av värdepapper	-1 377	-
Återföring av nedskrivning	-	16
Summa	<u>1 956</u>	<u>585</u>
<u>Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter</u>		
Ränteintäkter	5	30
Summa	<u>5</u>	<u>30</u>

Not 12 Anläggningstillgångar som inte får redovisas i balansräkningen

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

Not 13 Byggnader och mark

	<u>2017-12-31</u>	<u>2016-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	76 959	75 569
Inköp	833	968

CR

	<u>2017-12-31</u>	<u>2016-12-31</u>
Omklassificeringar	-	422
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	77 792	76 959
Ingående bidrag och offentliga bidrag	-6 719	-6 719
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	-6 719	-6 719
Netto anskaffningsvärde	71 073	70 240
Ingående avskrivningar	-31 093	-28 942
Omklassificeringar	-	-422
Årets avskrivningar	-1 749	-1 729
Utgående ackumulerade avskrivningar	-32 842	-31 093
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	38 231	39 147

Not 14 Inventarier, verktyg och installationer

	<u>2017-12-31</u>	<u>2016-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	13 149	13 227
Inköp	1 759	864
Försäljningar och utrangeringar	-1 140	-520
Omklassificeringar	-	-422
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	13 768	13 149
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	0	0
Netto anskaffningsvärde	13 768	13 149
Ingående avskrivningar	-10 769	-10 610
Försäljningar och utrangeringar	1 140	520
Årets avskrivningar	-1 137	-1 101

OTZ

	<u>2017-12-31</u>	<u>2016-12-31</u>
Omklassificeringar	-	422
Utgående ackumulerade avskrivningar	-10 766	-10 769
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	<u>3 002</u>	<u>2 380</u>

Not 15 Värdepappersinnehav

<u>Värdepappersinnehav (tkr)</u>	<u>Anskaffnings- värde</u>	<u>Bokfört Marknadsvärde värde</u>	<u>bokslutsdag</u>
<u>Långfristiga värdepappersinnehav</u>			
Noterade aktier och aktiefonder	- (7 451)	- (7 268)	- (8 492)
Noterade räntebärande värdepapper	7 053 (7 053)	6 973 (7 053)	6 973 (8 106)
Övriga långfristiga värdepappersinnehav	37 070 (10 853)	35 773 (10 853)	35 800 (11 391)
	44 123 (25 357)	42 746 (25 174)	42 773 (27 989)
<u>Kortfristiga placeringar</u>			
Noterade aktier	9 (9)	9 (9)	552 (433)
	9 (9)	9 (9)	552 (433)
Summa värdepappersinnehav	44 132 (25 366)	42 755 (25 183)	43 325 (28 422)

För de finansiella instrument som saknar uppgift om marknadsvärde har instrumentets nominella värde bedömts vara detsamma som marknadsvärdet.

	<u>2017-12-31</u>	<u>2016-12-31</u>
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	25 357	26 358
Investeringar under året	35 000	-
Försäljningar/avyttringar	-16 234	-1 001
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	44 123	25 357
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-183	-199
Försäljningar/avyttringar	183	-
Återföring av nedskrivningar	-	16

OTZ

	<u>2017-12-31</u>	<u>2016-12-31</u>
Årets nedskrivningar	-1 376	-
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-1 376	-183
Utgående bokfört värde	<u>42 747</u>	<u>25 174</u> <i>mt</i>

Not 16 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	<u>2017-12-31</u>	<u>2016-12-31</u>
Försäkringspremier	471	455
Övriga poster	305	256
Summa	<u>776</u>	<u>711</u>

Not 17 Kassa och bank

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

Not 18 Gravskötselskuld

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	82	105
Pastoratets åtaganden		
(Serviceverksamhet)	8 731	9 138
	8 813	9 243
 Kortfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	21	30
Pastoratets åtaganden		
(Serviceverksamhet)	1 085	1 099
	1 106	1 129

W

OT

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Andel av gravskötselsskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	-	5 734
	-	-
	0	5 734

Skötselåtaganden påbörjade före år 2000 för kyrkogårdarna i Östra Strö, Skarhult, Skeglinge, Borlunda, Gårdstånga och Holmby utgör begravningsverksamhet medan åtaganden påbörjade från år 2000 utgör serviceverksamhetens åtaganden. Kyrkogårdarna i Eslöv har sedan tidigare hänfört all gravskötsel till separat bokförd serviceverksamhet.

Not 19 Långfristig skuld

	<u>2017-12-31</u>	<u>2016-12-31</u>
Andel av långfristiga skulder som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen:		
	-	-
Summa	0	0

Not 20 Villkorade bidrag

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingående balans	599	643
Tillkommit under året	212	-
Ianspråktaget under året	-239	-45
Summa utgående balans	572	598
<i>Specifikation av utgående balans</i>		
Bidrag till Billinge kyrkogård	10	10
Lunds stifts beviljade medel	4	-
Crafoordska stiftelsen	19	-
Kyrkans unga i Eslöv	22	-
Gustav Nabel, kyrkans unga i Eslöv	51	88
Elina och Johanna Carlsson, allmänt församlingsarbete		
Örtofta	90	90



	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Sylvia Andersson, Stehags kyrka	-	27
Ludvigssons fond, kyrkligt arbete i Billinge	68	76
Karin Malmberg	290	290
Ingrid och August Svensson, välgörande ändamål Billinge	18	18
Summa	<u>572</u>	<u>599</u>

Not 21 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

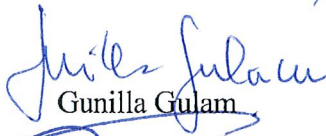
	<u>2017-12-31</u>	<u>2016-12-31</u>
Upplupna löner	35	31
Upplupna semesterlöner	2 015	2 645
Upplupna sociala avgifter	2 558	2 636
Upplupna pensionskostnader	1 350	1 355
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	835	826
Summa	<u>6 793</u>	<u>7 493</u>

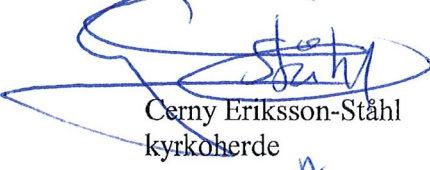
Eslöv 2018-03-27


Nils T Frank
ordförande


Håkan Nilsson


Marianne Svensson

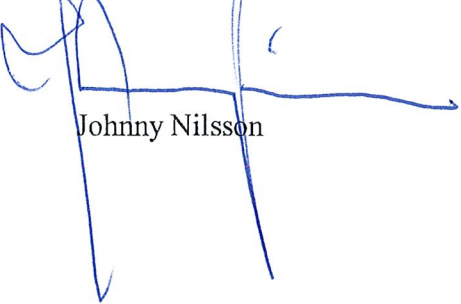

Gunilla Gulam


Cerny Eriksson-Ståhl
kyrkoherde

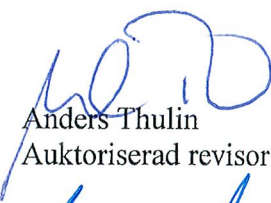

Ulf Östman
vice ordförande


Nils-Olof Gunnarsson


Christine Melinder


Johnny Nilsson

Vår revisionsberättelse har lämnats 2018-04-12.
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Anders Thulin
Auktoriserad revisor



Jonny Andersson
revisor



Klas Andersson
revisor