

Årsredovisning 2017

för
Osby pastorat

Org. nr
252004-7867

Verksamhetsår
1 januari 2017 till 31 december 2017

Årsredovisning för räkenskapsåret 2017

Kyrkorådet för Osby pastorat avger härmed följande årsredovisning:

Innehåll	Sida
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	7
Balansräkning	8
Eget kapital	10
Tilläggsupplysningar och noter	11
Underskrifter	22

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

NE

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 har det ekonomiska ansvaret för alla uppgifter i församlingarna, har det övergripande ansvaret för att församlingarna utför sin grundläggande uppgift samt ansvarar för begravningsverksamheten enligt begravningslagen. Församlingarnas grundläggande uppgift är att "föra 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.

Pastoratet har sitt säte i Osby kommun.

I pastoratets årsredovisning anges belopp i tusentals kronor (tkr) om inget annat anges.

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

Pastoratet och församlingarnas ändamål främjas och genom att det i pastoratet firas gudstjänst minst en gång i veckan. Därutöver bedrivs ett stort antal verksamheter och aktiviteter. Exempelvis förskole- och fritidsverksamhet för cirka 60 barn, konfirmandundervisning, barn- och ungdomsgrupper, leva vidaregrupper, besöksverksamhet och själavårdssamtal. Begravningsverksamheten bedrivs enligt begravningslagen.

<i>Verksamhetsstatistik</i>					
	2017	2016	2015	2014	2013
Antal gudstjänstdeltagare	13 383	12 640	10 292	8 950	
Antal deltagare i kyrkliga handlingar	6 548	8 311	5 946	6 219	
Antal döpta	63	62	74	61	72
Antal konfirmander	39	28	37	50	43
Antal begravningsgudstjänster	69	98	81	92	
Antal vigselgudstjänster	13	13	16	9	
Antal aktiva inträden	11	7	17	3	22
Antal aktiva utträden	73	74	47	35	69
<i>Fasta grupper</i>					
Antal deltagare i barn - och ungdomsverksamhet	152	341	87	175	
Antal deltagare i vuxenverksamhet	155	150	48	49	
<i>Öppen verksamhet</i>					
Antal deltagare i barn - och ungdomsverksamhet	660	1 296	1 206	2 341	
Antal deltagare i vuxenverksamhet	3 050	2 096	1 825	2 341	

Resultat och ställning

Pastoratet uppvisar ett resultat för verksamhetsåret på 994 tkr, vilket är 1 431 tkr bättre än budgeterat resultat. Avvikelsen förklaras finansiella intäkter som var 830 tkr högre än budgeterat på grund av omplaceringar, skogsinkomster på netto cirka 490 tkr och kyrkoavgift som blev 230 tkr högre än budgeterat. Årets resultat överstiger föregående års resultat med 459 tkr.

Målkapital

Pastoratets mål för det egna kapitalets storlek har, av kyrkofullmäktige, fastställts till 30 000 tkr (30 000 tkr). Eget kapital överstiger målkapitalet med 4 285 tkr (1 869 tkr). Pastoratets egna kapital har påverkats positivt av ändrade redovisningsregler. För fördjupad information om det egna kapitalets förändring under året, se sidan 9.

Flerårsöversikt

	2017	2016	2015	2014	2013
Allmänna förutsättningar					
Tillhöriga per den 31 december (antal)	6 997	7 146	7 255	7 308	7 384
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	68,2	70,0	72,2	73,6	74,8
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (%)	1,010	1,010	0,870	0,870	0,876
Medelantalet anställda	30	28	26	22	23
Resultat (tkr)					
Verksamhetens intäkter	24 992	26 031	19 448	16 687	17 069
Verksamhetens resultat	-304	750	-2 694	-2 095	-1 772
Resultat från finansiella investeringar	1 298	-215	1 241	1 323	1 338
Årets resultat	994	535	-1 338	-770	-1 507
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (tkr)	14 361	13 511	11 510	11 389	11 204
- varav slutavräkning (tkr)	600	260	256	233	21
Begravningsverksamhetens nettokostnader	-2 652	-5 536	-4 278	-4 314	-5 032
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	65,1	57,9	69,1	66,3	64,3
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	5	9,7	5,5	5,7	12,8
Ekonomisk ställning					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	30 000	30 000	30 000		30 105
Eget kapital (tkr)	34 285	31 869	31 335	32 673	33 443
Soliditet (%)	79	79,1	78,9	78,1	79,8
Värdesäkring av eget kapital (%)	3,1	1,7	-4,1	-2,3	-4,2
Likviditet (%)	160,5	128,9	82,7	135,7	203,9
Definitioner					
Kyrkoavgift (%) - Anges i procent av den kommunalt beskattningsbara inkomsten.					
Begravningsverksamhetens nettokostnader- Begravningsverksamhetens totala kostnader minus Övriga intäkter och Ränteintäkter.					
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 augusti öppnade pastoratet Prästgårdens fritidshem och pastoratet har tillstånd till att ta emot totalt 40 barn. Fritidshemmet har en tydlig kristen profil, precis som Prästgårdens förskola, och drivs med kommunala bidrag.

Under året har Osby pastorat planerat för en mandeisk begravningsplats på Osby kyrkogård.

Pastoratet ansökte under hösten, genom Lunds stift, om medel från Europeiska socialfonden för ett flerårigt projekt som syftar till att rusta människor som står långt ifrån arbetsmarknaden, så att de sedan kan gå vidare till arbete eller studier.

Kyrkofullmäktige har under året justerat pastoratets medelsförvaltningsreglemente och ökat den tillåtna aktiedelen för att möjliggöra en ökad avkastning av pastoratets kapital.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Pastoratet har fått besked om att ESF-ansökan godkänts och att projektet beviljats medel. Pastoratet har därför påbörjat rekryteringen av en projektledare som ska samordna projektet lokalt under den 27 månader långa projektiden.

Under mars månad initierade kyrkorådets arbetsutskott en utredning om en eventuell utökning av antalet platser på Prästgårdens förskola.

Finansiella instrument

Pastoratets riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente. Gällande reglemente antogs av kyrkofullmäktige den 23 maj 2017 och innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt regler för portföljsammansättning. Vid utgången av 2017 hade pastoratet långfristiga värdepappersinnehav till ett marknadsvärde om 25 725 tkr (25 548 tkr). Pastoratet gör regelbundet en översyn av sina riktlinjer för finansiella instrument.

Framtida utveckling

tkr	Plan 2020	Plan 2019	Beslutad 2018	Utfall 2017	Förändring mellan 2017 och 2018 (%)
Kyrkoavgift	15 204	15 043	15 206	14 361	6
Ekonomisk utjämning	-328	-445	-585	-663	-12
	14 876	14 598	14 621	13 698	

- Planen för kyrkoavgiften för 2019 och 2020 är hämtad från budget 2018 och bygger på prognoser, aktuella augusti 2017.
- 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)	2017	2016	2015	2014	2013
Förmedlade rikskollekter	65	81	88	88	89
Förmedlade stiftskollekter	23	15	20	22	25
Förmedlade församlingskollekt	134	126	118	106	78
Församlingskollekt till egen verksamhet	14	13	12	10	60
Summa kollekt	236	235	238	226	252

Kollekter tas upp i samband med offentlig gudstjänst eller andaktsstund. 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. Församlingskollekt kan tas upp till förmån för en annan juridisk person. Sådana förmedlade kollekt tas inte upp i pastoratets resultaträkning.

Förvaltade stiftelser

Pastoratets församlingar förvaltar 9 (9) stiftelser med ett totalt utgående eget kapital om 3 328 tkr (3 018 tkr).

Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	2017	2016
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		14 361	13 511
Begravningsavgift	3	2 652	5 536
Ekonomisk utjämning	4	-663	-630
Utdelning från prästlönetillgångar	5	361	361
Erhållna gåvor och bidrag			
Erhållna gåvor	6	22	18
Erhållna bidrag	7	5 479	4 897
Nettoomsättning	8	1 529	1 604
Övriga verksamhetsintäkter		1 251	734
Summa verksamhetens intäkter		24 992	26 031
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader		-7 601	-7 677
Personalkostnader	9	-16 261	-15 083
Av- och nedskrivning av materiella anläggningstillgångar		-1 241	-2 526
Övriga verksamhetskostnader		-193	-35
Summa verksamhetens kostnader		-25 296	-25 321
Förändring av ändamålsbetämda medel		0	40
Verksamhetens resultat		-304	750
Resultat från finansiella investeringar	10		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		1 294	-215
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter		4	0
Resultat efter finansiella poster		994	535
ÅRETS RESULTAT		994	535

Balansräkning

TILLGÅNGAR, tkr	Not	2017-12-31	2016-12-31
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	11	14 169	12 577
Inventarier, verktyg och installationer	12	1 381	1 024
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	13	0	466
		15 550	14 067
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Långfristiga värdepappersinnehav	14	20 340	20 692
		20 340	20 692
Summa anläggningstillgångar		35 890	34 759
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		30	21
Fordran begravningsverksamheten	3	1 412	2 590
Övriga fordringar		97	0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		2 214	196
		3 753	2 807
Kassa och bank	15	3 749	2 746
Summa omsättningstillgångar		7 502	5 553
Summa tillgångar		43 392	40 312

EGET KAPITAL OCH SKULDER, tkr	Not	2017-12-31	2016-12-31
Eget kapital			
Balanserat resultat		33 291	31 334
Årets resultat		994	535
Summa eget kapital		34 285	31 869
 Ändamålsbestämda medel		 0	 1 422
 Långfristiga skulder	16		
Gravskötselskuld	17	2 671	2 712
Skuld begravningsverksamheten	3	1 764	0
Summa långfristiga skulder		4 435	2 712
 Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		961	1 468
Gravskötselskuld	16, 17	294	309
Skatteskulder		0	12
Övriga skulder		771	631
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		2 646	1 889
Summa kortfristiga skulder		4 672	4 309
 Summa eget kapital och skulder		43 392	40 312

Eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Eget kapital 2017-01-01 enligt tidigare principer	31 334	535	31 869
Effekt av ändrade redovisningsprinciper**	1 422		1 422
Omföring av föregående års resultat	535	-535	
Årets resultat		994	994
Eget kapital 2017-12-31	33 291	994	34 285

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

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

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

Med stöd av 3 kap 5§ fjärde stycket ÅRL har församlingen inte räknat om jämförelsetalen och därmed är tidpunkten för övergången för tillämpning av BFNAR 2012:1 den 1 januari 2017.

Förändringarna och effekterna i samband med övergången visas i not 2 samt i specifikationen till Eget kapital.

Intäktsredovisning

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

Kyrkoavgift och begravningsavgift

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

Från och med 2017 har en enhetlig begravningsavgift införts i hela landet förutom i Stockholm och Tranås. Den begravningsavgift som församlingen erhåller för året fastställs av Kammarkollegiet utifrån det preliminära kostnadsunderlag som församlingen redovisar. Den i resultaträkningen intäktsredovisade begravningsavgiften motsvarar det faktiska kostnadsunderlaget d.v.s. det belopp som erfordrats för att bedriva årets begravningsverksamhet. Se även Begravningsverksamhetens särredovisning, not 3.

Erhållna gåvor och bidrag

Erhållna gåvor redovisas som intäkt i den period de mottagits. 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. Med leasingperiod avses den period som leasetagaren har avtalat att leasa en tillgång.

Ersättning till anställda

Löpande ersättningar till anställda i form av löner, social avgifter och liknande kostnadsförs i takt med att de anställda utför tjänster.

Eftersom alla pensionsförpliktelser klassificeras som avgiftsbestämda redovisas en kostnad det år pensionen tjänas in.

Inkomstskatt

Pastoratets inskränkta skattskyldighet regleras i 7 kap. inkomstskattelagen (1999:1229).

I den mån pastoratet bedriver näringsverksamhet är huvudregeln att näringsverksamheten är skattepliktig. Näringsverksamhet kan undantas från skatteplikt om den har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet eller är hävdvunnen finansieringskälla. Även normalt sett skattepliktig näringsverksamhet kan i vissa fall undantas från beskattning om huvudsaklighetsprincipen är tillämplig.

Vid fastighetsinnehav kan fastighetsinkomsten undantas från beskattning om fastigheten till mer än 50 % används för att främja det allmännyttiga ändamålet alternativt att hyresinkomsterna har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet.

Pastoratet är befriad från inkomstskatt i sin ideella verksamhet eftersom den uppfyller kraven som samhällsnyttig enligt skattelagstiftningen.

Materiella anläggningstillgångar

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

Som grundregel gäller att en materiell anläggningstillgång är en fysisk tillgång som innehas för att bedriva näringsverksamhet (ge ekonomiska fördelar/kassaflöde).

För ideell sektor gäller att materiell anläggningstillgång också omfattar fysisk tillgång som innehas för det ideella ändamålet även om grundregeln inte är uppfylld.

De flesta anläggningstillgångar har klassificerats utifrån den senare regeln då församlingens ändamål är religiös verksamhet.

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 62,5 % 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 som erhålls för 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.

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

Linjär avskrivningsmetod används.

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

Följande avskrivningstider tillämpas:

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

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

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

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

Finansiella instrument

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

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder och låneskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när församlingen blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

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

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

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Kortfristiga placeringar

Värdepapper som är anskaffade med avsikt att innehas kortsiktigt redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde och i efterföljande värderingar i enlighet med lägsta värdets princip till det lägsta av anskaffningsvärde och marknadsvärde.

Låneskulder och leverantörsskulder

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

Avsättningar

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

Eventualförpliktelse

En eventualförpliktelse är

- en möjlig förpliktelse till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra framtids händelser som inte ligger inom stiftets kontroll, inträffat eller uteblir eller
- en befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen eller förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

Eventualförpliktelser är en sammanfattande beteckning på sådana garantier, ekonomiska åtaganden och eventuella förpliktelser som inte tas upp i balansräkningen.

Eventualtillgång

En eventualtillgång är en möjlig tillgång till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast bekräftas av att en eller flera osäkra framtida händelser, som inte ligger inom stiftets kontroll, inträffar eller uteblir.

Skattepliktig näringsverksamhet

Pastoratet bedriver, förutom sin ideella verksamhet, näringsverksamhet som är skattepliktig. Näringsverksamheten består av skogsförvaltning och förskole- och fritidsverksamhet.

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.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den utsträckning det är sannolikt att avdraget kan avräknas mot överskott vid framtida beskattning.

Fordringar och skulder nettoredovisas endast när det finns en legal rätt till kvittning.

Aktuell skatt, liksom, i förekommande fall, förändring i uppskjuten skatt, redovisas i resultaträkningen om inte skatten är hänförlig till en händelse eller transaktion som redovisas direkt i eget kapital, då skatteeffekten redovisas där.

Materiella anläggningstillgångar

I samband med övergången till K3 delades vissa av församlingens materiella anläggningstillgångar upp i komponenter.

Finansiella instrument

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

Långfristiga värdepappersinnehav - portföljvärdering

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

Finansiella instrument

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

När det finns en indikation på att en finansiell 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.

Varulagret värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet.

Offentligt bidrag till omsättningstillgångar

Offentligt bidrag till omsättningstillgång har minskat tillgångens anskaffningsvärde.

Not 2 Förändrade redovisningsprinciper vid övergången till K3

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

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

Komponentuppdelning har gjorts av de anläggningstillgångar som består av betydande komponenter med väsentliga skillnader i nyttjandetid.

Efter analys av posten Ändamålsbestämda medel i utgående balansen för 2016 har konstaterats att inte några medel uppfyllde kraven för Villkorade bidrag. Beloppet 1 422 tkr har förts över till Balanserat resultat.

Not 3 Begravningsverksamheten

Osby 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

Begravningsverksamhetens särredovisning	2017	2016
<i>Verksamhetens intäkter</i>		
Begravningsavgift - erhållet för året	4 416	4 124
Övriga intäkter	1 639	310
<i>Summa verksamhetens intäkter</i>	6 055	4 434
<i>Personalkostnader</i>	-2 245	-2 423
Övriga kostnader	-1 730	-1 779
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-295	-1 619
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	-4 270	-5 821
<i>Finansiella poster</i>		
Ränteintäkter	13	13
Räntekostnader	-34	-38
<i>Begravningsverksamhetens överskott/underskott</i>	1 764	-1 412
 Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	2017	2016
Begravningsavgift - erhållet för året	4 416	4 124
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt resultatsammanställningen	-1 764	1 412
<i>Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen</i>	2 652	5 536

Kommentarer till årets verksamhet

Det stora överskottet 2017 beror till största delen av att pastoratet fick en försäkringssättning på cirka 1,2 mkr utbetald efter en brand 2016 i en ekonomibyggnad på Loshults kyrkogård.

Fordran/skuld begravningsverksamheten	2017	2016
Ingående fordran	2 590	1 178
Reglering 2015 års underskott	-1 178	-
Årets överskott/underskott	-1 764	1 412
Utgående skuld	-352	2 590
Varav långfristig skuld	-1 764	0
Varav kortfristig fordran	1 412	2 590

Handwritten signature

Not 4 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 5 Utdelning från prästlönetillgångar

Pastoratet har 1 002 (1 002) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftelseliknande 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.

Not 6 Erhållna gåvor

	2017
Församlingskollekt till egen verksamhet	14
Gåva till församlingens verksamhet	9
	23

Not 7 Erhållna bidrag

	2017
Kyrkoantikvarisk ersättning	219
Övriga bidrag från stiftet	134
Driftbidrag till kyrkans förskola och fritidshem	4 800
Arbetsmarknadsbidrag	91
Övriga bidrag	234
Summa	5 478

Not 8 Nettoomsättning

	2017	2016
Gravskötselintäkter	603	618
Hysesintäkter	37	50
Intäkter från näringsverksamhet	604	587
Övriga intäkter	285	349
Summa	1529	1604

Not 9 personal

	2017	2016
Kvinnor	20	18
Män	10	10
Totalt medelantal anställda	30	28

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

Könsfördelning i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare

	2017			2016		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kyrkorådsledamöter	3	6	9	3	6	9
Ledande befattningshavare	1	3	4	1	3	4

	2017	2016
Löner, arvoden och andra ersättningar tkr	767	753
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	11 045	10 440
Anställda	11 812	11 193

	2017	2016
Arbetsmarknadsbidrag	91	82
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag		

	2017	2016
Ersättning till ordföranden i kyrkoråd	46	47
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med		

	2017	2016
Pensionskostnader och andra sociala avgifter	795	548
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	3 735	3 530
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	4 530	4 078

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

Not 10 Resultat från Finansiella investeringar

Resultat från finansiella anläggningstillgångar	2017	2016
Utdelning	10	18
Realisationsresultat vid försäljning	1 284	371
Nedskrivning	0	-604
	1 294	-215

Not 11 Byggnader och mark

	2017	2016
Ingående anskaffningsvärde	27 302	26 228
Inköp	2 815	1 074
Omklassificeringar	-2 060	0
Försäljningar och utrangeringar	-1172	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	26 885	27 302
Ingående bidrag	0	0
Årets bidrag	-69	0
Utgående ackumulerade bidrag	-69	0
Netto anskaffningsvärde	26 816	27 302
Ingående avskrivningar	-11 940	-11 049
Försäljningar och utrangeringar	749	0
Årets avskrivningar	-951	-891
Omklassificeringar	-505	
Utgående ackumulerade avskrivningar	-12 647	-11 940
Ingående nedskrivningar	-2 785	-1 446
Försäljningar och utrangeringar	220	0
Årets nedskrivningar	0	-1 339
Omklassificeringar	2 565	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	-2 785
Utgående redovisat värde	14 169	12 577

Not 12 Invenatrier, verktyg och installationer

	2017	2016
Ingående anskaffningsvärde	7 061	7 245
Inköp	638	164
Försäljningar och utrangeringar	0	-348
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	7 699	7 061
Ingående avskrivningar	-6 038	-6 055
Försäljningar och utrangeringar	0	314
Årets avskrivningar	-280	-297
Utgående ackumulerade avskrivningar	-6 318	-6 038
Utgående redovisat värde	1 381	1 023

Not 13 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2017	2016
Ingående balans	466	0
Utgifter under året	2 176	466
Under året färdigställda tillgångar	-2 642	0
Utgående balans	0	466

Under året har ekonomibyggning i Loshult, fritidslokaler, ventilation i Osby församlinghem och larmanläggning i Loshults kyrka färdigställts.

Not 14 Värdepappersinnehav

Värdepappersinnehav (tkr)	Anskaffningsvärde	Redovisat värde	Märnadsvärde	
Långfristiga värdepappersinnehav				
Noterade aktier och aktiefonder	6 716	6 716	11 553	(9 526)
Noterade räntebärande värdepapper	13 505	13 505	14 172	(16 022)
Onoterade långfristiga placeringar	604	0	0	0
Övriga långfristiga placeringar	120	120		
Summa värdepappersinnehav	20 945	20 341	25 725	

Ideella placeringar

Pastoratet har en ideell placering med ett bokfört värde på 0 tkr (0 tkr) i Nordic Microcap Investment. Med detta förstås att församlingen 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	2017	2016
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	21 296	21 400
Investeringar under året	7 925	5 380
Försäljningar/avyttringar	-8 277	-5 484
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	20 944	21 296
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-604	0
Årets nedskrivningar	0	-604
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-604	-604
Utgående redovisat värde	20 340	20 692

Not 15 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 16 Långfristig skuld

Andel av långfristiga skulder som förfaller senare än 5 år efter balansdagen	2017	2016
Gravskötselskuld	1 548	1 546
	1 548	1 546

Not 17 Gravskötselskuld

	2017	2016
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	188	219
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	2 483	2 493
	2 671	2 712

Kortfristig gravskötselskuld

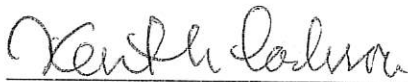
Begravningsverksamhetens åtaganden	31	38
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	263	271
	294	309

Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen

Begravningsverksamhetens åtaganden	86	101
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	1 462	1 445
	1 548	1 546

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

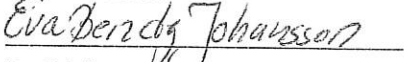
Osby 2018-04-17



Kenth Carlsson, kyrkorådets ordförande



Per-Olof Persson



Eva B Johansson

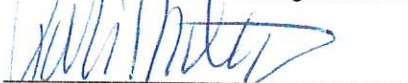
Turid Svensson



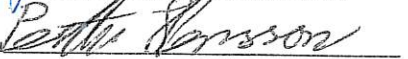
Hans Eriksson, kyrköherde



Vår revisionsberättelse har avgivits 2018-04-24



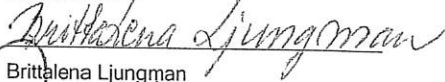
Patric Andersson, auktoriserad revisor



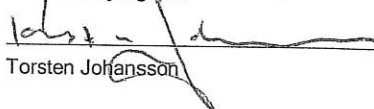
Per-Ola Stenson

Niklas Larsson

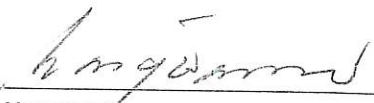
Erland Nilsson



Brittalena Ljungman



Torsten Johansson



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 2017.

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 2017 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att kyrkofullmäktige fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Revisorernas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnitten Den auktoriserade revisorns ansvar samt Den förtroendevalda revisorns ansvar.

Vi är oberoende i förhållande till pastoratet enligt god revisorssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

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

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

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

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

Jag måste informera kyrkorådet om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland 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