

Årsredovisning 2018

för
Osby pastorat

Org. nr
252004-7867

Verksamhetsår
1 januari 2018 till 31 december 2018

Årsredovisning för räkenskapsåret 2018

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
Revisionsberättelse	23

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 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

- Bejaka och uppmuntra entreprenörskap inom pastoratet
- Tänka utanför boxen och starta och bedriva verksamheter även utanför Svenska kyrkans traditionella kärnområden
- 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, arbetsmarknadsprojektet Grogrund, konfirmandundervisning, barn- och ungdomsgrupper, leva vidaregrupper, besöksverksamhet och själavårdssamtal. Begravningsverksamheten bedrivs enligt begravningslagen.

<i>Verksamhetsstatistik</i>					
	2018	2017	2016	2015	2014
Antal gudstjänstdeltagare	14 228	13 383	12 640	10 292	8 950
Antal deltagare i kyrkliga handlingar	5 997	6 548	8 311	5 946	6 219
Antal döpta	51	63	62	74	61
Antal konfirmander	43	39	28	37	50
Antal begravningsgudstjänster	87	69	98	81	92
Antal vigselgudstjänster	14	13	13	16	9
Antal aktiva inträden	10	11	7	17	3
Antal aktiva utträden	86	73	74	47	35
<i>Fasta grupper</i>					
Antal deltagare i barn - och ungdomsverksamhet	296	152	341	87	175
Antal deltagare i vuxenverksamhet	202	155	150	48	49
<i>Öppen verksamhet</i>					
Antal deltagare i barn - och ungdomsverksamhet	555	660	1 296	1 206	2 341
Antal deltagare i vuxenverksamhet	3 673	3 050	2 096	1 825	2 341

Resultat och ställning

Pastoratet uppvisar ett resultat för verksamhetsåret på 1 260 tkr, vilket är 1 143 tkr bättre än budgeterat resultat. Avvikelsen förklaras främst av finansiella intäkter som var 624 tkr högre än budgeterat på grund av omplaceringar och skogsinkomster på netto cirka 90 tkr mer än budgeterat. Årets resultat överstiger föregående års resultat med 266 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 5 545 tkr (4 285 tkr). Kyrkofullmäktige kommer vid sitt sammanträde 2019-05-21 att på nytt besluta om nivån på pastoratets målkapital. Ett beslut om nivå på målkapitalet bör enligt kyrkoordningen fattas en gång per mandatperiod.

Flerårsöversikt

	2018	2017	2016	2015	2014
Allmänna förutsättningar					
Tillhöriga per den 31 december (antal)	6 866	6 997	7 146	7 255	7 308
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	66,5	68,2	70,0	72,2	73,6
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (%)	1,010	1,010	1,010	0,870	0,870
Medelantalet anställda	31	30	28	26	22
Resultat (tkr)					
Verksamhetens intäkter	26 787	24 992	26 031	19 448	16 687
Verksamhetens resultat	177	-304	750	-2 694	-2 095
Resultat från finansiella investeringar	1 094	1 298	-215	1 241	1 323
Årets resultat	1 260	994	535	-1 338	-770
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (tkr)					
- varav slutavräkning (tkr)	977	600	260	256	233
Begravningsverksamhetens nettokostnader	-4 091	-2 652	-5 536	-4 278	-4 314
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	65,7	65,1	57,9	69,1	66,3
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	5,1	5,0	9,7	5,5	5,7
Ekonomisk ställning					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	30 000	30 000	30 000	30 000	
Eget kapital (tkr)	35 545	34 285	31 869	31 335	32 673
Soliditet (%)	77,2	79,0	79,1	78,9	78,1
Värdesäkring av eget kapital (%)	3,7	3,1	1,7	-4,1	-2,3
Likviditet (%)	116,5	160,5	128,9	82,7	135,7

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 oktober startades pastoratets arbetsmarknadsprojekt Grogrund upp. Projektet är till stora delar EU-finansierat och samordnas av Lunds stift. I slutet på året hade projektet 11 deltagare på plats i Osby. Projektet syftar till att rusta människor som står långt ifrån arbetsmarknaden, så att de sedan kan gå vidare till arbete eller studier.

Under 2018 har den succesiva utbyggnaden av Prästgårdens fritidshem fortsatt. Konfirmandflyglen vid Osby prästgård har gjorts i ordning till fritidshemslokal vilket innebär att fritidshemmet nu har verksamhet i två byggnader.

Under året har Osby pastorat fortsatt arbetet med att ställa i ordning en mandeisk begravningsplats på Osby kyrkogård.

Under hösten har en, av kyrkorådet initierad, projektgrupp träffats vid några tillfällen för att diskutera utveckling av Prästgårdens förskola & fritidshem. Vid samtalen har även tankar lyfts på start av skola och trygghetsboende.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Det pågår ett planerings- och genomförandearbete för att förnya pastorats kyrkogårdar.

En ombyggnad av Stenbocksflygeln vid Osby prästgård pågår. Byggnaden ska inrymma kontor och personalrum för förskole- och fritidshemspersonalen vilket frigör yta i Osby prästgård. När ombyggnaden är klar kommer pastoratet ha möjlighet att ta emot 45 barn på förskolan.

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 2018 hade pastoratet långfristiga värdepappersinnehav till ett marknadsvärde om 26 998 tkr (25 725 tkr). Pastoratet gör regelbundet en översyn av sina riktlinjer för finansiella instrument.

Framtida utveckling

tkr	Plan 2021	Plan 2020	Beslutad 2019	Utfall 2018	Förändring mellan 2018 och 2019 (%)
Kyrkoavgift	15 307	15 157	15 219	15 207	0
Ekonomisk utjämning	-550	-590	-623	-585	6
	14 757	14 567	14 596	14 622	

- Planen för kyrkoavgiften för 2020 och 2021 är hämtad från budget 2019 och bygger på prognoser, aktuella i september 2018.
- 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)	2018	2017	2016	2015	2014
Förmedlade rikskollekter	75	65	81	88	88
Förmedlade stiftskollekter	15	23	15	20	22
Förmedlade församlingskollekt	138	134	126	118	106
Församlingskollekt till egen verksamhet	34	14	13	12	10
Summa kollekt	262	236	235	238	226

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 3 478 tkr (3 328 tkr).

Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	2018	2017
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		15 207	14 361
Begravningsavgift	2	4 091	2 652
Ekonomisk utjämning	3	-585	-663
Utdelning från prästlönetillgångar	4	361	361
Erhållna gåvor och bidrag			
Erhållna gåvor	5	50	22
Erhållna bidrag	6	6 596	5 479
Nettoomsättning	7	1 067	1 529
Övriga verksamhetsintäkter		0	1 251
Summa verksamhetens intäkter		26 787	24 992
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader		-7 595	-7 601
Personalkostnader	8	-17 588	-16 261
Av- och nedskrivning av materiella anläggningstillgångar		-1 364	-1 241
Övriga verksamhetskostnader		-63	-193
Summa verksamhetens kostnader		-26 610	-25 296
Verksamhetens resultat		177	-304
Resultat från finansiella investeringar	9		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		1 094	1 294
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter		0	4
Räntekostnader och liknande kostnader		-11	0
Resultat efter finansiella poster		1 260	994
ÅRETS RESULTAT		1 260	994

Balansräkning

TILLGÅNGAR, tkr

Not

2018-12-31

2017-12-31

Anläggningstillgångar*Materiella anläggningstillgångar*

Byggnader och mark	10	13 120	14 169
--------------------	----	--------	--------

Inventarier, verktyg och installationer	11	1 452	1 381
---	----	-------	-------

Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	12	22	0
---	----	----	---

		14 594	15 550
--	--	--------	--------

Finansiella anläggningstillgångar

Långfristiga värdepappersinnehav	13, 17	24 236	20 340
----------------------------------	--------	--------	--------

		24 236	20 340
--	--	--------	--------

Summa anläggningstillgångar		38 830	35 890
-----------------------------	--	--------	--------

Omsättningstillgångar*Kortfristiga fordringar*

Kundfordringar		162	30
----------------	--	-----	----

Fordran begravningsverksamheten	2	0	1 412
---------------------------------	---	---	-------

Övriga fordringar		85	97
-------------------	--	----	----

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		463	2 214
--	--	-----	-------

		710	3 753
--	--	-----	-------

Kassa och bank	14	6 490	3 749
----------------	----	-------	-------

Summa omsättningstillgångar		7 200	7 502
-----------------------------	--	-------	-------

Summa tillgångar		46 030	43 392
------------------	--	--------	--------

EGET KAPITAL OCH SKULDER, tkr	Not	2018-12-31	2017-12-31
Eget kapital			
Balanserat resultat		34 285	33 291
Årets resultat		1 260	994
Summa eget kapital		35 545	34 285
Långfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	15, 17	1 371	0
Gravskötselskuld	15, 16	2 415	2 671
Skuld begravningsverksamheten	2	519	1 764
Summa långfristiga skulder		4 305	4 435
Kortfristiga skulder			
Skuld till begravningsverksamheten	2	1 764	0
Leverantörsskulder		841	961
Gravskötselskuld	16	392	294
Skatteskulder		0	0
Övriga skulder		682	771
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		2 501	2 646
Summa kortfristiga skulder		6 180	4 672
Summa eget kapital och skulder		46 030	43 392

Eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Eget kapital 1 januari 2017	31 334	535	31 869
Effekt av ändrade redovisningsprinciper**	1 422		1 422
Omföring av föregående års resultat	535	-535	
Årets resultat		0	994
Utgående balans 31 december 2017	33 291	0	34 285

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 1 januari 2018	33 291	994	34 285
Omföring av föregående års resultat	994	-994	
Årets resultat		1 260	1 260
Eget kapital 31 december 2018	34 285	1 260	35 545

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Pastoratets årsredovisning har upprättats enligt årsredovisningslagen (1995: 1554), begravningslagen (1990:1144) och Bokföringsnämndens BFAR 2012: 1 *Årsredovisning och koncernredovisning (K3)*. Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Kyrkostyrelsens redovisningsråd, 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.

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 sårredovisning, 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 innehåller för att bedriva näringsverksamhet (ge ekonomiska fördelar/kassaflöde).

För ideell sektor gäller att materiell anläggningstillgång också omfattar fysisk tillgång som innehåller 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 innehåller 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 förpliktelserna eller förpliktelsernas 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 realiserade förluster mot realiserade 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 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	2018	2017
<i>Verksamhetens intäkter</i>		
Begravningsavgift - erhållet för året	4 610	4 416
Övriga intäkter	165	1 639
<i>Summa verksamhetens intäkter</i>	<i>4 775</i>	<i>6 055</i>
<i>Personalkostnader</i>	<i>-2 242</i>	<i>-2 245</i>
Övriga kostnader	-1 573	-1 730
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-410	-295
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	<i>-4 225</i>	<i>-4 270</i>
<i>Finansiella poster</i>		
Ränteintäkter	0	13
Räntekostnader	-31	-34
<i>Begravningsverksamhetens överskott/underskott</i>	<i>519</i>	<i>1 764</i>
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	2018	2017
Begravningsavgift - erhållet för året	4 610	4 416
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt resultatsammanställningen	-519	-1 764
<i>Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen</i>	<i>4 091</i>	<i>2 652</i>

Kommentarer till årets verksamhet

Resultatet 2018 beror inte på enskild post utan förklaras av att flera kostnadsposter inte uppgick till det budgeterade beloppet. Säkerhetsmarginalen i budgeteringen var med andra ord väl tilltagen.

Fordran/skuld begravningsverksamheten	2018	2017
Ingående fordran/skuld	-352	2 590
Reglering 2016 års underskott	-1 412	-1 178
Årets överskott/underskott	-519	-1 764
Utgående skuld	-2 283	-352
Varav långfristig skuld	-519	-1 764
Varav kortfristig fordran/skuld	-1 764	1 412

Osby pastorat

252004-7867

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 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 5 Erhållna gåvor

	2018	2017
Församlingskollekt till egen verksamhet	34	14
Gåva till församlingens verksamhet	16	9
	50	23

Not 6 Erhållna bidrag

	2018	2017
Kyrkoantikvarisk ersättning	0	219
Övriga bidrag från stiftet	562	134
Driftbidrag till kyrkans förskola och fritidshem	5 933	4 800
Arbetsmarknadsbidrag	97	91
Övriga bidrag	4	234
Summa	6 596	5 478

Not 7 Nettoomsättning

	2018	2017
Gravskötselintäkter	592	603
Hysesintäkter	78	37
Intäkter från näringsverksamhet	212	604
Övriga intäkter	185	285
Summa	1 067	1 529

Not 8 personal

	2018	2017
Kvinnor	20	20
Män	11	10
Totalt medelantal anställda	31	30

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp 22 750 kr (22 400 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.

Könsfördelning i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare

	2018			2017		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kyrkorådsledamöter	3	6	9	3	6	9
Ledande befattningshavare	2	3	5	1	3	4

Löner, arvoden och andra ersättningar tkr	2018	2017
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	870	767
Anställda	11 521	11 045
	12 391	11 812

Arbetsmarknadsbidrag	2018	2017
Under året erhållna arbetsmarknadsbidrag	97	91

Ersättning till ordföranden i kyrkoråd	2018	2017
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	47	46

Pensionskostnader och andra sociala avgifter	2018	2017
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	861	795
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	3 987	3 735
	4 848	4 530

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

Not 9 Resultat från Finansiella investeringar

Resultat från finansiella anläggningstillgångar	2018	2017
Utdelning	51	10
Realisationsresultat vid försäljning	1 043	1 284
Nedskrivning	0	0
	1 094	1294

Not 10 Byggnader och mark

	2018	2017
Ingående anskaffningsvärde	26 885	27 302
Inköp	60	2 815
Omklassificeringar	0	-2 060
Försäljningar och utrangeringar	0	-1 172
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	26 945	26 885
Ingående bidrag	-69	0
Årets bidrag	-97	-69
Utgående ackumulerade bidrag	-166	-69
Netto anskaffningsvärde	26 779	26 816
Ingående avskrivningar	-12 647	-11 940
Försäljningar och utrangeringar	0	749
Årets avskrivningar	-1 012	-951
Omklassificeringar	0	-505
Utgående ackumulerade avskrivningar	-13 659	-12 647
Ingående nedskrivningar	0	-2 785
Försäljningar och utrangeringar	0	220
Årets nedskrivningar	0	0
Omklassificeringar	0	2 565
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	13 120	14 169

Not 11 Invenatrier, verktyg och installationer

	2018	2017
Ingående anskaffningsvärde	7 699	7 061
Inköp	598	638
Försäljningar och utrangeringar	-195	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	8 102	7 699
Ingående avskrivningar	-6 318	-6 038
Försäljningar och utrangeringar	19	0
Årets avskrivningar	-351	-280
Utgående ackumulerade avskrivningar	-6 650	-6 318
Utgående redovisat värde	1 452	1 381

Not 12 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2018	2017
Ingående balans	0	466
Utgifter under året	22	2 176
Under året färdigställda tillgångar	0	-2 642
Utgående balans	22	0

Utgående balans avser utgifter vid ombyggnad av Stenbocksflygeln vid Osby prästgård.

Byggnaden byggs om till kontor för förskole- och fritidshemspersonalen. Ombyggnaden beräknas vara klar hösten 2019.

Osby pastorat

252004-7867

Not 13 Värdepappersinnehav

Värdepappersinnehav (tkr)	Anskaffningsvärde	Redovisat värde	Märnadsvärde	
Långfristiga värdepappersinnehav				
Noterade aktier och aktiefonder	11 260	11 260	13 727	(11 553)
Noterade räntebärande värdepapper	12 839	12 839	13 271	(14 172)
Onoterade långfristiga placeringar	604	0		
Övriga långfristiga placeringar	137	137		
Summa värdepappersinnehav	24 840	24 236	26 998	(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

Ingående ackumulerade anskaffningsvärden

Investeringar under året

Försäljningar/avyttringar

Utgående ackumulerade anskaffningsvärden

Ingående ackumulerade nedskrivningar

Årets nedskrivningar

Utgående ackumulerade nedskrivningar

Utgående redovisat värde

2018	2017
20 944	21 296
11 103	7 925
-7 207	-8 277
24 840	20 944
-604	-604
0	0
-604	-604
24 236	20 340

Not 14 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 15 Långfristig skuld

Andel av långfristiga skulder som förfaller senare än 5 år efter balansdagen	2018	2017
Gravskötselskuld	1 181	1 548
Skulder till kreditinstitut	1 030	0
	2 211	1 548

Not 16 Gravskötselskuld

	2018	2017
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	152	188
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	2 263	2 483
	2 415	2 671

Kortfristig gravskötselskuld

Begravningsverksamhetens åtaganden	34	31
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	358	263
	392	294

Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen

Begravningsverksamhetens åtaganden	62	86
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	1 119	1 462
	1 181	1 548

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

Not 17 Ansvarsförbindelser och ställda säkerheter

	2018	2017
Ställda säkerheter för lån till kreditinstitut	766	0
	766	0

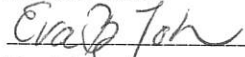
Den ställda säkerheten utgörs av fondandelar i Didner & Gerge Småbolag Sverige till ett anskaffningsvärde av 766 tkr. Säkerheten avser ett lån på 1 371 tkr till en byggnad inom begravningsverksamheten. Marknadsvärdet på den ställda säkerheten är 1 836 tkr.

Osby 2019-04-25



Kenth Carlsson, kyrkorådets ordförande

Per-Olof Persson



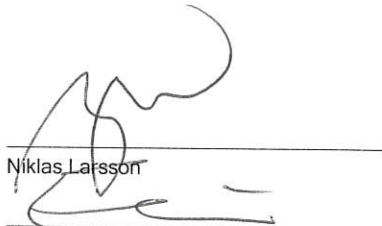
Eva B Johansson



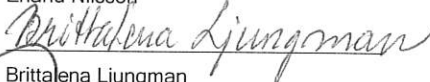
Turid Svensson



Hans Eriksson, kyrkoherde


Niklas Larsson

Erland Nilsson



Brittalena Ljungman

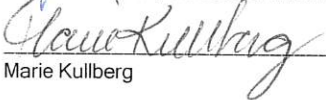


Torsten Johansson

Vår revisionsberättelse har avgivits 2019-05-10



Patric Andersson, auktoriserad revisor



Marie Kullberg



Agneta Darlin

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 2018.

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 2018 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 Det registrerade revisionsbolagets ansvar samt Den förtroendevalda revisorns ansvar.

Vi är oberoende i förhållande till pastoratet enligt god revisorssed i Sverige. Vi som registrerat revisionsbolag har fullgjort vårt 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 det bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar kyrkorådet för bedömningen av pastoratets förmåga att fortsätta verksamheten. Det 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.

Det registrerade revisionsbolagets ansvar

Vi har att utföra revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt 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 misstag. 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 misstag 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 vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av pastoratets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i kyrkorådets uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att kyrkorådet använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi 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 vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra 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 vi 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.

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

Ötöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av kyrkorådets förvaltning för Osby Pastorat för år 2018.

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. Vi som registrerat revisionsbolag har i övrigt fullgjort vårt 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 det registrerade revisionsbolaget 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 det registrerade revisionsbolagets 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 10 maj 2019

KPMG AB



Patrik Andersson

Auktoriserad revisor



Agneta Darlin

Förtroendevald revisor



Marie Kullberg

Förtroendevald revisor