

Årsredovisning

för

Norra Ölands pastorat

252003-8858

Räkenskapsåret

2019

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkning	7
Balansräkning	8
Noter	11

Kyrkorådet avger följande årsredovisning.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

I Norra Ölands pastorat, 252003-8858, samverkar sex församlingar och utgör en kyrklig samfällighet enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen för Svenska kyrkan.

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

Pastoratet ansvarar för ekonomisk utjämning, resurshushållning, service samt begravningsverksamheten enligt begravningslagen. Församlingarnas grundläggande uppgift är "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 återupprättas. Varje församling har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen.

Pastoratet har sitt säte i Borgholms 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 ansvar 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 sammanträde och ärenden. Kyrkorådet sammanträder 12 gånger per år. I respektive församling inom pastoratet finns ett församlingsråd vars huvudsakliga uppgifter avser gudstjänstlivet och församlingens kristna gemenskap. Utöver gällande lagstiftning och förordningar etc., tillämpar pastoratet inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), församlingsinstruktion och medelsförvaltningspolicy. Inom personalområdet tillämpar pastoratet Svenska kyrkans kollektivavtal. Pastoratet har även upprättat olika typer av policys för t.ex. jämställdhet.

Verksamhetsinformation

Ändamålet främjas genom att det i församlingen firas gudstjänst minst en gång i veckan. Därutöver bedrivs ett stort antal aktiviteter exempelvis konfirmandundervisning, barn- och ungdomsgrupper, studiecirklar, körverksamhet för alla åldrar, besöksverksamhet, själavårdssamtal, diakoniträffar mm för att uppfylla den grundläggande uppgiften. Begravningsverksamheten bedrivs enligt begravningslagen.

	2019	2018	2017	2016	2015
Antal gudstjänstdeltagare (i samtliga gudstjänster)	26 301	27 676	30 831	31 847	30 486
- varav antal deltagare i kyrkliga handlingar	9 721	10 984	12 130	11 246	9 806
Antal döpta församlingsbor, barn och vuxna	36	61	64	69	44
Antal konfirmerade	38	21	36	46	48
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet	102	113	135	143	157
Antal aktiva inträden	8	11	11	5	12
Antal aktiva utträden	61	79	79	112	47

Resultat och ställning

Årets resultat uppgår till 783 tkr mot en budget på 317 tkr.

Målkapital

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

För 2019 har en uppräknings gjorts med 508 tusen kronor då inflationen (årsmedeltal) ligger på 1,8 %. Målet för det egna kapitalets storlek uppgår till 28,7 (28,2) miljoner kronor. Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 10 (9,7) miljoner kronor vid årsskiftet.

Flerårsöversikt

<i>Allmänna förutsättningar</i>	2019	2018	2017	2016	2015
Tillhöriga per den 31 december (antal)	7 491	7 592	7 699	7 853	8 016
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	69,15	69,90	71,00	71,80	75,00
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift (%)	1,49	1,49	1,49	1,49	1,49
Medelantalet anställda	39	39	39	38	38
Resultat (tkr)					
Verksamhetens intäkter	37 336	42 647	36 821	36 325	37 274
Verksamhetens resultat	614	1 371	-842	1 476	1 150
Resultat från finansiella investeringar	171	360	375	179	527
Årets resultat	783	1 731	-467	1 655	1 677
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (tkr)	22 786	23 132	21 502	20 337	21 061
- varav slutavräkning (tkr)	978	1 560	672	324	904
Begravningsverksamhetens nettokostnader	-8 037	-7 918	-7 868	-7 830	-7 863
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	57,93	50,40	59,40	56,90	54,60
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	5,8	5,1	5,5	5,7	5,3
Ekonomisk ställning					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	28 720	28 213	27 660	27 198	27 144
Eget kapital (tkr)	38 705	37 921	36 191	34 456	32 801
Soliditet (%)	78,79	80,80	80,30	76,80	72,00
Värdesäkring av eget kapital (%)	2,06	4,80	-1,40	5,00	5,40
Likviditet (%)	377,3	356,8	299,5	359,6	243,4

Definitioner

Kyrkoavgift (%) - Anges i procent av den kommunalt beskattningsbara inkomsten.

Begravningsverksamhetens nettokostnader - Begravningsverksamhetens totala kostnader minus Övriga intäkter och Ränteintäkter

Varav slutavräkning - För förklaring se redovisningsprinciper.

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

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

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

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

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

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Långlöts kyrka har fortsatt att vara stängd under hela 2019 på grund av mögelliknande lukt. Stiftets Fastighetsbyrå har fått i uppdrag att utreda orsaken och resultat av provtagningarna väntas i början av 2020. Under året har informationsmöten hållits både med församlingsbor och representanter för församlingrådet.

Även under 2019 har ett antal policys, reglementen och delegationer uppdaterats och fastställts av kyrkorådet. Kyrkofullmäktige fastställde även riktlinjer för begravningsverksamheten i Norra Ölands pastorat. I riktlinjerna ska det framgå hur pastoratet arbetar med det som ingår i den begravningsverksamhet som avser samtliga folkbokförda i pastoratet. Under året har också arbetet med att iordningsställa den sedan tidigare utsedda begravningsplatsen för muslimer på Borgholms kyrkogård påbörjats.

Under 2018 lämnade pastoratet en processbeskrivning till stiftet för arbetet med FIN, församlingsinstruktionen denna kommer dock att revideras under 2020. Arbetet har sedan fortsatt under året med bland annat samtal i pastoratets församlingråd och framtagning av en omvärldsanalys. Inskickning av FIN till stiftet sker efter det att kyrkofullmäktige godkänt instruktionen, beslutsdatum för detta är ännu ej fastställt.

Parallellt med FIN-arbetet har också visitationsförberedelserna pågått och en sammanställning över pastoratet har skickats till stiftet för granskning.

Januari 2022 ska pastoratet ha en lokalförsörjningsplan klar. Planen ska fungera som ett redskap för pastorat och församlingar att utifrån församlingsinstruktionen, ekonomin och andra styrande förutsättningar, överväga sitt fastighetsinnehav och behov av åtgärder. Kyrkorådet har under flera möten diskuterat behovet av avyttring och beslutat föreslå kyrkofullmäktige att börja med försäljning av Högrums församlingshus. Försäljningen har föregåtts av information till personal och församlingråd.

Varje höst i oktober erbjuder stiftet en utbildningsvecka inom olika områden för anställda och förtroendevalda. 2019 var det förutom personal även flera ledamöter från församling- och kyrkoråd som deltog.

Under året har arbetet med revidering av vård- och underhållsplaner för våra 16 kyrkor fortsatt. Pastoratet erhåller 75 % i bidrag, KAE, för framtagningen av dessa planer. Vid 2019 års utgång återstår 8 planer att revidera. Även gravvårdsinventering har fortsatt och samtliga kyrkogårdar är nu inventerade.

I slutet av 2019 rekryterades en ny kantor till pastoratet efter Margareta Lundgrens pensionsavgång. Tomas Andersson börjar sin anställning vid årsskiftet 2019/2020.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Under januari fastställdes visitationsprocessens tider som innebär besök av prosten i samtliga våra kyrkor, samtal med församlingråden, kyrkorådet samt personal. Vårens visitation avslutas med sammanlyst Högmässa den 19 april kl 15.00 i Köpings kyrka där också prosten lägger fram sin visitationsberättelse.

Dessa planer gällde innan coronaviruset lamslog vår kyrka och vårt samhälle. Vi inser att samhällskrisen kommer att påverka våra förutsättningar att vara kyrka på lång sikt. Hur och i vilken omfattning är frågor som kommer bli centrala i vårt arbete i flera år framöver.

Finansiella instrument

Pastoratets riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente. Reglementet innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval samt regler för portföljsammansättning. Vid utgången av 2019 hade pastoratets samlade värdepappersinnehav ett marknadsvärde om 3,1 (2,6) miljoner kronor. Pastoratet gör regelbundet en översyn av sina riktlinjer för finansiella instrument.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Vår verksamhet bärs ekonomiskt upp av medlemsavgifter vilka baseras på beskattningsbar inkomst. Avgiftssatsen för kyrkoavgiften har alltsedan mitten av 1990-talet legat på 1,49%, vilket är högt i jämförelse med andra församlingar och pastorat i landet då riksgenomsnittet ligger runt 1%.

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

	Plan 2022	Plan 2021	Beslutad 2020	Utfall 2019	Förändring 2019 -- 2020 (%)
Kyrkoavgift	21 375	21 460	21 850	22 786	-4
Begravningsavgift	9 155	8 933	8 710	8 038	8
Ekonomisk utjämning	1 200	1 400	1 565	1 711	-9
	31 730	31 793	32 125	32 535	

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Pastoratet bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Kollekter

	2019	2018	2017	2016	2015
Förmedlade rikskollekter	132	130	149	129	133
Förmedlade stiftskollekter	39	40	43	34	28
Förmedlade församlingssollekter	99	208	210	229	261
Församlingssollekter till egen verksamhet	97	0	0	0	0
Summa kollekt	367	378	402	392	422

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. Församlingssollekter beslutas i församlingen. En förmedlad församlingssollekt tas upp till förmån för en annan juridisk person. Förmedlade kollekt tas inte upp i församlingens resultaträkning.

Förvaltade stiftelser

Pastoratet förvaltar 7 (7) stiftelser med ett totalt stiftelsekapital om 5,7 (5) miljoner kr, varav 1 341 (584) tkr är disponibla att använda enligt de föreskrifter gåvogivaren fastställt. Tillgångarnas marknadsvärde uppgår till 5,7 (5) miljoner kr.

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

Pastoratets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med tilläggsupplysningar.

Resultaträkning

Tkr

	Not	2019-01-01 -2019-12-31	2018-01-01 -2018-12-31
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		22 786	23 132
Begravningsavgift	2	8 038	7 918
Ekonomisk utjämning	3	1 711	1 858
Utdelning från prästlönetillgångar	4	573	601
Erhållna gåvor	5	82	79
Erhållna bidrag	6	2 883	6 318
Nettoomsättning	7	1 238	1 227
Övriga verksamhetsintäkter		25	1 513
Summa verksamhetens intäkter		37 336	42 646
Verksamhetens kostnader			
Kostnad för varor, material och vissa köpta tjänster		-23	0
Övriga externa kostnader		-12 906	-17 555
Personalkostnader	8	-21 628	-21 529
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-2 165	-2 191
Summa verksamhetens kostnader		-36 722	-41 275
Verksamhetens resultat		614	1 371
Resultat från finansiella investeringar	9		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		78	301
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		93	61
Räntekostnader och liknande resultatposter		-2	-2
Resultat efter finansiella poster		783	1 731
Årets resultat		783	1 731

Balansräkning

Tkr

Not

1

2019-12-31

2018-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark	10	14 475	15 859
Inventarier, verktyg och installationer	11	3 162	3 396
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	12	750	191
		18 387	19 446

Finansiella anläggningstillgångar

Långfristiga värdepappersinnehav	13	2 619	2 554
		2 619	2 554

Summa anläggningstillgångar

21 006 **22 000**

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar		61	64
Övriga fordringar		98	297
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		521	3 904
		680	4 265

Kassa och bank

		27 439	20 656
Summa omsättningstillgångar		28 119	24 921

SUMMA TILLGÅNGAR

49 125 **46 921**

Balansräkning

Tkr

Not
1

2019-12-31

2018-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Balanserat resultat

37 300

35 433

Församlingskyrkas fastighetsfond

622

758

Årets resultat

783

1 731

Summa eget kapital

38 705

37 922

Långfristiga skulder

Gravskötselskuld

14

1 727

1 793

Skuld begravningsverksamhet

1 240

221

Summa långfristiga skulder

2 967

2 014

Kortfristiga skulder

Skuld begravningsverksamhet

221

0

Leverantörsskulder

1 995

1 272

Gravskötselskuld

14

344

354

Skatteskulder

141

0

Övriga skulder

1 683

768

Villkorade bidrag

15

528

681

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

2 541

3 910

Summa kortfristiga skulder

7 453

6 985

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

49 125

46 921

Rapport över förändringar i eget kapital

Tkr

Förändring av eget kapital

	Balanserat resultat	Församlings- kyrkas fastighetsfond	Årets resultat	Summa eget kapital
Eget kapital 2018-01-01	35 900	758	-467	36 191
Omföring av föregående års resultat	-467		467	0
Årets resultat			1 731	1 731
Utgående balans 2018-12-31	35 433	758	1 731	37 922
Ingående balans 2019-01-01	35 433	758	1 731	37 922
Omföring av föregående års resultat	1 731		-1 731	0
Ianspråktagande av församlingskyrkas fastighetsfond	136	-136		0
Årets resultat			783	783
Eget kapital 2019-12-31	37 300	622	783	38 705

* Församlingskyrkas fastighetsfond utgör ett ändamålsbestämt eget kapital. Kapitalet ska användas till Persnäs och Räpplinge kyrkors behov, t.ex. underhåll. Under året har 136 tkr (0 tkr) ianspråktagits ur fonden för Persnäs kyrka, vid årets slut återstår 622 tkr i fondmedel för Räpplinge kyrka. Kostnaderna har belastat resultaträkningen.

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

Noter

Tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Församlingens årsredovisning har upprättats enligt årsredovisningslagen (1995:1554), begravningslagen (1990:1144) och Bokföringsnämndens BFNAR 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.

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 2.

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 församlingen är leasetagare och leasegivare, redovisas som operationell leasing, dvs. leasingavgifterna, inklusive en första förhöjd avgift, redovisas som intäkt/kostnad linjärt över leasingperioden.

Ersättning till anställda

Löpande ersättningar till anställda i form av löner, sociala 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

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

I den mån församlingen 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.

Församlingen 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 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 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.

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

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 förpliktelseerna 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.

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.

Not 2 Begravningsverksamheten

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

	2019	2018
Begravningsverksamhetens särredovisning		
Verksamhetens intäkter		
Begravningsavgift - erhållet för året	9 277	8 142
Övriga intäkter	214	349
Summa verksamhetens intäkter	9 491	8 491
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-4 145	-3 821
Övriga kostnader	-2 937	-3 255
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-1 115	-1 132
Summa verksamhetens kostnader	-8 197	-8 208
Finansiella poster		
Räntekostnader	-55	-59
Begravningsverksamhetens överskott	1 239	224
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet för året	9 277	8 142
Avgående överskott enligt särredovisningen	-1 240	-224
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	8 037	7 918
Huvudmannens skuld avseende begravningsverksamheten		
Ingående fordran/skuld	-221	3
Årets överskott - / underskott	-1 240	-224
Utgående fordran/skuld	-1 461	-221
Varav långfristig skuld	-1 240	-221
Varav kortfristig skuld/fordran	-221	0

Not 3 Ekonomisk utjämning

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

Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar

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

Not 5 Erhållna gåvor

	2019	2018
Gåvor redovisade i resultaträkningen		
Församlingskollekt till egen verksamhet	82	64
Övriga gåvor		15
Summa	82	79

Gåvor i form av tjänster

Pastoratets verksamhet bygger till viss del på ideella arbetsinsatser. Totalt har ca 185 personer varit engagerade i olika delar av verksamheten på ideell basis.

Not 6 Erhållna bidrag

	2019	2018
Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen		
Kyrkoantikvarisk ersättning	1 056	3 833
Kyrkobyggnadsbidrag		1 073
Övriga bidrag från stiftet	1 010	800
Bidrag från förvaltade stiftelsemedel		146
Arbetsmarknadsbidrag	144	194
Övriga bidrag	673	272
Summa	2 883	6 318

Not 7 Nettoomsättning

	2019	2018
Gravskötselintäkter	657	628
Hysesintäkter	28	59
Deltagaravgifter	15	0
Intäkter från näringsverksamhet	20	0
Övriga intäkter	518	540
1 238	1 227	

Not 8 Personal

	2019	2018
Medelantalet anställda		
Kvinnor	22	22
Män	17	17
	39	39

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp. Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.

Könsfördelningen i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare

	Antal på balansdagen					
	2019	2018				
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kyrkorådsledamöter	7	3	10	7	3	10
Ledande befattningshavare	1		1	1		1

Löner, arvoden och andra ersättningar

Ledamöter i kyrkoråd	930	171
Anställda	14 027	14 925
	14 957	15 096

I årsredovisning 2018 redovisas kyrkoherdes lön under anställda men i årsredovisning 2019 redovisas kyrkoherdes lön under ledamöter i kyrkoråd.

Arbetsmarknadsbidrag

Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	144	194
--	-----	-----

Ersättning till ordföranden i kyrkonämnd eller kyrkoråd

Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	103	100
---	-----	-----

Pensionskostnader och andra sociala avgifter

Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	981	1 288
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	4 662	4 476
	5 643	5 764

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

Not 9 Resultat från finansiella investeringar

	2019	2018
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		
Räntor	93	61
Utdelning	78	82
Realisationsvinster		239
Neskrivning		-20
	171	362

Not 10 Byggnader och mark

	2019-12-31	2018-12-31
Ingående anskaffningsvärden	38 931	37 945
Inköp	0	995
Försäljningar/utrangeringar	0	-9
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	38 931	38 931
Ingående bidrag och offentliga bidrag	-2 473	-2 055
Årets bidrag och offentliga bidrag		-418
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	-2 473	-2 473
Netto anskaffningsvärde	36 458	36 458
Ingående avskrivningar	-20 599	-19 184
Försäljningar/utrangeringar		9
Årets avskrivningar	-1 384	-1 424
Utgående ackumulerade avskrivningar	-21 983	-20 599
Utgående redovisat värde	14 475	15 859
Taxeringsvärden byggnader	1 676	1 676
	1 676	1 676

Not 11 Inventarier, verktyg och installationer

	2019-12-31	2018-12-31
Ingående anskaffningsvärden	10 869	9 993
Inköp	546	1 419
Försäljningar/utrangeringar	-248	-542
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	11 167	10 870
Netto anskaffningsvärde	11 167	10 870
Ingående avskrivningar	-7 473	-7 225
Försäljningar/utrangeringar	248	518
Årets avskrivningar	-781	-767
Utgående ackumulerade avskrivningar	-8 006	-7 474
Utgående redovisat värde	3 162	3 396

Not 12 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningar

	2019-12-31	2018-12-31
Ingående balans	191	200
Utgifter under året	709	191
Under året färdigställda tillgångar	-150	-200
Utgående balans	750	191

Pågående nyanläggningar avser askgravplats, muslimskt gravkvarter och personalbyggnad Borgholms kyrkogård samt dränering Köpingsviks församlingshem, och beräknas vara färdigställda under 2020. Under året har digitala gravkartor till Borgholms kyrkogård färdigställts.

Not 13 Värdepappersinnehav

	Redovisat värde		Marknadsvärde på bokslutsdagen	
Långfristiga värdepappersinnehav				
Noterade aktier	33	33	131	197
Noterade aktiefonder	505	478	865	631
Noterade räntefonder	2 198	2 024	2 078	2 040
Onoterade långfristiga placeringar	20	20	20	20
Summa långfristiga värdepappersinnehav	2 756	2 555	3 094	2 888
Summa värdepappersinnehav	2 756	2 555	3 094	2 888
			2019-12-31	2018-12-31
Förändring av långfristiga värdepappersinnehav				
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden			2 691	3 821
Investeringar under året			65	70
Försäljningar/avyttringar				-1 200
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden			2 756	2 691
Ingående ackumulerade nedskrivningar			-136	-116
Årets nedskrivningar				-20
Utgående ackumulerade nedskrivningar			-136	-136
Utgående bokfört värde			2 620	2 555

Not 14 Gravskötselskuld

	2019-12-31	2018-12-31
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	108	127
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	1 618	1 667
	1 726	1 794
Kortfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	18	18
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	326	336
	344	354
Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än fem år efter balansdagen		
Begravningsverksamhetens åtaganden	55	67
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	672	711
	727	778

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

Not 15 Villkorade bidrag

	2019-12-31	2018-12-31
Ingående balans	681	659
Erhållet under året	947	180
Ianspråktaget under året	-1 100	-158
	528	681
Specifikation av utgående balans		
Bidrag till anläggningstillgångar	16	
Skuldförda bidrag till verksamheten	512	681
	528	681

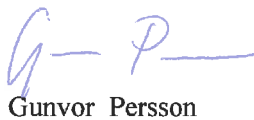
Not 16 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

En global oro för coronaviruset och dess spridning har medfört en stor osäkerhet på finansmarknaderna med väsentliga prifall på aktier och lägre räntor som följd. Stora delar av uppgången 2019 har till och medd mitten på mars 2020 raderats ut.

den 20/4 2020


Ann-Kristin Forsman
Kyrkorådets ordförande


Anna Salqvist Johansson


Gunvor Persson


Hanna Wilhelmsson



Karin Angelin

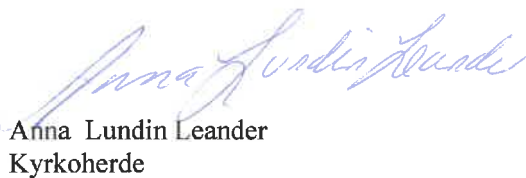

Lena Melander Andersson


Lennart Olsson


Robin Jonsson

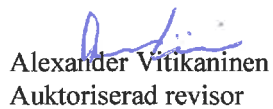

Ronny Carlsson

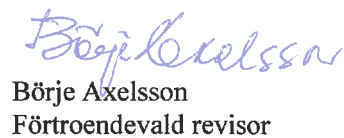

Tina Jogmark

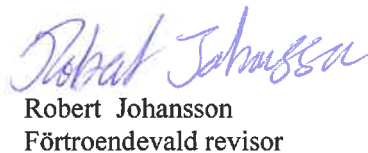

Anna Lundin Leander
Kyrkoherde

Vår revisionsberättelse har lämnats den 23/4 2020

Ernst & Young AB


Alexander Vitikaninen
Auktoriserad revisor


Börje Axelsson
Förtroendevald revisor


Robert Johansson
Förtroendevald revisor


Sivert Johansson
Förtroendevald revisor

Revisionsberättelse

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

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Norra Ölands Pastorat för år 2019.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Norra Ölands Pastorats finansiella ställning per den 31 december 2019 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 revisions sed i Sverige. Revisorernas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnitten *De auktoriserade revisorernas ansvar* samt *De förtroendevalda revisorernas ansvar*.

Vi är oberoende i förhållande till pastoratet enligt god revisors sed 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 misstag.

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.

De auktoriserade revisorernas ansvar

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisions sed i Sverige.

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att 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 revisions sed 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 mina 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 det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om föreningens 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.

De förtroendevalda revisorernas ansvar

Vi har utfört en revision enligt kyrkoordningen och revisionslagen och därmed enligt god revisions sed i Sverige. Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och om årsredovisningen ger en rättvisande bild av pastoratets resultat och ställning.



Building a better
working world

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av kyrkorådets förvaltning av pastoratet för år 2019.

Vi tillstyrker att kyrkofullmäktige ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till pastoratet enligt god revisionssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

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

Kyrkorådets ansvar

Kyrkorådet ansvarar för pastoratets organisation och förvaltningen av pastoratet angelägenheter enligt kyrkoordningen. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma pastoratets ekonomiska situation och att tillse att pastoratets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och pastoratets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.


Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon ledamot av kyrkorådet i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot pastoratet.


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

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder den auktoriserade revisorn professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på den auktoriserade revisorns professionella bedömning och övriga valda revisorers bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för pastoratets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

Borgholm den 23 april 2020


Alexander Vitikainen
Auktoriserad revisor
Ernst & Young AB


Sievert Johansson
Förtroendevald revisor


Börje Axelsson
Förtroendevald revisor


Robert Johansson
Förtroendevald revisor