

**Härnösands Pastorat**  
**Org nr 252003-7488**

## Årsredovisning för räkenskapsåret 2018

Kyrkorådet avger följande årsredovisning

Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- resultaträkning	7
- balansräkning	8
- förändringar i eget kapital	10
- noter	11

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusental kronor. Uppgifter inom parentes avser föregående år. *AK*

## Förvaltningsberättelse

### Information om verksamheten

Den 1 januari 2018 gick Härnösands Landsförsamlingars pastorat, organisationsnummer 252003-7488, samman med Härnösands Domkyrkoförsamling, organisationsnummer 252002-3645, till ett pastorat; Härnösands Pastorat med organisationsnummer 252003-7488.

#### *Uppgift och verksamhet*

De i pastoratet ingående församlingarnas grundläggande uppgift är att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission.

Pastoratet ansvarar för ekonomisk utjämning, resurshushållning och service samt begravningsverksamheten enligt begravningslagen.

Pastoratet består av sju församlingar med nedanstående organisationsnummer och antal tillhöriga. Totala antalet tillhöriga har under året minskat med 377 personer.

252002-3702 Hemsö församling	93	77%
252002-3660 Häggdånger församling	381	71%
252002-3645 Härnösands Domkyrkoförsamling	9 564	58%
252002-3652 Högsjö församling	1 002	71%
252002-3678 Stigsjö församling	676	67%
252002-3694 Säbrå församling	3 702	70%
252002-3686 Viksjö församling	<u>203</u>	<u>64%</u>
Totalt antal medlemmar	15 621	62%

Pastoratet har sitt säte i Härnösands kommun.

#### *Organisation*

Kyrkofullmäktige är pastoratets högsta beslutande organ och sammanträder minst två gånger per år. Kyrkorådet är pastoratets styrelse som ansvarar för den löpande verksamheten och förvaltningen. Kyrkorådet har utsett ett arbetsutskott som förbereder kyrkorådets sammanträde och ärenden till kyrkorådet. Kyrkorådet sammanträder åtta 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), information från Kyrkostyrelsens redovisningsråd för Svenska kyrkan (KRED), och församlingsinstruktion. *R*

### Främjande av ändamål

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, leva vidaregrupper, besöksverksamhet och själavårdssamtal, för att uppfylla den grundläggande uppgiften. Begravningsverksamheten bedrivs enligt begravningslagen.

	2018	2017*	2016*	2015*	2014*
Antal gudstjänstdeltagare	22 922	25 045	25 761	25 353	25 736
Antal deltagare i kyrkliga handl	12 191	12 866	14 887	15 995	12 741
Antal döpta	96	104	104	127	108
Antal konfirmander	42	45	43	35	27
Antal vigselgudstjänster	38	40	52	50	50
Antal aktiva inträden	25	26	14	18	18
Antal aktiva utträden	208	313	271	164	176

\*) 2018 är pastoratets första räkenskapsår. För att skapa jämförbarhet har jämförelsesiffrorna räknats om och omfattar de båda sammanslagna enheterna Härnösands Landsförsamlingars pastorat och Härnösands Domkyrkoförsamling.

### Resultat och ställning

Pastoratets resultat uppgår till 1 569 tkr mot budgeterat resultat 384 tkr. Stora avvikelser mot budget är framförallt lägre personalkostnader på grund av vakanser och erhållna ej budgeterade bidrag.

2018 är pastoratets första räkenskapsår. För att skapa jämförbarhet har jämförelsesiffrorna i flerårsöversikten räknats om; 2017 Proforma, och omfattar de båda sammanslagna enheterna Härnösands Landsförsamlingars pastorat och Härnösands Domkyrkoförsamling. De efterföljande jämförelsesiffrorna i flerårsöversikten och för 2017 i resultat-, balansräkningar och noter avser den ursprungliga juridiska personen Härnösands Landsförsamlingars pastorat.

#### Målsatt kapital

Pastoratets mål för det egna kapitalets storlek har fastställts till 80 000 tkr. Efter årets resultat uppgår eget kapital till 102 310 tkr. Det egna kapitalet överstiger därmed det fastställda målsatta kapitalet med 22 310 tkr. *AE*

## Flerårsöversikt

	<u>2018</u>	<u>2017</u> <u>Proforma</u>	<u>2017*</u>	<u>2016*</u>	<u>2015*</u>
<b>Allmänna förutsättningar</b>					
Tillhöriga per den 31/12 antal	15 621	15 998	6 220	6 435	6 561
I förhållande till befolkning (%)	62,2	63,5	70,5	72,7	74,0
Kyrkoavg exkl stiftsavgift (%)	1,27		1,37	1,37	1,37
Medelantalet anställda	62	61	27	28	28
<b>Intäcks- och kostnadsanalys (tkr)</b>					
Verksamhetens intäkter	63 809	60 458	26 697	25 377	25 066
<i>Verksamhetens resultat</i>	<i>1 569</i>	<i>2 616</i>	<i>1 112</i>	<i>-162</i>	<i>1 018</i>
Resultat från finansiella inv	1	1 530	1 534	864	26
<i>Årets resultat</i>	<i>1 569</i>	<i>4 146</i>	<i>2 646</i>	<i>702</i>	<i>1 044</i>
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift	43 933	40 535	16 896	16 449	16 726
Begravningsverksamhetens nettokostnad	12 634	13 151	5 222	4 501	4 275
Personalkostnader/intäkter %	59,6	60,8	62,8	64,6	63,1
Avskrivningar/intäkter %	6,2	7,1	5,2	3,9	4,7
<b>Ekonomisk ställning</b>					
Mål för det egna kapitalets storlek	tkr 80 000	80 000	20 000	20 000	20 000
Eget kapital	tkr 102 310	100 788	29 798	25 910	25 208
Soliditet	% 89,6	91,8	86,2	83,3	82,5
Värdesäkring av eget kapital	% 1,6		10,2	2,8	4,3
Likviditet	% 2,9	3,0	1,5	1,8	3,1

Nyckeltalsdefinitioner framgår av not 1

2018 års nyckeltal avser det nya pastoratet

2017 Proforma avser omräknade jämförelsesiffror för Härnösands Landsförsamlingars pastorat och Härnösands domkyrkoförsamling

\* Nyckeltalen för 2015, 2016 och 2017 avser den tidigare juridiska personen Härnösands Landsförsamlingars pastorat *Mz*

## Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Under 2016 fattade Stiftsstyrelsen beslut om ny pastoratsindelning. 2017 var ett genomförandear för det nya pastoratet 2018-01-01. Även 2018 har i hög grad präglats av att Härnösands pastorat bildades 1 januari.

Förutom arbetet med att säkerställa den grundläggande uppgiften har arbetet med att anpassa administrativa rutiner fortsatt. I september 2018 fattade Kyrkorådet beslutet att pastoratet från och med 2019 ska övergå till GAS, gemensamt administrativt system, fullt ut, och anlita stiftens Servicebyrå i Norr för ekonomi- och lönetjänster.

På barn- och ungdomssidan arrangerades bland annat sommarläger och svenska kyrkan fanns representerat vid fotbollsskolorna.

På pastoratets kyrkogårdar sommarjobbade totalt 49 ungdomar.

Sommarfesten i domkyrkoparken var en stor händelse med uppskattningsvis tusen besökare.

Pastoratets inspirationsvecka under benämningen "Allas lika värde" med bland annat föreläsning, bibelsamtal, musik, församlingsafton och internationell festkväll ägde rum i september månad.

I september invigdes den nya askgravlunden i Stigsjö.

Allhelgonahelgen uppmärksammades extra detta år med konserter i Häggdånger, Högsjö och Säbrå. Pastoratets alla kyrkor och Heliga korsets kapell bemannades, vilket fick ett positivt mottagande.

## Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

	<u>Plan 2021</u>	<u>Plan 2020</u>	Beslutad för <u>2019</u>	<u>Utfall 2018</u>	Förändring mellan 2018 och <u>2019 (%)</u>
Kyrkoavgift	43 624	43 364	42 597	43 933	-3,0
Ekonomisk utjämning	-1 114	-1 118	-748	-991	24,5
	<u>42 510</u>	<u>42 246</u>	<u>41 849</u>	<u>42 942</u>	<u>-2,5</u>

Pastoratet har en stor andel äldre medlemmar och därtill låga födelsetal. Generationsväxlingen i pastoratet gör att antalet medlemmar och kyrkoavgiften minskar över tiden. *AK*

### Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Pastoratet bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

### Kollekter

(tkr)	2017		2017*	2016*	2015*	2014*
	2018	Proforma				
Förmedlade rikskollekter	143	133	69	84	88	90
Förmedlade stiftskollekter	45	21	11	25	6	23
Förmedlade församlingskollekt	187	183	139	193	167	176
Församlingskollekt till egen verksamhet	59	69	15	39	35	28
<b>Summa kollekt</b>	<b>434</b>	<b>406</b>	<b>234</b>	<b>341</b>	<b>296</b>	<b>317</b>

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

\*Jämförelsesiffrorna avser den ursprungliga organisationen Härnösands Landsförsamlingars pastorat medan 2017 Proforma avser de sammanslagna organisationerna.

### Förvaltade stiftelser

Pastoratet har under året förvaltat 2 st stiftelser. Härnösands Landsförsamlingars pastorat förvaltade en stiftelse och en stiftelse har övertagits vid samgåendet med Härnösands domkyrkoförsamling. Stiftelsernas totala egna kapital vid räkenskapsårets utgång uppgår till 5 247 tkr (5 386 tkr).

#### Förvaltade stiftelser vid årets utgång:

Karin Hessler Sjögrens fond och Stiftelsen Samfonden till främjande av kyrklig hjälpverksamhet och diakoni. *KL*

<b>Resultaträkning</b>	<b>Not</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Verksamhetens intäkter</b>			
Kyrkoavgift		43 933	16 896
Begravningsavgift	2	12 635	5 222
Ekonomisk utjämning	3	-991	123
Utdelning från prästlönetillgångar	4	515	468
Erhållna gåvor	5	70	43
Erhållna bidrag	6	5 451	2 010
Nettoomsättning	7	2 130	1 544
Övriga verksamhetsintäkter		66	390
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>		<b>63 809</b>	<b>26 696</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>			
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster		-360	-
Övriga externa kostnader		-19 902	-7 434
Personalkostnader	8	-38 019	-16 762
Av- och nedskrivning av materiella anläggningstillgångar		-3 959	-1 388
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>		<b>-62 240</b>	<b>-25 584</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>1 569</b>	<b>1 112</b>
<b>Resultat från finansiella investeringar</b>			
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	9	-	1 511
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		9	23
Räntekostnader och liknande resultatposter		-9	-
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>1 569</b>	<b>2 646</b>
<b>Årets vinst</b>		<b>1 569</b>	<b>2 646</b>

<b>Balansräkning</b>	<b>Not</b>	<b>2018-12-31</b>	<b>2017-12-31</b>
<b>Tillgångar</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Byggnader och mark	10	55 201	9 361
Inventarier, verktyg och installationer	12	11 288	2 893
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	11	672	-
		<u>67 161</u>	<u>12 254</u>
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Långfristiga värdepappersinnehav	13	14 846	14 846
Långfristig fordran begravningsverksamhet	2	-	595
		<u>14 846</u>	<u>15 441</u>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<u>82 007</u>	<u>27 695</u>
<u>Kortfristiga fordringar</u>			
Kundfordringar		73	151
Fordran begravningsverksamhet	2	884	30
Övriga fordringar		304	170
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		1 057	261
		<u>2 318</u>	<u>612</u>
<u>Kassa och bank</u>	14	29 898	6 249
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<u>32 216</u>	<u>6 861</u>
<b>Summa tillgångar</b>		<u>114 223</u>	<u>34 556</u>


*K*



<b>Balansräkning</b>	<b>Not</b>	<b>2018-12-31</b>	<b>2017-12-31</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>			
<b>Eget kapital</b>			
Balanserat resultat		100 741	27 152
Årets vinst		1 569	2 646
<b>Summa eget kapital</b>		<u>102 310</u>	<u>29 798</u>
<b>Långfristiga skulder</b>			
Gravskötselskuld	15	323	289
Skuld begravningsverksamhet	2	592	-
<b>Summa långfristiga skulder</b>		<u>915</u>	<u>289</u>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Leverantörsskulder		1 924	830
Gravskötselskuld	15	336	217
Övriga skulder		2 903	762
Villkorade bidrag		710	757
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	16	5 125	1 903
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<u>10 998</u>	<u>4 469</u>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>		<u>114 223</u>	<u>34 556</u>

## Förändringar i eget kapital

	Balanserat <u>resultat</u>	Årets <u>resultat</u>	Summa eget <u>kapital</u>
<b>Eget kapital 2017-12-31</b>	<b>27 152</b>	<b>2 646</b>	<b>29 798</b>
Omföring av föregående års resultat	2 646	-2 646	-
Effekt av sammanslagning*	70 990	-	70 990
Effekt av ändrad redovisningsprincip	-47	-	-47
Årets resultat		<u>1 569</u>	<u>1 569</u>
<b>Eget kapital 2018-12-31</b>	<b>100 741</b>	<b>1 569</b>	<b>102 310</b>

\* Härnösands Landsförsamlingars pastorat gick den 1 januari samman med Härnösands domkyrkoförsamling. Härnösands domkyrkoförsamlingens egna kapital uppgick vid samgåendet till 70 990 tkr varav 60 000 tkr utgjorde målkapital och 10 990 tkr fritt eget kapital. 

## Noter

### Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Pastoratets årsredovisning har upprättats enligt 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). 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 pastoratet erhåller för året fastställs av Kammarkollegiet utifrån det preliminära kostnadsunderlag som pastoratet 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, bidrag och offentliga bidrag*

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

#### Leasing

All leasing, både när pastoratet är leasetagare och leasegivare, redovisas som operationell leasing, dvs leasingavgifterna redovisas som intäkt/kostnad linjärt över leasingperioden.

#### Materiella anläggningstillgångar

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

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

*u*

religiös verksamhet.

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

Inventarier med ett anskaffningsvärde under 50% av prisbasbeloppet har utifrån väsentlighetsbedömning redovisats som kostnad.

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången.

Bidrag och offentliga bidrag som avser förvärv av materiell anläggningstillgång reducerar tillgångens anskaffningsvärde.

En materiell anläggningstillgång som har betydande komponenter där skillnaden i förbrukning förväntas vara väsentlig, redovisas och skrivs av som separata enheter utifrån varje komponents nyttjandeperiod.

När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, uträngeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponentens bokförda värde och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras.

Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten.

Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader.

Realisationsvinst respektive realisationsförlust vid avyttring av en materiell anläggningstillgång redovisas som Övriga verksamhetsintäkter respektive Övriga verksamhetskostnader.


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

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

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkogårdsmark	50 år
Markanläggning	20 år
Byggnader	15-100 år
Orglar	25 år
Övriga inventarier, verktyg och installationer	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. Nedskrivningen och återföringen redovisas i 

resultaträkningen.

### **Finansiella instrument**

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder och låneskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när pastoratet blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och pastoratet har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

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

### *Finansiella anläggningstillgångar*

Finansiella anläggningstillgångar i form av aktier, obligationer och andra långfristiga värdepappersinnehav redovisas till anskaffningsvärdet minskat med eventuell nedskrivning.

Vid varje balansdag sker en prövning av anläggningstillgångens värde och den skrivs ned ifall den bedöms ha ett lägre värde än bokfört värde och det kan antas att värdenedgången är bestående eller om värdenedgången bedöms vara väsentlig. Om det inte längre finns skäl för nedskrivningen återförs den. Nedskrivningen och återföringen redovisas i resultaträkningen.

### *Kundfordringar och övriga fordringar*

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfalldag 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.

*M*

### Nyckeltalsdefinitioner

- Kyrkoavgiften (%) - Anges i procent av den kommunalt beskattningsbara inkomsten.
- Personalkostnader/intäkter (%) - Uppgiften beräknas som resultaträkningens personalkostnader dividerat med resultaträkningens summa verksamhetens intäkter.
- Av- och nedskrivningar/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 det egna kapitalet (%) - Uppgiften beräknas som årets resultat dividerat med ingående eget kapital.
- Likviditet - Uppgiften beräknas som utgående omsättningstillgångar dividerat med kortfristiga skulder. *KL*

**Not 2 Begravningsverksamhet**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<p>Härnösands 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.</p>		
<b>Begravningsverksamhetens särredovisning</b>		
<i>Verksamhetens intäkter</i>		
Begravningsavgift - erhållet för året	13 226	4 627
Övriga intäkter	582	1 010
<i>Summa verksamhetens intäkter</i>	<u>13 808</u>	<u>5 637</u>
<i>Verksamhetens kostnader</i>		
Personalkostnader	-6 351	-3 251
Övriga kostnader	-4 956	-2 277
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-1 839	-694
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	<u>-13 146</u>	<u>-6 222</u>
<i>Finansiella poster</i>		
Räntekostnader	-70	-10
<b>Begravningsverksamhetens överskott/underskott</b>	<u>592</u>	<u>-595</u>
<b>Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen</b>		
Begravningsavgift - erhållet för året	13 226	4 627
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt resultatsammanställningen	-592	595
<b>Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen</b>	<u>12 634</u>	<u>5 222</u>
<b>Fordran/skuld begravningsverksamheten</b>		
Ingående fordran/skuld	625	30
Tillkommande fordran från Härnösands Domkyrkoförsamling	683	-
Reglering 2016 års över-/underskott	-424	-
Årets överskott/underskott	-592	595
Utgående fordran/skuld	<u>292</u>	<u>625</u>
Varav långfristig fordran/skuld	-592	595
Varav kortfristig fordran/skuld	884 <sub>A</sub>	30

### Not 3 Ekonomisk utjämning

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

### Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar

Pastoratet innehar totalt 14861 andelar i avkastningen från de stiftvis förvaltade prästlönetillgångarna, varav 14189 härrör från Härnösands Landsförsamlingars pastorat och 672 andelar från Härnösands Domkyrkoförsamling. Prästlönetillgångarna är stiftsliknande 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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<i>Gåvor redovisade i resultaträkningen</i>		
Församlingskollekt till egen verksamhet	59	15
Gåva till församlingens verksamhet	11	27
	<u>70</u>	<u>42</u>

### Not 6 Erhållna bidrag

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<i>Bidrag redovisade i resultaträkningen</i>		
Övriga bidrag från stiftet	4 104	1 795
Arbetsmarknadsbidrag	872	78
Övriga bidrag	475	138
	<u>5 451</u>	<u>2 011</u>

*2*



**Not 7      Nettoomsättning**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gravskötselintäkter	854	433
Hysesintäkter	239	67
Deltagaravgifter	20	19
Intäkter från näringsverksamhet	568	229
Övriga intäkter	449	796
Summa	<u>2 130</u>	<u>1 544</u>

**Not 8      Personal**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<i>Medelantalet anställda</i>		
Kvinnor	31	12
Män	31	15
Totalt medelantal anställda	<u>62</u>	<u>27</u>

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.

*Könsfördelningen i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare*

Andel kyrkorådsledamöter på balansdagen i %

Kvinnor	36	36
Män	64	64
Totalt	<u>100</u>	<u>100</u>

*Löner, arvoden och andra ersättningar*

Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	1 202	982
Anställda	23 474	10 789
	<u>24 676</u>	<u>11 771</u>

*h*

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Arvoden till förtroendevalda i kyrkofullmäktige, kyrkorådet, församlingsrådet m.fl. organ redovisas i resultaträkningen på raden Personalkostnader.		
<i>Ersättning till ordförande i kyrkoråd</i>		
Till ordförande i kyrkorådet har ersättning utgått med	65	45
<i>Pensionskostnader och andra avgifter</i>		
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	2 036	850
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	8 615	3 782
	<u>10 651</u>	<u>4 632</u>

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

**Not 9 Resultat från finansiella investeringar**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Resultat från finansiella anläggningstillgångar</u>		
Utdelning	-	56
Realisationsresultat vid försäljning	-	1 455
Summa	<u>0</u>	<u>1 511</u>
<u>Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter</u>		
Räntor	9	23
Summa	<u>9</u>	<u>23</u>

**Not 10 Byggnader och mark**

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	19 376	19 376
Från sammanslagning med Härnösands Domkyrkoförsamling	70 657	-
Inköp	307	-
	<hr/>	<hr/>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	90 340	19 376
Ingående avskrivningar	-10 015	-9 474
Från sammanslagning med Härnösands Domkyrkoförsamling	-22 616	-
Årets avskrivningar	-2 508	-541
	<hr/>	<hr/>
Utgående ackumulerade avskrivningar	-35 139	-10 015
	<hr/>	<hr/>
Utgående redovisat värde	55 201	9 361

**Not 11 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar**

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
Utgifter under året	672	-
	<hr/>	<hr/>
Utgående redovisat värde	672	0

Av pågående nyanläggning avser 336 tkr Askgravlund i Högsjö, 198 tkr ombyggnad av kök i Härnösands domkyrkoförsamlings församlingsgård och 138 tkr ny tvätthall i Säbrå. Anläggningarna beräknas vara färdigställda under 2019.

*u*

## Not 12 Inventarier, verktyg och installationer

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	10 034	8 047
Från sammanslagning med Härnösands Domkyrkoförsamling	23 421	-
Inköp	1 344	1 987
Försäljningar och utrangeringar	-263	-
	<hr/>	<hr/>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	34 536	10 034
Ingående avskrivningar	-7 141	-6 293
Från sammanslagning med Härnösands Domkyrkoförsamling	-14 919	-
Försäljningar och utrangeringar	263	-
Årets avskrivningar	-1 451	-848
	<hr/>	<hr/>
Utgående ackumulerade avskrivningar	-23 248	-7 141
	<hr/>	<hr/>
Utgående redovisat värde	<u>11 288</u>	<u>2 893</u>

## Not 13 Värdepappersinnehav

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärden	14 846	13 336
Investeringar under året	-	14 846
Försäljningar/avyttringar	-	-13 336
	<hr/>	<hr/>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	<u>14 846</u>	<u>14 846</u>
Marknadsvärde 2019-02-28	15 642	14 976

#### Not 14 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 24 841 tkr (6 185 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 Gravskötselskuld

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
<b>Långfristig gravskötselskuld</b>		
Begravningsverksamhetens åtaganden	105	37
Församlingsverksamhetens åtaganden (Serviceverksamhet)	218	252
	<u>323</u>	<u>289</u>
<b>Kortfristig gravskötselskuld</b>		
Begravningsverksamhetens åtaganden	13	10
Församlingens åtaganden (Serviceverksamhet)	323	207
	<u>336</u>	<u>217</u>
<i>Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen</i>		
Begravningsverksamhetens åtaganden	81	15
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	27	18
	<u>108</u>	<u>33</u>

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

*AL*

**Not 16      Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**

	<u>2018-12-31</u>	<u>2017-12-31</u>
Upplupna semesterlöner och löner	2 315	874
Upplupna sociala avgifter	840	335
Upplupna pensionskostnader	408	503
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 562	191
Summa	<u>5 125</u>	<u>1 903</u>

Härnösand 2019-04-23



Ingrid Flodin  
Kyrkorådets ordf



Sverker Ågren



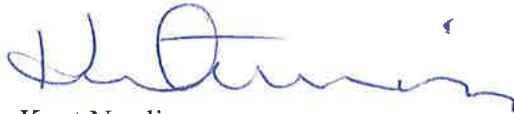
Staffan Nyström



Sven Erik Landgren



Christina Melin Westerlund



Kent Nordin  
Domprost



Anders Nordström



Karin Högberg



Torbjörn Eriksson




Karl Åke Engström



Roland Strömqvist



Vår revisionsberättelse har lämnats 2019-04<sup>-05-15</sup>



Annette Nordin



Bo-Anders Öberg



Sven-Arne Staflund

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Anders Eriksson  
Auktoriserad revisor