

Våra kyrkor och kyrkogårdar

- | | |
|--|-----------------------------------|
| 1. Tavelsjö kyrka | 13. Carlskyrkan |
| 2. Kapellet Svedjan/
Tavelsjö lägergård | 14. Innertavle
missionshus |
| 3. Ersmarkskyrkan | 15. Böleängskyrkan |
| 4. Ersbodakyrkan | 16. Tegs kyrka |
| 5. Västerslättkyrkan | 17. Röbbäcks kyrka |
| 6. Umeå stads kyrka | 18. Kyrkans hus Yttersjö
kyrka |
| 7. Helena Elisabeth
kyrka | A. Tavelsjö kyrkogård |
| 8. Mariakyrkan | B. Norra kyrkogården |
| 9. Backens kyrka | C. Backens kyrkogård |
| 10. Grisbackakyrkan | D. Västra kyrkogården |
| 11. Sjukhuskyrkan | E. Röbbäcks kyrkogård |
| 12. Ålidhemskyrkan | |



Verksamhets- uppföljning med årsredovisning 2014

Svenska kyrkan i Umeå består av sex församlingar som samverkar under det formella namnet Umeå pastorat.

Församlingarna är Tavelsjö församling, Umeå landsförsamling, Umeå stadsförsamling, Umeå Maria församling, Tegs församling och Ålidhems församling. Församlingarnas grundläggande uppgift är att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission. Svenska kyrkan i Umeå är också huvudman för begravningsverksamheten i Umeå.

Svenska kyrkan i Umeå har gemensamma verksamheter som sjukhuskyrkan, kyrkans stödgrupp, kyrkan på campus, dö- och teckenspråkskyrkan, verksamhet för finsktalande och familjerådgivning.

Organisationen i Svenska kyrkan är uppbyggd för att stödja församlingarnas verksamhet. Kyrkoherden leder pastoratet och varje församling leds av en församlingsledare. Svenska kyrkan i Umeå har ett gemensamt kansli för administration och fastighetsförvaltning.

Kyrkofullmäktige är det högsta beslutande organet i Svenska kyrkan i Umeå. Ledamöterna väljs av medlemmarna vart fjärde år. Kyrkorådet är pastoratets styrelse. I varje församling finns ett församlingsråd som utses av kyrkofullmäktige.

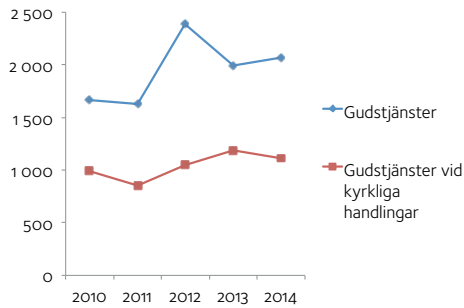
Högsta beslutande organ i Svenska kyrkan är kyrkomötet som sammanträder två gånger per år och beslutar i övergripande frågor som rör hela kyrkans verksamhet.

Svenska kyrkan är indelad i församling, pastorat och stift. Umeå pastorat och dess församlingar hör till Luleå stift som består av alla församlingar i Västerbottens och Norrbottens län.

Svenska kyrkan på nationell nivå ansvarar för Svenska kyrkan i utlandet, internationell mission och diakoni samt ekumeniska relationer.

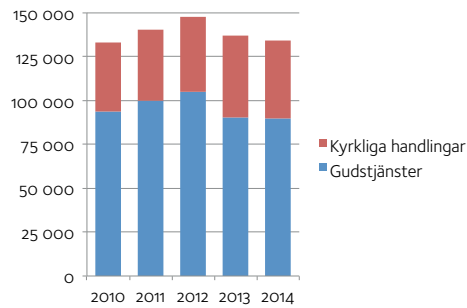
Gudstjänster och kyrkliga handlingar

Antal gudstjänster



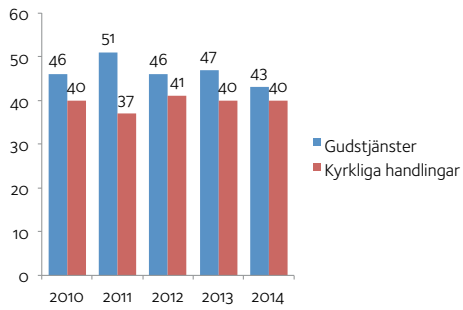
Att fira gudstjänst tillhör kyrkans grundläggande uppgift. Som gudstjänst räknas alla typer av gudstjänster och andakter. Gudstjänster vid kyrkliga handlingar är dopgudstjänster, konfirmationsgudstjänster, vigselgudstjänster och begravningsgudstjänster.

Antal besökare vid gudstjänster



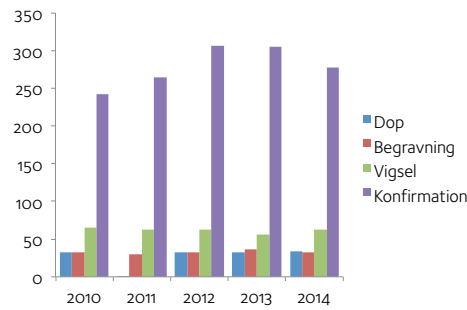
Antalet besökare 2014 vid olika typer av gudstjänster ligger på samma nivå som föregående år.

Antal besökare per gudstjänst



Antalet besökare per gudstjänst har varit på samma nivå de senaste tre åren.

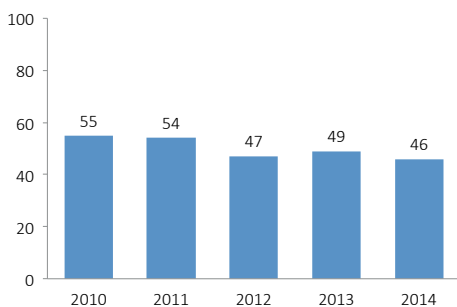
Antal besökare per kyrklig handling



Konfirmationsgudstjänster är de mest besökta. Antalet besökare på dop- och vigselgudstjänster ligger i nivå med tidigare år. Antalet besökare på begravningsgudstjänster visar över tid en viss uppgång.

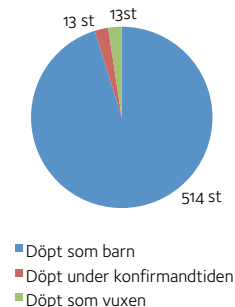
Dop

Dop i % av antalet födda



Alla församlingsmedlemmar som döpts ett år relateras till alla som fötts samma år. Alla som döpts innebär att även dop av vuxna eller konfirmander relateras till nyfödda. Alla dop tas med av tradition, procenttalet har räknats på detta sätt ända sedan starten av kyrkostatistiken. Dopet är medlemsgrundande i Svenska kyrkan.

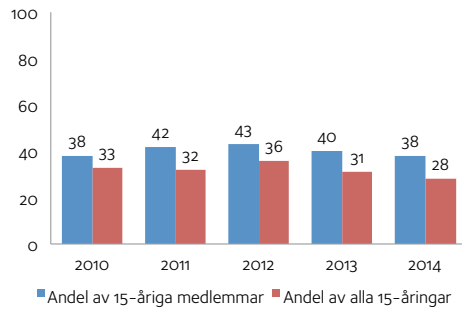
Fördelning barn- och vuxendop 2014



Totalt döptes 540 personer i Svenska kyrkan i Umeå under 2014. Barndop är vanligast, men intresset för vuxendop har ökat de senaste åren. När färre barn döps påverkar det också antalet ungdomar som döps under konfirmandtiden.

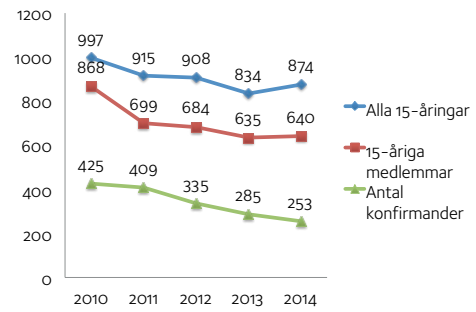
Konfirmation

Andel konfirmerade i %



Andelen 15-åringar som konfirmeras i relation till alla 15-åringar var förra året för första gången lägre än 30%.

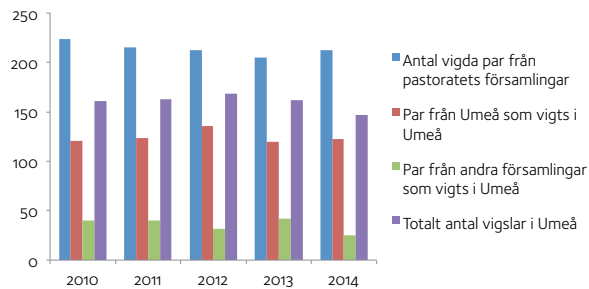
Antal 15-åringar och konfirmander



Barnkullarna de senaste två åren har varit något mindre. Intresset för konfirmation har varit vikande flera år i följd.

Vigslar

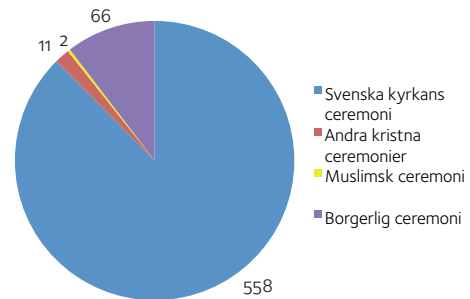
Antal vigda par och vigslar



Antalet par bosatta i pastoratets församlingar som gifte sig förra året är på samma nivå som tidigare. Antalet vigslar som skedde i Umeå var lägre 2014 än tidigare år. Färre par från andra församlingar valde att gifta sig i Umeå.

Begravningar

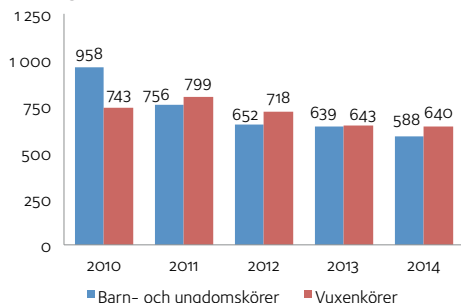
Begravningsceremonier 2014



Totalt genomfördes 637 begravnings-ceremonier 2014. De flesta genomfördes enligt Svenska kyrkans ceremoni.

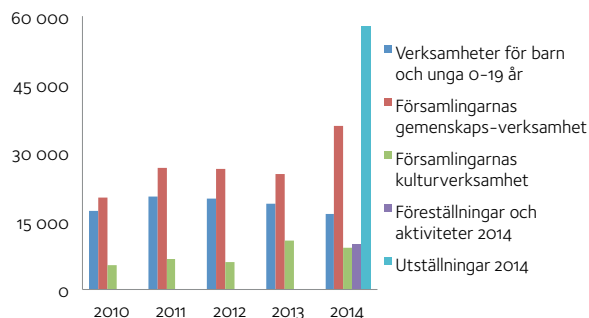
Musik och kultur

Deltagare i körer



Under 2014 deltog barn- och ungdomskörerna i den nyskrivna musikalen Mot hjärtats mitt, inom ramen för kyrkans satsning på kulturhuvudstadsåret. Svenska kyrkan var också värd för Luleå stifts kyrkosångshögtid där vuxenkörerna deltog.

Barn- och vuxenverksamhet



Under kulturhuvudstadsåret genomfördes speciella satsningar på föreställningar, konserter, aktiviteter och utställningar, som var mycket väl besökta. Antalet deltagare i den regelbundna öppna kulturverksamheten och barn- och ungdomsverksamheten som församlingarna bedriver minskade på grund av färre tillfällen till förmån för de extra satsningarna.

Konserter och musikgudstjänster 2014

309

tillfällen

63

olika skolklasser

4

andra grupper

Konserter och musikgudstjänster 2014

74

konserter

96

musikgudstjänster

14 191

besökare totalt

12 225

besökare totalt

192

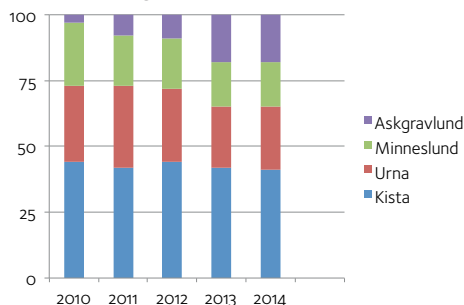
personer i genomsnitt

127

personer i genomsnitt

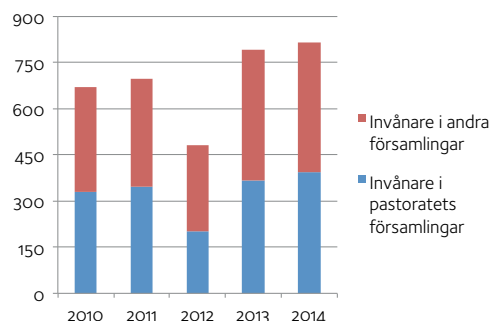
Begravningsverksamhet

Gravsättningar i %



Gravsättningar i minneslund och askgravlund ökar. Denna typ av gravplats innebär att det inte finns en personlig gravrättsinnehavare. 2014 öppnades en ny askgravlund på Röbäcks kyrkogård, den tredje askgravlunden i Umeå.

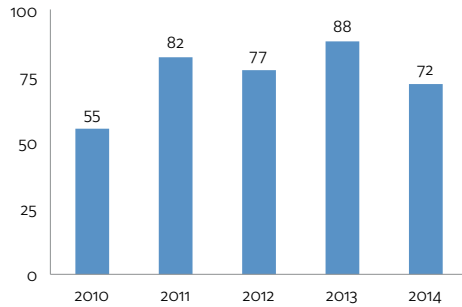
Antal kremationer



Gravsättningar i minneslund och askgravlund ökar. Denna typ av gravplats innebär att det inte finns en personlig gravrättsinnehavare. 2014 öppnades en ny askgravlund på Röbäcks kyrkogård, den tredje askgravlunden i Umeå.

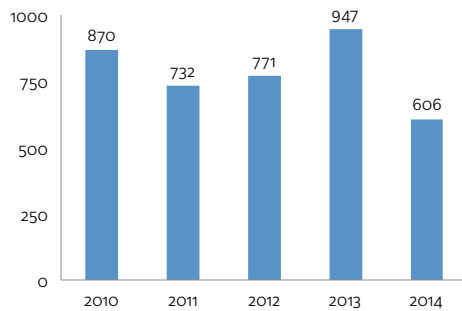
Medlemsutveckling

Antal aktiva inträden



Som aktiva inträden räknas när personer som är 12 år eller äldre på egen hand sökt och fått inträda i Svenska kyrkan samt när personer, 12 år eller äldre, upptagits som medlemmar genom dopet.

Antal aktiva utträden



Antalet aktiva utträden var förra året det lägsta sedan 2003.

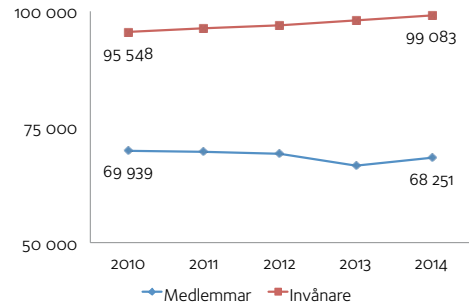
Ideella 2014

378

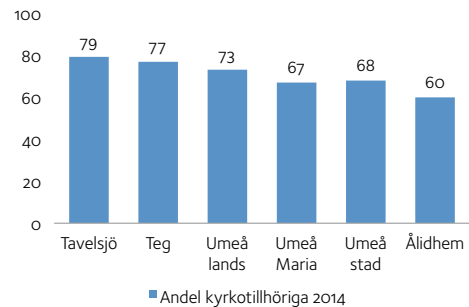
frivilliga i diakonal verksamhet

Frivilliga i diakonal verksamhet gör sin ideella insats på församlingens eller pastoratets uppdrag utan att få lön eller arvode för sin insats.

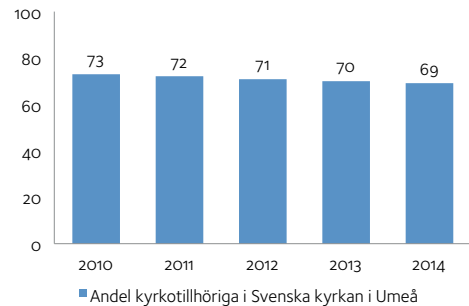
Kyrkotillhörighet



2014 minskade antalet kyrkotillhöriga med 400 personer, men samtidigt ökade befolkningen med drygt 1000 personer.



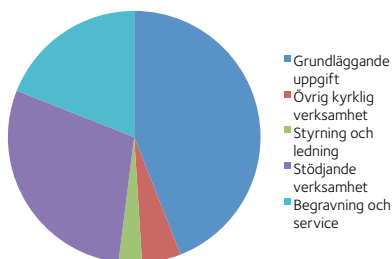
Kyrkotillhörigheten i % minskar i samtliga församlingar med mellan 1 och 2 %. I Tavelsjö församling är kyrkotillhörigheten för första gången under 80%.



Kyrkotillhörigheten i % för Svenska kyrkan i Umeå är lägre jämfört med hela Luleå stift, men högre än riksgenomsnittet. Kyrkotillhörigheten i Luleå stift är 76% och för hela Sverige 65%.

Kostnadernas fördelning

Fördelning totalt 2014



Grundläggande uppgift

Gudstjänster, undervisning, diakoni och mission enligt kyrkoordningen

Övrig kyrklig verksamhet

Kyrkans stödgrupp samt projektet för kyrkans deltagande i kulturhuvudstadsåret 2014

Styrning och ledning

Kyrkoråd och kyrkofullmäktige

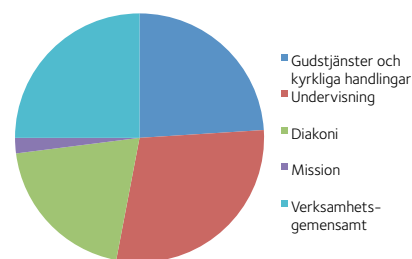
Stödande verksamhet

Kyrkans fastigheter samt gemensam administration och kommunikation

Begravning och service

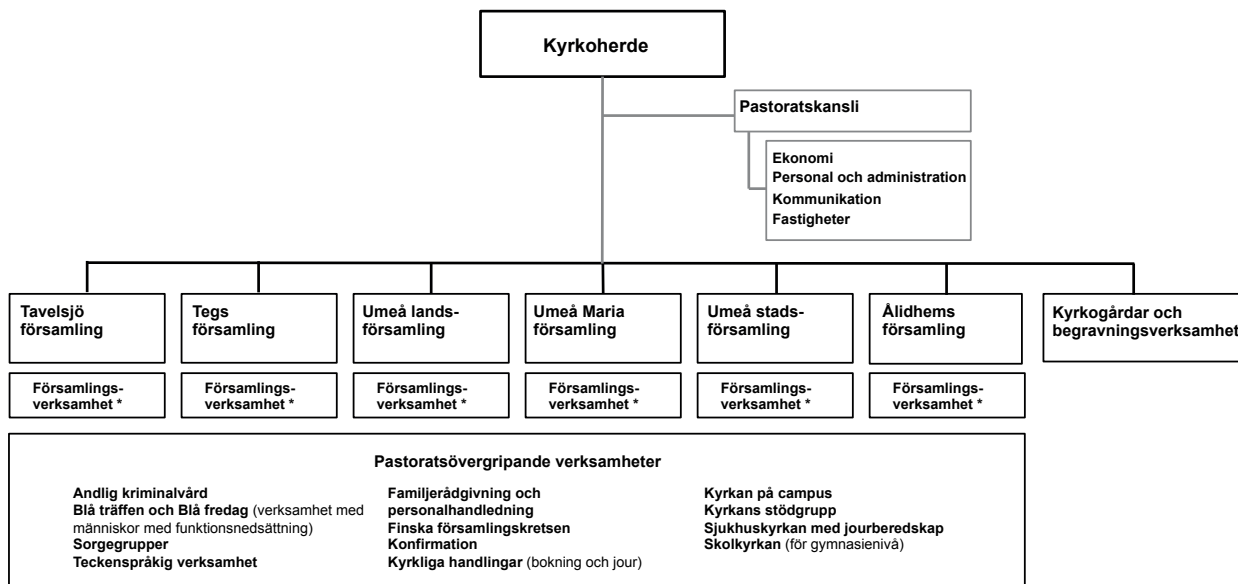
Begravningsverksamhet och kyrkogårdar

Fördelning av kostnader för den grundläggande uppgiften 2014



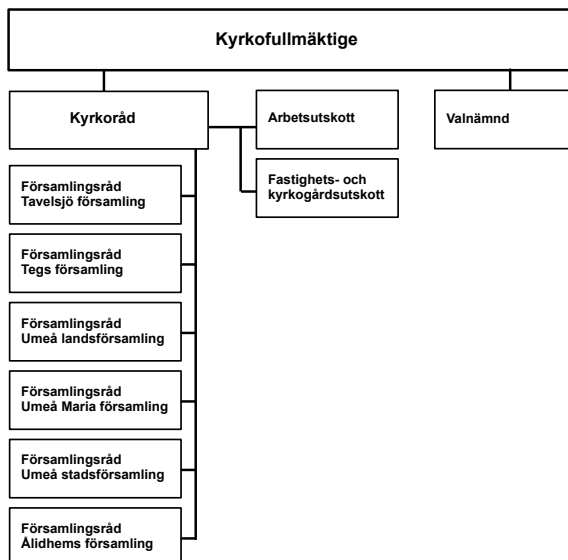
I verksamhetsgemensamt ingår utbildning, arbetsmiljö etc.

Verksamhetens organisation



* Fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva mission och diakoni

Förtroendemannaoorganisation



Budgetuppföljning

Resultaträkning

	Bokfört 2014	Budget	Avvikelse
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift	128 733 150	128 788 717	-55 567
Begravningsavgift	21 455 210	29 599 207	-8 143 997
Ekonomisk utjämning	-11 917 312	-11 974 940	57 628
Utdelning från andelar i prästlönetillgångarnas avkastning	240 240	220 000	20 240
Erhållna gåvor	57 771	0	57 771
Erhållna bidrag	11 383 057	6 403 600	4 979 457
Nettoomsättning	11 829 922	9 574 200	2 255 722
Övriga verksamhetsintäkter	180 091	0	180 091
Summa intäkter	161 962 128	162 610 784	-648 656
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader	-59 320 717	-71 088 793	11 768 076
Personalkostnader	-90 550 527	-90 639 403	88 876
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar	-9 472 630	-10 126 156	653 526
Summa kostnader	-159 343 874	-171 854 352	12 510 478
Verksamhetsresultat	2 618 254	-9 243 568	11 861 822
Resultat från finansiella investeringar			
Resultat från långfristiga värdepapper och fordringar	100 852	0	100 852
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	3 643 660	1 000 000	2 643 660
Räntekostnader och liknande resultatposter	-11 090	0	-11 090
Summa resultat från finansiella investeringar	3 733 422	1 000 000	2 733 422
Resultat efter finansiella poster	6 351 676	-8 243 568	14 595 244
Skatt på näringsverksamhet	26 796	0	26 796
Årets resultat	6 378 472	-8 243 568	14 622 040

Budgetramar per enhet (tkr) exklusive begravningsverksamheten

	Bokfört	Budget	Avvikelse
Pastoratet Personalbudget	-68 719	-71 826	3 107
Pastoratet	111 923	109 206	2 717
Pastoratet, tekniskt utskott; fastighet	-18 868	-23 332	4 465
Umeå stadsförsamling	-4 920	-5 913	993
Ålidhems församling	-3 465	-4 320	855
Ålidhems församling förskola	-207	-421	215
Umeå Maria församling	-1 382	-1 534	152
Umeå landsförsamling	-3 156	-3 863	707
Tavelsjö församling	-297	-300	3
Tegs församling	-1 767	-2 016	249
Pastorats övergripande församlingsverksamhet	-2 763	-3 923	1 159
Summa	6 378	-8 243	14 622

Årsredovisning för räkenskapsåret 2014

Kyrkorådet avger följande årsredovisning

Information om verksamheten

I Umeå pastorat (252003-8890) samverkar följande församlingar:

- Umeå stadsförsamling (252002-5053)
- Ålidhems församling (252002-5095)
- Umeå Maria församling (252002-6424)
- Umeå landsförsamling (252002-5061)
- Tavelsjö församling (252002-5079)
- Tegs församling (252002-5087)

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.

I pastoratets årsredovisning anges belopp i tusentals kronor (tkr) om inget annat anges. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

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 till kyrkorådet. Kyrkorådet sammanträder nio 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.

Verksamhetsinformation

Ändamålet främjas genom att det i pastoratet firas gudstjänst minst en gång i veckan i varje församling. Därutöver bedrivs ett stort antal aktiviteter för att uppfylla den grundläggande uppgiften. Begravningsverksamheten bedrivs enligt begravningslagen.

Nyckeltal

	2014	2013	2012	2011	2010
Antal gudstjänstbesökare	89 728	90 493	104 751	99 657	93 777
Antal besökare i kyrkliga handlingar	44 175	46 222	42 974	40 513	39 507
Antal döpta	540	607	583	680	677
Antal konfirmander	253	285	335	409	425
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet	19 099	21 838	22 621	23 443	20 236
Antal deltagare i vuxenverksamhet	53 748	44 873	43 306	45 183	36 227
Antal aktiva inträden	72	88	77	82	55
Antal aktiva utträden	606	947	771	732	870

Flerårsjämförelse

		2014	2013	2012	2011	2010
Allmänna förutsättningar						
Invånare per den 31/12	antal	99 083	97 937	97 050	96 333	95 548
Tillhöriga per den 31/12	antal	68 251	68 499	69 201	69 584	69 939
Tillhöriga per den 31/12 (andel av befolkningen)	%	68,9	69,9	71,3	72,2	73,2
Kyrkoavgift	%	0,96	0,96	0,96	0,96	0,96
Begravningsavgift	%	0,16	0,15	0,13	0,13	0,14
Medeltalet anställda	antal	192	191	186	180	184
Intäkts- och kostnadsanalys						
Verksamhetens intäkter	tkr	161 962	165 106	150 502	152 645	157 532
Verksamhetens resultat	tkr	2 618	5 424	493	2 707	10 620
Resultat från finansiella investeringar	tkr	3 733	4 814	4 396	-869	1 320
Årets resultat	tkr	6 378	10 074	4 889	1 838	11 940
Kyrkoavgift exkl begravnings- och stiftsavgift	tkr	128 733	122 257	118 524	122 128	125 460
- varav slutavräkning	tkr	465	2 140	943	4 943	8 821
Personalkostnader/verksamhetens intäkter	%	55,9	56,3	59,1	57,7	55,1
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter	%	5,9	6,0	7,2	6,1	6,0
Ekonomisk ställning						
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek	tkr	200 000	200 000	200 000	200 000	192 000
Eget kapital	tkr	276 962	270 583	260 509	255 619	253 781
Soliditet	%	87,3	90,6	89,3	88,5	88,2
Värdesäkring av det egna kapitalet	%	2,2	3,4	1,9	0,7	4,9
Likviditet	%	405,6	565,9	469,4	439,0	300,1

Nyckeltalsdefinitioner

- **Kyrko- och begravningsavgift (%)** - Anges i procent av den kommunalt beskattningsbara inkomsten.
- **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 det egna kapitalet (%)** - Uppgiften beräknas som årets resultat dividerat med ingående eget kapital.

Resultat och ställning

Årsresultatet är positivt och medför en ökning av det egna kapitalet med 6 378 tkr (10 074).

Verksamhetsresultatet visar ett överskott på 2 618 tkr (5 424) vilket översteg det budgeterade resultatet med 11 862 tkr.

Större avvikelser mot budget

- På grund av ändrade redovisningsregler och förseningar blev kostnaderna för fastighetsunderhåll 4 miljoner kronor lägre än budget
- Det finansiella resultatet var 2,7 miljoner kronor högre än budget

Målsatt kapital

Pastoratets mål för det egna kapitalets storlek uppgår till 200 000 tkr (200 000 tkr). Eget kapital överstiger fastställt målsatt kapital med 76 961 tkr (70 583 tkr).

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Pastoratsbildning

Umeå pastorat bildades 2014 och ersätter Umeå kyrkliga samfällighet enligt beslut i kyrkomötet.

Samverkansprojekt

Pastoratet deltar sedan flera år i följande gemensamma projekt på nationell- och stiftsnivå.

- den gemensamma IT plattformen (GIP)
- den gemensamma telefoniplattformen (GTP)

Pastoratet köper ekonomi- och lönetjänst från Servicebyrån i Luleå stift. Denna verksamhet var tidigare en del av Umeå kyrkliga samfällighet men övergick från och med 2014 till stiftet.

Kulturhuvudstadsåret

Pastoratet deltog i kulturhuvudstadsåret som arrangerades i Umeå under 2014. En omfattande verksamhet genomfördes i pastoratet med bidrag från såväl stiftet som nationell nivå. Nettokostnaden för projektet uppgick till 1 391 tkr.

Finansiella instrument

Pastoratets riktlinjer för kapitalförvaltning regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente. Gällande reglemente antogs av kyrkofullmäktige i november 2011 och innehåller etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål

samt regler för portföljsammansättning. Vid utgången av 2014 hade pastoratets långfristiga värdepappersinnehav ett marknadsvärde om 11 miljoner kronor (11 mkr) och marknadsvärdet på de kortfristiga placeringarna uppgick till 102 miljoner kronor (90 mkr), totalt 113 miljoner kronor (101 mkr).

Framtida utveckling

	Plan 2017	Plan 2016	Budget 2015	Utfall 2014	Förändring mellan 2014 och 2015 (%)
Kyrkoavgift	141 378	135 180	132 798	128 733	3,2
Begravningsavgift	33 246	32 435	31 222	29 833	4,7
Ekonomisk utjämning	-13 651	-12 976	-12 420	-11 917	4,2
	160 973	154 639	151 600	146 649	12,1

Intäkterna från både kyrkoavgiften och begravningsavgiften ökar under 2015. Pastoratet har budgeterat med ett överskott i begravningsverksamheten med 1 753 tkr. I planen för åren 2015-2017 är pastoratets totala ekonomiska resultat ca 6 miljoner kronor.

Kyrkofullmäktige beslutade i november 2014 att gå vidare med planen att bygga en församlingsgård invid Umeå stads kyrka. Kostnaderna för församlingsgården är kalkylerade till ca 76 miljoner kronor men finns ännu inte i budget. Det gamla prästbostället i Umeå landsförsamling kommer att byggas om till församlingsgård för Umeå landsförsamling. Kostnaderna för om- och tillbyggnaden är budgeterade till sammanlagt 30 mkr och arbetet är planerat att utföras till och med 2016.

Miljöinformation

Pastoratet bedriver tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken. Tillståndet avser verksamheten i krematoriet på Norra

kyrkogården. Den tillståndspliktiga verksamheten motsvarar 0,7 % (0,6) av pastoratets intäkter. Verksamheten påverkar miljön genom utsläpp av rökgaser och partiklar i luften. Kontroll av kylanläggningen i krematoriet görs årligen av York Refrigeration AB för att säkerställa att anläggningen uppfyller köldmediekungörelsens krav. Miljörapport med uppgifter om kremationsverksamhetens omfattning och mängden miljöfarligt avfall från krematoriet lämnas årligen till tillsynsmyndigheten. Miljörapporten innehåller även uppgifter om bränsle- och kemikalieanvändningen vid Norra kyrkogården.

Pastoratet installerade en första rökgasrening i krematoriet under 2012 och kompletterade denna med ytterligare rening genom filter och aktivt kol under 2013. Rökgasinvesteringen färdigställdes under 2013. Utförda kontroller visar att reningen har önskvärd effekt och utsläppen understiger uppsatta gränsvärden.

	Utfall	Gränsvärde
Stoft	<1,1 mg/normal m ³	20 mg/normal m ³
Kvicksilver	9,6 mg/kremering	Finns idag inget gränsvärde. Troligen kommer det att bli 100 mg/kremering. Umeå har en avskiljning av Hg som enligt mätning ligger på 99,6
Dioxin	0,002 ng/normal m ³	Finns idag inget gränsvärde. Troligen kommer det att bli 0,1 ng/normal m ³

Förvaltade stiftelser

Pastoratet förvaltade elva stiftelser under 2014. Förvaltningsansvaret ligger i vissa fall på de olika församlingsråden och i två fall på pastoratet. Länsstyrelsen har lämnat tillstånd att använda hela kapitalet till avsett ändamål i de mindre stiftelserna (markerade med *). Under 2014 har dessa stiftelser avslutats genom att kapitalet har delats ut enligt stadgarna.

Umeå pastorat	Stiftelsen Samfonden	1709 tkr
Umeå pastorat	Alma Jonssons stiftelse	882 tkr
Tavelsjö församling	Syskonen Perssons stiftelse	148 tkr
Tegs församling	Elsa Lundbergs stiftelse	2 328 tkr
Umeå stadsförsamling	Stiftelsen J Söderström*	Avslutad
Umeå landsförsamling	Anna F Erikssons stiftelse*	Avslutad
Umeå landsförsamling	Mariastiftelsen*	Avslutad
Tavelsjö församling	Hedda Erikssons stiftelse*	Avslutad
Tavelsjö församling	Helge Wiklunds stiftelse*	Avslutad
Tavelsjö församling	Stiftelsen Tavelsjö kyrkas pryddande*	Avslutad

Kollekter

(tkr)	2014	2013	2012	2011	2010
Förmedlade rikskollekter	384	397	355	370	356
Förmedlade stiftskollekter	69	67	60	107	120
Förmedlade församlingskollekt	461	468	501	389	398
Församlingskollekt till egen verksamhet	4	7	11	1	5
Summa kollekt	918	939	927	867	879

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

För varje insamlad krona från kollekt och andra insamlingar till internationell diakoni och mission ger pastoratet

ytterligare en krona, dock maximalt 1% av kyrkoavgiften, (1,3 mkr 2014). Under 2014 uppgick kollekt och andra insamlingar till 1,2 miljoner kronor. Tillsammans med pastoratets bidrag fördelades sammanlagt 2,4 miljoner kronor till;

EFS mission: 1 194 tkr

Svenska kyrkans internationella arbete: 1 124 tkr

Svenska kyrkan i utlandet: 46 tkr

Resultaträkning	Not	2014	2013
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		128 733	122 257
Begravningsavgift	2	21 455	26 791
Ekonomisk utjämning	3	-11 917	-11 604
Utdelning från prästlönetillgångar	4	240	240
Erhållna bidrag	5	11 383	10 243
Erhållna gåvor	6	58	169
Nettoomsättning	7, 8	11 830	14 938
Övriga verksamhetsintäkter		180	2 072
Summa verksamhetens intäkter		161 962	165 106
Verksamhetens kostnader			
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar		-9 473	-9 478
Övriga externa kostnader	9, 10	-59 321	-57 183
Personalkostnader	11	-90 551	-93 021
Summa verksamhetens kostnader		-159 345	-159 682
Verksamhetens resultat		2 617	5 424
Resultat från finansiella investeringar			
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	12	101	-48
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		3 644	4 865
Räntekostnader och liknande resultatposter		-11	-3
Resultat efter finansiella poster		6 351	10 238
Skatt på näringsverksamhet	13	27	-164
Årets vinst		6 378	10 074

Balansräkning	Not	2014-12-31	2013-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	15, 16	150 261	152 721
Inventarier, verktyg och installationer	17	8 502	6 284
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	18	6 389	3 310
Summa materiella anläggningstillgångar		165 152	162 315
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Långfristiga värdepappersinnehav	19	10 526	10 500
Långfristiga fordringar	20	300	300
Summa finansiella anläggningskostnader		10 826	10 800
Summa anläggningstillgångar		175 978	173 115
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		964	1 243
Fordran på begravningsverksamheten	2	-	1 413
Övriga fordringar		1 315	2 491
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	21	3 697	5 367
Summa kortfristiga fordringar		5 976	10 514
Kortfristiga placeringar	19	86 288	83 297
Kassa och bank	22	48 930	31 810
Summa omsättningstillgångar		141 194	125 621
Summa tillgångar		317 172	298 736
Eget kapital och skulder			
<i>Eget kapital</i>			
Balanserat resultat	23, 24	270 583	260 509
Årets vinst		6 378	10 074
Summa eget kapital		276 961	270 583
Avsättningar			
<i>Långfristiga skulder</i>	25	-	539
Gravskötselkund	26	5 398	5 414
Summa långfristiga skulder		5 398	5 414
Kortfristiga skulder			
Skuld till begravningsverksamheten	2	6 964	-
Leverantörsskulder		9 459	7 263
Gravskötselkund	26	652	586
Övriga skulder	27	6 112	4 516
Villkorade bidrag	28	229	203
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	29	11 397	9 632
Summa kortfristiga skulder		34 813	22 200
Summa eget kapital och skulder		317 172	298 736
Ställda säkerheter			
		Inga	Inga
Ansvarförbindelser			
Äldre gravskötsel åtagande "evig tid" årlig skötselkostnad	26	387	503
Tidsbegränsade gravskötselåtaganden tecknade före 1995	26	4 607	5 636

Kassaflödesanalys	2014	2013
Den löpande verksamheten		
Resultat efter finansiella poster	6 352	10 238
<i>Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet</i>		
Av- och nedskrivningar	9 473	9 478
Ökning/minskning av avsättningar	-539	-234
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-183	-2 019
Summa den löpande verksamheten	15 103	17 463
Betald inkomstskatt avseende näringsverksamhet	-164	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet	14 939	17 463
<i>Kassaflöde från förändring i rörelsekapital och långfristig gravskötselsskuld</i>		
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar	4 702	-3 331
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	12 612	-3 474
Ökning/minskning av långfristig gravskötselsskuld	-16	189
Kassaflöde från den löpande verksamheten	32 237	10 847
Investeringsverksamheten		
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	-12 354	-8 715
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	228	2 035
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-	-34
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-12 126	-6 714
Finansieringsverksamheten		
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0	0
Årets kassaflöde	20 111	4 133
Likvida medel vid årets början	115 107	110 974
Likvida medel vid årets slut	135 218	115 107

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Från och med räkenskapsåret 2014 upprättas årsredovisningen med tillämpning av årsredovisningslagens (1995:1554), begravningslagen (1990:1144) och Bokföringsnämndens BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Svenska Kyrkans Redovisningskommitté (KRED). Övergången från tidigare regelverk har gjorts i enlighet med föreskrifterna i K3:s kapitel 35, vilket bland annat innebär att jämförelsetalen för 2013 har räknats om och att omräknade jämförelsetal presenteras i resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys och noter. Förändringarna och effekterna i samband med övergången visas i not 23.

Intäktsredovisning

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

Kyrkoavgift och begravningsavgift

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

Erhållna gåvor, bidrag och offentliga bidrag

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

Leasing

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

Skattepliktigt näringsverksamhet

Pastoraten bedriver, förutom sin ideella verksamhet, näringsverksamhet som är skattepliktig. Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen. Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen. 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 nettoredo visas endast när det finns en legal rätt till kvittning. Aktuell skatt liksom 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.

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 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 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 27 750 kronor 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, utranteras eventuellt 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	10-50 år
Byggnader	10-100 år
Bilar	5-10 år
Datautrustning	3-5 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. Materiella anläggningstillgångar skrivs ned enligt två huvudmetoder beroende på grunden för klassificering som materiell anläggningstillgång. Materiella anläggningstillgångar som används för att ge ekonomiska fördelar/kassaflöde skrivs ned enligt reglerna i K3, kapitel 27. De materiella anläggningstillgångar som innehas för det ideella ändamålet skrivs ned enligt kapitel 37, där det finns en grund- och en förenklingsregel. Tillämpad metod för nedskrivningar beskrivs i tilläggsupplysning i förekommande fall.

Finansiella instrument

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

Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla

kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförts och pastoraten har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

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

Långfristiga värdepappersinnehav - post för postvärdering

Innehaven i posten innehas på lång sikt och redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde. I efterföljande redovisning värderas posten fortsatt till anskaffningsvärde, dock med avdrag för nedskrivning när värdenedgången bedöms vara bestående och av väsentligt belopp.

Nedskrivning redovisas i resultaträkningsposten Resultat från finansiella anläggningstillgångar. Nedskrivningsbehovet prövas individuellt för aktier och andelar och övriga enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga.

Nedskrivning för tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde, t.ex. så kallade nollkupongsobligationer, beräknas som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av ledningens uppskattning av de framtida kassaflödena, diskonterade med tillgångens ursprungliga effektivränta. För tillgångar med rörlig ränta används den på balansdagen aktuella räntan som diskonteringsränta.

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. Tillämpad metod för nedskrivningar beskrivs i tilläggsupplysning i förekommande fall.

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 med 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 lånet 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.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod och visar pastoratens in- och utbetalningar uppdelade på löpande verksamheten, investeringsverksamheten eller finansieringsverksamheten.

Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar. Som likvida medel klassificerar pastoraten, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut, kyrkkontot samt kortfristiga likvida placeringar som är noterade på en marknadsplats.

Ansvarsförbindelser

En ansvarsförbindelse redovisas när det finns:

- en befintlig förpliktelse som härrör från inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning på grund av att det inte är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas eller att åtagandets storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet, eller
- när det finns en möjlig förpliktelse som härrör från inträffade händelser och vars förekomst bekräftas endast av en eller flera osäkra framtida händelser.

Not 2 Begravningsverksamhet

Umeå 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.

	2014	2013
Verksamhetens intäkter		
Begravningsavgift	29 833	25 702
Övriga intäkter	4 281	1 970
Summa verksamhetens intäkter	34 114	27 672
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-11 530	-10 444
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar	-4 140	-4 076
Övriga kostnader	-9 574	-13 384
Summa verksamhetens kostnader	-25 244	-27 904
<i>Finansiella poster</i>		
Ränteintäkter	9	11
Räntekostnader	-502	-867
Begravningsverksamhetens resultat	8 377	-1 088
Begravningsverksamhetens ackumulerade resultat		
Ingående ackumulerat resultat	-1 414	-325
Årets resultat för begravningsverksamheten	8 378	-1 088
Utgående ackumulerat resultat	6 964	-1 413

Resultat och ställning

I resultaträkningen redovisas begravningsavgiften reducerad med begravningsverksamhetens resultat det aktuella året. Det betyder att begravningsverksamhetens resultat är eliminerat i pastoratets resultaträkning.

Den ackumulerade skulden till begravningsverksamheten redovisas som en kortfristig skuld i balansräkningen.

Utgående ackumulerat resultat i förhållande till begravningsavgiften är 23 % (5 %).

Begravningsverksamhetens resultat var 8 115 tkr högre än budgeterat. Pastoratets skuld till begravningsverksamheten är 6 964 tkr.

Avvikelse mot budget, större poster:

- Kyrkoantikvarisk ersättning 2 500 tkr betalades ut under räkenskapsåret för underhållsarbete på stenmuren vid Umeå landsförsamlings begravningsplats. Arbetet utfördes under perioden 2009-2013.

- Underhållskostnaderna var ca 3 000 tkr lägre än budgeterat.

Not 3 Ekonomisk utjämning

Alla församlingar och pastorat omfattas av ett inomkyrkligt utjämningsssystem. 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

Umeå pastorat innehar 3,7 (3,7) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaldade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftsrelaterade förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till församlingar och pastorat som har andelar i avkastningen och resterande går till det inomkyrkliga utjämningsystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 5 Erhållna bidrag

Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen

	2014	2013
Kyrkoantikvarisk ersättning	2 460	93
Övriga bidrag från stiftet	4 659	5 775
Driftbidrag till kyrkans förskola	1 928	2 465
Arbetsmarknadsbidrag	1 831	1 719
Övriga bidrag	505	191
Summa	11 383	10 243

Not 6 Erhållna gåvor

	2014	2013
<i>Gåvor redovisade i resultaträkningen</i>		
Församlingskollekt till egen verksamhet	4	7
Gåva till församlingens verksamhet	54	9
	58	16

I samband med övergången till K3 finns det 153 tkr som avser ändamålsbestämda gåvor och ligger i raden erhållna gåvor i RR men som inte tas med i noten.

Ombokning har skett av ianspråkstagna ändamålsbestämda medel som nyttjats ur tidigare emottagna örnamärkta gåvor. Dessa medel har i huvudsak utbetalats i enlighet med bestämt ändamål. Kan ex vara vänförsamling, diakonala bidrag eller kyrkans prydnade.

Not 7 Nettoomsättning

	2014	2013
Gravskötselintäkter	3 145	4 735
Hysesintäkter	1 214	1 290
Deltagaravgifter	759	1 066
Övriga intäkter	6 712	7 848
Summa	11 830	14 939

Not 8 Operationella leasingavtal - leasegivare

	2014	2013
Under perioden erhållna leasingavgifter	1 067	1 094

Pastoratet hyr ut lokaler i egna fastigheter på Backenvägen, i Umeå stads församlingsgård samt i en bostadsrättslägenhet på Stenmarksvägen. Lokalerna är uthyrda tillsvidare med uppsägningstider som varierar mellan tre månader och tre år.

Not 9 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	2014	2013
Kvalificerade revisorer (KPMG AB)		
Revisionsuppdrag	2	-100
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	-	-5
Övriga tjänster	-	-1
Summa	2	-106
Övriga valda revisorer		
Revisionsuppdrag	-5	-6
Summa	-5	-6

Revisionskostnaderna avseende 2013 som fakturerades 2014 var 52 tkr lägre än vad som bokades som en upplupen kostnad i bokslutet 2013. Det gjordes ingen verksamhetsrevision under 2014. Därav är blir det en negativ kostnad för 2014 avseende kvalificerade revisorer. Med revisionsuppdrag avses arbetsuppgifter som det enligt lag ankommer på pastoratets revisorer att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föränsas vid sådana arbetsuppgifter.

Not 10 Operationella leasingavtal - leasetagare

	2014	2013
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	1 799	-

Den operationella leasingen utgörs i allt väsentligt av hyrda inventarier och lokaler. Det finns idag ingen samlad förteckning över samtliga leasingavtal och därför inte heller någon uppgift om förfallotider. Uppgift saknas för jämförelseåret 2013 pga förändrad redovisning som försvårar sammanställningen av dessa uppgifter.

Not 11 Personal

	2014	2013
<i>Medelantalet anställda</i>		
Kvinnor	118	116
Män	74	75
Totalt medelantal anställda	192	191

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp 22 200 kr (22 250 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.

Könsfördelning i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare

Antal kyrkorådsledamöter på balansdagen

Kvinnor	6	4
Män	7	7
Totalt	13	11

Antal ledande befattningshavare på balansdagen

Kvinnor	1	2
Män	7	5
Totalt	8	7

Löner, arvoden och andra ersättningar

Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde*	-1 012	-858
Anställda	-63 763	-64 667
Summa löner, arvoden och andra ersättningar	-64 775	-65 525

*Arvoden till förtroendevalda i kyrkofullmäktige, kyrkorådet, församlingsrådet m.fl. organ redovisas i resultaträkningen på raden Personalkostnader.

Arbetsmarknadsbidrag

Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	1 831	1 719
--	-------	-------

Ersättning till ordförande i kyrkoråd

Till ordförande i kyrkorådet har ersättning utgått med	-54	-48
--	-----	-----

Pensionskostnader och andra avgifter

Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	-4 280	-4 408
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	-19 791	-18 761
Summa pensionskostnader och andra avgifter	-24 071	-23 169

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

Not 12 Resultat från finansiella investeringar

	2014	2013
<i>Resultat från finansiella anläggningstillgångar</i>		
Räntor	35	3
Utdelning	40	40
Nedskrivning	-	-91
Återföring av nedskrivning	26	-
Summa	101	-48
<i>Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter</i>		
Räntor	644	766
Utdelning	2 988	4 097
Realisationsresultat vid försäljningar	-	-
Summa	3 632	4 863

Not 13 Skatt på näringsverksamhet

	2014	2013
Skatt på årets resultat	-27	164
Redovisat resultat, i skattepliktig verksamhet, före skatt	-698	623

År 2013 års skattekostnad beräknades med inaktuell skattesats därav återförd skattekostnad år 2014.

Not 14 Anläggningstillgångar som inte får redovisas i balansräkningen

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

Not 15 Byggnader och mark

	2014-12-31	2013-12-31
Ingående anskaffningsvärde	300 573	283 423
Inköp	5 438	17 220
Försäljningar och utrangeringar	-	-71
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	306 011	300 572
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	0	0
Netto anskaffningsvärde	306 011	300 572
Ingående avskrivningar	-147 852	-140 065
Försäljningar och utrangeringar	-	58
Årets avskrivningar	-7 898	-7 844
Utgående ackumulerade avskrivningar	-155 750	-147 851
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	150 261	152 721

Not 16 Förvaltningsfastigheter

	2014	2013
Redovisat värde	1 655	1 736
Verkligt värde	5 200	-

En av pastoratets fastigheter är en bostadsfastighet och används för ut-hyrning. Inför 2014 års bokslut har pastoratet beställt en extern värdering för att bedöma fastighetens verkliga värde. Det verkliga värdet utgörs av ett marknadsvärde baserat på priser på en aktiv marknad, justerade, om så krävs, för eventuella avvikelser avseende den aktuella tillgångens typ, läge eller skick. Extern värdering görs när förutsättningarna har förändrats på ett sätt som kan antas väsentligt påverka fastighetens verkliga värde, dock minst var tredje år. De år då extern värdering inte skett har verkligt värde räknats upp med utgångspunkt i SCBstatistik för prisutvecklingen på orten, avseende fastighetstypen. Enligt K3 behöver jämförelsevärde inte lämnas första året K3 tillämpas. Pastoratet har valt att inte lämna jämförelsevärde 2013.

Not 17 Inventarier, verktyg och installationer

	2014-12-31	2013-12-31
Ingående anskaffningsvärde	30 594	29 038
Inköp	3 837	1 681
Försäljningar och utrangeringar	-2 302	-125
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	32 129	30 594
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	0	0
Netto anskaffningsvärde	32 129	30 594
Ingående avskrivningar	-24 310	-22 802
Försäljningar och utrangeringar	2 257	125
Årets avskrivningar	-1 575	-1 634
Utgående ackumulerade avskrivningar	-23 628	-24 311
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	8 501	6 283

Not 18 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2014-12-31	2013-12-31
Ingående balans	3 310	13 496
Utgifter under året	8 190	5 054
Under året erhållna bidrag och/eller offentliga bidrag	430	-
Under året färdigställda tillgångar	-5 541	-15 240
Utgående balans	6 389	3 310
Specifikation pågående nyanläggningar		
Yttre miljö, Umeå stads kyrka	-	1 176
Markköp och p-platser, Västerslättkyrkan	-	342
Spolplatta med oljeavskiljare, Tavelsjö kyrkogård	428	428
Orgel Mariakyrkan	552	246
Flyttning bagarstuga och foderlada	63	63
Utbyggnad materialgård Tavelsjö kyrkogård	38	38
Askgravlund Röbbäck	-	195
Digitalisering av gravkartor	1 063	822
Yttertak församlingsgården Backen	3 555	-
Backens nya församlingsgård	690	-
Summa	6 389	3 310

Not 19 Värdepappersinnehav

Värdepappersinnehav (tkr)	Anskaffnings värde	Bokfört värde	Marknadsvärde bokslutsdag
<i>Långfristiga värdepappersinnehav</i>			
Onoterade långfristiga placeringar	12 104 (12 104)	10 506 (10 479)	
Övriga långfristiga placeringar	20 (20)	20 (20)	
	12 124 (12 124)	10 526 (10 499)	
<i>Kortfristiga placeringar</i>			
Noterade aktier och aktiefonder	31 010 (29 072)	31 010 (29 072)	47 775 (39 660)
Noterade räntebärande värdepapper	55 208 (53 665)	55 208 (53 665)	53 796 (50 214)
Övriga kortfristiga placeringar	70 (560)	70 (560)	70 (560)
	86 288 (83 297)	86 288 (83 297)	101 641 (90 434)
Summa värdepappersinnehav	98 412 (95 421)	96 814 (93 796)	

Ideella placeringar

Pastoratet har ideella placeringar med ett bokfört värde på 7,3 miljoner kr (7,3 miljoner kronor) 2 miljoner kr i mikrofinansbolaget Jamii Bora Scandinavia AB, 1,7 miljoner kr i Oiko Credit och 3,6 miljoner kr i mikrofinansbolaget Nordic microcap. Samtliga ideella placeringar klassificeras som långfristiga värdepappersinnehav. Avkastningen på de ideella placeringarna var 22 tkr för räkenskapsåret (2 tkr). Innehavet redovisas bland onoterade långfristiga placeringar. Pastoratet äger också 40% av aktierna i den lokala bokhandeln, Din Bok. Bokhandeln ägs till 60% av EFS i Västerbotten. Innehavet redovisas bland onoterade långfristiga placeringar.

	2014-12-31	2013-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	12 124	12 390
Investeringar under året	-	43
Omklassificering	-	-309
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	12 124	12 124
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-1 625	-1 534
Återföring av nedskrivningar	26	-
Årets nedskrivningar	-	-91
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-1 599	-1 625
Utgående bokfört värde	10 525	10 499

Not 20 Långfristiga fordringar

	2014	2013
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	300	-
Tillkommande fordringar	-	300
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	300	300
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående bokfört värde	300	300

Fodran på TuRe, (Tavelsjö-, och Rödåbygdens ekonomisk utveckling) avseende del av köpeskilling för prästgård i Tavelsjö.

Not 21 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2014-12-31	2013-12-31
Förutbetalda hyror	408	342
Försäkringspremier	633	597
Upplupna ränteintäkter	467	478
Övriga poster	2 189	3 950
Summa	3 697	5 367

Not 22 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 48 914 tkr (31 809 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 23 Effekter av övergång till K3

Förändrade redovisningsprinciper vid övergång till K3

Detta är den första årsredovisningen för Umeå pastorat som upprättats enligt BFN:s Allmänna råd BFNR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning, (K3). De redovisningsprinciper som återfinns i not 1 har tillämpats när årsredovisningen upprättats per 31 december 2014 och för den jämförande information som presenteras för räkenskapsåret 2013.

Vid övergången till K3 har följande väsentliga förändringar av redovisningsprinciper påverkat pastoratet.

- Komponentuppdelning har gjorts av de anläggningstillgångar som består av betydande komponenter med väsentlig skillnad i nyttjandetid, vilket resulterat i ökade årliga avskrivningar.
- Komponentuppdelningen har som följd effekt medfört omräkning av begravningsverksamhetens resultat.
- Raden "Eliminering av begravningsverksamhetens resultat" har tagits bort ur resultaträkningen. Elimineringen redovisas istället som en intäktjustering på raden "Begravningsavgift"
- Gåvor och bidrag redovisas på separata rader i resultaträkningen.

- Raden "Förändring av ändamålsbestämda medel" har tagits bort ur resultaträkningen.
- Den i tidigare årsredovisningen tillämpade balansposten "Ändamålsbestämda medel" motsvaras i K3 av "Villkorade bidrag".

De beloppsmässiga effekterna på eget kapital framgår av not 22

Övergången till K3 redovisas i enlighet med Kapitel 35, första gången detta allmänna råd tillämpas.

Vid en övergång till K3 ska en förstagångstillämpare upprätta en ingångsbalansräkning i vilken K3:s redovisnings- och värderingsprinciper tillämpas retroaktivt. När pastoratets ingångsbalansräkning enligt K3 upprättades justerades belopp som i tidigare årsredovisningar rapporterats i enlighet med Bokföringsnämndens allmänna råd. En förklaring till hur övergången från tidigare redovisningsprinciper har påverkat pastoratets ställning visas i de tabeller som följer nedan och i noterna som hör till dessa.

A Vid upprättandet av ingångsbalansräkningen 2013-01-01 analyserades raden Ändamålsbestämda medel utifrån K3:s regelverk för Villkorade bidrag. I samband med detta konstaterades att justeringar behövde göras och dessa gjordes under 2013.

B Anläggningstillgångarnas uppdelning i komponenter har resulterat i att avskrivningarna under 2013 ökade med 149 tkr.

C Begravningsverksamhetens andel av de ökade avskrivningarna och följd-effekter på fördelning av gemensam administration samt korrigerad ränteberäkning resulterar i att det omräknade resultatet för begravningsverksamheten är 668 tkr högre än det som redovisades för 2013. Detta ger motsvarande negativa resultat effekt för pastoratet.

Balansräkning	Utgående balans 2013 enligt tidigare principer	Justeringar enligt K3 under 201	Utgående balans 2013 enligt K3-reglerna
Pastoratets balansräkning enligt K3			
per 2013-12-31 har sammanställts på följande sätt:			
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	150 839 262	1 881 473	152 720 735
Inventarier, verktyg och installationer	6 283 683		6 283 683
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	3 310 118		3 310 118
Summa materiella anläggningstillgångar	160 433 062	1 881 473	162 314 536
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Långfristiga värdepappersinnehav	10 499 795		10 499 795
Långfristiga fordringar	300 000		300 000
Summa finansiella anläggningstillgångar	10 799 795	0	10 799 795
Summa anläggningstillgångar	171 232 857	1 881 473	173 114 331
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar	1 242 667		1 242 667
Fordran på begravningsverksamheten	2 081 478	-667 906	1 413 572
Övriga fordringar	2 491 156		2 491 156
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	5 366 685		5 366 685
Summa kortfristiga fordringar	11 181 986	-667 906	10 514 080
Kortfristiga placeringar	83 297 617	0	83 297 617
Kassa och bank	31 809 620		31 809 620
Summa omsättningstillgångar	126 289 223	-667 906	125 621 317
Summa tillgångar	297 522 081	1 213 566	298 735 648
Eget kapital och skulder			
Balanserat resultat	-260 508 841		-260 508 841
Årets vinst	-8 860 694	-1 213 566	-10 074 261
Summa eget kapital	-269 369 536	-1 213 566	-270 583 102
Ändamålsbestämda medel	-203 181	203 181	
Avsättningar	-538 648,00		-538 648,00
Långfristiga skulder			
Gravskötselskuld	-5 413 867		-5 413 867
Summa långfristiga skulder	-5 413 867	0	-5 413 867
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	-7 263 359		-7 263 359
Gravskötselskuld	-586 192		-586 192
Övriga skulder	-4 515 487		-4 515 487
Villkorade bidrag		-203 181	-203 181
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-9 631 812		-9 631 812
Summa kortfristiga skulder	-21 996 850	-203 181	-22 200 031
Summa eget kapital och skulder	-297 522 080	-1 213 566	-298 735 648
Pastoratets eget kapital har påverkats på följande sätt av övergången till K3:			
Eget kapital 2013-01-01 enligt tidigare tillämpade principer			269 369 536
<i>Justeringar under 2013:</i>			
Komponentavskrivning av materiella anläggningstillgångar		Not 15	1 881 473
Omräkning enligt K3 av begravningsverksamhetens resultat		2	-667 906
Ändamålsbestämda medel		28	203 181
Villkorade bidrag		28	-203 181
Redovisat resultat 2013 enligt K3			1 213 566
Eget kapital 2013-12-31 enligt K3			270 583 102

Resultaträkning

	Resultatposter 2013 enligt tidigare principer	Effekter av K3 2013	Resultatposter 2013 enligt K3-reglerna
Pastoratets resultaträkning enligt K3 per 2013-12-31 har sammanställts på följande sätt:			
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift	122 256 650		122 256 650
Begravningsavgift	27 458 688	-667 906	26 790 782
Ekonomisk utjämning	-11 604 388		-11 604 388
Utdelning från prästlönetillgångar	240 240		240 240
Erhållna gåvor	286 797	-117 676	169 121
Ändamålsbestämda medel	-117 676	117 676	
Erhållna bidrag	10 243 000		10 243 000
Nettoomsättning	14 938 658		14 938 658
Övriga verksamhetsintäkter	2 072 000		2 072 000
Summa verksamhetens intäkter	165 773 969	-667 906	165 106 063
Verksamhetens kostnader			
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar	-9 328 863	-149 027	-9 477 890
Övriga externa kostnader	-59 213 434	2 030 500	-57 182 934
Personalkostnader	-93 021 360		-93 021 360
Summa verksamhetens kostnader	-161 563 657	1 881 473	-159 682 184
Verksamhetens resultat	4 210 312	1 213 567	5 423 879
Resultat från finansiella investeringar			
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	-48 310		-48 310
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	4 865 569		4 865 569
Räntekostnader och liknande resultatposter	-2 996		-2 996
Resultat efter finansiella poster	9 024 576	1 213 567	10 238 142
Skatt på näringsverksamhet	-163 882		-163 882
Årets vinst	8 860 694	1 213 567	10 074 260

Not 24 Eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Eget kapital 2013-12-31	260 509	8 861	269 370
Omföring av föregående års resultat	8 861	-8 861	
Rättelse av fel före räkenskaps- årets början	1 213		1 213
Årets resultat		5 934	5 934
Eget kapital 2014-12-31	270 583	5 934	276 517

Not 25 Långfristig skuld

	2014-12-31	2013-12-31
<i>Andel av långfristiga skulder som förfaller till betalning senare än fem år efter balansdagen:</i>		
Gravskötselaskuld	2 070	2 130
Summa	2 070	2 130

Not 26 Gravskötselaskuld

	2014	2013
Långfristig gravskötselaskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	1 533	1 533
Pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	3 865	3 881
	5 398	5 414
Kortfristig gravskötselaskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	-	-
Pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	-652	-586
	-652	-586
Andel av gravskötselaskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	2 070	2 130
	2 070	2 130

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

Gravskötselåtaganden tecknade före 1995 som inte redovisas i balansräkningen 915 åtaganden för evig tid med en årlig skötselkostnad: 387 tkr (503 tkr) 1872 fasttidsavtal med en uppskattad skuld: 4 607 tkr (5636 tkr)

Kvarvarande skuld fem år efter räkenskapsårets utgång: 1 776 tkr (2 202 tkr)

Not 27 Vidareförmedlade bidrag

	2014	2013
Ingående skuld	150	-
Under året mottagna bidrag	-	150
Under året förmedlade bidrag	-150	-
Utgående skuld	0	150

Not 28 Villkorade bidrag

	2014	2013
Ingående balans	203	203
Erhållet under året	386	-
lanspråktaget under året	-360	-
Summa utgående balans	229	203

Specifikation av utgående balans

Diakonal gåvokassa	100	47
Bidrag till deltagaravgift för konfirmationsläger	27	27
Vänförsamling	102	108
Kyrkans prydande	-	51
Invandrarverksamhet	-	-30
Summa	229	203

Not 29 Upplupna kostnader, förutbetalda intäkter

	2014-12-31	2013-12-31
Upplupna semesterlöner	6 461	6 354
Upplupna sociala avgifter	21	-
Upplupna pensionskostnader	250	-
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	4 664	3 278
Summa	11 396	9 632

Årsredovisningens undertecknande

För Umeå pastorat för verksamhetsåret 2014-01-01 - 2014-12-31

Organisationsnummer 252003-8890

Umeå, maj 2015

Kyrkorådets ledamöter:



Leif Hognert
Ordförande



Ulf Dahlgren



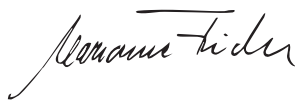
Inga-Lisa Lundström



Monika Sandström



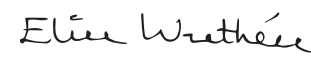
Bengt Bergius



Marianne Fridh



Marie-Louise Nilsson



Elin Wrethén



Levi Bergström



Erik Lundgren



Roland Samuelsson



Annika Vikström



Kenneth Nordgren
Kyrkoherde

Revisionsberättelse

Till kyrkofullmäktige i Umeå pastorat, org. nr 252003-8890

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Umeå pastorat för år 2014.

Kyrkorådets ansvar för årsredovisningen

Det är kyrkorådet som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som kyrkorådet bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Granskningen har utförts enligt god revisionssed. För den godkända revisorn innebär detta att han eller hon utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att den godkända revisorn följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur pastoratet upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i pastoratets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i kyrkorådets uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

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

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Umeå pastorats finansiella ställning per den 31 december 2014 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att kyrkofullmäktige fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar samt kyrkoordningen

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av kyrkorådets förvaltning för Umeå pastorat för år 2014.

Kyrkorådets ansvar

Det är kyrkorådet som har ansvaret för förvaltningen enligt kyrkoordningen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i pastoratet för att kunna bedöma om någon ledamot av kyrkorådet har företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet gentemot pastoratet.

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

Uttalande

Vi tillstyrker att kyrkofullmäktige beviljar kyrkorådets ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Umeå den 7 maj 2015



Berth Nilsson
Godkänd revisor
KPMG AB



Jan-Erik Ögren



Lars Jansson

SVENSKA KYRKAN UMEÅ
Box 525, 901 10 Umeå
Tel: 090-200 25 00
www.svenskakyrkan.se/umea

Svenska kyrkan 
UMEÅ