

Årsredovisning för  
**Folkungabygdens pastorat**

252004-7479

Räkenskapsåret  
2016-01-01 - 2016-12-31

<b>Innehållsförteckning:</b>	<b>Sida</b>
Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkning	5
Balansräkning	6
Kassaflödesanalys	8
Noter	9
Underskrifter	17

EK GO Hm

## Allmänt om verksamheten

### Information om verksamheten

Folkungabygdens pastorat med organisationsnummer 252004-7479, beläget inom Linköpings stift, bildades 2014-01-01. Pastoratet består av nio församlingar och utgör en ekonomisk samfällighet benämnd pastorat, enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen för Svenska kyrkan. Följande nio församlingar ingår i pastoratet:

Boxholms församling, 252004-2090  
Mjölby församling, 252004-0201  
Skänninge församling, 252004-1878  
Väderstad församling, 252004-0219  
Veta församling, 252004-2645  
Viby församling, 252000-4942  
Västra Harg församling, 252000-4918  
Östra Tollstad församling, 252000-4934  
Ödeshögs församling, 252004-0276

Församlingarnas grundläggande uppgift består av att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission. Syftet är att människor ska komma till tro på Kristus och leva i tro och kristen gemenskap. Församlingen har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen. Om inget annat anges lämnas ekonomiska uppgifter i tusentals kronor (tkr).

Pastoratet har, som pastoralt område, det övergripande lokala ansvaret för att församlingarna fullgör sin grundläggande uppgift och därutöver

- det ekonomiska ansvaret för alla församlingarnas uppgifter
- anställer och avlönar den personal som behövs i pastoratet
- anskaffar och underhåller det fastighetsbestånd som krävs för att bedriva verksamhet
- får lämna bidrag till internationell diakoni och mission
- får bedriva näringsverksamhet om den har en naturlig anknytning till den grundläggande uppgiften
- ansvar för begravningsverksamheten i enlighet med begravningslagen.

### Organisation beslutsorgan

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.

På prov har kyrkorådet beslutat lägga ner AU och under 2017 utvärdera detta. Förändringen har inneburit att vid kyrkorådet mer frekvent adjungerar fastighetschefen och kyrkogårdschefen då ärenden som berör deras ansvarsområden är uppe på dagordningen. Fastighets- och kyrkogårdsutskottet har lagts ner och istället har kyrkoföreståndare i princip kring varje kyrka utnämnts. Dessa är fastighets- och kyrkogårdschefernas förlängda armar och ögon vad gäller de lokala objekten. Dessutom är de diskussionsparter inför budgetarbetet.

Kyrkorådet sammanträder 9 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, medelsförvaltningspolicy m.fl. Inom personalområdet tillämpar pastoratet Svenska kyrkans kollektivavtal. Pastoratet har upprättat ett flertal olika policies, ex jämställdhet, arbetsmiljö m.fl.

EK GO

FE

## Främjande och ändamål

Den enligt kyrkoordningen grundläggande uppgiften dvs Gudstjänst - Undervisning - Diakoni - Mission bedrivs i pastoratets fem olika områden i oförminskad utsträckning jämfört med förgående år.

Även under 2016 har stora förändringar skett på det administrativa området och förändringarna har fallit väl ut. Det administrativa stödet till fastighetsavdelningen har fått en bra lösning med en nyanställning med huvudinriktning fastighetsstöd. Dessutom har fastighetsavdelningen fått ökad kompetens genom en fastighetsförvaltare på 60%.

Under året har pastoratet anslutit sig till den gemensamma IT-plattformen GIP. Detta har också gjort det möjligt att planera för en anslutning 1 januari 2017 till GAS dvs gemensamt administrativt stöd. Tack vare pastoratets anslutning till GIP så kan pastoratet framledes ev ansluta sig till ytterligare stöd från Rikskyrkan tex GADD (Gemensamt Arkiv Diarium och Dokumenthantering).

Ändamålet främjas genom att det i de flesta församlingar firas gudstjänst minst en gång i veckan. En översyn har gjorts från stiftets sida vad gäller de församlingar som inte har haft den gudstjänstfrekvens som når upp till domkapitlets riktlinjer för att få vara församling. Detta har resulterat i att kyrkofullmäktige har beslutat att Veta, Viby och Västra Hargs församlingar från och med 1 januari 2018 bildar Vifolka församling.

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.

## Statistik

	2016	2015	2014
Antal gudstjänstbesökare	54 091	51 765	52 108
Antal besökare i kyrkliga handlingar	27 972	26 937	25 363
Antal döpta	253	234	225
Antal konfirmander	89	110	104
Antal begravningsgudstjänster	338	311	308
Antal vigselgudstjänster	85	72	66
Fasta grupper	99	70	uppg saknas
Öppen verksamhet	44	75	uppg saknas
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet	7 285	8 438	6 995
Antal deltagare i vuxenverksamhet	22 276	41 984	29 757
Antal aktiva inträden	21	21	26
Antal aktiva utträden	416	237	222

*Handwritten signatures in blue ink.*

*Handwritten initials "FZ" in blue ink.*

## Resultat och ställning

Årets resultat är ett överskott på 4.083 tkr vilket är 3.559 tkr bättre än budgeterat. Orsakerna till den positiva avvikelsen är bland annat följande:

Driftskostnaderna för våra fastigheter är ca 1.200 tkr lägre än budget.

Personalkostnaderna är 825 tkr lägre jämfört med budget. Samtidigt har inköpta tjänster inom administration ökat med 540 tkr.

Verksamhetskostnader har minskat jämfört med budget med ca 200 tkr, medan övriga omkostnader har minskat med 780 tkr jämfört med budgeterat.

Avkastningen på våra finansiella investeringar har överstigit budget med ca 1.100 tkr.

## Ekonomisk flerårsöversikt

	2016	2015	2014*
<b>Allmänna förutsättningar</b>			
Tillhöriga per den 31 december (antal)	27 398	27 696	28 901
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	73,3	74,5	76,0
Kyrkoavgift exkl . begravningsavgift (%)	1,06	1,06	1,06
Begravningsavgift (%)	0,36	0,36	0,36
Medelantalet anställda	110	106	108
<b>Intäkts- och kostnadsanalys (tkr)</b>			
Verksamhetens intäkter	95 473	96 325	89 947
Verksamhetens kostnader	-93 581	-87 347	-92 318
Resultat från finansiella investeringar	2 191	1 027	2 334
<b>Årets resultat</b>	<b>4 083</b>	<b>10 005</b>	<b>-37</b>
Personalkostn/verksamhetens intäkter (%)	57	56	58
Avskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	4	3	3
<b>Ekonomisk ställning</b>			
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek, tkr	75 000	75 000	75 000
Eget kapital, tkr	88 161	84 078	74 074
Soliditet (%)	74	70	68
Värdesäkring av eget kapital, %	5	14	-
Likviditet, %	58	116	155

\* 2014 är inte omräknat till K3.

Kyrko- och begravningsavgift (%) - Anges i procent av den kommunalt beskattningsbara inkomsten.

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

Avskrivningar/verksamhetens intäkter (%) - Uppgiften beräknas som resultaträkningens "Av/nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar" dividerat med resultaträkningens "Summa verksamhetens intäkter".

Soliditet (%) - Uppgiften beräknas som utgående "Eget kapital" dividerat med balansslutningen (totala tillgångar i balansräkningen).

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

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

*Handwritten signatures: EK 90 and others.*

*Handwritten signature: FL*

skulder.

## Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Utbyggnad av Kyrkans hus i Mantorp färdigställdes och budgeten på 8,2 miljoner hölls. Kyrkofullmäktige i Folkungabygdens pastorat har beslutat lägga samman Veta, Viby och Västra Hargs församlingar till Vifolka församling. Kyrkofullmäktige har beslutat om bildande av Holdingbolag. Under året har Väderstads församling överförs från område Mjölby till område Skänninge. Ett närmare samarbete mellan dessa bådas församlingsråd har etablerats på ett positivt sätt. Genom denna ändring ansvarar nu Församlingsherden i Skänninge också för Väderstads församling och dess personal.

## Målsatt kapital

Pastoratets mål för det egna kapitalets storlek har fastställts till 75.000 tkr (75.000 tkr). Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 13.161 tkr (9.078 tkr).

## Framtida utveckling

	<i>Plan</i> 2019	<i>Plan</i> 2018	<i>Budget</i> 2017	<i>Utfall</i> 2016	<i>Förändring från</i> 2016 till 2017 (%)
Kyrkoavgift, tkr (+4 öre i budget 2017)	62 865	61 667	59 789	56 024	6,7%
Ekonomisk utjämning, tkr	665	665	665	714	-6,9%
<b>Summa</b>	<b>63 530</b>	<b>62 332</b>	<b>60 454</b>	<b>56 738</b>	<b>6,5%</b>

## Miljöinformation

Pastoratet bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

## Kollekter

	2016	2015	2014
<b>Kollekter (tkr)</b>			
Förmedlade rikskollekter	169	196	192
Förmedlade stiftskollekter	46	51	53
Förmedlade församlingsskollekt	137	224	269
Församlingsskollekt till egen verksamhet	194	153	105
<b>Summa kollekt</b>	<b>546</b>	<b>624</b>	<b>619</b>

En riks- eller stiftskollekt tas upp till samma ändamål och på samma dag i hela landet/hela stiftet.

Kollektändamål och dagar fastställs av Kyrkostyrelsen respektive Domkapitlet.

Församlingsskollekt beslutas i församlingen. En förmedlad församlingsskollekt tas upp till förmån för en annan juridisk person.

Förmedlade kollekt tas inte upp i pastoratets resultaträkning.

## Förvaltade stiftelser

Pastoratet förvaltar ett flertal stiftelser, så kallade fonder och gåvomedel. Pastoratets förvaltade stiftelser är registrerade hos Länsstyrelsen.

BK EO Mo

FL

## Resultaträkning

Belopp i kkr	Not	2016-01-01- 2016-12-31	2015-01-01- 2015-12-31
<b>Verksamhetens intäkter</b>			
Kyrkoavgift		56 024	55 967
Begravningsavgift	2	25 643	21 058
Ekonomisk utjämning	3	714	839
Utdelning från prästlönetillgångar	4	2 591	3 070
Erhållna gåvor och bidrag	5,6	5 230	10 246
Nettoomsättning	7	5 145	4 764
Övriga verksamhetsintäkter		126	381
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>		<b>95 473</b>	<b>96 325</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>			
Övriga externa kostnader		-35 313	-30 499
Personalkostnader	8	-54 824	-53 647
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-3 444	-3 201
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>		<b>-93 581</b>	<b>-87 347</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>1 892</b>	<b>8 978</b>
<b>Resultat från finansiella poster</b>			
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	9	2 168	799
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	9	43	260
Räntekostnader och liknande resultatposter		-20	-32
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>4 083</b>	<b>10 005</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>4 083</b>	<b>10 005</b>

EK G10

FK

## Balansräkning

<i>Belopp i kkr</i>	<i>Not</i>	<i>2016-12-31</i>	<i>2015-12-31</i>
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			
Byggnader och mark	10	37 027	29 164
Inventarier, verktyg och installationer	11	5 543	5 109
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	12	-	6 433
		<u>42 570</u>	<u>40 706</u>
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>			
Andelar i koncernföretag	13	50	-
Långfristiga värdepappersinnehav	15	64 054	49 175
Andra långfristiga fordringar		-	30
		<u>64 104</u>	<u>49 205</u>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<u>106 674</u>	<u>89 911</u>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<b>Kortfristiga fordringar</b>			
Kundfordringar		396	133
Övriga fordringar		286	244
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		1 744	1 263
		<u>2 426</u>	<u>1 640</u>
<b>Kassa och bank</b>	16	9 456	28 285
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<u>11 882</u>	<u>29 925</u>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<u>118 556</u>	<u>119 836</u>

LK GEB Mör

FR

## Balansräkning

<i>Belopp i kkr</i>	<i>Not</i>	<i>2016-12-31</i>	<i>2015-12-31</i>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>	<b>17</b>		
<b><i>Eget kapital</i></b>	<b>18</b>		
<i>Eget kapital</i>			
Balanserat resultat		84 078	74 073
Årets resultat		4 083	10 005
		<u>88 161</u>	<u>84 078</u>
<b>Summa eget kapital</b>		<u>88 161</u>	<u>84 078</u>
<b><i>Långfristiga skulder</i></b>			
Övriga skulder till kreditinstitut	14	2 042	2 292
Gravskötselskulder	19	7 857	7 662
Övriga långfristiga skulder		-	46
		<u>9 899</u>	<u>10 000</u>
<b><i>Kortfristiga skulder</i></b>			
Skulder till kreditinstitut		250	250
Avräkning med begravningsverksamheten		3 961	4 814
Leverantörsskulder		1 685	7 167
Skatteskulder		1 535	1 142
Gravskötselskuld kortfristig	19	921	801
Övriga skulder		5 386	5 284
Villkorade bidrag	20	1 842	1 842
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	21	4 916	4 458
		<u>20 496</u>	<u>25 758</u>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<u>118 556</u>	<u>119 836</u>

RK CB J.M.

RK



## Kassaflödesanalys

<i>Belopp i kkr</i>	2016-01-01- 2016-12-31	2015-01-01- 2015-12-31*
<b>Den löpande verksamheten</b>		
Resultat efter finansiella poster	4 083	10 005
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, m m	3 207	-1 266
	7 290	8 739
Betald skatt	-	
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital</b>	<b>7 290</b>	<b>8 739</b>
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>		
Ökning(-)/Minskning (+) av rörelsefordringar	-786	-1 356
Ökning(+)/Minskning (-) av rörelseskulder	-5 262	7 375
Ökning(+)/Minskning (-) av långfristiga gravskötselskulden	149	133
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>1 391</b>	<b>14 891</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>		
Förvärv av dotterföretag	-50	
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-5 041	-8 337
Förvärv av finansiella tillgångar	-25 032	-7 013
Avyttring av finansiella tillgångar	10 153	3 512
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-19 970</b>	<b>-11 838</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>		
Amortering av låneskulder	-250	-250
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>-250</b>	<b>-250</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-18 829</b>	<b>2 803</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>	<b>28 285</b>	<b>25 482</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	<b>9 456</b>	<b>28 285</b>

\*Belopp avseende kassaflödesanalysen 2015 har ingående balanser som redovisats enligt tidigare regelverk. Efter 2015-01-01 tillämpas det nya regelverket BFNAR 2012:1 (K3). Se vidare information i not 1.

FK GLO J/gu

FL

## Noter

### Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

#### Redovisnings- och värderingsprinciper

Från och med räkenskapsåret 2016 upprättas årsredovisningen med tillämpning av årsredovisningslagen (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 2015 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 18.

#### 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 erhålls en avräkning av det slutliga avgiftsunderlaget två år tillbaks. Kyrkoavgiften intäktsredovisas i takt med utbetalningarna från staten. Begravningsavgiften intäktsredovisas på motsvarande sätt.

#### *Erhållna gåvor, bidrag och offentliga bidrag*

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

#### 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 en materiell anläggningstillgång också omfattar fysisk tillgång som innehas för det ideella ändamålet även om grundregeln inte är uppfylld.

De flesta anläggningstillgångarna 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 50% av prisbasbeloppet har utifrån väsentlighetsbedömning redovisats som kostnad.

RK EO HA

PC

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärdet efter avdrag för avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Till anskaffningsvärdet räknas även in kostnader som är direkt hänförliga till förvärvet.

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, utrangeras 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 skriva 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.

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

#### **Nedskrivning 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 innehåser 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**

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

#### **Kassaflödesanalys**

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod och visar pastoratets in- och utbetalningar uppdelade på löpande verksamheten, investeringsverksamheten eller finansieringsverksamheten. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar. Som likvida

EK GLO MPO

FC

medel klassificerar pastoratet, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut, kyrkkontot samt kortfristiga likvida medel om är noterade på en marknadsplats.

## Not 2 Begravningsverksamhet

Folkungabygdens 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.

	2016	2015
<i>Verksamhetens intäkter</i>		
Begravningsavgift - erhållet under året	24 790	24 323
Övriga intäkter	1 372	1 503
<i>Verksamhetens kostnader</i>		
Personalkostnader	-13 604	-12 417
Övriga kostnader	-10 921	-7 773
Avskrivningar	-2 312	-2 177
<i>Finansiella poster</i>		
Räntekostnader	-178	-195
<b>Begravningsverksamhetens underskott/överskott</b>	<b>-853</b>	<b>3 264</b>
<b>Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen</b>		
Begravningsavgift - erhållet under året	24 790	24 323
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt resultatsammanställningen	853	-3 264
	<b>25 643</b>	<b>21 059</b>
<b>Pastoratets skuld till begravningsverksamheten</b>		
Ingående skuld	4 814	1 550
Begravningsverksamhetens underskott/överskott	-853	3 264
<b>Utgående skuld</b>	<b>3 961</b>	<b>4 814</b>

## Not 3 Ekonomisk utjämning (KO 44)

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

## Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar

Pastoratet har 9,596 ( f å 9,596) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftsliknande förmögenheter. 50% av avkastningen går till andelsägande församlingar och 50% går till Linköpings stift. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

RK CO H

FL

## Not 5 Erhållna gåvor

	2016-01-01- 2016-12-31	2015-01-01- 2015-12-31
<b>Gåvor redovisade i resultaträkningen</b>		
Församlingskollekt till egen verksamhet	180	156
Gåvor till församlingens verksamhet	187	27
Intäktsföring av ändamålsbestämda medel vid övergång till K3	-	2 903
	<b>367</b>	<b>3 086</b>

## Not 6 Erhållna bidrag

	2016-01-01- 2016-12-31	2015-01-01- 2015-12-31
Kyrkoantikvarisk ersättning	3 661	5 509
Övriga bidrag från stiftet	840	727
Arbetsmarknadsbidrag	360	
Övriga bidrag	2	924
	<b>4 863</b>	<b>7 160</b>

## Not 7 Nettoomsättning

### Nettoomsättning

	2016-01-01- 2016-12-31	2015-01-01- 2015-12-31
Gravskötselintäkter	2 628	2 280
Hysesintäkter	635	720
Deltagaravgifter	119	91
Övrigt	1 763	1 673
	<b>5 145</b>	<b>4 764</b>

## Not 8 Personal

### Medelantalet anställda

	2016-01-01- 2016-12-31	2015-01-01- 2015-12-31
Kvinnor	60	61
Män	50	45
<b>Totalt</b>	<b>110</b>	<b>106</b>

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp, 22.150 kr (22.250 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2002:9.

### Könsfördelning i kyrkoråd och bland ledande befattningshavare

	2016			2015		
	Antal på balansdagen			Antal på balansdagen		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kyrkorådsledamöter	16	9	25	15	10	25
Ledande befattningshavare	3	10	13	3	10	13

*FK GLO* *M/S*

*R*

**Löner, arvoden och andra ersättningar**

	2016-01-01- 2016-12-31	2015-01-01- 2015-12-31
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	941	959
Anställda	33 397	33 076
<b>Summa</b>	<b>34 338</b>	<b>34 035</b>

Arvoden till förtroendevalda i kyrkofullmäktige, kyrkoråd och församlingsråd redovisas i resultaträkningen på raden Personalkostnader.

**Ersättning till ordföranden i kyrkoråd**

Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med 52 tkr (55 tkr).

**Pensionskostnader och andra sociala avgifter**

	2016-01-01- 2016-12-31	2015-01-01- 2015-12-31
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	2 314	3 043
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	11 799	11 154
<b>Summa</b>	<b>14 113</b>	<b>14 197</b>

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

**Not 9 Resultat från finansiella anläggningstillgångar**

	2016	2015
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		
Utdelningar	1 035	833
Realisationsresultat vid försäljning	1 133	-34
<b>Summa</b>	<b>2 168</b>	<b>799</b>
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
Räntor	43	260
<b>Summa</b>	<b>43</b>	<b>260</b>

**Not 10 Byggnader och mark**

	2016-12-31	2015-12-31
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	49 904	48 577
-Nyanskaffningar	9 659	-
-Omklassificeringar	-	1 327
	59 563	49 904
Akkumulerade avskrivningar enligt plan:		
-Vid årets början	-20 740	-19 044
-Omklassificeringar	-	-150
-Årets avskrivning enligt plan	-1 796	-1 546
	-22 536	-20 740
<b>Planenligt restvärde vid årets slut</b>	<b>37 027</b>	<b>29 164</b>

*EK EO M*

*FZ*

### Not 11 Inventarier, verktyg och installationer

	2016-12-31	2015-12-31
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	21 367	21 738
-Inköp	1 815	1 904
-Försäljning och utrangeringar	-33	-2 275
	<u>23 149</u>	<u>21 367</u>
Akkumulerade avskrivningar enligt plan:		
-Vid årets början	-16 258	-16 768
-Försäljning och utrangeringar	33	1 954
-Årets avskrivning enligt plan	-1 381	-1 444
	<u>-17 606</u>	<u>-16 258</u>
<b>Planenligt restvärde vid årets slut</b>	<b>5 543</b>	<b>5 109</b>

### Not 12 Pågående nyanläggningar och förskott materiella anläggningstillgångar

	2016-12-31	2015-12-31
Vid årets början	6 433	-
Utgifter under året	-	6 433
Under året färdigställda tillgångar	-6 433	
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>-</b>	<b>6 433</b>

Det pågående arbetet avsåg Kyrkans Hus i Mantorp. Byggnaden färdigställdes i januari 2016.

### Not 13 Andelar i koncernföretag

	2016-12-31	2015-12-31
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	-	-
-Nybildning av bolag	50	-
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>50</b>	<b>-</b>

#### **Specifikation av pastoratets innehav av aktier och andelar i koncernföretag**

Ägarandelen av kapitalet avses, vilket även överensstämmer med andelen av rösterna för totalt antal aktier.

Dotterföretag / Org nr / Säte	Antal andelar	i %	Redovisat värde
Kyrkans holdingbolag i Folkungabygden AB, 559083-8719	500	100	<u>50</u>
			<b>50</b>

### Not 14 Övriga skulder till kreditinstitut

	2016-12-31	2015-12-31
Andel av långfristiga skulder som förfaller senare än fem år från balansdagen	<u>1 042</u>	<u>1 292</u>
	<b>1 042</b>	<b>1 292</b>

EK GLO JAM

FR

### Not 15 Förändring långfristiga värdepappersinnehav

	2016-12-31	2015-12-31
Akkumulerade anskaffningsvärden:		
-Vid årets början	49 175	45 674
-Investeringar	25 032	6 840
-Omklassificering		173
-Försäljningar/avyttringar	-10 153	-3 512
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>64 054</b>	<b>49 175</b>

### Långfristiga värdepappersinnehav

	Anskaffnings- värde	Bokfört värde	Marknads- värde
Noterade aktiefonder	29 489	29 489	44 461
Noterade räntebärande värdepapper	33 930	33 930	35 331
Onoterade långfristiga placeringar	30	30	30
Övriga långfristiga placeringar	605	605	605
	<b>64 054</b>	<b>64 054</b>	<b>80 427</b>

### Not 16 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 4.236 tkr (19.496 tkr) behållning på det så kallade kyrkkontot. Kyrkkontot utgör i juridisk mening en fordran på Svenska kyrkans nationella nivå. De regelverk som kyrkkontot är dock av sådan karaktär att fordran i redovisningssammanhang ses som ett ordinärt banktillgodohavande.

### Not 17 Ställda säkerheter

Pastoratet saknar ställda säkerheter.

### Not 18 Förändring Eget kapital efter övergång till K3

Pastoratets eget kapital har påverkats på följande sätt av övergången till K3:

Eget kapital 2015-12-31 enligt tidigare tillämpade principer	74 073
Redovisat resultat 2015 enligt tidigare tillämpade principer	5 925
<b>Justering under 2015</b>	
Aktivering av kostnader för materiella anläggningstillgångar	1 327
Komponentavskrivning av materiella anläggningstillgångar	-150
Intäktsföring av ändamålsbestämda medel	2 903
<b>Redovisat resultat enligt K3</b>	<b>10 005</b>
<b>Eget kapital 2015-12-31 enligt K3</b>	<b>84 078</b>

EK 90

FE



## Not 19 Gravskötselskuld

	2016-12-31	2015-12-31
<b>Långfristig gravskötselskuld</b>		
Begravningsverksamhetens åtaganden	1 085	943
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	6 772	6 718
	<u>7 857</u>	<u>7 661</u>
<b>Kortfristig gravskötselskuld</b>		
Begravningsverksamhetens åtaganden	177	136
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	744	665
	<u>921</u>	<u>801</u>
<b>Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen</b>		
Begravningsverksamhetens åtaganden	656	781
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	4 628	4 780
	<u>5 284</u>	<u>5 561</u>

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

## Not 20 Villkorade bidrag

	2016-12-31	2015-12-31
Ingående balans	1 842	1 842
Erhållet under året	-	-
lanspråktaget under året	-	-
<b>Summa utgående balans</b>	<u>1 842</u>	<u>1 842</u>

Villkorade bidrag består av gåvomedel från CP Andersson (1.145 tkr) och diverse övriga fonder och donationer (697 tkr). Ytterligare utredning kommer att ske under 2017 avseende dessa fonder och donationer för att se om de ska klassificeras som villkorade bidrag eller ombokas till eget kapital.

## Not 21 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2016-12-31	2015-12-31
Semesterlöneskuld	2 900	2 943
Löneskulder	573	192
Sociala avgifter	1 120	1 192
Övriga upplupna kostnader	323	131
	<u>4 916</u>	<u>4 458</u>

## Not 22 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

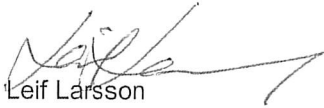
Pastoratet har som första enhet i Linköpings stift anslutit sig till GAS vilket innebär att lönehantering och ekonomi hanteras externt av stiftets servicebyrå from 1 januari 2017. Syftet är att hantera dessa frågor kostnadseffektivt och med högsta kompetens.

ZK GO SH

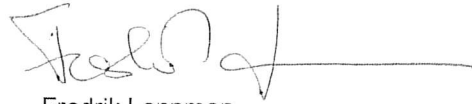
FC

## Underskrifter

Mjölby 2017-04-24



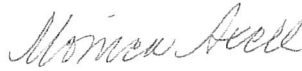
Leif Larsson  
Kyrkorådets ordförande



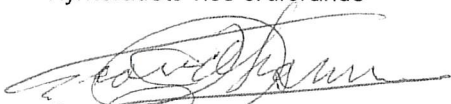
Fredrik Lennman  
Kyrkoherde



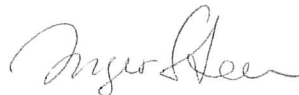
Anne-Marie Karlsson  
Kyrkorådets vice ordförande



Monika Axell



Georg Johansson



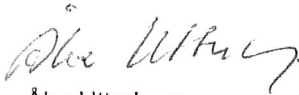
Inger Steen



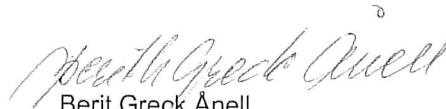
Py Jönsson



Gun Oscarsson



Åke Utterberg



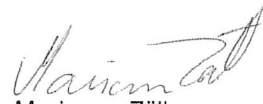
Berit Greck Anell



Ann-Mari Sjö

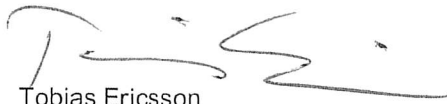


Gunni Karlsson



Marianne Zäll

Vår revisionsberättelse har avgivits den 11 maj 2017



Tobias Ericsson  
Auktoriserad revisor



Håkan Ericsson  
Förtroendevald revisor



Åke Carlsson  
Förtroendevald revisor



# Revisionsberättelse

Till kyrkofullmäktige i Folkungabygdens pastorat, org.nr 252004-7479

---

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Folkungabygdens pastorat för år 2016.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Folkungabygdens pastorats finansiella ställning per den 31 december 2016 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att kyrkofullmäktige fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Revisorernas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnitten *Den auktoriserade revisorns ansvar* samt *De icke-auktoriserade revisorernas ansvar*.

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

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

### Annan information än årsredovisningen

Det är kyrkorådet som har ansvaret för den andra informationen. Den andra informationen består av Verksamhetsuppföljning 2016 (men innefattar inte årsredovisningen och vår revisionsberättelse avseende denna).

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

### Kyrkorådets ansvar

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

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar kyrkorådet för bedömningen av pastoratets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om stiftet avser att upplösa pastoratet, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

*Tas & He*

*EK*   *GP*   *MS*

### *Den auktoriserade revisorns ansvar*

Jag har att utföra revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsssed i Sverige. Mitt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller fel och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på fel, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar jag mig en förståelse av den del av pastoratets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i kyrkorådets uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att kyrkorådet använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om pastoratets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett pastorat inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

### *De icke-auktoriserade revisorernas ansvar*

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

## **Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar samt kyrkoordningen**

### *Uttalande*

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av kyrkorådets förvaltning för Folkungabygdens pastorat för år 2016.

Vi tillstyrker att kyrkofullmäktige beviljar kyrkorådets ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.



### *Grund för uttalande*

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

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

### *Kyrkorådets ansvar*

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

### *Revisorernas ansvar*

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

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

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

Linköping den 11 maj 2017

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Tobias Ericsson  
Auktoriserad revisor

Mjölby den 11 maj 2017



Åke Carlsson



Håkan Ericson

