

RÄTTVIKS PASTORAT
252003-4279

Bilaga 1

Svenska kyrkan 
RÄTTVIK BODA ÖRE

Årsredovisning 2017

Rättviks Pastorat

Handwritten initials/signature

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Information om verksamheten.

2014-01-01 namnändrades Rättviks kyrkliga samfällighet till Rättviks Pastorat och samtidigt ingår även Ore församling /2520022605/ i pastoratet. Rättviks pastorat, med organisationsnummer 252003-4279, bildades 1983 av Rättviks församling /252002-2571/ och Boda församling /252002-2597/. Rättviks pastorat, kyrkoherdens arbetsområde, bedriver sin verksamhet inom ramen för trossamfundet Svenska kyrkan. organisationsmässigt ingår pastoratet i Falu Nedansiljans kontrakt i Västerås stift. Verksamheten är uppdelad i församlingsvårdande uppgifter, begravningsverksamhet samt administrativ och ekonomisk förvaltning, i de församlingsvårdande uppgifterna ingår gudtjänster, undervisning, diakoni och mission. Pastoratet består av tre församlingar. Rättviks församling, som omfattar även Bingsjö och Dådran, Boda församling samt Ore församling. Varje församling har ett församlingsråd som är församlingarnas styrelser, utsedda av kyrkofullmäktige. Direktvalda kyrkofullmäktige har utsett ledamöter i kyrkorådet.

Invånarantalet i pastoratet var vid verksamhetsåret slut 10 830 (-19).

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
- * få lämna bidrag till internationell diakoni och mission
- * få bedriva näringsverksamhet om den har naturlig anknytning till den grundläggande uppgiften
- * ha ansvar för begravningsverksamheten i enlighet med begravningslagen

Resultat och ställning

Årets resultat är 371 tkr. I översikten nedan finns jämnförelsetal för de senaste fem åren.

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 en beredning som förbereder kyrkorådets sammanträden och ärenden till kyrkorådet. Kyrkorådet sammanträder 10 gånger per år. I respektive församling inom pastoratet finns ett församlingsråd vars huvudsakliga uppgifter avser gudtjänstlivet och församlingens kristna gemenskap.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar etc., tillämpar pastoratet inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), KRED, församlingsinstruktion och medelsförvaltningspolicy. Inom personalområdet tillämpar pastoratet Svenska kyrkans kollektivavtal. Pastoratet har även upprättat olika typer av policys för t.ex. jämställdhet, inköp och resor.

Främjande av ändamål

Ändamålet främjas genom att det i pastoratet firas gudstjänst minst en gång i veckan. Därutöver bedrivs ett stort antal aktiviteter exempelvis konfirmandundervisning, barn- och ungdomsgrupper, leva vidaregrupper, besöksverksamhet och självvårdssamtal, för att uppfylla den grundläggande uppgiften. Begravningsverksamheten bedrivs enligt begravningslagen.

De grå rutor för 2013 beror på att proforma inte har kunnat räknas ut före pastoratsammanslagning. De rutor under fasta grupper och öppen verksamhet beror på att statistik för dessa inte har samlats in för 2014 till 2016

	2017	2016	2015	2014	2013
Antal gudstjänstdeltagare	22043	23449	26489	22698	25023
Antal deltagare i kyrkliga handlingar	10831	10318	10470	11434	10332
Antal döpta	61	55	61	57	51
Antal konfirmander	29	19	39	42	52
Antal begravningsgudstjänster	108	153	136	142	
Antal vigselgudstjänster	51	48	48	41	
Antal aktiva inträden	11	5	9	14	7
Antal aktiva utträden	121	130	76	66	76
Antal gudtjänster	409	415	385	373	
Genomsnitt antal gudstjänstdeltagare/gudtj.	53,9	56,5	68,8	60,9	

Handwritten signatures

2 *Handwritten mark*

RÄTTVIKS PASTORAT
252003-4279

Fasta grupper

Antal deltagare i barn - och ungdomsverksamhet	74
Antal deltagare i vuxenverksamhet	251
Öppen verksamhet	
Antal deltagare i barn - och ungdomsverksamhet	430
Antal deltagare i vuxenverksamhet	542

Resultat och ställning

Resultatet för 2017 är 371 tkr. Budgeten för 2017 var -692 tkr. Det gör att resultatet är 1 063 tkr bättre än budget. 796 tkr av resultatet är realisationsintäkter från försäljning av värdepapper, vilket är av engångskaraktär. Resterande 267 tkr kommer från den löpande verksamheten. Samtidigt har vi investerat cirka 900 tkr i energisparåtgärder vilket ej var budgeterat.

Målkapital

Pastoratets mål för det egna kapitalet uppgår till 21 559 tkr. Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 8 609 tkr.

	2017	2016	2015	2014	2013
Allmänna förutsättningar					
Tillhöriga per den 31 december (antal)	8 130	8 284	8 475	8 610	8 717
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	75,2	76,3	78,8	80,1	
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (%)	1,24	1,24	1,24	1,24	
Medelantalet anställda	39	39	40	41	41
Resultat (tkr)					
Verksamhetens intäkter	30 910	30 229	30 842	29 958	28 876
Verksamhetens resultat	31 331	29 489	29 637	30 177	30 253
Resultat från finansiella investeringar	796	105	33	14	206
Årets resultat	371	828	1 221	-213	186
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (tkr)					
	19 569	18 993	19 218	18 394	17 784
- varav slutavräkning (tkr)	715	507	864	413	-68
Begravningsverksamhetens nettokostnader	7 521	7 837	7 608	7 575	
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	64,4	62,5	62,4	63,5	
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	7,6	8,2	7,4	7,6	
Ekonomisk ställning					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	21 559	21 136	20 722	20 316	19 918
Eget kapital (tkr)	30 168	29 229	28 401	27 180	27 393
Soliditet (%)	81,8	81,7	82,3	80,2	
Värdesäkring av eget kapital (%)	1,3	2,9	4,3	-0,8	
Likviditet (%)	176,7%	221,3%	275,7%	239,2%	

Definitioner

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

Begravningsverksamhetens nettokostnader- Begravningsverksamhetens totala kostnader minus Övriga intäkter och Ränteintäkter.

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

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

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

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

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

Handwritten signature

3
AJ

Väsentliga händelser under året.

Övergripande

Vi fortsätter med att implementera Rättviks pastorats Vision. Den finns med när vi beslutar om verksamhet och aktiviteter och när vi arbetar med att effektivisera och fördela våra resurser.

Visionens tankar finns också med vid medarbetarsamtalen. Medarbetarsamtalen ligger sedan till grund för den individuella och differentierade lönesättning som gäller enligt avtal.

Under första halvåret provade vi en ny mötesstruktur. En utvärdering gjordes och en förändring genomfördes så att vi har fler arbetsmöten i avgränsade arbetsgrupper. Det har gett mer effektiva mötesplatser för respektive arbetsgrupper. Storsamling där alla är inbjudna genomförs 1 gång/månad förutom i juli och augusti.

Onsdagen den 3 maj genomfördes en personaldag för samtlig personal då vi arbetade med teambuilding. Personaldagen har gett positiva effekter.

Förtroendevalda och anställda har fått utbildning i gränsdragning mellan begravningsverksamhet - serviceverksamhet - församlingsverksamhet och även gällande årsredovisningsmodellen K 3.

Vi får fortsatt positiv respons på närvaron, öppettiderna och den fina miljön i Rättviks församlingshem.

Personalomsättning under 2017: Vi har under året anställt 1 person, 3 personer har slutat sina tjänster varav en har gått i pension. Lösningarna efter de personer som slutat har delvis varit att göra en viss omorganisation men också att vi rekryterar ny personal.

17 september 2017 var det val till Svenska kyrkan. Det var ett större intresse för deltagande i valet 2017 mot tidigare val, både förtidsröstning och under valdagen. I Rättviks pastorat röstade 23,27 % 2017 (14,1 % 2013).

Vi har fortsatt många utträden, cirka dubbelt mot prognostiserat antal. Under 2017 kan en del utträden kopplas till det särskilda fokus som varit på Svenska kyrkan i samband med kyrkovalet.

Församlingsverksamhet

Mycket positivt händer inom församlingsverksamheten med många vigslar och dop, även vintertid. Vi har också en bred och uppskattad verksamhet inom de olika områdena gudstjänst, undervisning, diakoni och mission. Dock har antalet gudstjänstbesökare fortsatt att minska. Antalet konfirmander var fler 2017 än 2016 även om antalet fortsatt är lågt.

Begravningsverksamhet

Kyrkorådet beslutade om att köpa in planteringslådor till Rättviks kyrkogård. De gravar som begravningsverksamheten ansvarar för och de gravar där gravrättsinnehavare betalar för skötsel kommer att få planteringslådor istället för att planteringen görs direkt i jord. Leverantören av planteringslådor kunde inte leverera alla lådor i tid så arbetet kommer att fullföljas under 2018.

Gravstensprojektet för att säkra gravstenar fortsatte under 2017. 7 personer varav 4 säsongsanställda utbildades i stensäkringen och arbetet påbörjades under hösten. Projektet har fallit väl ut då många gravrättsinnehavare har antagit erbjudandet och de som utbildats har hittat ett bra arbetssätt som gör att arbetet utförs på ett effektivt sätt.

Vi uppmärksammades på att vi fått kraftigt ökade kostnader för transporter inom begravningsverksamheten. Vaktmästarna föreslog då att vi skulle genomföra transporterna i egen regi. En begravningsbil köptes in och kring halvårsskiftet började vi med att genomföra begravningsverksamhetens transporter i egen regi.

Fastigheter

Automatiserad klockringning har installerats i Bingsjö kapell.

Kyrkorådet har beslutat att syster Ingas stuga och tomten vid syster Ingas stuga ska säljas under 2018.

Projektet Boda kyrkas yttre renovering har påbörjats. Projektet beräknas avslutas i oktober 2018. Etapp1, renovering av kyrktornet är avslutad och etapp 2, omläggning av tak är påbörjad.

Kyrkorådet har beslutat att vi ska investera i energisparande åtgärder bland annat i våra byggnader där vi tidigare haft direktverkande el. Arbetet påbörjades under 2017 och kommer att fortsätta under 2018.

Det har länge funnits önskemål om ett kyrktorg i Ore kyrka i likhet med kyrkorna i Boda och Rättvik. Under 2017 beslutade kyrkorådet att investera i kyrktorg i Ore kyrka och arbetet påbörjas. Kyrktorget kommer att färdigställas under 2018.

RÄTTVIKS PASTORAT
252003-4279

Finansiella instrument

Pastoratets riktlinjer för kapitalförvaltning regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsreglemente. Gällande reglemente antogs år 2009 och innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt regler för portföljsammansättning. Vid utgången av 2017 hade pastoratet kortfristiga värdepappersinnehav till ett marknadsvärde om 324 tkr (7 489 tkr).

Framtida utveckling

	2018	2017	+/- 2017
	(tkr)	(tkr)	(%)
Kyrkoavgift	20 836	19 785	5,31%
Begravningsavgift	7 284	7 287	-0,04%
Ekonomisk utjämning	-237	-216	9,72%
Summa	27 883	26 856	3,82%

Miljöinformation

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken bedrivs inte.

Kollekter. (tkr)

	2017	2016	2015	2014	2013
Förmedlade rikskollekter	48	46	83	100	90
Förmedlade stiftskollekter	16	17	39	38	51
Förmedlade församlingskollekt	29	39	42	28	108
Församlingskollekt till egen verksamhet	68	112	114	97	108
Summa kollekt	161	214	277	263	357

En riks- eller stiftskollekt tas upp till samma ändamål och på samma dag i hela landet/hela stiftet där huvudgudtjänsterna är. Kollektändamål och dagar fastställs av Kyrkostyrelsen respektive Domkapitlet. Församlingskollekt beslutas av församlingarnas församlingråd. En förmedlad församlingskollekt tas upp till förmån för en annan juridisk person. Förmedlade kollekt tas upp i pastoratets resultaträkning

Förvaltade stiftelse

Pastoratet förvaltar 5 (8) stiftelser med ett totalt utgående eget kapital om 2 406 tkr (2 204 tkr).

Handwritten signatures and initials.

Handwritten mark 'A'.

Eget kapital

	Balanserat resultat	Församlingskyrkas fastighetsfond*	Årets resultat	Summa eget kapital
Eget kapital 2017-01-01 enligt tidigare principer	28 401		0	28 401
Effekt av ändrade redovisningsprinciper**	567			567
Omföring av föregående års resultat	828		828	
Rättelse av fel före räkenskapsårets början	0			0
Årets resultat			371	371
Eget kapital 2017-12-31	29 797	0	371	30 168

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

RÄTTVIKS PASTORAT
252003-4279

Belopp i tkr	Not	2017	2016
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		19 785	18 993
Begravningsavgift	3	7 580	7 905
Ekonomisk utjämning	4	-216	-180
Utdelning från prästlönetillgångar	5	666	933
Erhållna gåvor och bidrag			503
Erhållna gåvor	6	142	
Erhållna bidrag	7	410	
Nettoomsättning	8	2 514	1 850
Övriga verksamhetsintäkter		29	225
Summa verksamhetens intäkter		30 910	30 229
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader		-9 070	-8 118
Personalkostnader	9	-19 894	-18 886
Av- och nedskrivning av materiella anläggningstillgångar	11,12	-2 367	-2 485
Summa verksamhetens kostnader		-31 331	-29 489
Förändring av ändamålsbetämda medel		0	-17
Verksamhetens resultat		-424	723
Resultat från finansiella investeringar	10	796	107
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter		0	-2
Räntekostnader och liknande kostnader			
Resultat efter finansiella poster		371	828
ÅRETS RESULTAT		371	828

RÄTTVIKS PASTORAT

252003-4279

TILLGÅNGAR, tkr	Not	2017-12-31	2016-12-31
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	11	20 594	20 609
Inventarier, verktyg och installationer	12	4 780	4 014
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	13	1 488	79
		26 861	24 702
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Långfristiga värdepappersinnehav		234	234
Långfristig fordran begravningsverksamheten	3	270	
		504	234
Summa anläggningstillgångar		27 365	24 936
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		105	99
Fordringar hos koncernföretag, intresseföretag och övriga företag med ägarintresse i			
Fordran begravningsverksamheten	3	967	2 464
Övriga fordringar		610	443
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		5 023	322
		6 705	3 328
Kortfristiga placeringar	14	300	6 776
Kassa och bank	15	2 513	753
Summa omsättningstillgångar		9 518	10 857
Summa tillgångar		36 883	35 793

RÄTTVIKS PASTORAT

252003-4279

EGET KAPITAL OCH SKULDER, tkr	Not	2017-12-31	2016-12-31
Eget kapital			
Balanserat resultat		29 767	28 401
Årets resultat		371	828
Summa eget kapital		30 168	29 229
Ändamålsbestämda medel		0	365
Avsättningar		327	202
Långfristiga skulder			
Gravskötselskuld	16	1 001	1 090
Summa långfristiga skulder		1 328	1 657
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		2 099	1 011
Gravskötselskuld	16	270	260
Övriga skulder		1 236	1 842
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		1 781	1 794
Summa kortfristiga skulder		5 387	4 907
Summa eget kapital och skulder		36 883	35 793

Not 1 Förändrade redovisningsprinciper vid övergången till K3

Redovisnings- och värderingsprinciper

Från och med räkenskapsåret 2017 upprättas årsredovisningen med tillämpning av årsredovisningslagen (1995:1554) ÅRL, begravningslagen (1990:1144) och Bokföringsnämndens BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Svenska Kyrkans Redovisningskommitté (KRED).

Med stöd av 3 kap 5§ fjärde stycket ÅRL har församlingen inte räknat om jämförelsetalen och därmed är tidpunkten för övergången för tillämpning av BFNAR 2012:1 den 1 januari 2017. Förändringarna och effekterna i samband med övergången visas i not 2 samt i specifikationen till Eget kapital.

Intäktsredovisning

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

Kyrkoavgift och begravningsavgift

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

Från och med 2017 har en enhetlig begravningsavgift införts i hela landet förutom i Stockholm och Tranås. Den begravningsavgift som församlingen erhåller för året fastställs av Kammarkollegiet utifrån det preliminära kostnadsunderlag som församlingen redovisar. Den i resultaträkningen intäktsredovisade begravningsavgiften motsvarar det faktiska kostnadsunderlaget d.v.s. det belopp som erfordrats för att bedriva årets begravningsverksamhet. Se även Begravningsverksamhetens särredovisning, not 4.

Erhållna gåvor och bidrag

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

Leasing

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

Med leasingperiod avses den period som leasetagaren har avtalat att leasa en tillgång.

Ersättning till anställda

Löpande ersättningar till anställda i form av löner, social avgifter och liknande kostnadsförs i takt med att de anställda utför tjänster.

Eftersom alla pensionsförpliktelser klassificeras som avgiftsbestämda redovisas en kostnad det år pensionen tjänas in.

Inkomstskatt

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

I den mån församlingen bedriver näringsverksamhet är huvudregeln att näringsverksamheten är skattepliktig. Näringsverksamhet kan undantas från skatteplikt om den har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet eller är hävdvunnen finansieringskälla. Även normalt sett skattepliktig näringsverksamhet kan i vissa fall undantas från beskattning om huvudsaklighetsprincipen är tillämplig.

Vid fastighetsinnehav kan fastighetsinkomsten undantas från beskattning om fastigheten till mer än 50 % används för att främja det allmännyttiga ändamålet alternativt att hyresinkomsterna har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet.

Församlingen är befriad från inkomstskatt i sin ideella verksamhet eftersom den uppfyller kraven som samhällsnyttig enligt skattelagstiftningen.

RÄTTVIKS PASTORAT 252003-4279

Materiella anläggningstillgångar

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

Som grundregel gäller att en materiell anläggningstillgång är en fysisk tillgång som innehas för att bedriva näringsverksamhet (ge ekonomiska fördelar/kassaflöde).

För ideell sektor gäller att materiell anläggningstillgång också omfattar fysisk tillgång som innehas för det ideella ändamålet även om grundregeln inte är uppfylld.

De flesta anläggningstillgångar har klassificerats utifrån den senare regeln då församlingens ändamål är religiös verksamhet.

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

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

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

Bidrag som erhålls för förvärv av materiell anläggningstillgång reducerar tillgångens anskaffningsvärde.

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

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

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

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkogårdsmark	50 år
Markanläggning	20 år
Byggnader	10-50 år
Bilar	5-15 år
Datautrustning	0-5 år
Övriga inventarier, installationer och verktyg	5-10 år

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

När det finns en indikation på att en materiell anläggningstillgångs värde har minskat, görs en prövning av nedskrivningsbehov. För tillgångar som tidigare skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras.

Materiella anläggningstillgångar skrivs ned enligt två huvudmetoder beroende på grunden för klassificering som materiell anläggningstillgång. Materiella anläggningstillgångar som används för att ge ekonomiska fördelar/kassaflöde skrivs ned enligt reglerna i K3, kapitel 27. De materiella anläggningstillgångar som 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 redovisas i enlighet med reglerna i K3, kapitel 11, vilket innebär att värdering sker utifrån anskaffningsvärdet.

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

Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och församlingen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

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

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

RÄTTVIKS PASTORAT

252003-4279

Kortfristiga placeringar

Värdepapper som är anskaffade med avsikt att innehas kortsiktigt redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde och i efterföljande värderingar i enlighet med lägsta värdets princip till det lägsta av anskaffningsvärde och marknadsvärde.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader. Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som ska återbetalas vid förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet och det belopp som ska återbetalas.

Avsättningar

Med avsättningar avses förpliktelser på balansdagen som är säkra eller sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias. Avsättning redovisas med det belopp som motsvarar den bästa uppskattningen av den utbetalning som krävs för att reglera åtagandet.

Förändrade redovisningsprinciper vid övergången till K3

Detta är den första årsredovisning för Rättviks pastorat som upprättas enligt BFN:s Allmänna råd BFNAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning, (K3)*. De redovisningsprinciper som återfinns i not 1 har tillämpats när årsredovisningen upprättats per den 31 december 2017. Med stöd av 3 kap 5§ fjärde stycket ÄRL har församlingen inte räknat om jämförelsetalen.

Vid övergången till K3 har följande väsentliga förändringar av redovisningsprinciper påverkat församlingen:

- Komponentuppdelning har gjorts av de anläggningstillgångar som består av betydande komponenter med väsentlig skillnader i nyttjandetid.
- Ändamålsbestämda medel motsvaras i K3 av posten Villkorade bidrag.

Efter analys av posten Ändamålsbestämda medel och övriga skuldförda medel i utgående balansen för 2016 har konstaterats att där fanns tillskott på 567 tkr som inte uppfyllde kraven för Villkorade bidrag. Detta belopp har förts över till Balanserat resultat.

RÄTTVIKS PASTORAT
252003-4279

Not 2 Begravningsverksamheten

Rättviks pastorat är huvudman för begravningsverksamheten inom församlingens geografiska område. Begravningsverksamheten finansieras av begravningsavgiften. Begravningsavgiften får inte användas till annat än de uppgifter som anges i begravningslagen

Begravningsverksamhetens särredovisning	2017	2016
Verksamhetens intäkter		
Begravningsavgift - erhållet för året	7 310	6 937
Övriga intäkter	486	573
<i>Summa verksamhetens intäkter</i>	<u>7 796</u>	<u>7 510</u>
Personalkostnader		
Övriga kostnader	-4 945	-5 000
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-2 280	-2 666
	-781	-744
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	<u>-8 007</u>	<u>-8 410</u>
Finansiella poster		
Ränteintäkter	0	0
Räntekostnader	-59	-67
Begravningsverksamhetens överskott/underskott	<u>-270</u>	<u>-967</u>
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
	2017	2016
Begravningsavgift - erhållet för året	7 310	6 938
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt resultatsammanställningen	1 496	967
<i>Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen</i>	<u>8 806</u>	<u>7 905</u>

Fordran/skuld begravningsverksamheten

	2017	2016
Ingående fordran/skuld	-2 463	-1 496
Reglering 2015 års över-/underskott	1 496	-
Årets överskott/underskott	-270	-967
Utgående fordran/skuld	<u>-1 237</u>	<u>-2 463</u>
Varav långfristig fordran/skuld	-270	-967
Varav kortfristig fordran/skuld	-967	-1 496

Not 3 Ekonomisk utjämning

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

Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar

Pastoratet har 5 331 (5 331) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftelseliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till församlingar och pastorat som har andelar i avkastningen och resterande går till det inomkyrkliga utjämningssystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 5 Erhållna gåvor

	2017
Församlingskollekt till egen verksamhet	131
Gåva till församlingens verksamhet	11
	142

Not 6 Erhållna bidrag

	2017
Övriga bidrag från stiftet	28
Arbetsmarknadsbidrag	367
Övriga bidrag	15
Summa	410

Not 7 Nettoomsättning

	2017	2016
Gravskötselintäkter	717	718
Hysesintäkter	411	350
Deltagaravgifter	45	54
Intäkter från näringsverksamhet	706	249
Övriga intäkter	635	479
Summa	2 514	1 850

Not 8 personal

	2017	2016
Kvinnor	22	21
Män	17	18
Totalt medelantal anställda	39	39

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp 22 400 kr (22 150 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.

Könsfördelning i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare

	2017			2016		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kyrkorådsledamöter	40%	60%	100%	40%	60%	100%
Ledande befattningshavare	50%	50%	100%	50%	50%	100%

Löner, arvoden och andra ersättningar tkr

	2017	2016
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	1 018	900
Anställda	12 620	12 248
	13 638	13 148

Arbetsmarknadsbidrag (uppgiften lämnas endast om det är väsentligt belopp)

	2017	2016
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	367	348

RÄTTVIKS PASTORAT
252003-4279

Ersättning till ordföranden i kyrkoråd	2017	2016
	49	49

Pensionskostnader och andra sociala avgifter	2017	2016
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	985	640
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	4345	4 576

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

Not 9 Resultat från Finansiella investeringar

Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	2017	2016
Räntor	0	1
Realisationsresultat vid försäljning	796	156
Nedskrivning	0	-50
	796	107

Not 10 Byggnader och mark

	2017	2016
Ingående anskaffningsvärde	52 646	46 933
Inköp	1 545	5 713
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	54 191	52 646
Årets inköp är 6 180 kkr som har reducerat med KAEbidraget på 4 635 kkr vilket medför att årets inköp är 1 545 kkr.		
Netto anskaffningsvärde	54 191	52 646
Ingående avskrivningar	-32 037	-30 208
Årets avskrivningar	-1 561	-1 828
Utgående ackumulerade avskrivningar	33 598	-32 037
Utgående redovisat värde	20 594	20 609

Not 11 Invenatrier, verktyg och installationer

	2017	2016
Ingående anskaffningsvärde	10 521	9 705
Inköp	1 572	816
Försäljningar och utrangeringar	-206	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	11 887	10 521
Netto anskaffningsvärde	11 887	10 521
Ingående avskrivningar	-6 508	-5 852
Försäljningar och utrangeringar	206	0
Årets avskrivningar	-806	-656
Utgående ackumulerade avskrivningar	-7 107	-6 508
Utgående redovisat värde	4 780	4 013

Not 12 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2017	2016
Ingående balans	79	1 992
Utgifter under året	7 589	3 800
Under året erhållna bidrag	0	0
Under året färdigställda tillgångar	-6 180	-5 713
Utgående balans	1 488	79

Pågående nyanläggning avser renovering av Boda kyrka och beräknas vara färdigställd under 2018. Under året har etapp 1 i Boda kyrka färdigställts.

Not 13 Värdepappersinnehav

	Anskaffningsvärde	Redovisat värde	Marknadsvärde
Värdepappersinnehav (tkr)			
Långfristiga värdepappersinnehav			
Onoterade långfristiga placeringar	234	234	
Övriga långfristiga placeringar	270	270	
	504	504	
Kortfristiga placeringar			
Noterade aktier och aktiefonder	330	300	324
	330	300	
Summa värdepappersinnehav			

RÄTTVIKS PASTORAT
252003-4279

Not 14 Kassa och bank

Pastoratet har en beviljad checkräkningskredit på 2 000 tkr (2 000 tkr).

Not 15 Gravskötselskuld

	2017	2016
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	329	367
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	673	723
	1 002	1 090
Kortfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	47	51
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	223	208
	270	259
Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Begravningsverksamhetens åtaganden	204	228
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	310	302
	514	530

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

Not 16 Väsentliga händelser efter verksamhetsårets utgång.

Vi har rekryterat en ny kyrkomusiker.

Vi kommer att starta ett projekt inom barn, familj och ungdom. Projektet heter: Bibelns berättelser som livstolkande mönster för barn och unga i Svenska kyrkans verksamheter. Projektet genomförs i samarbete med Orsa församling och en präst kommer att anställas för att arbeta med projektet.

Kyrkorådet har ansökt om medel hos Leksands sparbank för att bygga en lekpark. Medel har beviljats och kommunen har gett sitt medgivande. Planerna är att arbetet med att anlägga lekparken ska starta så snart som möjligt.

Gravstensprojektet fortsätter under 2018. De säsongsanställda som utbildades 2017 återkommer och fortsätter med arbetet.


Vi har gjort om tiderna för sommarens säsongsanställningar. De är uppdelade i två grupper där första gruppen börjar 1 april och den andra gruppen börjar i mitten av maj. På det sättet har vi förlängt säsongen.

Nu har vi fått samtliga rapporter gällande kulturhistorisk inventering av våra kyrkogårdar. Utifrån de här rapporterna ska pastoratet ta ställning till på vilken nivå och vad vi bedömer rimligt att spara och ta ansvar för ur kulturhistoriskt perspektiv. En arbetsgrupp är tillsatt som kommer att ta fram underlag till kyrkorådet.

Rättvik den 2018-04-26



Anders Åkerlund, Kyrkorådets ordförande



Jan-Erik Wikman



Thage Björk



Joanna Stridh



Sune Bergman



Agneta Frisk



Rune Bengtsson



Christer Bergin



Monica Jones, kyrkoherde

Vår revisionsberättelse har avgivits 2018-05-22.



Olle Nordkvist



Bertil Enmyren



Ann-Charlotte Jansson, auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till kyrkofullmäktige i Rättviks pastorat, org.nr 252003-4279

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Rättviks pastorat för år 2017.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Rättviks pastorats finansiella ställning per den 31 december 2017 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att kyrkofullmäktige fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

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

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

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

Kyrkorådets ansvar

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

De auktoriserade revisorernas ansvar

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

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller 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 vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller 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 vi oss en förståelse av den del av pastoratets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i kyrkorådets uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att kyrkorådet använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om föreningens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett pastorat inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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

De förtroendevalda revisorernas ansvar

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

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av kyrkorådets förvaltning av pastoratet för år 2017.

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 *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till pastoratet enligt god revisorssed 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.

Revisorns ansvar

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

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

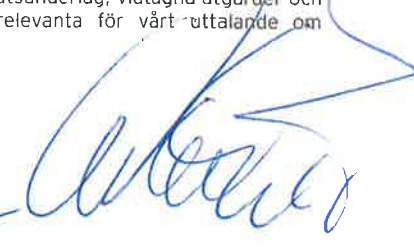
Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder den auktoriserade revisorn professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder 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.

Falun den 22 maj 2018

Ernst & Young AB



Ann-Charlotte Jansson
Auktoriserad revisor



Olle Nordkvist
Övrig revisor



Bertil Enmyren
Övrig revisor

