

Årsredovisning år 2015

Eslövs pastorat

Eslövs pastorat
Org nr 252003-0962

Årsredovisning för räkenskapsåret 2015

Kyrkorådet i Eslövs pastorat avger följande årsredovisning.

Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- resultaträkning	8
- balansräkning	9
- kassaflödesanalys	11
- noter	12

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

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten år 2015

Eslövs pastorat är beläget i Lunds stift, och består sedan den 1 januari 2014 av Eslövs församling, Marieholms församling och Östra Onsjö församling. Pastoratet har det ekonomiska ansvaret för församlingarnas samtliga uppgifter, ansvar för att anställa och avlöna personal, anskaffa och underhålla församlingarnas egendom. Pastoratet och dess församlingar är indelade i två verksamhetsområden "Stad och Land". Kyrkoherden har tillsammans med kyrkorådet ett gemensamt ansvar för all verksamhet och egendom inom pastoratet. Pastoratet bedriver religiös verksamhet enligt lag om Svenska kyrkan (SFS 1998:1591) där den grundläggande uppgiften är att 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 åretupprättas. Varje församling har ett ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen. Pastoratet har som pastoralt område det övergripande lokala ansvaret för att församlingarna fullgör sin grundläggande uppgift enligt ovan.

Eslövs pastorat är dessutom huvudman för begravningsverksamheten enligt begravningslagen (SFS 1990:1144).

Kyrkofullmäktige med 25 ledamöter är pastoratets högsta beslutande organ som sammanträder minst 2 gånger per år. Kyrkofullmäktige har inom sig utsett ett kyrkoråd med 8 ledamöter inklusive kyrkoherden och ett kyrkogårdsutskott med 4 ledamöter. Kyrkorådet är pastoratets verkställande organ (styrelse) som ansvarar för den löpande verksamheten. Kyrkogårdsutskottet hanterar enbart frågor gällande begravningsverksamheten. Som referensgrupp i gudstjänstfrågor samt för att yttra sig i frågor som specifikt gäller för respektive församling har det utsetts församlingsråd. I Eslövs församling består församlingsrådet av 8 ledamöter, i Marieholms församling och i Östra Onsjö församling finns 10 ledamöter i respektive församlingsråd.

Verksamheten bedrivs utifrån den organisation som gäller från 15 april 2014 med en ledningsgrupp bestående av kyrkoherden, tre områdeschefer och en informatör. Under ledningsgruppen är organisationen indelad i tre verksamhetsområden och en stab. Respektive verksamhetsområde leds av en områdeschef som har till huvudsaklig uppgift att leda och planera arbetet. Staben är direkt underställd kyrkoherden. Dessutom finns det fem yrkesteam som kontinuerligt ska diskutera kring yrkesspecifika frågor.

- Styrning och ledning
- Område Service- och stödjande verksamhet samt fastighetsförvaltning
- Område "Stad" Församlingsadministration, kyrkor och övriga fastigheter
- Område "Land" Församlingsadministration, kyrkor och övriga fastigheter
- Område Stab Information och IT
- Begravningsverksamhet

Den årliga verksamheten beskrivs av respektive områdeschef i separat verksamhetsberättelse. 

Utöver gällande lagstiftning och förordningar, tillämpar pastoratet inomkyrliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), församlingsinstruktion och reglemente för medelsplacering. Pastoratet tillämpar också Svenska kyrkans kollektivavtal. Det innebär att samtliga anställda omfattas av olika typer av försäkringar bl. a. tjänstepensionsförsäkring, sjukförsäkring och arbetsskade- och olycksfallsförsäkring. Vid sidan av detta finns även ett omställningsavtal som träder in vid arbetsbrist och ett utvecklingsavtal som bl. a. innebär rätt till fortbildning. Inom pastoratet finns även ett antal olika policys upprättade.

Flerårsjämförelse

		<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Eslövs församling						
Tillhöriga	antal	14 435	14 511	14 623	14 773	14 871
	%	64,6	65,5	66,7	68,0	68,6
Marieholms församling						
Tillhöriga	antal	1 548	1 576	1 598	1 727	1 738
	%	72,8	74,6	75,0	82,0	82,0
Östra Onsjö församling						
Tillhöriga	antal	3 047	3 107	3 148	3 208	3 254
	%	75,1	75,8	77,6	78,8	79,8
Kyrkoavgift exkl. begravningsavg.	%	0,91	0,91	0,91	0,91	0,91
Begravningsavgift	%	0,32	0,32	0,32	0,32	0,32
Medelantal anställda		63	57	58	58	59
<u>Resultat (tkr)</u>						
Verksamhetens intäkter		58 486	59 324	55 039	52 699	54 046
Verksamhetens resultat		2 797	1 007	-1 052	1 052	3 057
Resultat från finansiella investeringar		581	644	2 058	1 014	-910
Årets resultat		3 378	1 652	981	2 035	2 116
Kyrkoavgift exkl. begravnings- och stiftsavgift		33 214	32 466	31 054	30 664	32 278
- varav slutavräkning		1 411	1 243	267	300	1 765
Personalkostnader/verksamhetens intäkter	%	59,3	56,1	58,6	60,7	58,0
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter	%	4,8	4,6	4,9	5,3	5,0 _m

		<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>Ekonomisk ställning</u>						
Faställt mål för det egna kapitalets storlek, Eslöv		50 000	50 000	40 000	40 000	40 000
Eget kapital, Eslöv		77 487	74 109	62 871	62 404	60 209
Faställt mål för det egna kapitalets storlek, Marieholm		-	-	7 549	7 549	7 549
Eget kapital, Marieholm		-	-	9 255	9 073	9 233
Likviditet	%	268	202	168	202	187
Soliditet	%	77,7	75,8	75,4	76,2	75,9
Värdesäkring av det egna kapitalet	%	4,6	2,3	1,4	2,9	3,1

Nyckeltalsdefinitioner

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

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.

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

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.

Främjande av ändamål

Verksamhetsinformation

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

*2015-års statistikrapportering är omarbetad.

	<u>*2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Antal gudstjänstbesök	13007	15949	15672	14546	15637
Antal besökare i kyrkliga handlingar	17488	13651	13096	12967	12024
Antal döpta	166	190	137	158	159
Antal konfirmander	138	104	93	83	87
Antal deltagare i barn och ungdomsverksamhet	378	416	232	196	195
Antal deltagare i vuxenverksamhet	5281	433	198	276	186
Antal aktiva inträden	25	28	10	9	12
Antal aktiva utträden	101	125	112	87	115

Resultat och ställning

Positivt resultat

Årets resultat är ett överskott på 3,4 mkr. Anledningen är outnyttjade budgetanslag på 5,0 mkr för åtgärder på Trollenäs kyrka och Västra Strö kyrka.

Takomläggningen på Trollenäs kyrka redovisas som nettoinvestering med 0,6 mkr.

Kyrkoantikvarisk ersättning för takomläggningen har erhållits med 1,7 mkr. Budgeterade åtgärder på Västra Strö kyrka är inte genomförda.

På grund av i huvudsak vakanser under året är personalkostnaderna 0,9 mkr lägre än budget.

Begravningsverksamhetens resultat är ett underskott på 1 361 tkr. Årets underskott avräknas från begravningsverksamhetens ackumulerade resultat på 2 712 tkr, vilket därefter är 1 351 tkr.

Begravningsverksamhetens ackumulerade resultat redovisas som kortfristig skuld i pastoratets balansräkning.

Målsatt kapital

Kyrkofullmäktige har fastställt ett långsiktigt mål för storleken på det egna kapitalet (målkapital) för att garantera en ekonomisk ställning som utgör en betryggande buffert inför eventuella kommande ekonomiska påfrestningar. Nivån på målkapitalet är satt till 50 mkr. Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 27,5 mkr (24,1). Efter årets resultat uppgår det egna kapitalet till 77, 5 mkr (74,1).

Kyrko- och begravningsavgifter

Kyrkoavgiften 2015 ökade med 2,3 procent jämfört med 2014. Begravningsavgiften ökade med 2,5 procent jämfört med 2014. Kyrko- och begravningsavgift 2015 erhålls på grundval av den kommunalt beskattningsbara inkomsten för beskattningsåret 2013. Avgiften som erhållits under året avser beräknat förskott för 2015 samt slutavräkning för 2013.

Antal medlemmar

Antalet medlemmar minskade med 164 till 19 030 (175/19 194) det vill säga 0,9 procent jämfört med 2014. Prognosen för 2016 - 2018 visar en medlemsminskning med 1,2 procent per år.

Investeringar

Årets investeringar uppgår till totalt 2 680 tkr varav pastoratet 1 383 tkr och begravningsverksamheten 1 297 tkr. Investeringarna avser byggnader och mark med 1 257 tkr och maskiner och inventarier med 1 423 tkr. ✓

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Domkapitlet beslutade i oktober att utfärda en ny församlingsinstruktion för Eslövs pastorat. Den nya församlingsinstruktionen är tänkt att utgöra ett planeringsverktyg vid arbete med budget och verksamhetsplaner, utvärderingsinstrument vid bokslut och årsredovisning samt i all operativ verksamhet.

Trollenäs kyrka fick under förra året ett nytt skiffertak. En tillgänglighetsanpassning genomfördes år 2015 på Holmby kyrka när en ramp i natursten byggdes vid kyrkan. En yttre renovering har dessutom genomförts på det gamla kapellet beläget på Eslövs kyrkogård.

En verksamhetsanpassning har genomförts i kapellbyggnaden på Eslövs kyrkogård när det byggdes två kontorsrum och ett arkivrum i denna byggnad. Kyrkogårdsförvaltningens administration finns sedan den 1 oktober 2015 på plats i denna byggnad.

Personal

Personalkostnaderna uppgår till 34,7 (33,3) mkr mot budgeterat 35,2 (33,8) mkr. Under året har det varit vakanser inom församlingsverksamheten på både diakoni- och prästsidan.

Minnesgåvor delas ut till personal som varit anställd i 25 år och vid pensionsavgång med anställning i 20 år. Minnesgåvor delades ut vid kyrkofullmäktiges sammanträde den 17 november till sammantaget fem personer.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Inga väsentliga händelser finns att rapportera efter räkenskapsårets utgång.

Förvaltade stiftelser

Eslövs pastorat förvaltar 6 stiftelser vid utgången av året (12 stiftelser). Stiftelserna har tillsammans ett eget kapital på 7 088 tkr (6 820 tkr).

Finansiella instrument

Pastoratets riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente. Gällande reglemente antogs den 6 november år 2007 och innehåller bland annat kriterier för placeringsval samt regler för portföljsammansättning.

Vid utgången av år 2015 hade pastoratet långfristiga värdepappersinnehav till ett marknadsvärde om 28 133 tkr (31 106 tkr) och marknadsvärdet på de kortfristiga placeringarna uppgick till 329 tkr (538 tkr), totalt 28 462 tkr (31 644 tkr). ✓

Framtida utveckling

	<u>Plan 2018</u>	<u>Plan 2017</u>	<u>Budget 2016</u>	<u>Utfall 2015</u>	Förändring jämfört mellan 2015 och <u>2016 (%)</u>
Kyrkoavgift	35 600	34 400	33 488	33 214	0,8
Begravningsavgift	17 700	17 300	17 000	16 428	3,5
Ekonomisk utjämning	<u>900</u>	<u>700</u>	<u>540</u>	<u>665</u>	<u>-18,8</u>
	54 200	52 400	51 028	50 307	-

Miljöinformation

Pastoratet har under året bedrivit en verksamhet som fordrar tillsyn enligt miljöbalken.

Kyrkogårdsförvaltningens fordonsverkstad - tillsynsmyndighet är enheten för miljö- och hälsa inom Eslövs kommun. Fordonsverkstadens miljörapport skickas årligen till enheten för miljö och samhällsbyggnad för bedömning och eventuellt ytterligare åtgärder. Miljörapporten ligger till grund för kommunens regelbundna tillsynsbesök. Kommunens miljöförvaltning genomförde ett tillsynsbesök på fordonsverkstaden under förra året.

Kollekter

<u>(kr)</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Förmedlade rikskollekter	64 705	68 185	73 734	81 276	81 905
Förmedlade stiftskollekter	14 267	13 709	16 049	20 890	21 212
Förmedlade församlingsskollekt	137 750	103 808	108 993	116 663	96 308
Församlingsskollekt till egen verksamhet	<u>14 603</u>	<u>31 047</u>	<u>35 972</u>	<u>19 515</u>	<u>32 780</u>
Summa kollekt	231 325	216 749	234 748	238 344	232 205

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. Församlingsskollekten beslutas i församlingen. En förmedlad församlingsskollekt tas upp till förmån för en annan juridisk person. Förmedlade kollekt tas inte upp i pastoratets resultaträkning.

Organisationsnummer

I Eslövs pastorat ingår följande församlingar

Församling	Organisationsnummer
Eslöv	252004-1506
Marieholm	252002-7596
Östra Onsjö	252002-7364

Resultaträkning	Not	2015	2014
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		33 214	32 466
Begravningsavgift	2	17 790	16 411
Ekonomisk utjämning	3	665	663
Utdelning från prästlönetillgångar	4	1 469	1 335
Erhållna gåvor	5	32	46
Erhållna bidrag	6	463	3 243
Nettoomsättning	7, 8	4 703	4 615
Övriga verksamhetsintäkter		150	545
Summa verksamhetens intäkter		58 486	59 324
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader	9	-18 202	-22 311
Personalkostnader	10	-34 695	-33 301
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar		-2 792	-2 705
Summa verksamhetens kostnader		-55 689	-58 317
Verksamhetens resultat		2 797	1 007
Resultat från finansiella investeringar			
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	11	522	660
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		94	69
Räntekostnader och liknande resultatposter		-35	-85
Resultat efter finansiella poster		3 378	1 651
Skatt på näringsverksamhet	12	-	1
Årets vinst		3 378	1 652

Balansräkning	Not	2015-12-31	2014-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar	13		
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Byggnader och mark	14	39 908	40 296
Inventarier, verktyg och installationer	15	2 616	2 333
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	16	-	6
		<u>42 524</u>	<u>42 635</u>
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Långfristiga värdepappersinnehav	11, 17	26 159	29 560
		<u>68 683</u>	<u>72 195</u>
Omsättningstillgångar			
<u>Kortfristiga fordringar</u>			
Kundfordringar		183	254
Övriga fordringar		136	656
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	18	2 274	531
		<u>2 593</u>	<u>1 441</u>
Kortfristiga placeringar	17	9	191
<u>Kassa och bank</u>	19	28 496	23 907
		<u>31 098</u>	<u>25 539</u>
Summa omsättningstillgångar		<u>99 781</u>	<u>97 734</u>
Summa tillgångar		<u>99 781</u>	<u>97 734</u>

Balansräkning	Not	2015-12-31	2014-12-31
Eget kapital och skulder			
Eget kapital	20		
Balanserat resultat		74 109	72 457
Årets vinst		3 378	1 652
Summa eget kapital		<u>77 487</u>	<u>74 109</u>
Avsättningar		976	696
Långfristiga skulder			
Gravskötselskuld	21	9 725	10 316
Summa långfristiga skulder		<u>9 725</u>	<u>10 316</u>
Kortfristiga skulder			
Skuld till begravningsverksamheten	2	1 351	2 712
Leverantörsskulder		2 791	2 359
Gravskötselskuld	21	1 175	1 210
Skatteskulder		105	-
Övriga skulder		91	109
Villkorade bidrag	22	643	301
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	23	5 437	5 922
Summa kortfristiga skulder		<u>11 593</u>	<u>12 613</u>
Summa eget kapital och skulder		<u>99 781</u>	<u>97 734</u>
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga <i>M</i>

Kassaflödesanalys	2015	2014
Den löpande verksamheten		
Resultat efter finansiella poster	3 378	1 651
<u>Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet</u>		
Av- och nedskrivningar	2 792	2 705
Ökning/minskning av avsättningar	280	198
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-6	-116
Övriga poster som inte ingår i kassaflödet	66	862
	<hr/>	<hr/>
	6 510	5 300
Betald inkomstskatt avseende näringsverksamhet	-	1
	<hr/>	<hr/>
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet	6 510	5 301
<u>Kassaflöde från förändring i rörelsekapital och långfristig gravskötselskuld och ändamålsbestämda medel</u>		
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar	-1 153	4 549
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	-1 020	598
Ökning/minskning av långfristig gravskötselskuld	-591	-781
	<hr/>	<hr/>
Kassaflöde från den löpande verksamheten	3 746	9 667
Investeringsverksamheten		
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	-2 680	-712
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-188	-2 040
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	3 602	3 000
Försäljning av anläggningstillgångar	109	-
Pågående arbeten	-	-6
	<hr/>	<hr/>
Kassaflöde från investeringsverksamheten	843	242
Årets kassaflöde	4 589	9 909
	<hr/>	<hr/>
Likvida medel vid årets början	23 907	13 998
Likvida medel vid årets slut	28 496	23 907
	<hr/>	<hr/>
Specifikation av likvida medel vid årets slut		
Kassa och bank	28 496	23 907
	<hr/>	<hr/>
Belopp vid årets slut	28 496	23 907 ^M

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Från och med räkenskapsåret 2014 upprättas årsredovisningen, om inget annat anges, 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). Redovisningsprinciperna är oförändrade i jämförelse med föregående år, redovisningsår 2014.

Vid övergången till K3 räkenskapsåret 2014 har följande väsentliga förändringar av redovisningsprinciper påverkat pastoratet:

- Komponentuppdelning har gjorts av de anläggningstillgångar som består av betydande komponenter med väsentlig skillnad i nyttjandetid.
- Raden Eliniering av begravningsverksamhetens resultat har tagits bort ur resultaträkningen. Elimineringen redovisas istället som en intäktsjustering på raden Begravningsavgift.
- Gåvor och bidrag redovisas på separata rader i resultaträkningen.
- Raden Förändring av ändamålsbestämda medel har tagits bort i resultaträkningen.
- Den i tidigare årsredovisningar tillämpade balansposten Ändamålsbestämda medel motsvaras i K3 av Villkorade medel.

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. 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 pastoratet 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.

Inkomstskatt

Pastoratet 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. Alla anläggningstillgångar har klassificerats utifrån den senare regeln då pastoratets ändamål är religiös verksamhet.

I samband med övergången till K3, räkenskapsår 2014 delades vissa av pastoratets materiella anläggningstillgångar upp i komponenter.

Pastoratet har använt den förenklingsmodell som Svenska Kyrkans redovisningskommitté (KRED) tagit fram, KRED 2014:3 Materiella anläggningstillgångar enligt K3), för kyrkobyggnader, uppförda före år 2000 och med ett redovisat värde per den 31 december 2013 som understiger 5 miljoner kronor.

Förenklingsmodellen innebär kortfattat att ingående redovisat värde per 1 januari 2013 fastställs som Övergångspost. Övergångsposten skrivs av med 4 % per år med en linjär avskrivning dvs. den är helt avskriven efter 25 år. Tillkommande komponenter på kyrkobyggnaden aktiveras och skrivs av utifrån bedömd nyttjadetid.

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

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

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången. Bidrag och offentliga bidrag som avser förvärv av materiell anläggningstillgång reducerar tillgångens anskaffningsvärde.

En materiell anläggningstillgång som har betydande komponenter där skillnaden i förbrukning förväntas vara väsentlig, redovisas och skrivs av som separata enheter utifrån varje komponents nyttjandeperiod. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, 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 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 som har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av. Begravningsplatsens mark skrivs av på 50 år.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkogårdsmark	20-50 år
Minneslundar	10-50 år
Kyrkor och församlingsgårdar	30-50 år
Ekonomibyggnader	33 år
Maskiner och inventarier	3-10 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 pastoratet blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och pastoratet har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelserna har reglerats eller på annat sätt upphört. *M*

Långfristiga värdepappersinnehav

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.

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 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.

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

Skattepliktig näringsverksamhet

Pastoratet 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.

M

Not 2 Begravningsverksamhet

Eslövs 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.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Begravningsverksamhetens resultatsammanställning		
<i>Verksamhetens intäkter</i>		
Begravningsavgift - erhållet under året	16 428	16 026
Övriga intäkter	589	905
	<hr/>	<hr/>
<i>Summa verksamhetens intäkter</i>	17 017	16 931
<i>Verksamhetens kostnader</i>		
Personalkostnader	-10 000	-9 234
Övriga kostnader	-6 669	-6 344
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-1 658	-1 673
	<hr/>	<hr/>
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	-18 327	-17 251
<i>Finansiella poster</i>		
Ränteintäkter	-	6
Räntekostnader	-51	-71
	<hr/>	<hr/>
<i>Begravningsverksamhetens underskott</i>	<u>-1 361</u>	<u>-385</u>
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet under året	16 428	16 026
Tillkommande underskott enligt resultatsammanställningen	1 361	385
	<hr/>	<hr/>
<i>Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen</i>	<u>17 789</u>	<u>16 411</u>
Pastoratets skuld till begravningsverksamheten		
Ingående skuld	-2 712	-3 097
Begravningsverksamhetens underskott	1 361	385
	<hr/>	<hr/>
Utgående skuld	-1 351	-2 712

Pastoratets skuld till begravningsverksamheten efter år 2015 är sammantaget på 1 351 tkr. Begravningsverksamhetens fordran skall regleras i samband med införandet av en gemensam begravningsavgift år 2017. *N*

Not 3 Ekonomisk utjämning

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

Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar

Pastoratet innehar 4 450 (4 450) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftsliknande 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 gåvor

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<i>Gåvor redovisade i resultaträkningen</i>		
Församlingskollekt till egen verksamhet	13	31
Gåva till församlingarnas verksamhet	18	15
	<u>31</u>	<u>46</u>

Not 6 Erhållna bidrag

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<i>Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen</i>		
Kyrkoantikvarisk ersättning	-	2 798
Övriga bidrag från stiftet	50	40
Övriga bidrag	413	405
	<u>463</u>	<u>3 243</u> <i>m</i>

Not 7 Nettoomsättning

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Gravskötselintäkter	2 726	2 794
Hysesintäkter	109	92
Deltagaravgifter	470	398
Intäkter från näringsverksamhet	595	544
Övriga intäkter	803	788
	<hr/>	<hr/>
Summa	4 703	4 616

Not 8 Operationella leasingavtal - leasetagare

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Framtida minimileaseavgifter som kommer att erhållas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:		
Förfaller till betalning inom ett år	83	59
	<hr/>	<hr/>
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	83	59

Den operationella leasingen utgörs av hyrda inventarier.

Not 9 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Kvalificerade revisorer</u>		
Öhrlings PricewaterhouseCoopers		
Revisionsuppdrag	176	112
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	9	163
	<hr/>	<hr/>
	185	275
 <u>Övriga valda revisorer</u>		
Revisionsuppdrag	5	5
	<hr/>	<hr/>
	5	5

Med revisionsuppdrag avses arbetsuppgifter som det enligt lag ankommer på pastoratets revisorer att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådana arbetsuppgifter. *W*

Not 10 Personal

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<i>Medelantalet anställda</i>		
Kvinnor	37	32
Män	26	25
	—	—
Totalt medelantal anställda	<u>63</u>	<u>57</u>

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

Könsfördelningen i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare

Antal kyrkorådsledamöter på balansdagen

Kvinnor	4	4
Män	4	4
	—	—
Totalt	<u>8</u>	<u>8</u>

Antal ledande befattningshavare på balansdagen

Kvinnor	2	2
Män	2	2
	—	—
Totalt	<u>4</u>	<u>4</u>

Löner, arvoden och andra ersättningar

Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	841	835
Anställda	22 780	22 481
	—	—
	<u>23 621</u>	<u>23 316</u>

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

Arbetsmarknadsbidrag

Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	269	244
--	-----	-----

Ersättning till ordförande i kyrkoråd

Till ordförande i kyrkorådet har ersättning utgått	50	35 ✓
--	----	------

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<i>Pensionskostnader och andra avgifter</i>		
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	2 163	2 016
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	7 863	7 191
	<u>10 026</u>	<u>9 207</u>

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

Not 11 Resultat från finansiella investeringar

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Resultat från finansiella anläggningstillgångar</u>		
Utdelning	627	518
Realisationsresultat vid försäljning	-103	117
Återföring av nedskrivning	-	25
Summa	<u>524</u>	<u>660</u>
<u>Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter</u>		
Räntor	19	9
Utdelning	75	47
Återföring av nedskrivning	-	13
Summa	<u>94</u>	<u>69</u>

Not 12 Skatt på näringsverksamhet

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Skatt på årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Skatt hänförlig till tidigare års redovisade resultat i skattepliktig verksamhet (näringsverksamhet)	-	-1
Redovisad skattekostnad	<u>0</u>	<u>-1</u>

Not 13 Anläggningstillgångar som inte får redovisas i balansräkningen

Pastoratet innehar tillgångar 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 14 Byggnader och mark

	<u>2015-12-31</u>	<u>2014-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	72 407	69 324
Inköp	3 156	233
Överfört från pågående arbeten	6	2 850
	<u>75 569</u>	<u>72 407</u>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	75 569	72 407
Ingående bidrag och offentliga bidrag	-4 821	-1 784
Årets bidrag och offentliga bidrag	-1 898	-3 037
	<u>-6 719</u>	<u>-4 821</u>
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	-6 719	-4 821
Netto anskaffningsvärde	68 850	67 586
Ingående avskrivningar	-27 290	-25 653
Årets avskrivningar	-1 652	-1 636
	<u>-28 942</u>	<u>-27 289</u>
Utgående ackumulerade avskrivningar	-28 942	-27 289
Utgående ackumulerade nedskrivningar	<u>0</u>	<u>0</u>
Utgående redovisat värde	<u>39 908</u>	<u>40 297</u>

✓

Not 15 Inventarier, verktyg och installationer

	<u>2015-12-31</u>	<u>2014-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	11 804	11 325
Inköp	1 423	479
	<hr/>	<hr/>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	13 227	11 804
	<hr/>	<hr/>
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	0	0
Netto anskaffningsvärde	13 227	11 804
Ingående avskrivningar	-9 470	-8 401
Årets avskrivningar	-1 140	-1 069
	<hr/>	<hr/>
Utgående ackumulerade avskrivningar	-10 610	-9 470
	<hr/>	<hr/>
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
	<hr/>	<hr/>
Utgående redovisat värde	<u>2 617</u>	<u>2 334</u>

Not 16 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	<u>2015-12-31</u>	<u>2014-12-31</u>
Ingående balans	6	713
Utgifter under året	-	6
Under året färdigställda tillgångar	-6	-713
	<hr/>	<hr/>
Utgående balans	<u>0</u>	<u>6</u>

Byggnation av en ny tillgänglighetsramp på Holmby kyrka har färdigställts under våren 2015. 

Not 17 Värdepappersinnehav

Värdepappersinnehav (tkr)	Anskaffnings- värde	Bokfört värde	Marknadsvärde bokslutsdag
<u>Långfristiga värdepappersinnehav</u>			
Noterade aktier och aktiefonder	7 451 (7 451)	7 252 (7 254)	8 165 (8 159)
Noterade räntebärande värdepapper	7 052 (9 070)	7 052 (9 070)	7 681 (9 575)
Övriga långfristiga värdepappersinnehav	11 854 (13 236)	11 854 (13 236)	12 287 (13 372)
	26 357 (29 757)	26 158 (29 560)	28 133 (31 106)
<u>Kortfristiga placeringar</u>			
Noterade aktier	9 (191)	9 (191)	329 (538)
	9 (191)	9 (191)	329 (538)
Summa värdepappersinnehav	26 366 (29 948)	26 167 (29 751)	28 462 (31 644)

För de finansiella instrument som saknar uppgift om marknadsvärde har instrumentets nominella värde bedömts vara detsamma som marknadsvärdet.

	<u>2015-12-31</u>	<u>2014-12-31</u>
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	29 757	30 600
Investeringar under året	188	2 040
Omklassificering	15	-
Försäljningar/avyttringar	-3 602	-2 883
	<u>26 358</u>	<u>29 757</u>
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden		
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-197	-222
Återföring av nedskrivningar	-	25
Årets nedskrivningar	-2	-
	<u>-199</u>	<u>-197</u>
Utgående ackumulerade nedskrivningar		
Utgående bokfört värde	<u>26 159</u>	<u>29 560</u>

Not 18 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	<u>2015-12-31</u>	<u>2014-12-31</u>
Försäkringspremier	453	451
Kyrkoantikvarisk ersättning	1 700	-
Övriga poster	121	80
	<hr/>	<hr/>
Summa	<u>2 274</u>	<u>531</u>

Not 19 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 0 tkr (0 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 20 Eget kapital

	Balanserat resultat	Församlings- kyrkas fastighetsfond	Årets resultat	Summa eget kapital
Eget kapital, 2014-12-31	72 457	0	1 652	74 109
Omföring av föregående års resultat	+ 1 652	-0	-1 652	
Årets resultat			3 378	3 378
Eget kapital 2015-12-31	74 109	0	3 378	77 487

Not 21 Gravskötselskuld

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	135	179
Pastoratets åtaganden (Serviceverksamhet)	9 589	10 137
	<hr/>	<hr/>
	9 724	10 316

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Kortfristig gravskötselsskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	42	47
Pastoratets åtaganden (Serviceverksamhet)	1 133	1 163
	<u>1 175</u>	<u>1 210</u>
Andel av gravskötselsskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	6 125	6 537
	<u>6 125</u>	<u>6 537</u>

Skötselåtaganden påbörjade före år 2000 för kyrkogårdarna i Östra Strö, Skarhult, Skeglinge, Borlunda, Gårdstånga och Holmby utgör begravningsverksamhet medan åtaganden påbörjade från år 2000 utgör serviceverksamhetens åtaganden. Kyrkogårdarna i Eslöv har sedan tidigare hänfört all gravskötsel till separat bokförd serviceverksamhet.

Not 22 Villkorade bidrag

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ingående balans	300	337
Tillkommit under året	352	-
Ianspråktaget under året	-9	-37
	<u>643</u>	<u>300</u>
<i>Specifikation av utgående balans</i>		
Bidrag till Billinge kyrkogård	10	10
Bidrag till Eslövs församling (fd Gårdstånga församling)	290	290
Gustav Nabel, kyrkans unga i Eslöv	103	-
Elina och Johanna Carlsson, allmänt församlingsarbete		
Örtofta	116	-
Sylvia Andersson, Stehags kyrka	27	-
Ludvigssons fond, kyrkligt arbete i Billinge	76	-
Körresa Berlin år 2016, kyrkokören i Eslöv	3	-
Ingrid och August Svensson, välgörande ändamål Billinge	18	-
	<u>643</u>	<u>300</u>
Summa	643	300

MT

Not 23 **Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**

	<u>2015-12-31</u>	<u>2014-12-31</u>
Upplupna löner	19	139
Upplupna semesterlöner	1 993	1 923
Upplupna sociala avgifter	2 154	2 023
Upplupna pensionskostnader	1 032	1 545
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	240	293
Summa	<u>5 438</u>	<u>5 923</u>

Eslöv 2016-04-26



Nils T Frank
ordförande



Ulf Östman
vice ordförande



Karin Månsson



Nils-Olof Gunnarsson



Tine Billing



Christine Melinder



Monica Eberyd

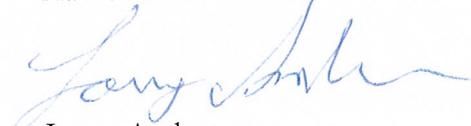


Cerny Ericson
kyrkoherde

Vår revisionsberättelse har lämnats 2016-05-16.
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Anders Thulin
Auktoriserad revisor



Jonny Andersson
revisor



Klas Andersson
revisor