

Eslövs pastorat
Org nr 252003-0962

Årsredovisning för räkenskapsåret 2016

Kyrkorådet i Eslövs pastorat avger följande årsredovisning.

Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- resultaträkning	9
- balansräkning	10
- förändringar i eget kapital	12
- kassaflödesanalys	13
- noter	14

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

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten år 2016

Svenska kyrkan Eslöv är beläget i Lunds stift och består sedan den 1 januari 2014 av Eslövs församling, Marieholms församling och Östra Onsjö församling. Svenska kyrkan Eslöv har det ekonomiska ansvaret för församlingarnas samtliga uppgifter, ansvar för att anställa och avlöna personal, anskaffa och underhålla egendom. Svenska kyrkan Eslöv är indelade i fyra verksamhetsområden "Stad", "Land", "Kyrkogård/fastighet", "Ekonomi/HR". Kyrkorådet skall ha omsorg om församlingens liv och har gemensamt med kyrkoherden ansvar för att församlingens grundläggande uppgift blir utförd. Kyrkorådet skall uppmärksamt följa de frågor som kan inverka på församlingen eller pastoratets ekonomiska ställning. Svenska kyrkan Eslöv 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 återupprättas. Svenska kyrkan Eslöv har ett ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen. Svenska kyrkan Eslöv har som pastoralt område det övergripande lokala ansvaret för att församlingarna fullgör sin grundläggande uppgift enligt ovan.

Svenska kyrkan Eslöv är dessutom huvudman för begravningsverksamheten enligt begravningslagen (SFS 1990:1144).

Kyrkofullmäktige med 25 ledamöter är högsta beslutande organ som sammanträder minst två gånger per år. Kyrkofullmäktige har utsett ett kyrkoråd med sju ledamöter. Kyrkoherden är ledamot i kyrkorådet. Kyrkorådet är det verkställande organet (styrelse) som ansvarar för den löpande verksamheten. Det finns ett kyrkogårdsutskott, med fyra ledamöter, som enbart hanterar 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 åtta ledamöter, i Marieholms församling och i Östra Onsjö församling finns tio ledamöter i respektive församlingsråd.

Verksamheten bedrivs utifrån den organisation som gäller från 15 april 2014 med en ledningsgrupp bestående av kyrkoherden, kyrkogårds/fastighetschef, två områdeschefer samt en informatör. Kyrkogårds/fastighetschefen hade initalt även ansvar för ekonomi och kansli, men den 1 juni 2016 tillsattes en verksamhetschef med ansvar för ekonomi, HR och kansli som nu också ingår i ledningsgruppen. Respektive verksamhetsområde leds av en chef som har till huvudsaklig uppgift att leda och planera arbetet. Staben är direkt underställd kyrkoherden. Dessutom finns det fem yrkesteam som kontinuerligt diskuterar yrkesspecifika frågor.

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



• **Begravningsverksamhet**

Den årliga verksamheten beskrivs av respektive chef i separat verksamhetsberättelse.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar, tillämpar pastoratet inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), församlingsinstruktion och Finanspolicy. 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. Det finns även ett omställningsavtal som träder in vid arbetsbrist och ett PU-avtal som bl. a. innebär rätt till fortbildning samt ett antal olika policys.

Arbetsmiljöarbete

Lokal skyddskommitté med fyra årliga sammanträden.

Systematiskt arbetsmiljöarbete där vi systematiskt undersöker arbetsmiljön, bedömer och åtgärdar riskerna, skriver handlingsplan och kontrollerar att åtgärden fungerar.

Verksamhetsberättelse 2016 lämnas som särskild information avseende Svenska kyrkan Eslövs verksamheter.

Flerårsjämförelse

		<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Eslövs församling						
Tillhöriga	antal	14 234	14 435	14 511	14 623	14 773
	%	62,6	64,6	65,5	66,7	68,0
Marieholms församling						
Tillhöriga	antal	1 510	1 548	1 576	1 598	1 727
	%	70,4	72,8	74,6	75,0	82,0
Östra Onsjö församling						
Tillhöriga	antal	2 991	3 047	3 107	3 148	3 208
	%	72,8	75,1	75,8	77,6	78,8
Tillhöriga totalt		18 735	19 030	19 194	19 369	19 708
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		67	63	57	58	58

Resultat (tkr)

Verksamhetens intäkter	59 132	58 486	59 324	55 039	52 699
Verksamhetens resultat	-704	2 797	1 007	-1 052	1 052
Resultat från finansiella investeringar	596	581	644	2 058	1 014
Årets resultat	-108	3 378	1 652	981	2 035

OR

		<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Kyrkoavgift exkl. begravnings- och stiftsavgift		33 413	33 214	32 466	31 054	30 664
- varav slutavräkning		1 095	1 411	1 243	267	300
Personalkostnader/verksamhetens intäkter	%	62,8	59,3	56,1	58,6	60,7
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter	%	4,8	4,8	4,6	4,9	5,3
<u>Ekonomisk ställning</u>						
Faställt mål för det egna kapitalets storlek, Eslöv		50 000	50 000	50 000	40 000	40 000
Eget kapital, Eslöv		77 379	77 487	74 109	62 871	62 404
Faställt mål för det egna kapitalets storlek, Marieholm		-	-	-	7 549	7 549
Eget kapital, Marieholm		-	-	-	9 255	9 073
Likviditet	%	271	268	202	168	202
Soliditet	%	78,7	77,7	75,8	75,4	76,2
Värdesäkring av det egna kapitalet	%	neg	4,6	2,3	1,4	2,9

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

Den grundläggande uppgiften uppfylls genom gudstjänst, undervisning, diakoni och mission. I detta innefattas ett stort antal aktiviteter som 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.

	2016	*2015	2014	2013	2012
Antal gudstjänstbesök	18 636	13 007	15 949	15 672	14 546
Antal besökare i kyrkliga handlingar	21 107	17 488	13 651	13 096	12 967
Antal döpta	179	166	190	137	158
Antal konfirmander	130	138	104	93	83
Antal vigslar	48	58	50	-	-
Antal begravningar	200	215	208	-	-
Antal deltagare i barn och ungdoms- verksamhet	421	378	416	232	196
Antal deltagare i vuxenverksamhet	5 233	5 281	433	198	276
Antal aktiva inträden	18	25	28	10	9
Antal aktiva utträden	226	101	125	112	87

Resultat och ställning

Resultatet

Årets resultat för den totala verksamheten är ett underskott på 0,1 mkr.

Begravningsverksamhetens resultat är ett underskott på 1 038 tkr. Årets underskott avräknas från begravningsverksamhetens ackumulerade resultat på 1 351 tkr, vilket därefter är 313 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 målsatta kapitalet är satt till 50 mkr. Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 27,4 mkr (27,5). Efter årets resultat uppgår det egna kapitalet till 77,4 mkr (77,5).

Kyrko- och begravningsavgifter

Kyrkoavgiften 2016 ökade med 0,6 procent jämfört med 2015. Begravningsavgiften ökade med 3,1 procent jämfört med 2015. Kyrko- och begravningsavgift 2016 erhålls på grundval av den kommunalt beskattningsbara inkomsten för beskattningsåret 2014. Avgiften som erhållits under året avser beräknat förskott för 2016 samt slutavräkning för 2014. Från och med beskattningsåret 2017 kommer dessa regler att förändras och det införs en gemensam begravningsavgift som gäller i de största delarna av Sverige.

Antal medlemmar

Antalet medlemmar minskade med 295 (164) till 18 735 (19 030) det vill säga 1,6 (0,9) procent jämfört med 2015. Prognosen för 2017 - 2019 visar en medlemsminskning med 1,2 procent per år.

Investeringar

Årets investeringar uppgår till totalt 1 832 tkr varav pastoratet 904 tkr och begravningsverksamheten 928 tkr. Investeringarna avser byggnader och mark med 968 tkr och maskiner och inventarier med 864 tkr.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

- ”Storgatan 34”; verksamhets/personallocal för ungdoms- samt diakonal verksamhet
- Bildandet av två team som arbetar med ungdoms- och diakonal verksamhet.
- Ökande utträden
- Aktiva inträden
- Positiv inflyttning till Eslövs kommun
- Samtliga 23 kyrkogårdar flygfotograferades under 2016. Flygfotona skall omsättas till digitala kyrkogårdskartor via två dataprogram, ett geografiskt informationssystem i kombination med ett gravadministrativt datasystem. Detta arbete kommer att påbörjas år 2017.
- Den fortsatta etableringen av Eslövs nya kyrkogård har år 2016 inneburit att den nya kyrkogården försetts med olika typer av belysning dessutom har ytterligare solitärträd planterats.
- Med början av april 2016 installerades fjärrvärme i personallokalerna och i kapellbyggnaden på Eslövs kyrkogård.

Personal

Personalkostnaderna uppgår till 37,2 (34,7) mkr mot budgeterat 36,4 (35,2) mkr. Under året har det varit vakanser inom församlingsverksamheten på både diakoni- och prästsidan och följande tjänster har blivit tillsatta:

- Verksamhetschef ekonomi/HR 100 %
- 200 % diakontjänst
- 100 % organist
- 100 % ungdomspräst
- 100 % ungdomsmusiker

Svenska kyrkan Eslöv beslöt under hösten 2016 att starta ett projekt med namnet ”Svenska kyrkans bästa Barnverksamhet 2017” för att göra en satsning på vidareutveckling av barnledarna. Vi behöver gå igenom våra rutiner, policier och arbetssätt samt diskutera innehållet inom denna verksamhet. Projektet bedrivs i samarbete med stiftets samordnare och utvecklare för barnverksamhet.

Vi har under 2016 utökat antalet anställda med anställningsstöd i någon form från två medarbetare till vid årets slut fyra medarbetare. De är verksamma på kyrkogårdsområdet samt i det diakonala

teamet. Svenska kyrkan Eslöv har erbjudit platser både för personer med särskilt anställningsstöd och med lönebidrag. Svenska kyrkan Eslöv tycker att det är viktigt att på detta sätt vara en samhällsaktör att räkna med och värnar om samarbetet med arbetsförmedlingen för att hitta bra möjligheter för alla parter. Våra medarbetare med anställningsstöd bidrar på ett mycket positivt sätt till vår verksamhet och det är vårt mål att kunna erbjuda fler personer en möjlighet på liknande sätt.

Under fyra dagar i augusti 2016 genomfördes "Inspirationsdagar" i Stockholm. Syftet med dagarna var att stärka varumärket "Svenska kyrkan Eslöv". Resan genomfördes till hälften på arbetstid och den andra tiden på medarbetarnas fria tid. Dagarna bestod av studiebesök anpassade efter olika yrkesroller, föredrag och olika typer av "teambuilding"-övningar. Resan fick överlag väldigt positivt gensvar från medarbetarna. En arbetsgrupp har utsetts för att fortsätta arbetet från Stockholmsdagarna och med att ta fram förslag för hur vi under 2018 kan utveckla arbetsmiljön och verksamheten ytterligare under liknande former.

Förvaltade stiftelser

Eslövs pastorat förvaltar 6 stiftelser vid utgången av året (6 stiftelser). Stiftelserna har tillsammans ett eget kapital på 7 199 tkr (7 088 tkr).

Finansiella instrument

Kyrkofullmäktige för Svenska kyrkan Eslöv (Eslövs pastorat) antog en ny finanspolicy den 15 november 2016 med uppdaterade riktlinjer för kapitalförvaltningen.

Vid utgången av år 2016 hade pastoratet långfristiga värdepappersinnehav till ett marknadsvärde om 27 989 tkr (28 133 tkr) och marknadsvärdet på de kortfristiga placeringarna uppgick till 433 tkr (329 tkr), totalt 28 422 tkr (28 462 tkr).

Framtida utveckling

	<u>Plan 2019</u>	<u>Plan 2018</u>	Beslutat för <u>2017</u>	<u>Utfall 2016</u>	Förändring jämfört mellan 2016 och <u>2017 (%)</u>
Kyrkoavgift	37 169	36 121	34 942	33 413	0,5
Begravningsavgift	21 000	20 500	19 106	16 937	12,8
Ekonomisk utjämning	956	788	542	519	4,4
	59 125	57 409	54 590	50 869	-



Miljöinformation

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden i Eslövs kommun beslutade 2016-01-29 med hänvisning till inkomna uppgifter enligt §§ 11-13 (LIVFS 2005:20) och med stöd enligt artikel 31 punkt 1a i Europaparlamentets och Rådets förordning (EG) nr 882/2004 att registrera soppköket på Församlingsgården i Eslöv som en livsmedelsanläggning.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden i Eslövs kommun beslutade 2016-11-09 att Kyrkogårdsförvaltningen i Eslöv skall betala en årlig tillsynsavgift, motsvarande 2 timmar per år (1800 kr) för tillsynen av kyrkogårdsförvaltningens verksamhet som bedrivs på Eslövs kyrkogård (Eslöv 53:18). Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens rätt att ta ut en avgift för miljötillsyn regleras i Miljöbalken. I samband med Miljö- och samhällsbyggnadsnämndens tillsynsbesök 2016 konstateras att kyrkogårdsförvaltningen numera värmer upp sina lokaler med fjärrvärme.

Kollekter

(kr)	2016	2015	2014	2013	2012
Förmedlade rikskollekter	60 134	64 705	68 185	73 734	81 276
Förmedlade stiftskollekter	12 899	14 267	13 709	16 049	20 890
Förmedlade församlingskollekt	132 077	137 750	103 808	108 993	116 663
Församlingskollekt till egen verksamhet	24 715	14 603	31 047	35 972	19 515
Summa kollekt	229 825	231 325	216 749	234 748	238 344

En riks eller stiftskollekt tas upp till samma ändamål och på samma dag i hela landet/stiftet. Kollektändamål och dag fastställs i kyrkostyrelsen respektive Domkapitlet. Församlingskollekten beslutas av församlingrådet. En förmedlad församlingskollekt tas upp till förmån för en annan juridisk person. Förmedlade kollekt tas inte upp i pastoratets resultaträkning. Kollekt kan sedan hösten 2016 också lämnas via swish.

Organisationsnummer

I Eslövs pastorat ingår följande församlingar

Församling

Eslöv
Marieholm
Östra Onsjö

Organisationsnummer

252004-1506
252002-7596
252002-7364

Resultaträkning	Not	2016	2015
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		33 413	33 214
Begravningsavgift	2	17 975	17 790
Ekonomisk utjämning	3	519	665
Utdelning från prästlönetillgångar	4	1 602	1 469
Erhållna gåvor	5	76	32
Erhållna bidrag	6	754	463
Nettoomsättning	7, 8	4 457	4 703
Övriga verksamhetsintäkter		336	150
Summa verksamhetens intäkter		59 132	58 486
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader	9	-19 854	-18 202
Personalkostnader	10	-37 152	-34 695
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar		-2 830	-2 792
Summa verksamhetens kostnader		-59 836	-55 689
Verksamhetens resultat		-704	2 797
Resultat från finansiella investeringar			
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	11	586	522
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		29	94
Räntekostnader och liknande resultatposter		-19	-35
Resultat efter finansiella poster		-108	3 378
Årets resultat		-108	3 378

Balansräkning	Not	2016-12-31	2015-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar	12		
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Byggnader och mark	13	39 147	39 908
Inventarier, verktyg och installationer	14	2 379	2 616
		<u>41 526</u>	<u>42 524</u>
<u>Finansiella anläggningstillgångar</u>			
Långfristiga värdepappersinnehav	11, 15	25 174	26 159
Summa anläggningstillgångar		<u>66 700</u>	<u>68 683</u>
Omsättningstillgångar			
<u>Kortfristiga fordringar</u>			
Kundfordringar		143	183
Övriga fordringar		415	136
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	16	711	2 274
		<u>1 269</u>	<u>2 593</u>
Kortfristiga placeringar	15	9	9
<u>Kassa och bank</u>	17	30 300	28 496
Summa omsättningstillgångar		<u>31 578</u>	<u>31 098</u>
Summa tillgångar		<u>98 278</u>	<u>99 781</u>

Balansräkning	Not	2016-12-31	2015-12-31
Eget kapital och skulder			
Eget kapital			
Balanserat resultat		77 487	74 109
Årets resultat		-108	3 378
Summa eget kapital		<u>77 379</u>	<u>77 487</u>
Avsättningar		-	976
Långfristiga skulder			
Gravskötselskuld	18	9 243	9 725
Summa långfristiga skulder		<u>9 243</u>	<u>9 725</u>
Kortfristiga skulder			
Skuld till begravningsverksamheten	2	313	1 351
Leverantörsskulder		2 021	2 791
Gravskötselskuld	18	1 129	1 175
Skatteskulder		44	105
Övriga skulder		56	91
Villkorade bidrag	19	599	643
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	20	7 494	5 437
Summa kortfristiga skulder		<u>11 656</u>	<u>11 593</u>
Summa eget kapital och skulder		<u>98 278</u>	<u>99 781</u>

OR

Förändringar i eget kapital

	Balanserat <u>resultat</u>	<u>Årets resultat</u>	Summa eget <u>kapital</u>
Eget kapital 2005-12-31	74 109	3 378	77 487
Omföring av föregående års resultat	3 378	-3 378	-
Årets resultat	-	-108	-108
Eget kapital 2016-12-31	77 487	-108	77 379

CTA

Kassaflödesanalys	2016	2015
Den löpande verksamheten		
Resultat efter finansiella poster	-108	3 378
<u>Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet</u>		
Av- och nedskrivningar	2 830	2 792
Ökning/minskning av avsättningar	-976	280
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-2	-6
Övriga poster som inte ingår i kassaflödet	-16	66
	<u>1 728</u>	<u>6 510</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet	1 728	6 510
<u>Kassaflöde från förändring i rörelsekapital och långfristig gravskötselskuld och ändamålsbestämda medel</u>		
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar	1 325	-1 153
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	62	-1 020
Ökning/minskning av långfristig gravskötselskuld	-482	-591
Kassaflöde från den löpande verksamheten	2 633	3 746
Investeringsverksamheten		
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	-1 832	-2 680
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-	-188
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	1 000	3 602
Försäljning av anläggningstillgångar	3	109
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-829	843
Årets kassaflöde	1 804	4 589
Likvida medel vid årets början	28 496	23 907
Likvida medel vid årets slut	<u>30 300</u>	<u>28 496</u>
Specifikation av likvida medel vid årets slut		
Kassa och bank	30 300	28 496
Belopp vid årets slut	30 300	28 496

ott

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen har upprättats enligt 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 om inget annat anges.

Intäktsredovisning

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

Kyrkoavgift och begravningsavgift

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

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

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

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

En materiell anläggningstillgång som har betydande komponenter där skillnaden i förbrukning förväntas vara väsentlig, redovisas och skrivs av som separata enheter utifrån varje komponents nyttjandeperiod. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, uträngeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponentens bokförda värde och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras.

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

Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader.

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

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

Mark, med undantag av begravningsplatsens mark 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.

Långfristiga värdepappersinnehav

Innehas 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.

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>2016</u>	<u>2015</u>
Begravningsverksamhetens resultatsammanställning		
<i>Verksamhetens intäkter</i>		
Begravningsavgift - erhållet under året	16 937	16 428
Övriga intäkter	357	589
<i>Summa verksamhetens intäkter</i>	17 294	17 017
<i>Verksamhetens kostnader</i>		
Personalkostnader	-9 261	-10 000
Övriga kostnader	-7 379	-6 669
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-1 642	-1 658
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	-18 282	-18 327

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Finansiella poster</i>		
Räntekostnader	-50	-51
Begravningsverksamhetens underskott	<u>-1 038</u>	<u>-1 361</u>
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet under året	16 937	16 428
Tillkommande underskott enligt resultatsammanställningen	1 038	1 361
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	<u>17 975</u>	<u>17 789</u>
Pastoratets skuld till begravningsverksamheten		
Ingående skuld	-1 351	-2 712
Begravningsverksamhetens underskott	1 038	1 361
Utgående skuld	-313	-1 351

Pastoratets skuld till begravningsverksamheten efter år 2016 är sammantaget på 313 tkr.

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 stiftseliknande 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. *by*

Not 5 Erhållna gåvor

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Gåvor redovisade i resultaträkningen</i>		
Församlingskollekt till egen verksamhet	25	13
Gåva till församlingarnas verksamhet	51	18
	<u>76</u>	<u>31</u>

Not 6 Erhållna bidrag

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen</i>		
Övriga bidrag från stiftet	399	50
Övriga bidrag	355	413
	<u>754</u>	<u>463</u>

Not 7 Nettoomsättning

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Gravskötselintäkter	2 693	2 726
Hysesintäkter	65	109
Deltagaravgifter	600	470
Intäkter från näringsverksamhet	520	595
Övriga intäkter	580	803
Summa	<u>4 458</u>	<u>4 703</u>

Not 8 Operationella leasingavtal - leasetagare

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Framtida minimileaseavgifter som kommer att erhållas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:		
Förfaller till betalning inom ett år	371	83
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	332	-
	<u>703</u>	<u>83</u>
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter		

Den operationella leasingen utgörs av hyrda inventarier.

Not 9 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Kvalificerade revisorer</u>		
Öhrlings PricewaterhouseCoopers		
Revisionsuppdrag	151	176
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	27	9
	<u>178</u>	<u>185</u>
 <u>Övriga valda revisorer</u>		
Revisionsuppdrag	6	5
	<u>6</u>	<u>5</u>

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. *h*

CR

Not 10 Personal

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Medelantalet anställda</i>		
Kvinnor	39	37
Män	28	26
	<u> </u>	<u> </u>
Totalt medelantal anställda	<u>67</u>	<u>63</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
	<u> </u>	<u> </u>
Totalt	<u>8</u>	<u>8</u>

Antal ledande befattningshavare på balansdagen

Kvinnor	3	2
Män	2	2
	<u> </u>	<u> </u>
Totalt	<u>5</u>	<u>4</u>

Löner, arvoden och andra ersättningar

Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	869	841
Anställda	24 871	22 780
	<u> </u>	<u> </u>
	<u>25 740</u>	<u>23 621</u>

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

Arbetsmarknadsbidrag

Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	222	269
--	-----	-----

Ersättning till ordförande i kyrkoråd

Till ordförande i kyrkorådet har ersättning utgått	45	50
--	----	----

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<i>Pensionskostnader och andra avgifter</i>		
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	1 010	2 163
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	8 174	7 863
	<u>9 184</u>	<u>10 026</u>

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

Not 11 Resultat från finansiella investeringar

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Resultat från finansiella anläggningstillgångar</u>		
Utdelning	570	627
Realisationsresultat vid försäljning	-1	-103
Återföring av nedskrivning	16	-
Summa	<u>585</u>	<u>524</u>
<u>Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter</u>		
Räntor	30	19
Utdelning	-	75
Summa	<u>30</u>	<u>94</u>

Not 12 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 13 Byggnader och mark

	<u>2016-12-31</u>	<u>2015-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	75 569	72 407
Inköp	968	3 156
Överfört från pågående arbeten	-	678

CP

	<u>2016-12-31</u>	<u>2015-12-31</u>
Omklassificeringar	422	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	76 959	75 569
Ingående bidrag och offentliga bidrag	-6 719	-4 821
Årets bidrag och offentliga bidrag	-	-1 898
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	-6 719	-6 719
Netto anskaffningsvärde	70 240	68 850
Ingående avskrivningar	-28 942	-27 290
Omklassificeringar	-422	-
Årets avskrivningar	-1 729	-1 652
Utgående ackumulerade avskrivningar	-31 093	-28 942
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	39 147	39 908

Not 14 Inventarier, verktyg och installationer

	<u>2016-12-31</u>	<u>2015-12-31</u>
Ingående anskaffningsvärde	13 227	11 804
Inköp	864	1 423
Försäljningar och uttrangeringar	-520	-
Omklassificeringar	-422	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	13 149	13 227
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	0	0
Netto anskaffningsvärde	13 149	13 227
Ingående avskrivningar	-10 610	-9 470
Försäljningar och uttrangeringar	520	-
Årets avskrivningar	-1 101	-1 140

002

	<u>2016-12-31</u>	<u>2015-12-31</u>
Omklassificeringar	422	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	-10 769	-10 610
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	<u>2 380</u>	<u>2 617</u>

Not 15 Värdepappersinnehav

<u>Värdepappersinnehav (tkr)</u>	<u>Anskaffnings- värde</u>	<u>Bokfört värde</u>	<u>Marknadsvärde bokslutsdag</u>
<u>Långfristiga värdepappersinnehav</u>			
Noterade aktier och aktiefonder	7 451 (7 451)	7 268 (7 252)	8 492 (8 165)
Noterade räntebärande värdepapper	7 053 (7 053)	7 053 (7 053)	8 106 (7 681)
Övriga långfristiga värdepappersinnehav	10 853 (11 854)	10 853 (11 854)	11 391 (12 287)
	<u>25 357 (26 358)</u>	<u>25 174 (26 159)</u>	<u>27 989 (28 133)</u>
<u>Kortfristiga placeringar</u>			
Noterade aktier	9 (9)	9 (9)	433 (329)
	<u>9 (9)</u>	<u>9 (9)</u>	<u>433 (329)</u>
Summa värdepappersinnehav	<u>25 366 (26 367)</u>	<u>25 183 (26 168)</u>	<u>28 422 (28 462)</u>

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

	<u>2016-12-31</u>	<u>2015-12-31</u>
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	26 358	29 757
Investeringar under året	-	188
Omklassificering	-	15
Försäljningar/avyttringar	-1 001	-3 602
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	<u>25 357</u>	<u>26 358</u>
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-199	-197
Återföring av nedskrivningar	16	-11

ca

	<u>2016-12-31</u>	<u>2015-12-31</u>
Årets nedskrivningar	-	-2
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-183	-199
Utgående bokfört värde	<u>25 174</u>	<u>26 159</u>

Not 16 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	<u>2016-12-31</u>	<u>2015-12-31</u>
Försäkringspremier	455	453
Kyrkoantikvarisk ersättning	-	1 700
Övriga poster	256	121
Summa	<u>711</u>	<u>2 274</u>

Not 17 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 18 Gravskötselskuld

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	105	135
Pastoratets åtaganden (Serviceverksamhet)	9 138	9 589
	<u>9 243</u>	<u>9 724</u>

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Kortfristig gravskötselsskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	30	42
Pastoratets åtaganden (Serviceverksamhet)	1 099	1 133
	<hr/>	<hr/>
	1 129	1 175
 Andel av gravskötselsskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	5 734	6 125
	<hr/>	<hr/>
	5 734	6 125

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 19 Villkorade bidrag

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ingående balans	643	300
Tillkommit under året	-	352
Ianspråktaget under året	-45	-9
	<hr/>	<hr/>
Summa utgående balans	598	643
 <i>Specifikation av utgående balans</i>		
Bidrag till Billinge kyrkogård	10	10
Bidrag till Eslövs församling (fd Gårdstånga församling)	264	290
Gustav Nabel, kyrkans unga i Eslöv	103	103
Elina och Johanna Carlsson, allmänt församlingsarbete		
Örtofta	100	116
Sylvia Andersson, Stehags kyrka	27	27
Ludvigssons fond, kyrkligt arbete i Billinge	76	76
Körresa Berlin år 2016, kyrkokören i Eslöv	-	3
Ingrid och August Svensson, välgörande ändamål Billinge	18	18
	<hr/>	<hr/>
Summa	598	643 ^W

Not 20 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	<u>2016-12-31</u>	<u>2015-12-31</u>
Upplupna löner	31	19
Upplupna semesterlöner	2 645	1 993
Upplupna sociala avgifter	2 636	2 154
Upplupna pensionskostnader	1 355	1 032
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	826	240
Summa	<u>7 493</u>	<u>5 438</u>

Eslöv 2017-03-28



Nils T Frank
ordförande



Ulf Östman
vice ordförande



Karin Månsson



Nils-Olof Gunnarsson



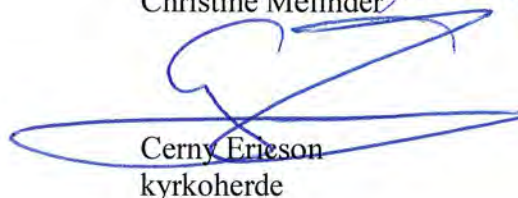
Tine Billing



Christine Melinder

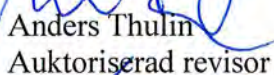


Monica Eberyd



Cerny Erierson
kyrkoherde

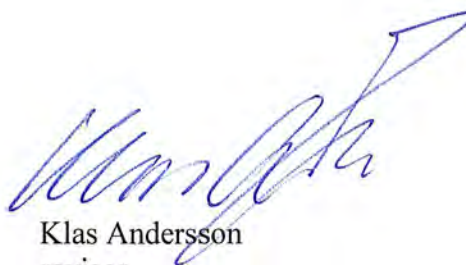
Vår revisionsberättelse har lämnats 2017-04-11.
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Anders Thulin
Auktoriserad revisor



Jonny Andersson
revisor



Klas Andersson
revisor