

2022 Årsredovisning

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3
<i>Information om verksamheten</i>	3
<i>Organisation</i>	3
<i>Främjande av ändamål</i>	3
<i>Resultat och ställning</i>	4
<i>Målkapital</i>	5
<i>Flerårsöversikt</i>	5
<i>Väsentliga händelser under räkenskapsåret</i>	5
<i>Finansiella instrument</i>	7
<i>Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer</i>	7
<i>Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken</i>	7
<i>Kollekter</i>	8
RESULTATRÄKNING.....	9
BALANSRÄKNING	10
<i>Eget kapital</i>	11
KASSAFLÖDESANALYS	12
NOTER.....	13
<i>Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper</i>	13
<i>Not 2 Begravningsverksamhet</i>	17
<i>Not 3 Ekonomisk utjämning</i>	18
<i>Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar</i>	18
<i>Not 5 Erhållna gåvor</i>	18
<i>Not 6 Erhållna bidrag</i>	18
<i>Not 7 Nettoomsättning</i>	18
<i>Not 8 Personal</i>	19
<i>Not 9 Resultat från finansiella investeringar</i>	19
<i>Not 10 Byggnader och mark</i>	20
<i>Not 11 Inventarier, verktyg och installationer</i>	20
<i>Not 12 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar</i>	20
<i>Not 13 Värdepappersinnehav</i>	21
<i>Not 14 Kassa och bank</i>	21
<i>Not 15 Gravskötselsskuld</i>	21
<i>Not 16 Villkorade bidrag</i>	22
<i>Not 17 Likvida medel</i>	22
<i>Not 18 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång</i>	22
UNDERSKRIFTER	23

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Hallstahammar-Kolbäcks församling (252004-7594) har sitt säte i Hallstahammars kommun.

I församlingens årsredovisning anges belopp i tusentals kronor (tkr) om inget annat anges.

Organisation

För att fullgöra sin uppgift har församlingen en kyrkoherde, som leder arbetet. Till sin hjälp har kyrkoherden verksamhetsansvariga utsedda inom olika områden.

Församlingens högsta beslutande organ är kyrkofullmäktige, vilket består av 25 ledamöter och 13 ersättare. Som styrelse fungerar kyrkorådet, där även kyrkoherden är ledamot. Utöver kyrkoherden består kyrkorådet av 12 ledamöter och 7 ersättare.

Kyrkorådet har ett utskott, arbetsutskottet, för beredning av ärenden, och är ansvarigt för den löpande förvaltningen.

I församlingen finns även en valberedning, vilken är den instans som bland annat förbereder nyval av förtroendevalda.

Även en valnämnd är utsedd. Dess arbete är att planera och genomföra kyrkovalet. Kommande kyrkoval går av stapeln den 21 september 2025.

Församlingen tillämpar Svenska kyrkans kollektivavtal. Det innebär att samtliga anställda omfattas av olika typer av försäkringar, bland annat tjänstepensionsförsäkring, sjukförsäkring samt arbetsskade- och olycksfallsförsäkring. Vid sidan av detta finns även ett omställningsavtal som träder in vid arbetsbrist och ett utvecklingsavtal som innebär rätt till fortbildning mm.

Främjande av ändamål

Den grundläggande uppgiften är att fira gudstjänst, bedriva undervisning, diakoni och mission.

Syftet med verksamheten är att människor ska komma till tro på Jesus Kristus och leva i tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen upprättas. Allt annat som församlingen utför är ett stöd för och en konsekvens av den grundläggande uppgiften. Alla, såväl anställda som ideellt engagerade medarbetare i församlingen, har uppdraget att se till att den grundläggande uppgiften blir utförd.

Svenska kyrkan har ansvaret för att anordna och hålla allmänna begravningsplatser. Hallstahammar-Kolbäcks församling har ansvaret för begravningsverksamheten inom kommunens geografiska område. Ansvaret innefattar att anordna och tillhandahålla begravningsplatser, administrera begravningsverksamheten samt bedriva den faktiska verksamheten.

Länsstyrelsen har utnämnt Ingvor Regnemer till begravningsombud i Hallstahammars kommun. Begravningsombudets uppgift är att fungera som "ombud" för dem som valt att stå utanför Svenska kyrkan eller tillhör en annan religion. Hon deltog vid kyrkorådets sammanträden, då begravningsverksamheten berördes.

Församlingens uppgifter är också att:

- förvalta ekonomin för församlingen,
- vara arbetsgivare för de anställda samt
- ansvara för församlingens fastigheter och övrig egendom.

Verksamhetsinformation *)	2022	2021	2020	2019	2018
Antal gudstjänstdeltagare (i samtliga gudstjänster)	20 459	9 815	9 453	24 026	25 297
- varav antal deltagare i kyrkliga handlingar	7 679	3 016	3 733	8 437	9 900
- varav antal nattvardsgäster (kommunikanter)	4 198	1 133	1 393	5 359	5 177
Antal döpta	87	79	49	77	76
Antal konfirmander	16	15	19	56	23
Antal begravningsgudstjänster	131	145	106	143	143
Antal vigselgudstjänster	26	14	16	25	23
Antal aktiva inträden	6	14	9	11	13
Antal aktiva utträden	81	100	93	99	120
FASTA GRUPPER					
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamheten	63	38	9	56	33
- varav antal körmedlemmar	22	15	9	14	8
Antal deltagare i vuxenverksamhet	241	179	214	258	217
- varav antal körmedlemmar	60	59	70	71	51
ÖPPEN VERKSAMHET					
Antal besökare i barn- och ungdomsverksamheten	1 419	965	1 202	3 095	2 831
Antal besökare i vuxenverksamhet	4 246	3 894	3 049	4 881	4 231
Antal personer som besökts i den diakonala verksamheten	62	20	24	66	70

*) Under 2022 har vår verksamhet till stor del återhämtat sig efter pandemirestriktionernas upphörande, dock har fortsatt försiktighet varit en del av hur den genomförts.

Resultat och ställning

Årets resultat är ett underskott om -496 tkr (1 363 tkr). Resultatet avviker med ca 385 tkr mot ursprunglig budget. Avvikelsen beror främst på lägre KAE och vinst i samband med försäljning av värdepapper.

Begravningsverksamheten redovisar ett överskott om 2 307 tkr, vilket dock inte påverkar församlingens resultat. Begravningsverksamheten skall bära sina egna kostnader och finansieras med begravningsavgiften. Begravningsverksamheten har vid årsskiftet ett balanserat överskott på 6 054 tkr (4 342 tkr).

Målkapital

Församlingens mål för det egna kapitalets storlek har fastställts till 36 000 tkr (36 000 tkr). Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 20 036 tkr (20 532 tkr).

Flerårsöversikt

	2022	2021	2020	2019	2018
Allmänna förutsättningar					
Tillhöriga per den 31 december (antal)	9 564	9 676	9 735	9 894	10 035
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	57	58	59	61	62
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (%)	0,94	0,94	0,94	0,94	0,94
Medelantalet anställda	33	34	34	34	31
-varav medelantalet anställda i begravningsverksamheten	10	11	11	11	10
Resultat (tkr)					
Verksamhetens intäkter	34 886	33 414	32 802	31 742	30 763
Verksamhetens resultat	-475	381	1 003	312	1 444
Resultat från finansiella investeringar	-21	982	-27	968	2 874
<i>Årets resultat</i>	<i>-496</i>	<i>1 363</i>	<i>976</i>	<i>1 280</i>	<i>4 317</i>
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (tkr)	19 727	19 678	20 054	20 744	20 669
- varav slutavräkning (tkr)	-60	-131	208	804	1 032
Begravningsverksamhetens nettokostnader	11 336	10 636	9 868	8 767	8 283
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	58,3	59,2	58,4	62,7	59,5
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	9,0	8,9	8,0	7,9	7,9
Ekonomisk ställning					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	36 000	36 000	26 300	26 300	26 300
Eget kapital (tkr)	56 036	56 532	55 169	54 193	52 913
Soliditet (%)	80,7	80,4	83,8	87,9	89,2
Värdesäkring av eget kapital (%)	-0,1	2,5	1,8	2,4	8,9
Likviditet (%)	38	111	103	54	251

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

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Efter avisering (2021) om pension avtackades kyrkoherden på påskdagen 2022. En efterträdare utsågs och tillträdde sin tjänst i augusti. En komminister samt en tidigare komminister i församlingen vikarierade som kyrkoherde under glappet.

Den planerade omorganisationen gällande vaktmästare och husmödrar har genomförts. Detta medförde att två nya församlingsvaktmästare anställdes och tillträdde sina tjänster under sommaren.

Den pastorsadjunkt som varit i församlingen juni 2021 till juni 2022, anställdes som komminister. Tjänsteställe är S:t Larsgården.

En komminister har varit sjukskriven stora delar av året, men arbetar sedan oktober åter 25 %. Tidigare kyrkoherden vikarierar som komminister på 50 % sedan oktober.

En av församlingspedagogerna slutade sin tjänst, och det beslutades att den inte skulle återbesättas. Då pedagogen även arbetat inom administrationen, anställdes en administratör på 50 %.

En av administratörerna aviserade i slutet av 2022 sin pension, vilket utöver rekrytering av ny medarbetare har medfört vissa omfördelningar av administrativa uppgifter.

Inom administrationen har vi en lönebidragstjänst på 25 %.

I maj fick en vaktmästare en tillsvidareanställning med lönebidrag (100 %). Arbetsplats är S:t Larsgården och DUVAN.

Tolv skolungdomar erbjöds även 2022 möjligheten att söka ferietjänst på kyrkogårdarna under två veckor vardera. Antalet ansökningar visar att intresset är fortsatt stort.

Inom begravningsverksamheten anställdes två nya säsongare.

Församlingen har under året fortsatt att ta emot människor i olika åtgärdsprogram, till exempel i samhällstjänst. Dock har vi på grund av brist på lämpliga arbetsuppgifter tvingats neka vissa förfrågningar.

Personalen erbjöds influensavaccin hos företagshälsovården Avonova. Inför sommaren erbjöds kyrkogårdspersonalen även TBE-vaccin.

Under hösten gick vi över till digitalt skrivbord och Office 365. Övergången medförde en hel del problem, men vi tror att det i slutändan visar sig vara ett bra sätt att arbeta på.

Personalhandboken, Drafit, uppdateras veckovis med sammanfattningar från personalmötena. Drafit kommer så småningom att avvecklas, då vi flyttar över handlingar till det nya systemet (Office 365).

Arbetet med GDPR pågår fortlöpande.

I och med 2022 inleddes en ny mandatperiod om fyra år. Flera nya ledamöter, tog plats vid sammanträdesborden. Personalutskottet avvecklades inför nya perioden, och dess ärenden handhas nu av arbetsutskottet.

Medarbetarna har tillsammans med representanter från stiftet arbetat med *Färdplan för klimatet* - en fyradagarsutbildning om klimatet. Utbildningen avslutades 2022.

Präster, diakoner, musiker och pedagoger deltog i en av stiftet anordnad utbildning i Karlstad; Bärande lärande.

En prostvisitation genomfördes under en vecka i mars. Dessförinnan hölls upptaktsmöten inom olika områden; fastighet och inventarier i kyrkorna, ekonomi, arkivhantering, kommunikation, konfirmandverksamhet samt gudstjänst.

På fastighetssidan har ett förråd på baksidan av S:t Larsgården färdigställts.

Lägenheten i Klockargården, Svedvi, har byggts om till kyrkogårdsexpedition. Kostnaderna för ombyggnationen blev betydligt högre än budgeterat. I juni invigdes de nya lokalerna.

Efter ett överklagande har beslut fattats om att församlingen nu tillåts att montera solceller på taket på S:t Larsgården.

Församlingens första asklund färdigställdes på Svedvi kyrkogård. Invigningen genomfördes i november.

I slutet av februari inledde Ryssland en invasion av Ukraina. Hallstahammars kommun förväntades ta emot en stor del flyktingar, varpå insamlingsarbete gällande exempelvis sängar, madrasser, lakan, frotté initierades och förvarades på S:t Larsgården. Under året har församlingen även bidragit med andra hjälpinsatser, till exempel språkcafé, vilket blivit en mötesplats för de ukrainare som nu lever i församlingen. Församlingen beviljades statligt bidrag för språkcafé/mötesplats.

Under året har åtgärder till följd av pandemin klingat av, även om den till viss del fortsatt påverkar verksamheter och människor. Vi fortsätter att uppmana till försiktighet och god hygien samt att man ska stanna hemma om man känner sig dålig.

I övrigt redovisas händelser under respektive verksamhetsrubrik i dokumentet *Verksamhetsuppföljning 2022*.

Finansiella instrument

Församlingens riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente. Gällande reglemente innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt regler för portföljsammansättning. Vid utgången av 2022 hade församlingens långfristiga värdepappersinnehav ett marknadsvärde om 17 938tkr (22 351 tkr). Församlingen ägde inga kortfristiga placeringar 2022. Församlingen gör regelbundet en översyn av sina riktlinjer för finansiella instrument.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

tkr	Plan 2025	Plan 2024	Beslutad för 2023	Utfall 2022	Förändring mellan 2022 och 2023 (%)
Kyrkoavgift	21 564	21 060	20 549	19 727	4,2
Ekonomisk utjämning	41	- 19	-100	- 328	69,5
	21 605	21 041	20 449	19 399	5,4

Enligt Hallstahammar-Kolbäck församlings bedömning finns fortsatt en osäkerhetsfaktor gällande vilken effekt pandemin fortsatt har på församlingens ekonomi och verksamhet på både kort och lång sikt.

En ännu större osäkerhetsfaktor vad gäller församlingens ekonomi och verksamhet både på kort och lång sikt är vilka konsekvenser den nu pågående ofredssituationen i östra Europa kommer att ge oss vad gäller ökade kostnader för varor, bränsle och tjänster samt eventuell beredskap och flyktingmottagande såväl som effekterna på världsekonomin och dess effekter på våra placeringar.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Församlingen bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Kollekter

Kollekter (tkr)	2022	2021	2020	2019	2018
Förmedlade rikskollekter	34	27	24	29	37
Förmedlade stiftskollekter	15	10	15	12	22
Förmedlade församlingskollekt	44	21	21	25	34
Församlingskollekt till egen verksamhet	12	1	4	19	28
Summa kollekt	105	59	64	85	121

Kollekter tas upp i samband med offentlig gudstjänst eller andaktsstund. En riks- eller stiftskollekt tas upp till samma ändamål och på samma dag i hela landet/hela stiftet. Kollektändamål och dagar fastställs av kyrkostyrelsen respektive domkapitlet.

Församlingskollekt beslutas i församlingen. Församlingskollekt kan tas upp till förmån för en annan juridisk person. Sådana förmedlade kollekt ingår inte i församlingens resultaträkning.

Förvaltade stiftelser

Församlingen förvaltar inga stiftelser.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	2022	2021
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		19 727	19 678
Begravningsavgift	2	11 336	10 636
Ekonomisk utjämning	3	-328	-331
Utdelning från prästlönetillgångar	4	216	216
Erhållna gåvor	5	26	1
Erhållna bidrag	6	1 571	1 033
Nettoomsättning	7	2 131	2 019
Övriga verksamhetsintäkter		207	162
Summa verksamhetens intäkter		34 886	33 414
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader		-11 825	-10 263
Personalkostnader	8	-20 340	-19 775
Av- och nedskrivning av materiella anläggningstillgångar		-3 126	-2 960
Övriga verksamhetskostnader		-70	-35
Summa verksamhetens kostnader		-35 361	-33 033
Verksamhetens resultat		-475	381
Resultat från finansiella investeringar	9		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		35	1 058
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		25	27
Räntekostnader och liknande resultatposter		-81	-103
Resultat efter finansiella poster		-496	1 363
ÅRETS RESULTAT		-496	1 363

Balansräkning

TILLGÅNGAR, tkr	Not	2022-12-31	2021-12-31
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	10	43 402	33 566
Inventarier, verktyg och installationer	11	4 441	5 079
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	12	1 036	3 198
		48 879	41 843
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Långfristiga värdepappersinnehav	13	16 852	18 858
		16 852	18 858
Summa anläggningstillgångar		65 731	60 701
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		96	35
Övriga fordringar		80	738
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		694	540
		870	1 313
Kassa och bank	14,17	2 868	8 334
Summa omsättningstillgångar		3 738	9 647
Summa tillgångar		69 469	70 348

EGET KAPITAL OCH SKULDER, tkr	Not	2022-12-31	2021-12-31
Balanserat resultat		56 532	55 169
Årets resultat		-496	1 363
Summa eget kapital		56 036	56 532
Långfristiga skulder			
Skuld till kreditinstitut		1 000	1 000
Gravskötselskuld	15	309	354
Skuld begravningsverksamheten	2	2 307	3 747
Summa långfristiga skulder		3 616	5 101
Kortfristiga skulder			
Skuld till kreditinstitut		500	1 000
Skuld begravningsverksamhet	2	3 747	595
Leverantörsskulder		1 056	2 487
Gravskötselskuld	15	64	70
Övriga skulder		755	667
Villkorade bidrag	16	396	439
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		3 299	3 457
Summa kortfristiga skulder		9 817	8 715
Summa eget kapital och skulder		69 469	70 348

Eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa Eget kapital
Eget kapital 2021-01-01	54 193	976	55 169
Omföring av föregående års resultat	976	-976	0
Årets resultat		1 363	1 363
Utgående balans 2021-12-31	55 169	1 363	56 532
Ingående balans 2022-01-01	55 169	1 363	56 532
Omföring av föregående års resultat	1 363	-1 363	0
Årets resultat		-496	-496
Eget kapital 2022-12-31	56 532	-496	56 036

Kassaflödesanalys

Belopp i Tkr	2022-12-31	2021-12-31
Den löpande verksamheten		
Rörelseresultat	-475	381
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		
Av- och nedskrivningar	3 126	2 960
Förändring av avsättningar		-36
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar	46	35
Övriga poster som inte ingår i kassaflödet	30	116
Erhållen ränta	25	27
Erhållen utdelning	5	0
Erlagd ränta	-81	-103
	2 676	3 380
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet	2 676	3 380
Kassaflöde från förändring i rörelsekapital, långfristig gravskötselskuld och begravningsverksamheten.		
Förändring av kortfristiga fordringar	443	-131
Förändring av kortfristiga skulder	1 102	1070
Förändring av långfristig skuld begravningsverksamheten	-1 440	3152
Förändring av långfristig gravskötselskuld	-45	-57
Kassaflöde från den löpande verksamheten	2 736	7 414
Investeringsverksamheten		
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	-10 232	-4 905
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	233	70
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	4 496	5 578
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-2 199	-5 513
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-7 702	-4 770
Finansieringsverksamheten		
Amortering av lån	-500	-1 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-500	-1 000
Årets kassaflöde	-5 466	1 644
Likvida medel vid årets början	8 334	6 690
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	2 868	8 334
Specifikation av likvida medel vid årets slut		
Kassa och bank	2 868	8 334
Belopp vid årets slut	2 868	8 334

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Församlingens årsredovisning har upprättats enligt årsredovisningslagen (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.

Kyrko- 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 2.

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

Ersättning till anställda

Löpande ersättningar till anställda i form av löner, sociala 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).

Högsta förvaltningsdomstolen har i en dom den 9 februari 2021 fastställt att Svenska kyrkans nationella nivåns tillhandahållande av IT-tjänster och administrativa tjänster till Svenska kyrkans församlingar, kyrkliga samfälligheter och stift inte utgör näringsverksamhet.

Högsta förvaltningsdomstolens domskäl är principiellt utformade och domen har generell räckvidd och kan tillämpas på alla typer av tillhandahållanden som sker mellan olika enheter inom trossamfundet Svenska kyrkan i syfte att bedriva Svenska kyrkans verksamhet.

Det innebär att från och med första januari 2021 kan de enheter som fakturerar andra inomkyrkliga enheter göra detta moms- och skattefritt. Detta gäller för transaktioner mellan inomkyrkliga enheter (församlingar, pastorat, stift, nationell nivå).

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.

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 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.

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

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

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkogårdsmark	50 år
Markanläggning	10–20 år
Byggnader	10–100 år
Bilar	5–10 år
Datautrustning	5 år
Övriga inventarier, installationer och verktyg	5–30 år

Nedskrivning av materiella anläggningstillgångar

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

Materiella anläggningstillgångar skrivs ned enligt två huvudmetoder beroende på grunden för klassificering som materiell anläggningstillgång. Materiella anläggningstillgångar som används för att ge ekonomiska fördelar/kassaflöde skrivs ned enligt reglerna i K3, kapitel 27. De materiella anläggningstillgångar som innehåser för det ideella ändamålet skrivs ned enligt kapitel 37, där det finns en grund- och en förenklingsregel.

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 förpliktelserna har reglerats eller på annat sätt upphört.

Långfristiga värdepappersinnehav – portföljvärdering

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

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.

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.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod och visar församlingens in- och utbetalningar uppdelade på löpande verksamheten, investeringsverksamheten eller finansieringsverksamheten. Det redovisade kassaflödet omfattas endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar. Som likvida medel klassificerar församlingen, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut, kyrkkontot samt kortfristiga likvida placeringar med en löptid om högst tre månader som är noterade på en marknadsplats.

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.

Not 2 Begravningsverksamhet

Hallstahammar-Kolbäcks församling 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 sårredovisning

	2022	2021
<i>Verksamhetens intäkter</i>		
Begravningsavgift – likvid erhållet under året fr SKV	13 643	14 383
Övriga intäkter	2 377	2 357
<i>Summa verksamhetens intäkter</i>	<i>16 020</i>	<i>16 740</i>
<i>Verksamhetens kostnader</i>		
Personalkostnader	-5 640	-5 901
Övriga kostnader	-5 839	-4 972
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-2 129	-1 960
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	<i>-13 608</i>	<i>-12 833</i>
<i>Finansiella poster</i>		
Ränteintäkter	26	0
Räntekostnader	-131	-160
<i>Begravningsverksamhetens resultat</i>	<i>2 307</i>	<i>3 747</i>

Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen

	2022	2021
Begravningsavgift – erhållet för året	13 643	14 383
Avgående överskott enligt sårredovisningen	-2 307	-3 747
<i>S:a begravningsavgift redovisad i resultaträkningen</i>	<i>11 336</i>	<i>10 636</i>

Kommentarer till årets verksamhet

Lågre personalkostnader och adm.avgift har bidragit till ett bättre resultat samtidigt som extra underhållskostnaderna blev betydligt lågre.

Huvudmannens skuld/fordran avseende begravningsver

	2022	2021
Ingående skuld	-4 342	-1 994
Reglering 2020 års överskott	595	1 399
Årets överskott	-2 307	-3 747
Utgående skuld	-6 054	-4 342
Varav kortfristig skuld	-3 747	-595
Varav långfristig skuld	-2 307	-3 747

Tillgångar som nyttjas av begravningsverksamheten

Begravningsverksamheten förfogar över tillgångar för 27 612 tkr vilket motsvarar 55% av huvudmannens materiella anläggningstillgångar.

Finansiering av anläggningstillgångar

Församlingen har en extern upplåning hos kreditinstitut på

1 500 tkr för finansiering av anläggningstillgångar i begravningsverksamheten.

Not 3 Ekonomisk utjämning

Alla församlingar och församling 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

Församlingen har 1,437 (1,437) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftelseliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till församlingar och församling 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

Gåvor redovisade i resultaträkningen

	2022	2021
Församlingskollekt till egen verksamhet	12	1
Gåvor till församlingens verksamhet	14	0
Summa	26	1

Församlingens verksamhet bygger till viss del på ideella arbetsinsatser. Totalt har ca 118 (107) personer varit engagerade i olika delar av verksamheten på ideell basis.

Not 6 Erhållna bidrag

Bidrag redovisade i resultaträkningen

	2022	2021
KAE	460	0
Övriga bidrag från stiftet	5	0
Arbetsmarknadsbidrag	1 066	1 031
Övriga bidrag	40	2
Summa	1 571	1 033

Not 7 Nettoomsättning

	2022	2021
Gravskötselintäkter	995	1 005
Hysesintäkter	131	148
Clearingintäkter	206	163
Intäkter från näringsverksamhet	500	456
Serveringsintäkter	102	60
Övriga intäkter	196	187
Summa	2 130	2 019

Not 8 Personal

Medeltalet anställda	2022	2021
Kvinnor	19	20
Män	14	14
Totalt medelantal anställda	33	34

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp 24 150 kr (23 800 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.

Könsfördelningen i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare	2022-12-31			2021-12-31		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kyrkorådsledamöter	10	3	13	8	5	13
Ledande befattningshavare	1	1	2	0	2	2

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

Löner, arvoden och andra ersättningar tkr	2022	2021
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	899	921
Anställda	13 347	13 091
	14 246	14 012

Ersättning till ordföranden i kyrkoråd tkr

Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	78	73
---	-----------	-----------

Pensionskostnader och andra sociala avgifter tkr

Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	797	691
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	4 582	4 386
	5 379	5 077

Utfästelser om avgångsvederlag eller liknande förmån till personer i ledande ställning

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

Not 9 Resultat från finansiella investeringar

Resultat från finansiella anläggningstillgångar	2022	2021
Utdelning	5	0
Realisationsresultat vid försäljning	30	1 058
	35	1 058

Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

Räntor	25	27
	25	27

Not 10 Byggnader och mark

	2022	2021
Ingående anskaffningsvärde	72 606	71 797
Inköp	8 632	983
Omklassificeringar	3 180	26
Utrangeringar	0	-200
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	84 418	72 606
Ingående bidrag	-1 734	-1 734
Utgående ackumulerade bidrag	-1 734	-1 734
Netto anskaffningsvärde	82 684	70 872
Ingående avskrivningar	-37 306	-35 585
Utrangeringar	0	116
Årets avskrivningar	-1 976	-1 837
Utgående ackumulerade avskrivningar	-39 282	-37 306
Utgående redovisat värde	43 402	33 566

Not 11 Inventarier, verktyg och installationer

	2022	2021
Ingående anskaffningsvärde	14 490	13 682
Inköp	582	1 057
Försäljningar och utrangeringar	-233	-249
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	14 839	14 490
Ingående bidrag	-151	-151
Utgående ackumulerade bidrag	-151	-151
Netto anskaffningsvärde	14 688	14 339
Ingående avskrivningar	-9 260	-8 250
Försäljningar och utrangeringar	164	161
Årets avskrivningar	-1 151	-1 171
Utgående ackumulerade avskrivningar	-10 247	-9 260
Utgående redovisat värde	4 441	5 079

Not 12 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar.

	2022	2021
Ingående anskaffningsvärde	3 198	359
Utgifter under året	1 018	2 865
Under året färdigställda varor	-3 180	-26
Utgående redovisat värde	1 036	3 198

Pågående nyanläggning avser Vattenutkastare (2 tkr), Vatten o avlopp (317 tkr), Åtgärder barnens perspektiv (17 tkr) och klimatstyrning (700 tkr).

Not 13 Värdepappersinnehav

<i>Värdepappersinnehav (tkr)</i>	Redovisat värde	Marknadsvärde på bokslutsdagen
<i>Långfristiga värdepappersinnehav</i>		
Noterade aktiefonder	7 698	8 942
Noterade räntebärande värdepapper	2 305	2 753
Noterade räntefonder	1 136	1 068
Övriga långfristiga placeringar	4 747	5 172
	15 886	17 935

Ideella placeringar

Församlingen har en ideell placering med ett redovisat värde på 966 tkr (966 tkr) i Oikocredit. Med detta förstås att församlingen avstår avkastning till förmån för internationell diakoni och mission. Placeringen klassificeras som ett långfristigt värdepappersinnehav. Avkastningen på den ideella placeringen var 0 tkr för räkenskapsåret (0 tkr).

Förändring av långfristiga värdepappersinnehav

	2022	2021
Ingående anskaffningsvärde	18 859	17 866
Investeringar under året	2 199	5 513
Försäljningar/ avyttringar	-4 206	-4 520
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	16 852	18 859
Utgående redovisat värde	16 852	18 859

Not 14 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 2 782tkr (7 792 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 15 Gravskötselskuld

	2022	2021
Långfristig gravskötselskuld		
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	309	354
	309	354
Kortfristig gravskötselskuld		
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	64	70
	64	70
Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	122	149
	122	149

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

Not 16 Villkorade bidrag

	2022	2021
Ingående balans	439	439
Ianspråktaget under året	-44	0
Summa utgående balans	395	439

Specifikation av utgående balans

Bidrag till anläggningstillgångar	395	439
Summa	395	439

Not 17 Likvida medel

Specifikation av likvida medel vid årets slut	2022	2021
Kassa	3	3
Bank	2 865	8 331
	2 868	8 334

Not 18 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

På fastighetssidan har arbetet med att bygga om personaldelen av Klockargården i Svedvi initierats.


Arbetet med den nya församlingsinstruktionen har intensifierats och beslut ska tas i kyrkofullmäktige vid vårens sammanträde.


Trots en långt framskriden vaccinering gällande Covid-19, har vi idag svårt att bedöma effekterna som pandemin för med sig vad det gäller församlingens utveckling, både verksamhetsmässigt och ekonomiskt.

Underskrifter

Hallstahammar 2023-04-11

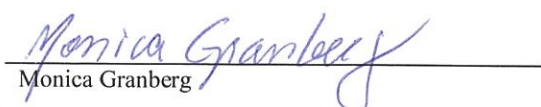

Agneta Ivemyr, kyrkorådets ordförande



Anna-Lena Källestedt

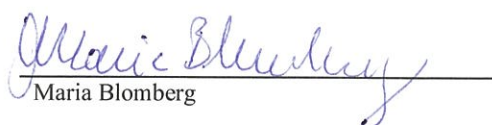

Rolf Korsbäck

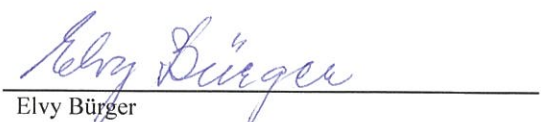

Birgitta Hagström


Ture Andersen


Monica Granberg



Birgitta Westman


Maria Blomberg


Elvy Bürger


Stieg Andersson


Margareta Malmström

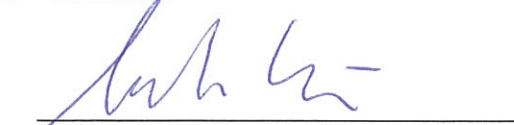

Cecilia Alsterlund, kyrkoherde

Revisorspåteckning

Vår revisionsberättelse har lämnats 2023-05-10


Bo Hedman


Per Hedfors


AnnChristin Eriksson, auktoriserad revisor
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



*Bilder: medarbetare
i Svenska kyrkan om
ej annat anges.*