

Årsredovisning för Huddinge pastorat

252003–1747
Räkenskapsåret 2023

Innehållsförteckning	Sida
Förvaltningsberättelse	2
Verksamhetsinformation	4
Resultat och ställning	5
Flerårsöversikt	6
Väsentliga händelser	7
Framtida utveckling	8
Kollekter	9
Resultaträkning	10
Balansräkning - Tillgångar	11
Balansräkning - Eget kapital och skulder	12
Rapport över förändring i eget kapital	13
Kassaflödesanalys	14
Noter	15 - 26
Underskrift	27

Kyrkorådet avger följande årsredovisning.

I pastoratets årsredovisning anges belopp i (Tkr) om inget annat anges, som tusentals kronor.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Årsredovisningen för räkenskapsåret avges för Huddinge pastorat enligt anvisningar från Kyrkokansliet och Svenska kyrkans redovisningskommitté.

Huddinge pastorat och dess församlingar: Huddinge, Trångsund-Skogås, Sankt Mikael och Flemingsberg.

Organisationsnummer 252003–1747

I Huddinge pastorat ingår:

Huddinge församling ([org.nr 252000-0270](#))
Trångsund-Skogås församling ([org.nr 252000-0288](#))
Sankt Mikael's församling ([org.nr 252002-6341](#))
Flemingsbergs församling ([org.nr 252002-6242](#))

Uppgift och verksamhet

I Huddinge pastorat (252003-1747) samverkar Huddinge församling (252000-0270), Trångsund-Skogås församling (252000-0288), Sankt Mikael's församling (252002-6341) och Flemingsbergs församling (252002-2642) och utgör en kyrklig samfällighet enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen för Svenska kyrkan. Pastoratet ansvar för ekonomisk utjämning, resurshushållning, service samt begravningsverksamheten enligt begravningslagen. Församlingarnas grundläggande uppgift 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 utbredd och skapelsen återupprättas. Varje församling har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen.

Pastoratet har sitt säte i Huddinge kommun.

Organisation

Pastoratets funktion är (Kyrkoordningen 2 Kap 5§) att ha det ekonomiska ansvaret för alla församlingars uppgifter. Flera församlingar som samverkar i ett pastorat utgör en kyrklig samfällighet och fungerar som ett samverkans- och resursorgan för församlingarna. Beslut om budget och kyrkoavgiftens storlek ska därmed fattas enbart av pastoratets beslutande organ likväl som i principiella ärenden och i ärenden som på annat sätt är av större vikt, främst mål och riktlinjer för verksamheten. Pastoratet är också arbetsgivare för alla anställda och har det grundläggande ansvaret för den fasta egendomen inom pastoratet.

Pastoratets beslutande organ benämns enligt kyrkoordningen, kyrkofullmäktige och dess styrelse, kyrkorådet. Kyrkorådet ansvarar för samfällighetens ekonomi, personal- och fastighetsförvaltning och är övergripande tillsynsmyndighet, om ej kyrkofullmäktige beslutar annat. Kyrkorådets arbetsutskott, med tjänstemannaorganisationen som hjälp, utreder, bereder och avger yttrande och förslag i ärenden för vidare handläggning och beslut.

Inom kyrkorådet finns tre utskott, arbetsutskott, kyrkogårdsutskottet och fastighetsutskottet.

Arbetsutskottet ska i sin egenskap av beredningsorgan förbereda beslut till kyrkorådet. Kyrkorådet kan delegera beslutanderätt till arbetsutskottet i enlighet med särskilt beslut. Därutöver äger arbetsutskottet besluta i brådskande ärenden. Detta gäller dock inte i principiella frågor eller ärenden av större vikt. Förutom utskottens beredande och utredande uppdrag har utskotten dessa delegationer:

- Delegation att besluta om lån upp till fem miljoner kronor.
- Delegation att besluta om placeringar utifrån gällande kapital och placeringspolicy samt vilka förvaltare som ska anlitas.
- Övriga ärenden som kyrkorådet delegerar till arbetsutskottet.

Kyrkogårdsutskottet svarar för begravningsverksamheten enligt delegation från kyrkorådet. Svenska kyrkan har på uppdrag av staten huvudmannaskapet för begravningsverksamheten (utom Stockholm och Tranås), med det ansvar som följer av begravningslagen. Begravningsverksamhetens intäkter och kostnader särredovisas för att ge ett rättvisande underlag. Begravningsavgiften är densamma i hela riket när Svenska kyrkan är huvudman. Begravningsavgiften var 2023 25,80 öre (26,10 öre) för varje hundralapp. Kammarkollegiet fastställer begravningsavgiften. Pastoratet begär ersättning enligt lämnad budget och i samråd med begravningsombudet.

Fastighetsutskottet svarar för pastoratets fastigheter enligt delegation från kyrkorådet och med en instruktion. Utskottet är ett beredningsorgan för kyrkorådet samt ansvarar för att verkställa efter tagen budget och utifrån enskilda beslut i kyrkorådet.

Pastoratets styrande dokument för sitt arbete är förutom kyrkoordningen, kyrkorådets arbetsordning.

Pastoratet har en obligatorisk nämnd, valnämnden (Kyrkoordningen 38 Kap, 3§).

Nämndens funktion

Valnämnden har till uppgift att ansvara för kyrkovalens genomförande på lokal nivå och biträda stiftsstyrelsen med valadministrationen.

Personal

Pastoratet tillämpar Svenska kyrkans kollektivavtal. Det innebär att samtliga anställda omfattas av olika typer av försäkringar bland annat tjänstepensionsförsäkring, sjukförsäkring och 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

Pastoratets grundläggande uppgift är att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission. Därutöver bedrivs ett stort antal aktiviteter och mötesplatser för bland annat konfirmandundervisning, barn- och ungdomsgrupper, sorgecirklar, körer, besöksverksamhet och själavårdssamtal, för att uppfylla den grundläggande uppgiften. Begravningsverksamheten bedrivs enligt begravningslagen.

Verksamhetsinformation

	2023	2022	2021	2020	2019
Antal gudstjänstbesökare	24 536	21 418	14 825	59 212	37 606
- varav konsertbesökare	5 177	5 899	3 369	13 967	3 290
Antal besökare i kyrkl. handlingar	10 846	12 704	11 914	12 191	23 502
Antal döpta	292	347	276	197	280
Antal konfirmerade	193	133	200	61	121
Antal begravningsgudstjänster	330	356	298	401	378
Antal vigselgudstjänster	33	45	59	30	39
Antal aktiva inträden	72	66	125	71	87
Antal aktiva utträden	253	332	495	419	482

Fasta grupper

Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet	1 294	482	678	577	1 083
- varav antal körmedlemmar	652	392	213	182	209
Antal deltagare i vuxenverksamhet	1 757	525	521	497	570
- varav antal körmedlemmar	182	338	265	268	263

Öppen verksamhet

Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet	14 262	13 285	6 250	4 154	15 781
Antal deltagare i vuxenverksamhet	11 041	5 853	1 182	9 908	17 386
Antal personer som besökts i den diakonala verksamheten	1 052	1 400	1 313	798	1 178

Färre personer har lämnat Svenska kyrkan i Huddinge pastorat jämfört med de senaste fem åren. Sett till hela Svenska kyrkan är antalet utträden nu det lägsta under hela 2000-talet, vilket nyligen framgick av nationell statistik. När det gäller antalet inträden i pastoratet ligger det ungefär på samma nivå som tidigare år.

Det är tydligt att antalet deltagare har ökat markant under 2023, vilket indikerar att tidigare mål att nå ut till fler människor har uppnåtts framgångsrikt. Våra öppna verksamheter har hållit sig på en relativt jämn nivå de senaste åren, även om vi förstår att nedgången 2021/22 kan kopplas till de begränsningar som införts på grund av pandemin.

När det gäller antalet sökande till diakonal verksamhet visar statistiken inte korrekta siffror på grund av en cyberattacker.

Resultat och ställning

Pastoratets huvudsakliga intäkt är kyrkoavgiften 95,7 miljoner kronor, vilket är en ökning med 2,5% jämfört med 2022.

Kyrkoavgiften har kunnat hållas på en oförändrad nivå, 69 öre, under en lång följd av år. Under 2024 kommer den dock att höjas till 77öre, vilket motsvarar en höjning om 12%. Begravningsavgiften har varit oförändrat sedan 2017 och fastställts av Kammarkollegiet.

Pastoratets resultat uppgår till -2 262 (1 590tkr), vilket avviker från det budgeterade resultatet på -4 679tkr. Skillnaden mellan årets budgeterade resultat och årets utfall beror delvis på ökade intäkter med 3 885 tkr.

Begravningsverksamheten gick under budget, vilket resulterade i ett underskott på -565 tkr (1 470 tkr).

Målkapital

Enligt kyrkoordningen (KO 47:5) ska uppgift lämnas om fastställt mål för det egna kapitalets storlek och hur målet förhåller sig till eget kapital.

Pastoratets mål för det egna kapitalets har fastställts till 135 000 (135 000 tkr). Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 21 467 tkr (23 729 tkr).

Flerårsöversikt

Allmänna förutsättningar	2023	2022	2021	2020	2019
Invånare i pastoratet 31 december (antal)	114 162	114 504	113 678	112 996	112 577
Tillhöriga per den 31 december (antal)	43 790	44 763	46 858	47 985	48 875
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	38,36	39,09	41,22	42,52	43,84
Kyrkoavgift exklusive stiftsavgift (%)	0,69	0,69	0,69	0,69	0,69
Medelantalet anställda	105	103	106	109	112
- varav medelantalet anställda i begravningsverksamheten	26	25	25	25	24
Resultat (tkr)					
Verksamhetens intäkter	134 811	127 415	124 185	128 344	128 393
Verksamhetens resultat	-3 440	1 490	2 137	3 771	-2 237
Resultat från finansiella investeringar	1 177	100	834	-881	1 033
Årets resultat	-2 262	1 590	2 972	2 889	-1 204
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (tkr)	95 769	93 420	94 036	93 624	94 208
- varav slutavräkning (tkr)	1 682	933	1 631	2 070	3 434
Begravningsverksamhetens nettokostnader	40 059	36 672	33 601	33 312	33 905
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	55	55	57	55	56
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	7	8	9	10	10
Ekonomisk ställning					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	135 000	135 000	135 000	135 000	135 000
Eget kapital (tkr)	156 467	158 729	157 139	154 167	151 278
Soliditet (%)	77	81	80	79	77
Värdesäkring av eget kapital (%)	-1,4	1	2	2	0
Likviditet (%)	350	623	434	344	255

Definitioner

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

Begravningsverksamhetens nettokostnader - Begravningsverksamhetens totala kostnader minus Övriga intäkter och Ränteintäkter

Varav slutavräkning - För förklaring se redovisningsprinciper.

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

- Kyrkorådet beslutade att anställa Patrik Skantze till kyrkoherde med tillträde 1 juni 2023. Mottagningsgudstjänsten skedde söndagen den 3 september. Församlingsherde Helena Hedlund har varit tillförordnad kyrkoherde från hösten 2022.
- Stockholms stift har verksamhet på teckenspråk och den är placerad i Huddinge församling. Då de flesta av stiftets församlingar saknar personal som kan teckenspråk, tillhandahåller Stockholms stift en präst och en pedagog för att erbjuda kyrkans tjänster på teckenspråk. De är placerade i Huddinge församling. Det är prästen Johan Wissner och pedagogen Helené Brolund som är ansvariga för verksamheten.
- Under februari och mars 2023 genomförde biskop Andreas Holmberg en visitation i Huddinge pastorat. Det övergripande syftet med biskopsvisitationer är att biskop och stiftsorganisation ska främja och ha tillsyn över församllingslivet. Visitationen föregås av en förvaltningstillsyn där syftet är att ge råd, stöd och hjälp, i frågor som rör kyrkans lära, böcker, sakrament, gudstjänst och övriga handlingar, i rättsliga frågor och i förvaltningsfrågor. Visitationen avslutades med en visitationsmessa i Mariakyrkan, Skogås söndagen den 2 april.
- Under året anslöt Huddinge pastorat till Svenska kyrkans gemensamma IT plattform (GIP).
- Den 23 november 2023 drabbades Trossamfundet Svenska kyrkan av en stå kallad ransomware-attack. Angreppet var omfattande och berörde hela Svenska kyrkan. Angreppet medförde att trossamfundet stängde ner samtliga servrar för att förhindra att angriparen fick tillgång till känslig information, vilket i olika utsträckning påverkade all verksamhet inom hela Svenska kyrkan, inklusive Huddinge pastorat. Därefter har ett samordnat systematiskt arbete skett för att säkerställa att Svenska kyrkans servrar och datorer inte innehåller skadlig kod och att återstarta de genomgångarna servrarna och systemen.

I Huddinge pastorat har mycket av arbetet varit fokuserat på att kunna bedriva ordinarie verksamhet utan det digitala stödet. Pastoratet har inte drabbats av några betydande ekonomiska skador. Ekonomisk skada för pastoratet är i huvudsak begränsad till kostnader kopplade till förseningsavgifter och dröjsmålsräntor då det inte funnits ett fungerande flöde för fakturahanteringen. Även vissa ökade personalkostnader förekommer för att hantera administration utan det normala datatekniska stödet.

Arbetet pågår dels på den nationella nivån inom Trossamfundet för att minska riskerna för att denna situation ska uppstå igen, dels lokalt inom Huddinge pastorat med att skapa lokala rutiner för ökad krisberedskap om motsvarande situation skulle uppstå igen.

- Kyrkofullmäktige beslutade i november att höja kyrkoavgiften från 69 öre till 77 öre samt att pröva en ny arbetsorganisation under återstoden av mandatperioden. Detta för att få en långsiktigt hållbar ekonomi och verksamhet framöver. Den nya arbetsorganisationen föreslås gå från fyra församlingar till tre. Det innebär att Flemingsberg och Vårby Gård samt Masmo bildar en församling och Segeltorp och Huddinge bildar en församling. Trångsund-Skogås är oförändrad.
- Diskussioner om att uppföra äldreboende på prästgårdsmarken har fortlöpt under året. Med hjälp av Kyrkans Fastighetssamverkan i Stockholm AB har en rapport tagits fram som beskriver förutsättningar och tänkbar utformning samt en grov kalkyl. Nuvarande detaljplan anger kyrkligt

ändamål, så en detaljplaneändring krävs. Samtal förs med kommunen kring processen med att inhämta ett planbesked.

Policy mm

En revidering av pastoratets uppvaktnings- och avtackningspolicy har genomförts. Arbetsmiljöverket har under året gjort en tillsyn om organisatorisk och social arbetsmiljö där kränkande särbehandling ingår. I den framgick att vi behöver tydliggöra vår arbetsmiljödelegation. Det handlar främst om att rutinerna för kränkande särbehandling behöver bli mer specifik samt att uppgiftsfördelningen (delegationen) behöver förtydligas. Kraven är nu åtgärdade och inspektionerna är avslutade.

Finansiella instrument

Pastoratets riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i en av kyrkofullmäktige fastställd finans och placeringspolicy. Gällande reglemente antogs under år 2016 och innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt regler för portföljs sammansättning. Vid utgången av år 2023 hade pastoratet långfristiga värdepappersinnehav till ett värde om 1 650 tkr och marknadsvärdet för de kortfristiga placeringarna uppgick per 2023-12-31 till 12 428 tkr. Pastoratet gör regelbundet en översyn av sina riktlinjer för finansiella instrument.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer (Tkr):

	Plan 2025	Beslutad 2024	Utfall 2023	Utfall 2022	Förändring 2022–2023 (%)
Kyrkoavgift	114 365	112 203	95 769	93 420	2,5%
Begravningsavgift	45 500	45 964	42 081	35 817	17,5%
Ekonomisk utjämning	-17 291	-16 954	-15 894	-15 717	1%
	142 574	141 213	121 956	113 520	

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

- Antalet medlemmar som lämnat pastoratet har under de senaste åren ökat och förväntas fortsätta så.
- Pastoratet har en stor andel äldre medlemmar och därtill låga födelsetal. Generationsväxlingen i pastoratet gör att antalet medlemmar och kyrkoavgiften minskar över tiden.
- Börsnedgången i kombination med hög inflation och stora underhålls-/investeringsprojekt – eventuell långsiktig påverkan på målkapitalet.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Pastoratet bedriver tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken. Tillståndet avser krematorieverksamhet. Verksamheten påverkar miljön genom utsläpp av rökgaser samt stoft i luften. Den tillståndspliktiga verksamheten motsvarar 10% (10%) av pastoratets verksamhetsintäkter för begravningsverksamheten. Länsstyrelsen lämnade 1998-03-30 Huddinge kyrkliga samfällighet tillstånd enligt miljöskyddslagen att installera rökgasreningsutrustning vid S:t Botvids krematorium. Under 2010–2012 genomfördes en ombyggnad av krematoriet, där de ingått installation av ny rökgasrening och nya incineratorer. Ny tillståndsansökan lämnades 2010 till Länsstyrelsen avseende de nya installationerna, och tillståndsbeslut fattades 2014. Kommunens miljötillsynsavdelning har det fortsatta ansvaret för tillsyn. Syftet med ombyggnaden har varit att dels modernisera, dels minska energiförbrukningen samt minska koldioxidutsläpp.

Kollekter (Tkr)

	2023	2022	2021	2020	2019
Förmedlade rikskollekter	53	94	48	38	130
Förmedlade stiftskollekter	25	36	12	11	45
Förmedlade församlingskollekt	22	45	15	19	107
Församlingskollekt till egen verksamhet	41	139	21	18	43
Summa kollekter	141	314	96	86	325

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. En förmedlad församlingskollekt tas upp till förmån för en annan juridisk person. Förmedlade kollekter tas inte upp i församlingens resultaträkning.

Kollektredovisningen anger en totalsumma för upptagna kollekter i Huddinge-, Trångsund-Skogås-, S:t Mikael- och Flemingsbergs församlingar.

Förvaltade stiftelser

Pastoratet förvaltar 2 (2) stiftelser med ett totalt utgående eget kapital om 124 tkr (144 tkr).

Stiftelserna är Schreuders stiftelse och Stiftelsen Huddinge kyrkliga Samfund. Stiftelserna är av blygsam omfattning och avsikten var att upplösa dessa under år 2015, inför det nya mer omfattande regelverket som började gälla under 2016. För båda ovanstående stiftelser lämnades en begäran in till Länsstyrelsen om upplösning av mindre stiftelser i oktober 2015. Svar erhöles under år 2017 med att Länsstyrelsen avslag begäran.

Pastoratets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys med tilläggsupplysningar.

Resultaträkning

	Not	2023	2022
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		95 769	93 420
Begravningsavgift	2,7	42 081	35 817
Ekonomisk utjämning	3	-15 894	-15 717
Utdelning från prästlönetillgångar	4	26	140
Erhållna gåvor	5	41	139
Erhållna bidrag	6	5 200	1 951
Nettoomsättning	7	7 238	11 640
Övriga verksamhetsintäkter		134	25
Summa verksamhetens intäkter		134 595	127 415
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader	8	-54 605	-45 554
Personalkostnader	9,10	-73 809	-70 292
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	11	-9 621	-10 079
Summa verksamhetens kostnader		-138 035	-125 925
Verksamhetens resultat		-3 440	1 490
Resultat från finansiella investeringar			
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		58	61
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter		1 724	803
Räntekostnader och liknande kostnader		-604	-764
Resultat från finansiella investeringar	12	1 178	100
Resultat efter finansiella poster		-2 262	1 590
Årets resultat		-2 262	1 590

Balansräkning

	Not	2023	2022
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	13	108 112	116 860
Inventarier, verktyg och installationer	14	3 440	4 314
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	15	6 494	1 208
		118 046	122 382
Finansiella anläggningstillgångar			
Långfristiga värdepappersinnehav	16	1 650	1 650
Långfristig fordran begravningsverksamheten	2	565	0
		2 215	1 650
Summa anläggningstillgångar		120 261	124 032
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		85	672
Fordran på begravningsverksamheten		0	233
Övriga fordringar		1 521	112
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	17	2 286	1 473
		3 892	2 490
Kortfristiga placeringar	16	11 569	11 281
Kassa och bank	18	67 577	57 831
Summa omsättningstillgångar		83 038	71 602
SUMMA TILLGÅNGAR		203 299	195 634

Balansräkning

	Not	2023	2022
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Balanserat resultat		158 729	157 139
Årets resultat		-2 262	1 590
Summa eget kapital		156 467	158 729
Långfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	19	22 052	22 889
Gravskötselskuld	20	861	851
Skuld begravningsverksamhet		0	1 470
Summa långfristiga skulder		22 913	25 210
Kortfristiga skulder			
Skuld begravningsverksamhet		1 470	0
Leverantörsskulder		9 342	750
Gravskötselskuld	20	89	89
Övriga skulder	21	3 251	3 352
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	22	9 767	7 504
Summa kortfristiga skulder		23 919	11 695
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		203 299	195 634

Rapport över förändringar i eget kapital

Förändring av eget kapital (Tkr)

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 1 januari 2023	157 139	1 590	158 729
Omföring av föregående årsresultat	1 590	-1 590	
Årets resultat		-2 262	-2 262
Eget kapital 31 december 2023	158 729	-2 262	156 467

Kassaflödesanalys

Belopp i tkr	2023	2022
Den löpande verksamheten		
Rörelseresultat	-3 440	1 490
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet		
Av- och nedskrivningar	9 621	10 079
Övriga poster som inte ingår i kassaflödet	320	113
Summa justering för poster som inte ingår i kassaflödet	9 941	10 192
Erhållen ränta	1 351	455
Erhållen utdelning	53	61
Erlagd ränta	-605	-529
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet	7 300	11 669
Kassaflöde från förändr. i rörelsekapital och långfrist. gravskötselsskuld		
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar	-1 380	2 040
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	12 203	-4 168
Minskning/ökning av långfristig fordran till begravningsverksamheten	-565	233
Ökning/minskning av långfristig gravskötselsskuld	10	-24
Ökning/minskning av långfristig skuld till begravningsverksamheten	-1 470	1 470
Kassaflöde från den löpande verksamheten	16 098	11 220
Investeringsverksamheten		
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	-5 285	-3 865
Försäljning av finansiella placeringar	58	
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-5 227	-3 865
Finansieringsverksamheten		
Amortering av lån	-837	-558
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-837	-558
Årets kassaflöde	10 034	6 797
Årets kassaflöde		
Likvida medel vid årets början	69 111	62 314
Förändring inom likvida medel	10 034	6 797
Likvida medel vid årets slut	79 145	69 111

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Pastoratets årsredovisning har upprättats enligt årsredovisningslagen (1995:1554), begravningslagen (1990:1144) och Bokföringsnämndens BFAR 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.

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 och bidrag

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

Leasing

All leasing, både när församlingen är leasetagare eller 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.

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 riktad till utomkyrkliga enheter 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 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.

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	10-50 år
Byggnader	33-50 år
Bilar	5-10 år
Datautrustning	3-5 år
Övriga inventarier, verktyg och installationer	3-10 år

Finansiella instrument

Finansiella instrument redovisas i enlighet med reglerna i K3, kapitel 11, vilket innebär att värdering sker utifrån anskaffningsvärdet.

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

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

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

Kundfordringar och övriga fordringar

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

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 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.

Eventualförpliktelser

Eventualförpliktelser är en sammanfattande beteckning på sådana garantier, ekonomiska åtaganden och eventuella förpliktelser som inte tas upp i balansräkningen.

En eventualförpliktelse är:

- En befintlig förpliktelse som härrör från inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning på grund av att det inte är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas eller att åtagandets storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlighet, eller
- När det finns en möjlig förpliktelse som härrör från inträffade händelser och vars förekomst bekräftas endast av en eller flera osäkra framtida händelser.

Eventualtillgång

En eventualtillgång är en möjlig tillgång till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast bekräftas av att en eller flera osäkra framtida händelser, som inte ligger inom församlingens/pastoratets kontroll, inträffar eller uteblir.

Not 2 Begravningsverksamheten

Huddinge 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.

Begravningsverksamhetens särredovisning	2023	2022
Verksamhetens intäkter		
Begravningsavgift - erhållet för året	41 516	37 287
Övriga intäkter	2 580	8 004
Summa verksamhetens intäkter	44 096	45 291
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-13 711	-15 868
Övriga kostnader	-24 073	-21 736
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-4 885	-5 371
Summa verksamhetens kostnader	-42 669	-42 975
Finansiella poster		
Ränteintäkter	30	0
Räntekostnader	-2 022	-846
Begravningsverksamhetens överskott/underskott	-565	1 470
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet för året	41 516	37 287
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt särredovisningen	565	-1 470
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	42 081	35 817
Fordran/skuld begravningsverksamheten i pastoratets balansräkning		
Ingående fordran/skuld	-1 237	1 218
Reglering av över/underskott från 2-3 år före bokslutsår	-233	-985
Årets överskott/underskott	565	-1 470
Utgående fordran/skuld	-905	-1 237
Varav Långfristig fordran/skuld	565	-1 470
Varav kortfristig fordran/skuld	-1 470	233

Kommentar till väsentlig fordran på begravningsverksamheten

Pastoratets fordran/skuld kommer att regleras kommande år genom Kammarkollegiet och Skatteverkets reglering två år efter bokslutsåret.

Not 3 Ekonomisk utjämning

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

Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar

Pastoratet har 128 (128) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftseliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till andelsägande pastorat och församlingar och resterande går till det inomkyrkliga utjämningsystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 5 Erhållna gåvor

	2023	2022
Gåvor redovisade i resultaträkningen		
Församlingskollekt till egen verksamhet	41	139
Summa	41	139

Not 6 Erhållna bidrag

	2023	2022
Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen		
Kyrkoantikvarisk ersättning	221	20
Övriga bidrag från stiftet	3 813	1 363
Arbetsmarknadsbidrag	32	564
Övriga bidrag	1 016	4
Offentliga bidrag	118	0
Summa	5 200	1 951

Not 7 Nettoomsättning

	2023	2022
Gravskötselintäkter	2 753	2 871
Hysesintäkter	2 321	2 410
Deltagaravgifter	302	133
Intäkter från Kremationsverksamheten	0	4 711
Clearingintäkter Begravningsgudstjänst	287	308
Clearingintäkter Vigsel	26	48
Clearingintäkter Dop	93	132
Clearingintäkter Konfirmation	306	57
Serveringsintäkter	465	407
Övriga intäkter	685	563
Summa	7 238	11 640

Intäkterna för kremationsverksamheten faktureras inte längre i samråd med Kammarkollegiet. I stället ersätts de av begravningsavgiften.

Not 8 Leasing

Framtida leasingavgifter, för icke uppsägningsbara leasingavtal, förfaller till betalning enligt följande:

	2 023	2 022
Senare än ett år men inom fem år	1 978	1 952
Summa	1 978	1 952

Allmän beskrivning

Den operationella leasingen utgörs i allt väsentligt av hyrda maskiner, inventarier och datorer. Storleken på de framtida leasingavgifterna redovisas till nominellt belopp. Variabla avgifter förekommer inte. Inventarier leasas på fem år med möjlighet till utköp. Bilar leasas på tre år med möjlighet till utköp.

Not 9 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

Med revisionsuppdrag avses arbetsuppgifter som det enligt lag ankommer på församlingens revisorer att utföra, rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådana arbetsuppgifter samt verksamhetsrevision och granskning av kollekttränskaper enligt kyrkoordningen.

Auktoriserad revisor, Mazars AB 2022	2 023	2 022
Revisionsuppdrag	250	71
Förtroendevalda revisorer		
Revisionsuppdrag	14	14

Not 10 Personal

Medelantalet anställda	2 023	2 022
Kvinnor	65	62
Män	40	41
	105	103

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp. Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11

Könsfördelningen i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare:

	2023			2022		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kyrkorådsledamöter	11	8	19	11	8	19
Ledande befattningshavare	6	2	8	6	3	9

Löner, arvoden och andra ersättningar	2 023	2 022
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	1 269	1 450
Anställda	49 601	47 291
	50 870	48 741

I uppgiften om löner och arvoden ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp. Pastoratet har betalt ut sådan ersättning vilket inte har tagits med i uppgiften om löner och andra ersättningar. Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.

Arbetsmarknadsbidrag	2 023	2 022
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	351	564

Ersättning till ordföranden i kyrkonämnd eller kyrkoråd	2 023	2 022
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	63	49

Pensionskostnader och andra sociala avgifter	2023	2022
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	2 790	2 927
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	17 525	16 636
	20 315	19 563

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

Not 11 Av-och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

	2 023	2 022
Avskrivningar byggnader och mark	8 703	9 005
Avskrivningar på maskiner	918	1 074
	9 621	10 079

Not 12 Resultat från finansiella investeringar

Övriga ränteintäkter och liknande intäkter

	2 023	2 022
Realisationsvinster	58	61
Värdeförändring placeringar	1 724	803
Räntekostnader	-604	-764
	1 178	100

Not 13 Byggnader och mark

	2 023	2 022
Ingående anskaffningsvärden	323 925	321 218
Inköp	0	2 707
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	323 925	323 925
 Netto anskaffningsvärde	 323 925	 323 925
Ingående avskrivningar	-207 110	-198 102
Årets avskrivningar	-8 703	-8 963
Utgående ackumulerade avskrivningar	-215 813	-207 065
 Utgående redovisat värde	 108 112	 116 860

Not 14 Inventarier, verktyg och installationer

	2023	2022
Ingående anskaffningsvärden	30 047	29 907
Inköp	0	140
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	30 047	30 047
 Netto anskaffningsvärde	 30 047	 30 047
Ingående avskrivningar	-25 689	-24 616
Årets avskrivningar	-918	-1 117
Utgående ackumulerade avskrivningar	-26 607	-25 733
 Utgående redovisat värde	 3 440	 4 314

Not 15 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningar

	2 023	2 022
Ingående balans	1 208	190
Utgifter under året	5 286	1 018
Utgående balans	6 494	1 208

Pågående nyanläggning avser projekten avseende prästgården, Huddinge kyrka, Vårbygårds kyrka, Klockargården, Flemingsbergs kyrka, Tacksägelse kyrka och Maria Kyrka.

Not 16 Värdepappersinnehav

	Redovisat värde		Marknadsvärde på bokslutsdagen	
	2023	2022	2023	2022
Långfristiga värdepappersinnehav				
Övriga långfristiga placeringar	1 650	1 650		
Summa långfristiga värdepappersinnehav	1 650	1 650		
Kortfristiga placeringar				
Noterade aktiefonder	11 569	11 281	12 428	11 467
Onoterade kortfristiga placeringar				
Summa kortfristiga värdepappersinnehav	11 569	11 281	12 428	11 467
Summa värdepappersinnehav	13 219	12 931	14 078	11 467

Ideella placeringar

	2023	2022
Förändring av långfristiga värdepappersinnehav		
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	1 650	1 650
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 650	1 650
Utgående bokfört värde	1 650	1 650

Not 17 Förutbetalda kostnader och upplupna

	2023	2022
Övriga förutbetalda kostnader	2 286	1 244
	2 286	1 244

Not 18 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank om 67 577 tkr (57 831 tkr) utgör 8 383 tkr(45 837 tkr) behållning på det s.k. Kyrkkontot i Swedbank. Kyrkkontot utgör i juridisk mening en fordran på Svenska kyrkans nationella nivå eftersom det är en del av Svenska kyrkans koncernkonto. De regelverk som styr Kyrkkontot är dock av sådan karaktär att fordran i redovisningssammanhang ses som ett ordinärt banktillgodohavande.

Not 19 Långfristig skuld

Långfristiga skulder till kreditinstitut	2023	2022
Skuld till kreditinstitut	22 052	22 889
Gravskötselskuld	861	851
Skuld till Begravningsverksamheten	0	1 470
	22 913	25 210
 Fastighetsinteckningar	 17 500	 17 500

Fastighetsinteckningarna avser fastigheterna Huddinge Alby 15:28, Huddinge Alby 15:29 och Huddinge Alby 15:30.

Not 20 Gravskötselskuld

Kortfristig gravskötselskuld	2023	2022
Begravningsverksamhetens åtaganden	89	89
	89	89
 Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än fem år efter balansdagen		
Församlingens åtaganden i pastoratet (serviceverksamheten)	861	851
	861	851

Skötselåtaganden påbörjade före år 2000 utgör begravningsverksamhet medan åtaganden påbörjade från år 2000 utgör församlingsverksamhetens

Not 21 Övriga skulder

	2023	2022
Förskott från kunder	12	92
Övriga kortfristiga skulder	2 354	2 248
Förmedlade medel och kollekt	885	974
Utgående skuld	3 251	3 314

Not 22 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023	2022
Upplupna kostnader	1 147	0
Upplupna semesterlöner	2 772	3 092
Upplupna beräknad arbetsgivaravgift på semesterlöner	1 020	1 023
Upplupna pensionskostnader	2 378	2 521
Upplupen beräknad särskild löneskatt på pensionskostnader	677	674
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 773	194
	9 767	7 504

Not 23 Specifikation av likvida medel vid årets slut

	2023	2022
Kassa och bank	67 577	57 831
Kortfristiga placeringar	11 568	11 280
	79 145	69 111

Not 24 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

År 2024 kommer kyrkoavgiften att öka från 69 öre till 77 öre, vilket förväntas ha en positiv inverkan på pastoratets ekonomi. Beslutet att höja avgiften är en konsekvens av behovet att öka intäkterna för att täcka kostnaderna för fastighetsinvesteringar, ökade personalkostnader samt andra utgifter till följd av inflationen.

Byggnader och mark

Huddinge pastorat förvaltar totalt 37 byggnadsverk varav 17 används huvudsakligen i församlingsverksamheten och 12 huvudsakligen av begravningsverksamheten. Samtliga fastigheter ägs av Huddinge pastorat med undantag av Lissmastugan som är en byggnad på ofri grund. Fastighetsförvaltningen arbetar med att upprätta långsiktiga underhållsplaner av fastighetsbeståndet, vara beställarstöd och ha funktion som byggherreombud/projektledare för underhållsprojekt och investeringsprojekt samt hantera myndighetsansökningar. De kyrkliga fastigheterna vårdas och underhålls enligt bestämmelserna i kyrkoordningen.

Huddinge

Ann-Marie Högberg
Kyrkorådets Ordförande

Margareta Hedström
1:e Vice Ordförande

Claes-Johan Bonde
2:e Vice Ordförande

Margareta Lydén Lökvist

Göran Hallberg

Britt Björneke

Arnold Boström

Margareta Forsell

Elisabeth Norberg

Patrik Skantze
Kyrkoherde

Vår revisionsberättelse har lämnats

Mazars AB

Karin Westerlund
Auktoriserad revisor

Bengt Säberg
Förtroendevald revisor

Emil Buskas
Förtroendevald revisor