

Årsredovisning

för

Huddinge pastorat

252003–1747
Räkenskapsåret 2022

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 (252002-6242) och utgör en kyrklig samfällighet enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen för Svenska kyrkan. Pastoratet ansvarar 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 två frivilliga utskott, kyrkogårdsutskottet och fastighetsutskottet.

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 2022 26,10 (25,3) 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

	2022	2021	2020	2019	2018
Antal gudstjänstbesökare	21 418	14 825	59 212	37 606	39 548
- varav konsertbesökare	5 899	3 369	13 967	3 290	653
Antal besökare i kyrkl. handlingar	12 704	11 914	12 191	23 502	22 487
Antal döpta	347	276	197	280	336
Antal konfirmerade	133	200	61	121	133
Antal begravningsgudstjänster	356	298	401	378	318
Antal vigselgudstjänster	45	59	30	39	33
Antal aktiva inträden	66	125	71	87	102
Antal aktiva utträden	332	495	419	482	536

Fasta grupper

Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet	482	678	577	1 083	1 102
- varav antal körmedlemmar	392	213	182	209	211
Antal deltagare i vuxenverksamhet	525	521	497	570	519
- varav antal körmedlemmar	338	265	268	263	258

Öppen verksamhet

Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet	13 285	6 250	4 154	15 781	13 661
Antal deltagare i vuxenverksamhet	5 853	1 182	9 908	17 386	18 531
Antal personer som besökts i den diakonala verksamheten	1 400	1 313	798	1 178	1 231

Kommentarer till antalet kyrkliga handlingar, deltagare och besökare

Rapporteringen av statistiken för 2022 är inrapporterad på ett annat sätt än tidigare och därav kan vi inte riktigt verifiera att alla siffror överensstämmer med tidigare.

Resultat och ställning

Pastoratets huvudsakliga intäkt är kyrkoavgiften 93 mkr. Det är en minskning med 0,65% i jämförelse med 2021.

Kyrkoavgiften har kunnat hållas på en oförändrad nivå, 69 öre, under en lång följd av år. Begravningsavgiften fastställts sedan 2017 av Kammarkollegiet.

Pastoratets resultat på 1 590 (2 972 tkr) avviker från det budgeterade resultatet på 171 tkr. Skillnaden mellan årets budgeterade resultat och årets utfall beror på ökade intäkter med 1 290 tkr, minskade verksamhetskostnader på 330 tkr, minskade finansiella intäkter – 200 tkr och minskade personalkostnader på 373 tkr.

Begravningsverksamheten gick över budget, resultatet blir ett överskott på 1 470 (-233 tkr).

Målkapital

Kyrkoordningen innehåller regler om målkapital (KO 47:5). Uppgift ska 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). I och med årets resultat överstiger pastoratets egna kapital målkapital med 23 729 (22 139 tkr). Målkapitalet skall omprövas under kommande budgetprocess för 2024.

Flerårsöversikt

Allmänna förutsättningar	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Invånare i pastoratet 31 december (antal)</i>	114 504	113 678	112 996	112 577	111 480
<i>Tillhöriga per den 31 december (antal)</i>	44 763	46 858	47 985	48 875	49 769
<i>Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)</i>	39,09	41,22	42,52	43,84	45,35
<i>Kyrkoavgift exklusive stiftsavgift (%)</i>	0,69	0,69	0,69	0,69	0,69
<i>Medelantalet anställda</i>	103	106	109	112	106
<i>- varav medelantalet anställda i begravningsverksamheten</i>	25	25	25	24	24
Resultat (tkr)					
<i>Verksamhetens intäkter</i>	127 415	124 185	128 344	128 393	125 386
<i>Verksamhetens resultat</i>	1 490	2 137	3 771	-2 237	273
<i>Resultat från finansiella investeringar</i>	100	834	-881	1 033	-555
<i>Årets resultat</i>	1 590	2 972	2 889	-1 204	-283
<i>Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (tkr)</i>	93 420	94 036	93 624	94 208	94 498
<i>- varav slutavräkning (tkr)</i>	933	1 631	2 070	3 434	5 014
<i>Begravningsverksamhetens nettokostnader</i>	36 672	33 601	33 312	33 905	30 810
<i>Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)</i>	55	57	55	56	55
<i>Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)</i>	8	9	10	10	10
Ekonomisk ställning					
<i>Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)</i>	135 000	135 000	135 000	135 000	135 000
<i>Eget kapital (tkr)</i>	158 729	157 139	154 167	151 278	152 482
<i>Soliditet (%)</i>	81	80	79	77	77
<i>Värdesäkring av eget kapital (%)</i>	1	2	2	0	0
<i>Likviditet (%)</i>	623	434	344	255	305

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.

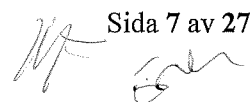
Likviditet (%) - Uppgiften beräknas som utgående omsättningstillgångar dividerat med kortfristiga skulder.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

- Restriktionerna för Covid-19 hävdades den 9 februari 2022 och med det kunde verksamheterna successivt öppna upp och de tidigare begränsningarna och restriktionerna upphörde att gälla även i Huddinge pastorat.
- Under året togs beslut om att Huddinge pastorat ska ansluta sig till Svenska kyrkans gemensamma IT plattform GIP under 2023.
- Organisationsförändringar har utretts gällande inrättande av en centraliserad organisation vad gäller administration i Huddinge pastorat med ikraftträdande 1 januari 2023.
- Kyrkoherde Ida Hallström Åsman slutade sin tjänst i augusti 2022. En rekryteringsprocess startade under hösten men gick inte i mål under året. Församlingsherde Helena Hedlund har varit tillförordnad kyrkoherde under hösten.
- Kyrkogårdchefen slutade sin anställning 1 oktober. Ny chef börjar i januari 2023
- Pastoratet tecknade avtal med revisionsbyrå Mazars angående kvalificerade revisionstjänster och enligt i anbudsspecifikation beskrivet uppdrag för räkenskapsåren 2022-2025.
- Kyrkofullmäktige har beslutat om ett nytt arvodesreglemente enligt kyrkostyrelsens rekommendation att gälla för åren 2023–2025. Vidare beslutade kyrkofullmäktige att inte räkna upp arvoden för 2023, utan nivån för år 2022 ska gälla också för 2023
- Stockholms stift har beslutat att Huddinge pastorat beviljas 2,5 milj kronor för att bedriva den teckenspråkiga verksamheten i stiftet. Två medarbetare ska rekryteras (en präst och ytterligare en lämplig person) Huddinge församling blir ansvariga för verksamheten.
- Den 30 november 2022 blev Huddinge pastorat omdiplomerade i fas 3 för pastoratets miljö och hållbarhetsarbete.
- Diskussioner om att uppföra äldreboistäder 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.
- Upprustningen av "Gula gången" i Flemingsberg blev färdigställt under året. Arbetet har pågått sedan 2018. Gula gången är gångvägen förbi kyrkan och inklusive torget. Upprustningen hänger ihop med de oroligheter som har präglat området de senaste åren. Projektet är en samverkan mellan bland annat Huddinge kommun, Huga fastigheter och Svenska kyrkan. Upprustningen har bland annat handlat om att bättra på belysningen, fler sittplatser, plantering av flera växter, mer gatukonst, upprustning av befintliga konstverk och skapa större och bättre samlingsytor. Kostanden för Huddinge pastorat blev 600 000 kronor.
- Under året har besluts tagits gällande ansökning av kyrkoantikvarisk ersättning KAE med anledning av kommande renoveringar av Huddinge kyrkas tak och fasad samt Vårby Gårds kyrkas skärmtak av betong.
- Revideringar vision och miljöpolicy, arbetsmiljöpolicy och miljöpolicy har genomförts under året.



Sida 7 av 27



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 2022 hade pastoratet långfristiga värdepappersinnehav till ett värde om 1 650 tkr och marknadsvärdet för de kortfristiga placeringarna uppgick per 2022-12-31 till 11 728 tkr. Pastoratet gör regelbundet en översyn av sina riktlinjer för finansiella instrument.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer (Tkr):

Tkr	Utfall 2022	Beslutad 2023	Plan 2024	Plan 2025	Förändring g 2022-2025 (%)
Kyrkoavgift	93 420	95 768	93 266	93 174	-0,35
Ekonomisk utjämning	15 717	15 893	14 349	14 135	-10,06
	109 137	111 661	107 615	107 309	

Exempel på väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer:

- Antalet personer som lämnat pastoratet har under de senaste åren ökat något men samtidigt har pastoratet fortfarande stor inflyttning. Dock märks att trenden att församlingen minskar i antalet kyrkotillhöriga håller i sig och inte visar någon minskning trots inflyttning till pastoratet.
- Pastoratet har många yngre invånare som inte med automatik blivit medlemmar som om några år kommer upp i arbetsför ålder.
- Ny modell har införts för den ekonomiska utjämningen, osäkerhet i vad det får för konsekvenser för församlingens bidrag till systemet.

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)

	2022	2021	2020	2019	2018
Förmedlade rikskollekter	94	48	38	130	109
Förmedlade stiftskollekter	36	12	11	45	47
Förmedlade församlingskollekt	45	15	19	107	84
Församlingskollekt till egen verksamhet	139	21	18	43	60
Summa kollekter	314	96	86	325	300

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 149.0 tkr (150.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 avslog begäran.

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

Resultaträkning

	Not	2022	2021
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		93 420	94 036
Begravningsavgift	2	35 817	33 601
Ekonomisk utjämning	3	-15 717	-15 123
Utdelning från prästlönetillgångar	4	140	128
Erhållna gåvor	5	139	0
Erhållna bidrag	6	1 951	2 240
Nettoomsättning	7	11 640	9 303
Övriga verksamhetsintäkter		25	0
Summa verksamhetens intäkter		127 415	124 185
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader	8,9	-45 554	-39 990
Personalkostnader	10	-70 292	-70 666
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-10 079	-11 392
Summa verksamhetens kostnader		-125 925	-122 048
Verksamhetens resultat		1 490	2 137
Resultat från finansiella investeringar	11		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		61	36
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter		803	1 149
Räntekostnader och liknande kostnader		-764	-350
Resultat från finansiella investeringar		100	835
Resultat efter finansiella poster		1 590	2 972
Årets resultat		1 590	2 972



Balansräkning

	Not	2022	2021
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	12	116 860	123 116
Inventarier, verktyg och installationer	13	4 314	5 291
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	14	1 208	190
		122 382	128 597
Finansiella anläggningstillgångar			
Långfristiga värdepappersinnehav	15	1 650	1 650
Långfristig fordran begravningsverksamheten		0	233
		1 650	1 883
Summa anläggningstillgångar		124 032	130 480
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		672	765
Fordran på begravningsverksamheten	2	233	985
Övriga fordringar		112	941
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	16	1 473	1 891
		2 490	4 582
Kortfristiga placeringar		11 281	11 232
Kassa och bank	17	57 831	51 082
Summa omsättningstillgångar		71 602	66 896
SUMMA TILLGÅNGAR		195 634	197 376

Balansräkning

	Not	2022	2021
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Balanserat resultat		157 139	154 167
Årets resultat		1 590	2 972
Summa eget kapital		158 729	157 139
Långfristiga skulder			
	18		
Skulder till kreditinstitut		22 889	23 448
Gravskötselskuld	19	851	875
Skuld begravningsverksamhet		1 470	0
Summa långfristiga skulder		25 210	24 323
Kortfristiga skulder			
Checkräkningskredit		0	279
Leverantörsskulder		750	3 766
Gravskötselskuld	19	89	87
Övriga skulder	20	3 352	3 102
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	21	7 504	8 680
Summa kortfristiga skulder		11 695	15 914
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		195 634	197 376

L
mu

MF 60

8

Rapport över förändringar i eget kapital

Förändring av eget kapital (Tkr)

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 1 januari 2022	154 167	2 972	157 139
Omföring av föregående årsresultat	2 972	-2 972	
Årets resultat		1 590	1 590
Eget kapital 31 december 2022	157 139	1 590	158 729



Kassaflödesanalys

Belopp i tkr	2022	2021
Resultat efter finansiella poster	1 590	2 971
Av- och nedskrivningar	10 079	11 392
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet	11 669	14 363
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar	2 040	-1 390
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	-4 168	-252
Minskning/ökning av långfristig fordran till begravningsverksamheten	233	752
Ökning/minskning av långfristig gravskötselskuld	-24	-22
Ökning/minskning av långfristig skuld till begravningsverksamheten	1 470	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	11 220	13 451
Investeringsverksamheten		
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	-3 865	-2 246
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-3 865	-2 246
Finansieringsverksamheten		
Upptagna lån	-558	-1 117
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-558	-1 117
Årets kassaflöde	6 797	10 088
Likvida medel vid årets början	62 314	52 226
Likvida medel vid periodens slut	69 111	62 314
Specifikation av likvida medel vid årets slut		
Kassa och bank	57 831	51 082
Kortfristiga placeringar	11 280	11 232
Belopp vid periodens slut	69 111	62 314

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 förpliktelserna 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.

C
hll

MF örn

2

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.

Uppskattningar och bedömningar

Huddinge pastorat innehar flera byggnadsverk varav 17 används huvudsakligen i församlingsverksamheten och 12 huvudsakligen av begravningsverksamheten. Pastoratet har angett en målsättning om att kostnaderna för församlingsverksamhetens fastigheter får uppgå till högst 20 procent av intäkterna från kyrkoavgiften. Pastoratet arbetar med att revidera och utveckla nuvarande vård- och underhållsplaner för att planerade åtgärder ska baseras på fastigheternas faktiska tekniska status. För att säkerställa en ekonomi i balans på längre sikt bör pastoratet se över möjligheterna till besparingar framöver, bland annat inom fastighetsbeståndet. Detta kan dels uppnås genom en ökad uthyrning men på sikt kan det finnas behov av avvecklingar för att nå en ekonomi i balans. På tomten vid prästgården diskuteras möjligheter att bygga ett seniorboende för att på så sätt generera löpande intäkter till pastoratet. Status och förutsättningar för detta bör dock följas upp i samband med framtida lokalförsörjningsplaner för att få de totala konsekvenserna för pastoratets fastighetshantering.

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	2022	2021
Verksamhetens intäkter		
Begravningsavgift - erhållet för året	37 287	33 368
Övriga intäkter	8 004	7 131
Summa verksamhetens intäkter	45 291	40 499
 Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-15 868	-14 991
Övriga kostnader	-21 736	-18 920
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-5 371	-6 224
Summa verksamhetens kostnader	-42 975	-40 135
 Finansiella poster		
Ränteintäkter	0	0
Räntekostnader	-846	-597
 Begravningsverksamhetens överskott/underskott	1 470	-233
 Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet för året	37 287	33 368
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt särredovisningen	-1 470	233
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	35 817	33 601
 Fodran/skuld begravningsverksamheten i patoratets balansräkning		
Ingående fordran/skuld	-1 218	-695
Reglering av över/underskott från 2-3 år före bokslutsår	985	-290
Årets överskott/underskott	1 470	-233
Utgående fordran/skuld	1 237	-1 218
 Varav Långfristig fordran/skuld	1 470	-233
Varav kortfristig fordran/skuld	-233	985

Kommentar till väsentlig fordran på begravningsverksamheten

Pastoratets fordran kommer att regleras kommande år genom Kammarkollegiet och Skatteverkets reglering två år efter bokslutsåret. Begravningsverksamhetens budgetbegäran till Kammarkollegiet inför år 2022 uppgick till 37 287 tkr, vilken erhållits. Pastoratets fordran på begravningsverksamheten från år 2021 om 985 tkr har gottskrivits, då det regleras av Kammarkollegiets utbetalningar.

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 prästlönstillgångar

Pastoratet har 128 (128) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönstillgångarna. Prästlönstillgångarna är stiftsliknande 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

	2022	2021
Gåvor redovisade i resultaträkningen		
Församlingskollekt till egen verksamhet	139	0
Summa	139	0

Not 6 Erhållna bidrag

	2022	2021
Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen		
Kyrkoantikvarisk ersättning	20	0
Övriga bidrag från stiftet	1 363	1 666
Arbetsmarknadsbidrag	564	371
Övriga bidrag	4	20
Offentliga bidrag	0	183
Summa	1 951	2 240

Not 7 Nettoomsättning

	2022	2021
Gravskötselintäkter	2 871	2 121
Hysesintäkter	2 410	1 495
Deltagaravgifter	133	18
Intäkter från Kremationsverksamheten	4 711	4 708
Clearingintäkter Begravningsgudstjänst	308	350
Clearingintäkter Vigsel	48	5
Clearingintäkter Dop	132	114
Clearingintäkter Konfirmation	57	65
Serveringsintäkter	407	192
Övriga intäkter	563	234
Summa	11 640	9 302

Not 8 Leasing

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

	2 022	2 021
Senare än ett år men inom fem år	1 952	2 177
Summa	1 952	2 177

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, KPMG 2021 och Mazars 2022	2 022	2 021
Revisionsuppdrag	71	269
Förtroendevalda revisorer		
Revisionsuppdrag	14	0



Not 10 Personal

Medelantalet anställda	2 022	2 021
Kvinnor	62	63
Män	41	43
	103	106

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:

	2022			2021		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kyrkorådsledamöter	11	8	19	11	8	19
Ledande befattningshavare	6	3	9	5	2	7

Löner, arvoden och andra ersättningar	2 022	2 021
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	1 450	1 107
Anställda	47 291	48 265
	48 741	49 372

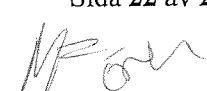
I uppgiften om löner och arvoden ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp. Pastoratet har betalt ut sådan ersättning vilket inte har tagits med i uppgiften om löner och andra ersättningar. Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.

Arbetsmarknadsbidrag	2 022	2 021
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	564	371

Ersättning till ordföranden i kyrkonämnd eller kyrkoråd	2 022	2 021
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	49	69

Pensionskostnader och andra sociala avgifter	2022	2021
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	2 927	2 575
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	16 636	15 763
	19 563	18 338

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



Not 11 Resultat från finansiella investeringar

Övriga ränteintäkter och liknande intäkter	2 022	2 021
Realisationsvinster	61	36
Värdeförändring placeringar	803	1 148
Räntekostnader	-764	-350
	100	834

Not 12 Byggnader och mark

	2 022	2 021
Ingående anskaffningsvärden	321 218	319 604
Inköp	2 707	1 614
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	323 925	321 218
Netto anskaffningsvärde	323 925	321 218
Ingående avskrivningar	-198 102	-187 994
Årets avskrivningar	-8 963	-10 108
Utgående ackumulerade avskrivningar	-207 065	-198 102
Utgående redovisat värde	116 860	123 116

Not 13 Inventarier, verktyg och installationer

	2022	2 021
Ingående anskaffningsvärden	29 907	32 107
Inköp	140	442
Omklassificeringar		-418
Försäljning och utrangeringar		-2 224
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	30 047	29 907
Netto anskaffningsvärde	30 047	29 907
Ingående avskrivningar	-24 616	-25 974
Omklassificeringar		418
Årets avskrivningar	-1 117	-1 284
Försäljning och utrangeringar		2 224
Utgående ackumulerade avskrivningar	-25 733	-24 616
Utgående redovisat värde	4 314	5 291

*L
m*

1/12 600

2

Not 14 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningar

	2 022	2 021
Ingående balans	190	0
Utgifter under året	1 018	190
Utgående balans	1 208	190

Pågående nyanläggning avser projekten avseende prästgården, Huddinge kyrka, Vårbygårds kyrka och Klockargården.

Not 15 Värdepappersinnehav

	Redovisat värde		Marknadsvärde på bokslutsdagen	
	2 022	2021	2022	2021
Långfristiga värdepappersinnehav				
Övriga långfristiga placeringar	1 650	1 650		
Summa långfristiga värdepappersinnehav	1 650	1 650		
Kortfristiga placeringar				
Noterade aktiefonder	11 281	11 232	11 467	13 195
Summa kortfristiga värdepappersinnehav	11 281	11 232	11 467	13 195
Summa värdepappersinnehav	12 931	12 882	11 467	13 195
Ideella placeringar			2022	2021
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 16 Förutbetalda kostnader och upplupna

	2022	2021
Övriga förutbetalda kostnader	1 244	1 891
	1 244	1 891

Not 17 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank om 57 831 (51 082 tkr) utgör 45 837 (41 942 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 18 Långfristig skuld

Långfristiga skulder till kreditinstitut	2022	2021
Skuld till kreditinstitut	22 889	23 448
Gravskötselskuld	851	875
Skuld till Begravningsverksamheten	1 470	0
	25 210	24 323
Ställd säkerhet för skuld till kreditinstitut:		
Fastighetsinteckningar	17 500	17 500

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

Not 19 Gravskötselskuld

Kortfristig gravskötselskuld	2022	2021
Begravningsverksamhetens åtaganden	89	87
	89	87
Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än fem år efter balansdagen		
Församlingens åtaganden i pastoratet (serviceverksamheten)	851	875
	851	875

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

Not 20 Övriga skulder	2022	2021
Skulder till kreditinstitut	92	12
Övriga kortfristiga skulder	2 248	2 163
Förmedlade medel och kollekt	974	889
Utgående skuld	3 314	3 064

Not 21 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2022	2021
Upplupna semesterlöner	-3 092	-3 055
Upplupna beräknad arbetsgivaravgift på semesterlöner	-1 023	-1 105
Upplupna pensionskostnader	-2 521	-2 607
Upplupen beräknad särskild löneskatt på pensionskostnader	-674	-592
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-194	-1 321
	-7 504	-8 680

Not 22 Specifikation av likvida medel vid årets slut	2 022	2 021
Kassa och bank	57 831	51 082
Kortfristiga placeringar	11 280	11 232
	69 111	62 314

*l
lil*

over

A

Not 23 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

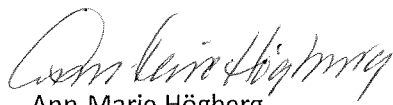
Den 24 februari 2022 inledde Ryssland sin fullskaliga invasion av Ukraina, men kriget har pågått sedan 2014 då Ryssland annekterade Krim. Huddinge pastorat har tillsammans med andra aktörer deltagit i informationsmöten och medverkat i satsningar för flyktingar. Förutom alla gudstjänster finns öppna verksamheter och mötesplatser i alla fyra församlingar. På pastoratets hemsida finns information både på ukrainska och engelska.

Byggnader och mark

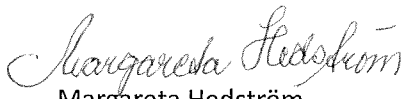
- Vårt gemensamma fastighetsvårdsansvar i hela organisationen fortsätter
- Fortsatta energibesparingsåtgärder i linje med tidigare år.



Huddinge 2023-04-11



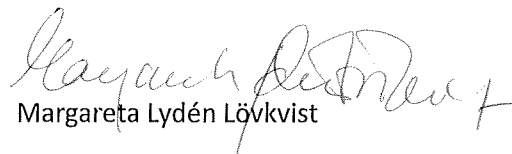
Ann-Marie Högberg
Kyrkorådets Ordförande



Margareta Hedström
1:e Vice Ordförande



Claes-Johan Bonde
2:e Vice Ordförande



Margareta Lydén Lökvist



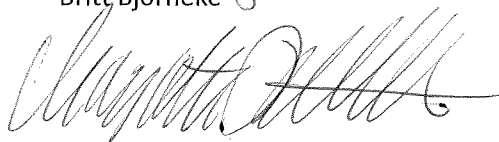
Göran Hallberg



Britt Björneke



Arnold Boström



Margareta Forsell



Elisabéth Norberg



Helena Hedlund
TF Kyrkoherde

Vår revisionsberättelse har lämnats 2023-05-02

Mazars AB



Karin Westerlund
Auktoriserad revisor



Bengt Säberg
Förtroendevald revisor



Emil Buskas
Förtroendevald revisor