

Årsredovisning

för räkenskapsåret 1 januari – 31 december 2023

<u>Innehåll</u>	<u>sida</u>
Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkning	9
Balansräkning	10
Kassaflödesanalys	12
Tilläggsupplysningar	13
Underskrifter	25

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Allmänt om Knivsta pastorat

Knivsta pastorat (252003-2059) består av sex församlingar; Knivsta (252000-1922), Alsike (252000-1906), Vassunda (252000-1914), Lagga (252000-1898), Östuna (252000-1930) och Husby-Långhundra (252000-1948). Pastoratet är geografiskt identiskt med Knivsta kommun och omfattar cirka 20 000 invånare, varav cirka 11 000 kyrkotillhöriga. Knivsta pastorat verkar i enlighet med lagen om Svenska kyrkan och kyrkoordningen för Svenska kyrkan.

Den kyrkliga indelningen

Pastoratet har som pastoralt område det övergripande lokala ansvaret för att församlingarna fullgör sin grundläggande uppgift och

- har det ekonomiska ansvaret för alla församlingens uppgifter
- ska anställa och avlöna den personal som behövs
- anskaffar och underhåller den egendom som behövs
- får lämna bidrag till internationell diakoni och mission
- får bedriva näringsverksamhet om den har naturlig anknytning till den grundläggande uppgiften
- har ansvar för begravningsverksamheten i enlighet med begravningslagen

Kyrkans uppdrag är att vara en helig gemenskap, det är alltså mer en trosgemenskap än en funktion i samhället och är därmed mer en *organism* än en *organisation*.

"Församlingens grundläggande uppgift är att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission"¹. Detta är inte fyra olika verksamheter utan är fyra aspekter av ett enda uppdrag: att vara kyrka. Syftet är att människor ska komma till tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas.

Varje församling har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen.²

Organisation

Svenska kyrkans identitet som ett trossamfund med evangelisk-luthersk bekännelse kan härledas till reformationen av den svenska kyrkoprovinen.³ Svenska kyrkan framträder lokalt som en församling. Denna är den primära enheten inom kyrkan.⁴

Inom pastoratet är Kyrkofullmäktige det högsta beslutande organet och har sammanträtt vid två tillfällen under 2023. Kyrkorådet är pastoratets verkställande organ (dess styrelse) och har sammanträtt vid nio tillfällen under året. Kyrkorådet ansvarar för styrningen och kyrkoherdens unika roll som medlem av kyrkorådet är att ansvara för ledning. Kyrkorådet anställer kyrkoherden men även de övriga prästerna som en markering att kyrkorådet på ett särskilt sätt har det pastoral

¹ Kyrkoordningen (KO) 2 kap 1§

² Ibid 2 kap 1-5§

³ Ibid Inledningen till kyrkoordningen

⁴ Ibid 2:a avd inledningen

helhetsansvaret under kyrkoherden. Kyrkorådet har utsett ett arbets- och personalutskott⁵ samt ett kyrkogårdsutskott. I församlingarna finns församlingsråd där kyrkoherden delegerat ansvar till församlingsprästerna att sitta som ledamöter. Församlingsråden har ansvar enligt kyrkoordningen.⁶

Främjande av ändamål

Svenska kyrkan framträder lokalt som en församling. Denna är den primära enheten inom kyrkan. Församlingarna i pastoratet firar gudstjänst, bedriver undervisning samt utövar diakoni och mission. Syftet är att människor ska komma till tro på Kristus och leva i tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas. Allt annat som församlingen utför är stöd för och en konsekvens av denna grundläggande uppgift. (KO inledning 2:a avd.)

Församlingen har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen. Församlingarna tillhandahåller dop, konfirmation, vigsel och begravningsgudstjänst. Församlingen lämnar bidrag till internationell diakoni och mission. Pastoratet anställer och avlönar den personal samt anskaffar och underhåller den egendom som behövs för församlingarnas och pastoratets verksamhet. (KO kap 2, 1§). I Alsike driver pastoratet också multihuset S:ta Maria Alsike med förskola, skola, gruppboende och hyreslägenheter.

I församlingsinstruktionen utpekas tre prioriterade områden: 1. Undervisning om kyrkans tro och liv. 2. Frivillighet och ideellt engagemang. 3. Kommunikation och nya kontaktytor.

⁵ Arbets- och personalutskottet planlägger kyrkorådets arbete samt utgör bollplank och stöd för kyrkoherdens personal- och ledningsansvar.

⁶ KO kap 2 §7-9 och 4 kap

Gudstjänstbesökare, antal döpta, konfirmerade mm.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Antal gudstjänstbesökare	19 004	18 973	11 651	14 495	27 970
Antal besökare i kyrkliga handlingar	4980	5 442	2 772	3 639	7 670
Antal döpta, av pastoratets tillhöriga	86	97	91	58	98
Antal konfirmander, av pastoratets tillhöriga	21	34	38	45	65
Antal vigslar, av pastoratets tillhöriga	28	27	26	19	33
Antal kyrkliga begravningar, av pastoratets tillh.	70	74	58	71	58
Antal deltagare i barn och ungdomsverksamhet	154	242	163	230	363
Antal deltagare i vuxenverksamhet	196	174	199	228	238

Inträden och utträden

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Antal aktiva inträden	10	24	24	20	15
Antal aktiva utträden	79	83	155	124	127

Fördelning av 2023 års kyrkliga handlingar

2023	Dop	Vigsel	Begravning	2022	Dop	Vigsel	Begravning
Alsike kyrka	8	4	7		6	7	8
S:ta Maria kapell	1	0	0		2	0	1
Husby-Långhundra k:a	8	4	8		6	2	13
Lagga kyrka	3	0	10		8	1	6
S:t Stefans kyrka	35	4	29		30	4	40
S:ta Birgittakyrkan	2	0	5		2	1	1
Vassunda kyrka	9	5	8		7	10	5
Östuna kyrka	2	1	4		10	3	9
Summa	68	18	71		71	28	83

~

Kollekter

Kollekter under räkenskapsåret 2023

(kr)	Riks- kollekt	Stifts- kollekt	Församlings- kollekt	Summa kollekt
Knivsta	19 060	8 848	20 883	48 791
Alsike	14 598	8 630	18 574	41 802
Vassunda	5 893	300	3 619	9 812
Lagga	9 734	2 545	8 765	21 044
Östuna	4 188	3 594	11 992	19 774
Husby-Långhundra	9 018	1 641	9 722	20 381
Summa	62 491	25 558	73 555	161 604

Kollekter, jämförelse med tidigare år

(tkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Förmedlade rikskollekter	62	66	49	49	92
Förmedlade stiftskollekter	26	20	18	20	24
Förmedlade församlingskollekt	74	66	53	44	81
Församlingskollekt till egen verksamhet	0	5	3	10	9
Summa kollekt	162	157	123	123	206

Kollekter tas upp i samband med gudstjänst. 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 av respektive församlingråd. Även församlingskollekterna tas i de flesta fall upp till förmån för andra organisationer och ändamål. Förmedlade kollekt tas inte upp i pastoratets resultaträkning.

Resultat och ställning

2023 års resultat är 4 317 tkr (5 506 tkr). Budgeterat resultat för verksamhetsåret var 1 241 tkr. Nedan beskrivs de största differenserna gentemot budget.

Under året har det gjorts stora underhålls- och förbättringsinsatser på fastighetsområdet. Som exempel kan nämnas byte av spåntak på S:t Stefans kyrkas södra sida och Östuna kyrkas norra sida. Takbytena har till delfinansierats av kyrkoantikvarisk ersättning (KAE). Omfattande åtgärder har gjorts på ventilationssystemet i S:ta Maria.

Elkostnaderna ökade väsentligt under 2022 och regeringen beslutade om ett elstöd för både privatpersoner och näringsidkare. Knivsta pastorat beviljades elstöd på 503 tkr, men förutsättningarna för detta var ännu inte klarlagda vid utgången av 2022, så det kom att påverka resultatet 2023.

Sedan 2016 har detaljplanearbete pågått kring S:ta Birgittakyrkan. Knivsta pastorats avsikt är att bebygga mark kring kyrkan med lokaler för egen verksamhet och för intäktsbringande uthyrning. Pastoratets utgifter för planprocessen har under åren 2016 till 2023 lagts till balansräkningen som Pågående arbete. Sedan detaljplaneprocessen avstannat bedöms nu inte längre villkoren vara uppfyllda för att se dessa utgifter som tillgångar. Pågående arbete har därför skrivits ned med 1 953 tkr. Denna nedskrivningskostnad belastar 2023.

Pastoratet har påbörjat arbetet med vård- och underhållsplaner för våra kyrkogårdar. Under 2023 färdigställdes sådana för Vassunda och S:t Stefans kyrkogårdar och planen är att fortsätta med Lagga och Alsike under 2023 samt Östuna och Husby-Långhundra 2025. Kostnaderna för dessa planer belastar i sin helhet begravningsavgiften.

Pastoratet har också uppdaterat vård- och underhållsplanerna för våra kyrkor under året.

Inom förskolan har vi haft signifikant färre barn än önskat, men också anpassat personalvolymen därefter.

Målkapital

Pastoratets mål för det egna kapitalets storlek har fastställts till 57 150 tkr (57 150 tkr). Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 67 137 tkr (62 820 tkr).

Flerårsöversikt

Allmänna förutsättningar	2023	2022	2021	2020	2019
Tillhöriga per den 31/12 (antal medlemmar)	11 005	10 966	11 070	11 019	11 157
Tillhöriga per den 31/12 (andel av invånarna, %)	53,2	54,6	55,9	57,7	59,3
Kyrkoavgift exkl. begravnings- och stiftsavgift. (%)	0,99	0,99	0,99	0,99	0,99
Begravningsavgift (%)	0,258	0,261	0,253	0,25	0,253
Medelantal anställda	64	64	68	74	76
varav medelantal anställda inom begravningsverksamheten	6	6	6	7	
Resultat	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter	77 095	74 728	75 936	75 498	76 442
Verksamhetens resultat	4 314	5 540	11 058	10 950	4 149
Resultat från finansiella investeringar	3	- 34	- 151	- 751	- 880
Årets resultat	4 317	5 506	10 907	10 199	3 269
Kyrkoavgift exkl. begravnings- och stiftsavgift. (tkr)	30 301	29 984	30 908	29 727	29 933
Begravningsverksamhetens nettokostnader	9 819	9 244	9 987	9 607	10 175
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	55	52	52	57	59
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	8,9	6,0	5,7	5,7	5,7
Ekonomisk ställning	2023	2022	2021	2020	2019
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	57 150	57 150	57 150	56 650	56 650
Eget kapital (tkr)	124 287	119 970	114 464	103 557	93 358
Soliditet (%)	92,6	91,2	86,1	72,6	66,0
Värdesäkring av eget kapital (%)	3,6	4,8	10,5	10,9	3,6
Likviditet (%)	181	103	77	102	89

Definitioner

- Kyrko- och begravningsavgift (%) - Anges i procent av den kommunalt beskattningsbara inkomsten.
- Begravningsverksamhetens nettokostnader- Begravningsverksamhetens totala kostnader inklusive finansiella kostnader minus övriga intäkter och finansiella intäkter.
- 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

S:ta Maria

Samtliga fem platser i gruppboenden har varit ianspråktaga under 2023. Däremot är fortfarande bara en plats nyttjad i våra servicelägenheter.

Inom barnomsorgen i kommunen finns ett överskott av förskoleplatser. Vår förskola har kunnat minska personalstyrkan utan att behöva säga upp någon. Personalomsättning och försiktighet med tillsvidareanställningar har varit delar av lösningen. Nackdelen är att ha för liten förskola i förhållande till vår skola eftersom en stor del av skolans elevunderlag har kommit från vår egen förskola.

Organisation

Pastoratets kanslichef pensionerades delvis under året och från 1 augusti tillträdde Samuel Öhlin i den rollen. Pastoratet anställde också en kyrkogårds- och fastighetschef, Mattias Hagberg, under hösten. En befattning som delvis hade varit vakant under en tid.

IT-attack

Den 23 november 2023 drabbades Trossamfundet Svenska kyrkan av följderna av en så 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 Knivsta 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 genomgångna serverna och systemen.

I pastoratet 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 relaterade till cyberangreppet.

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

Kommunikation som mission

Under 2023 har projektet kommunikation som mission genomförts för att engagera alla medarbetare i ett mer aktivt kommunicera vad pastoratet gör och på så vis nå ut med evangeliet till flera.

Miljö

Knivsta pastorat har en tydlig och ambitiös klimat- och miljöpolicy.

Resor görs i första hand till fots eller med cykel, i andra hand med kollektivtrafik, i tredje hand i pastoratets elbilar, i sista hand med privata bilar, för att minska påverkan av klimatet så mycket det går. S:ta Maria kök är KRAV-märkt på bronsnivå.

Knivsta pastorat bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Framtida utveckling samt risker och osäkerhetsfaktorer

Den största ekonomiska risken framöver är ytterligare medlemstapp pga. skillnaderna mellan utträden och inträden, döda och döpta. Osäkerheten är också stor gällande hur befolkningen i området kommer att utvecklas med tanke på lägre byggtakt både på grund av det ekonomiska läget och av politiska beslut i kommunen.

Projektet S:ta Birgitta kyrkby som är ett försök till i vissa stycken ett nytt S:ta Maria Alsike är fortfarande i detaljplaneskede med stor osäkerhet hur och när och om en byggnation kan påbörjas. Detta projekt och den tänkta begravningsbyrån skulle båda ha ekonomiskt positiva effekter för pastoratet.

Det osäkra världsläget och inte minst konflikten mellan Ryssland och Ukraina har föranlett att biskoparna uppmanat oss att arbeta med vår beredskap. Detta har påbörjats, men mycket osäkerhet föreligger.

Kyrkofullmäktige har under 2024 fattat beslut om att investera upp till 6,5 Mkr i ytterligare solceller och inköp av batterier för frekvensreglering av elnätet. Syftet är tudelat: att verka för en mer hållbar energiproduktion samt att använda en just nu förhållandevis god likviditet till en lönsam investering.

Prognos för kyrkoavgifter och ekonomisk utjämning

(tkr)	Plan 2026	Plan 2025	Budget 2024	Utfall 2023
Kyrkoavgift	33 220	34 131	33 512	30 301
Ekonomisk utjämning	- 2 944	- 2 877	- 2 788	- 2 364
Kyrkoavgift, netto	30 276	31 254	30 724	27 937

Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	2023	2022
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		30 301	29 984
Begravningsavgift	2	9 820	9 244
Ekonomisk utjämning	3 -	2 364 -	2 686
Utdelning från prästlönetillgångar	4	424	528
Erhållna gåvor	5	4	24
Erhållna bidrag	6	27 491	26 303
Nettoomsättning	7, 8	10 951	11 284
Övriga verksamhetsintäkter		468	47
Summa verksamhetens intäkter		77 095	74 728
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för varor	-	21 -	28
Övriga externa kostnader	9 -	23 560 -	25 686
Personalkostnader	10 -	42 320 -	39 014
Av- och nedskrivning av materiella anläggningstillgångar	12, 13, 15 -	6 880 -	4 459
Summa verksamhetens kostnader	-	72 781 -	69 188
Verksamhetens resultat		4 314	5 540
Resultat från finansiella investeringar			
Resultat från andelar i koncernföretag	-	250	-
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		254	49
Räntekostnader och liknande resultatposter	-	1 -	83
Resultat efter finansiella poster		4 317	5 506
ÅRETS RESULTAT		4 317	5 506

W

Balansräkning

TILLGÅNGAR, tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
Anläggningstillgångar	11		
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	12, 13	113 578	113 932
Inventarier, verktyg och installationer	15	3 560	2 364
Pågående nyanläggning	14	-	2 491
Summa materiella anläggningstillgångar		117 138	118 787
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Aktier i dotterbolag	16	100	250
Långfristig fordran begravningsverksamhet	2	-	660
Summa finansiella anläggningstillgångar		100	910
Summa anläggningstillgångar		117 238	119 697
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		1 589	777
Fordran dotterbolag		279	5
Fordran begravningsverksamhet		660	3 438
Övriga fordringar		2 769	102
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	17	839	804
Summa kortfristiga fordringar		6 136	5 126
Kassa och bank		10 777	6 679
Summa omsättningstillgångar		16 913	11 805
Summa tillgångar		134 151	131 503

EGET KAPITAL OCH SKULDER, tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
Eget kapital			
Balanserat resultat		119 970	114 464
Årets resultat		4 317	5 506
Summa eget kapital		124 287	119 970
Långfristiga skulder	18		
Gravskötselskuld	20	258	113
Skuld till begravningsverksamhet	2	251	-
Summa långfristiga skulder		509	113
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		1 408	4 250
Gravskötselskuld		29	29
Skatteskulder		24	38
Övriga skulder	21	2 871	1 429
Villkorade bidrag	22	28	31
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	23	4 995	5 644
Summa kortfristiga skulder		9 355	11 420
Summa eget kapital och skulder		134 151	131 503

Eget kapital

Eget kapital 2022-01-01 enligt fastställd årsredovisning	114 464
Årets resultat 2022	5 506
Utgående balans 2022-12-31	119 970
Årets resultat 2023	4 317
Eget kapital 2023-12-31	124 287

N

Kassaflödesanalys

Belopp i tkr	Not	2023	2022
Den löpande verksamheten			
Verksamhetens resultat		4 314	5 540
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet:			
Av- och nedskrivningar		6 880	4 459
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-	311	- 45
Erhållen ränta		254	49
Erlagd ränta	-	1	- 83
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet		11 136	9 920
Kassaflöde från förändring i rörelsekapital, långfristig gravskötselskuld och begravningsverksamhet:			
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar	-	1 010	- 1 927
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	-	2 065	3 072
Minskning/ökning av långfristig fordran på begravningsverksamhet		660	2 778
Ökning/minskning av långfristig gravskötselskuld		145	- 3
Ökning/minskning av långfristig skuld till begravningsverksamhet		251	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten		9 118	13 840
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-	5 267	- 4 347
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		349	45
Förvärv av finansiella placeringar	-	100	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-	5 018	- 4 302
Finansieringsverksamheten			
Amortering av lån		- -	10 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		- -	10 000
Årets kassaflöde			
Likvida medel vid årets början		6 679	7 141
Förändring inom likvida medel		4 099	- 462
Likvida medel vid årets slut	24	10 777	6 679

N



Tilläggsupplysningar

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Från och med räkenskapsåret 2014 upprättas årsredovisningen med tillämpning av årsredovisningslagen (1995:1554), begravningslagen (1990:1144) och Bokföringsnämndens BFAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning* (K3). Vidare tillämpas rekommendationer utgivna Kyrkostyrelsens redovisningsråd för Svenska Kyrkan (KRED). Redovisningsprinciperna är oförändrade mot 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.

Sedan 2017 har en enhetlig begravningsavgift införts i hela landet förutom i Stockholm och Tranås där Svenska kyrkan inte är huvudman för begravningsverksamheten. 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 pastoratet är leasetagare och leasegivare, redovisas som operationell leasing dvs. leasingavgifterna, inklusive en första förhöjd avgift, redovisas som intäkt/kostnad linjärt över leasingperioden. Uppgifterna om avgifter i noten är redovisade i nominella belopp.

Med leasingperiod avses den period som leasetagaren har avtalat att leasa en tillgång.

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 pensionskostnad det år pensionen tjänas in.



Inkomstskatt

Pastoratet och församlingarnas 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 ett pastorat eller en församling bedriver näringsverksamhet är huvudregeln att näringsverksamheten är skattepliktig. Näringsverksamhet kan undantas från skatteplikt om den har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet eller är hävdvunnen finansieringskälla. Även normalt sett skattepliktig näringsverksamhet kan i vissa fall undantas från beskattning om huvudsaklighetsprincipen är tillämplig.

Vid fastighetsinnehav kan fastighetsinkomsten undantas från beskattning om fastigheten till mer än 50 % används för att främja det allmännyttiga ändamålet alternativt att hyresinkomsterna har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet.

Pastoratet är befriat från inkomstskatt i sin ideella verksamhet eftersom det 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 pastoratets ändamål är religiös verksamhet.

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

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

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången.

Bidrag och offentliga bidrag som avser förvärv av materiell anläggningstillgång reducerar tillgångens anskaffningsvärde.

En materiell anläggningstillgång som har betydande komponenter där skillnaden i förbrukning förväntas vara väsentlig, redovisas och skrivs av som separata enheter utifrån varje komponents nyttjandeperiod.

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

När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, uträddas eventuell kvarvarande del av den gamla komponentens bokförda värde och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras.

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

Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader.

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

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

Mark har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Byggnader, specificerat per komponent, 10 - 100 år

Maskiner, inventarier och verktyg 5-10 år

Datorer 3 år



Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

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

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

Finansiella instrument

Finansiella instrument 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 pastoratet blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

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

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

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.

Avsättningar

Med avsättningar avses förpliktelser på balansdagen som är säkra eller sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias. Avsättning redovisas med det belopp som motsvarar den bästa uppskattningen av den utbetalning som krävs för att reglera åtagandet.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod och visar pastoratets in- och utbetalningar uppdelade på löpande verksamheten, investeringsverksamheten eller finansieringsverksamheten. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar.

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

Eventualförpliktelse

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

En eventualförpliktelse är

- en möjlig förpliktelse till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra framtids händelser som inte ligger inom församlingens kontroll, inträffat eller uteblir eller
- en befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen eller förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

Skattepliktig näringsverksamhet

Pastoratet bedriver, förutom sin ideella verksamhet, näringsverksamhet som är skattepliktig.

Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen. Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den utsträckning det är sannolikt att avdraget kan avräknas mot överskott vid framtida beskattning.

Aktuell skatt, liksom förändring i uppskjuten skatt, redovisas i resultaträkningen om inte skatten är hänförlig till en händelse eller transaktion som redovisas direkt i eget kapital, då skatteeffekten redovisas där.

N

Not 2 Begravningsverksamheten

Knivsta pastorat är huvudman för begravningsverksamheten inom pastoratets geografiska område. Begravningsverksamheten finansieras av begravningsavgift. Begravningsavgiften får inte användas till annat än de uppgifter som anges i begravningslagen.

Begravningsverksamhetens särredovisning

	2023	2022
<i>Verksamhetens intäkter</i>		
Begravningsavgift - erhållet under året	13 509	10 585
Justering för regleringspost för resultatet 2020 (2019)	- 3 438 -	2 000
Begravningsavgift - erhållet för året	10 071	8 585
Övriga intäkter	398	253
<i>Summa verksamhetens intäkter</i>	10 469	8 837
<i>Verksamhetens kostnader</i>		
Personalkostnader	- 5 228 -	5 410
Övriga kostnader	- 4 052 -	3 343
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	- 627 -	654
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	- 9 907 -	9 407
<i>Finansiella poster</i>		
Räntekostnader	- 310 -	90
<i>Begravningsverksamhetens över-/underskott</i>	251 -	660

Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen

	2023	2022
Begravningsavgift - erhållet för året	10 071	8 585
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt särredovisningen	- 251	660
<i>Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen</i>	9 820	9 244

Pastoratets fordran/skuld avseende begravningsverksamheten	2023	2022
Ingående fordran	4 098	5 438
Reglering av 2020 års underskott	-	2 000
Reglering av 2021 års underskott	- 3 438	
Årets överskott i begravningsverksamheten	- 251	
Årets underskott i begravningsverksamheten		660
Utgående fordran	409	4 098
Varav långfristig fordran	-	660
Varav långfristig skuld	- 251	
Varav kortfristig fordran	660	3 438

Not 3 Ekonomisk utjämning

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

Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar

Pastoratet har 1,9% (1,9%) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftelseliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till församlingar och pastorat som har andelar i avkastningen och resterande går till det inomkyrkliga utjämnningssystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 5 Erhållna gåvor

	2023	2022
Församlingskollekt till egen verksamhet	-	6
Gåvor till församlingens verksamhet	4	18
Summa	4	24

Pastoratets verksamhet bygger till viss del på ideella arbetsinsatser. Totalt har ca 364 (344) personer varit engagerade i olika delar av verksamheten på ideell basis.

Not 6 Erhållna bidrag

	2023	2022
Kyrkounderhållsbidrag	-	123
Kyrkoantikvarisk ersättning (KAE)	912	250
Övriga bidrag från stiftet	151	107
Kommunala bidrag (till skola, förskola, gruppboende)	24 929	24 621
Försäkringskassan: kompensation för höga sjuklönkostnader	172	604
Skolverket via Knivsta kommun: kvalitetssäkrande medel	332	123
Skolverket: Likvärdig skola	203	190
Skolverket: Lärarlönelyftet	199	145
Elstöd	503	-
Övriga statliga bidrag	86	120
Övriga bidrag	-	8
Anspråktaga villkorade bidrag	3	11
Summa	27 491	26 303

Beloppen ovan avser de bidrag som intäktsförts under 2023 respektive 2022. Därutöver har 1350 tkr (88 tkr) bokförts som bidrag till investeringar. Investeringarna 2023 gjordes med KAE medan investeringen 2022 gjordes med medel från statsbidraget "Likvärdig skola". Bidrag till investeringar reducerar investeringens anskaffningsvärde, se not 12 Byggnader och mark samt not 15 Maskiner och inventarier. Totalt erhållen KAE är 2262 tkr (250 tkr).

Kommunala bidrag ovan innefattar de bidrag som avser verksamheten vid skola, förskola och gruppboende. Bidrag för verksamheternas lokaler, "lokalpeng", ingår i "Hyresintäkter och lokalersättning" under not 7 nedan. Totala kommunala bidrag uppgick 2023 till 29 975 tkr (29 701 tkr).

Not 7 Nettoomsättning

	2023	2022
Gravskötselintäkter	477	337
Tillhandahållande av tjänster till inomkyrkliga enheter (ej kyrkliga handlingar)	-	5
Hyresintäkter och lokalersättning	8 680	9 010
Övriga fakturerade kostnader (inklusive kyrkliga handlingar)	1 432	1 552
Deltagaravgifter	5	116
Övriga intäkter	357	265
Summa	10 951	11 284

Not 8 Operationella leasingavtal

	2023	2022
Framtida minimileaseavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:		
Förfaller till betalning inom ett år	977	860
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	1200	875
Förfaller till betalning senare än fem år	-	-
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	969	915

Den operationella leasingen utgörs främst av inventarier såsom kontorsmaskiner och digitala anslagstavlor. I övrigt hyrs vissa lokaler. Hyreskostnaden varierar utifrån ränteläget. Storleken på de framtida leasingavgifterna redovisas till nominellt belopp vid det ränteläge som rådde då 2023 års sista respektive faktura utfärdades.

	2023	2022
Framtida minimileaseavgifter som kommer att erhållas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:		
Förfaller till betalning inom ett år	871	967
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	-	-
Förfaller till betalning senare än fem år	-	-
Under perioden erhållna leasingavgifter	3 634	3 934

Pastoratet är hyresvärd för 32 lägenheter i S:ta Maria Alsike, varav 5 lägenheter utgör S:ta Maria gruppboende och ytterligare 1 är servicelägenhet. Bostadskontrakten har 3 månaders uppsägningstid.

Utöver detta innehar pastoratet:

- 3 övriga fastigheter med sammanlagt 5 hyreslägenheter och övriga lokaler.
- lokaler i byggnaden Raststället vid S:ta Birgitta kyrka som hyrdes ut till Region Uppsala som vaccinationslokal till och med mars 2023.
- några mindre obebyggda fastigheter som arrenderas ut löpande. Ett års intäkter inkluderas ovan.

Not 9 Arvode och kostnadsersättning till revisor

	2023	2022
<i>Kvalificerade revisorer</i>		
PwC AB		
Revisionsuppdrag	128	120
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	-	-
Övriga tjänster	-	7
<i>Övriga valda revisorer</i>		
Revisionsuppdrag	6	6
	134	132

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

Not 10 Personal

	2023	2022
Medelantalet anställda		
Kvinnor	40	40
Män	24	24
Totalt medelantal anställda	64	64

Könsfördelning i kyrkoråd och ledande befattningshavare	2023			2022		
	Antal på balansdagen			Antal på balansdagen		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kyrkorådsledamöter	6	6	12	6	5	11
Ledande befattningshavare	0	1	1	0	1	1

	2023	2022
Löner, arvoden och andra ersättningar tkr		
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	786	831
Anställda	28 231	26 430
	29 017	27 261

Arvoden till förtroendevalda i kyrkofullmäktige, kyrkoråd, församlingsråd m.fl. organ redovisas i resultaträkningen på raden Personalkostnader.

	2023	2022
Ersättning till ordföranden i kyrkoråd		
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	13	23

	2023	2022
Pensionskostnader och andra sociala avgifter		
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	1 890	1 847
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	9 458	8 609
	11 348	10 456

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

Not 11 Anläggningstillgångar som inte får redovisas i balansräkningen

Pastoratet innehar tillgångar som enligt kulturmiljölagen (SFS 1988:950, 4 kap) ska bevaras, förtecknas och vårdas enligt lagens regler. Tillgångarna finns upptagna i särskild förteckning. Det går inte att koppla tillgångarna till mätbara ekonomiska fördelar i framtiden och postens anskaffningsvärde eller värde kan inte mätas på ett tillförlitligt sätt.

W

Not 12 Byggnader och mark

	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	183 777	182 356
Inköp	4 048	1 731
Omklassificering från Pågående arbeten	1 050	-
Försäljningar och utrangeringar	- -	310
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	188 875	183 777
Ingående bidrag och offentliga bidrag	- 609 -	694
Årets bidrag och offentliga bidrag	- 1 350	-
Försäljningar och utrangeringar	-	85
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	- 1 959 -	609
Netto anskaffningsvärde	186 915	183 168
Ingående avskrivningar	- 56 304 -	52 669
Försäljningar och utrangeringar	-	134
Årets avskrivningar	- 4 102 -	3 769
Utgående ackumulerade avskrivningar	- 60 406 -	56 304
Ingående nedskrivningar	- 12 931 -	12 931
Försäljningar och utrangeringar	- -	91
Årets nedskrivningar	-	91
Utgående ackumulerade nedskrivningar	- 12 931 -	12 931
Utgående redovisat värde	113 578	113 933

Not 13 Förvaltningsfastigheter

	2023-12-31	2022-12-31
Redovisat värde	78 614	80 641
Verkligt värde	130 000	130 000

S:ta Maria Alsike är en förvaltningsfastighet och används delvis för uthyrning. Det verkliga värdet utgörs av ett marknadsvärde baserat på priser på en aktiv marknad, justerade om så krävs, för eventuella avvikelser avseende den aktuella tillgångens typ, läge eller skick. Extern värdering görs när förutsättningarna har förändrats på ett sätt som kan antas väsentligt påverka fastighetens verkliga värde.

Inför 2014 års bokslut gjordes en extern värdering för att bedöma fastighetens verkliga värde. Värderingen fick till resultat att fastighetens värde skrevs ned med 12 931 tkr till det bedömda marknadsvärdet 105 000 tkr.

Under 2018 gjordes ytterligare en värdering, vilken resulterade i ett bedömt marknadsvärde på 130 000 tkr.



Not 14 Pågående arbeten

	2023	2022
Ingående balans	2 491	1 441
Utgifter under året	512	1 050
Under året erhållna bidrag		
Under året färdigställda tillgångar	- 1 050	
Nedskrivning	- 1 953	
Utgående redovisat värde	-	2 491

Varav per projekt	2023-12-31	2022-12-31
S:ta Birgitta kyrkby	-	1 441
Askgravplatser Vassunda kyrkogård	-	13
S:ta Maria solceller	-	1 037
Summa	-	2 491

Under 2023 har askgravplatser och solceller färdigställts. Det värde som tillgångsförts för detaljplanearbete för S:ta Birgitta kyrkby har skrivits ned till noll.

Not 15 Maskiner och inventarier

	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	8 893	7 416
Inköp	2 058	1 653
Försäljningar och utrangeringar	- 641	- 176
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	10 311	8 893
Ingående bidrag och offentliga bidrag	- 193	- 105
Årets bidrag och offentliga bidrag	-	- 88
Försäljningar och utrangeringar	-	-
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	- 193	- 193
Netto anskaffningsvärde	10 118	8 701
Ingående avskrivningar	- 6 336	- 5 914
Försäljningar och utrangeringar	603	176
Årets avskrivningar	- 824	- 598
Utgående ackumulerade avskrivningar	- 6 558	- 6 336
Utgående redovisat värde	3 560	2 364

W

Not 16 Aktier i dotterbolag

	2023-12-31	2022-12-31
Aktier i S:ta Maria konferens AB	100	250
Värde av aktierna i det helägda dotterbolaget S:ta Maria konferens AB, orgnr 556822-8661.		

Specifikation av moderbolagets innehav av aktier i koncernföretag.

Ägarandelen av kapitalet avses, vilket även överensstämmer med andelen av rösterna för totalt antal aktier.

Dotterföretag	Antal andelar	Kapitalandel i %	Redovisat värde
S:ta Maria konferens AB, 556822-8661	500	100	100
		Eget kapital	Resultat
S:ta Maria konferens AB, 556822-8661		115 (170)	-155 (-87)

Av pastoratets nettoomsättning avser 11 % (11 %) transaktioner med S:ta Maria konferens AB. Av inköp och övriga externa kostnader avser 9 % (8 %) transaktioner med S:ta Maria konferens AB.

Not 17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Förutbetalda kostnader: försäkringspremier	244	213
Övriga förutbetalda kostnader	460	331
Upplupna intäkter: ersättning för höga sjuklönekostnader	135	213
Upplupen intäktsränta	-	48
	839	805

Not 18 Långfristiga skulder

	2023				2022		
	Mellan 1 och 5 år	Senare än 5 år	Summa		Mellan 1 och 5 år	Senare än 5 år	Summa
Gravskötselskuld	75	183	258		72	41	113
Summa	75	183	258		72	41	113

Not 19 Ställda säkerheter

Ställda säkerheter för skuld till kreditinstitut:	2023-12-31	2022-12-31
Fastighetsinteckningar	92 100	92 100

Not 20 Gravskötselskuld

	2023-12-31	2022-12-31
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	1	2
Pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	256	111
	258	113
Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Begravningsverksamhetens åtaganden	-	-
Pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	183	41
	183	41

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

Not 21 Vidareförmedlade bidrag

	2023	2022
Ingående skuld	63	58
Under året mottagna bidrag	300	245
Under året förmedlade bidrag	- 301 -	240
Utgående skuld	62	63

Not 22 Villkorade bidrag

	2023	2022
Ingående balans	31	15
Erhållet under året	45	40
Inspråktaget under året	- 49 -	23
Summa utgående balans	28	31

Specifikation av utgående balans	2023-12-31	2022-12-31
Bidrag till anläggningstillgångar	-	-
Offentliga bidrag till anläggningstillgångar	-	-
Offentliga bidrag till omsättningstillgångar	-	-
Skuldförda bidrag till verksamheten	28	31
Skuldförda offentliga bidrag till verksamheten	-	-
Summa	28	31

Not 23 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023-12-31	2022-12-31
Upplupna löner	409	
Upplupna arvoden	118	
Upplupna semesterlöner	1 305	1 552
Upplupna sociala avgifter på semesterlön	408	476
Upplupna pensionskostnader	1 538	1 506
Upplupen löneskatt på pensionskostnader	373	365
Förutbetalda hyresintäkter	273	310
Upplupna energikostnader	349	969
Övriga upplupna kostnader	221	466
	4 994	5 644

Not 24 Likvida medel

Specifikation av likvida medel vid årets slut

	2023-12-31	2022-12-31
Kassa	11	7
Bank	10 766	6 672
	10 777	6 679

Knivsta den 23 april 2024



Folke Bengtsson



Per Lindström



Lena Abjörner



Ove Engström



Leif Svensson



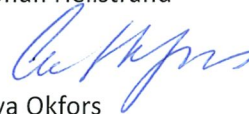
Malin Dacke



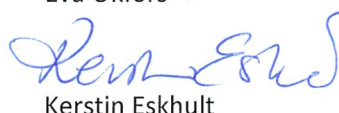
Eva Fellin



Johan Hellstrand



Eva Okfors



Kerstin Eskhult



Agneta Seidel



Anders Johansson
Kyrkoherde

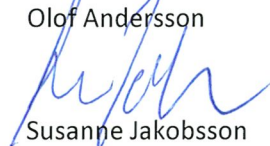
Vår revisionsberättelse har avgivits den 15 maj 2024



Maria Wigenfeldt



Olof Andersson



Susanne Jakobsson

Revisionsberättelse

Till kyrkofullmäktige i Knivsta Pastorat, org.nr 252003-2059

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Knivsta Pastorat för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Knivsta Pastorats finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att kyrkofullmäktige fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Revisorernas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnitten *Den auktoriserade revisorns ansvar* samt *De icke-auktoriserade revisorernas ansvar*.

Vi är oberoende i förhållande till pastoratet enligt god revisorssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Kyrkorådets ansvar

Det är kyrkorådet som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Kyrkorådet ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar kyrkorådet för bedömningen av pastoratets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om stiftet avser att upplösa pastoratet, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.



Den auktoriserade revisorns ansvar

Jag har att utföra revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar jag mig en förståelse av den del av pastoratets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i kyrkorådets uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att kyrkorådet använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om pastoratets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att en pastorat inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera kyrkorådet om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag, i förekommande fall, identifierat.

De icke-auktoriserade revisorernas ansvar

Vi har att utföra en revision enligt kyrkoordningen och revisionslagen och därmed enligt god revisionssed i Sverige. Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och om årsredovisningen ger en rättvisande bild av pastoratets resultat och ställning.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar samt kyrkoordningen

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av kyrkorådets förvaltning för Knivsta Pastorat för år 2023.

Vi tillstyrker att kyrkofullmäktige beviljar kyrkorådets ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorernas ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till pastoratet enligt god revisorssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Kyrkorådets ansvar

Kyrkorådet ansvarar för pastoratets organisation och förvaltningen av pastoratets angelägenheter enligt kyrkoordningen. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma pastoratets ekonomiska situation och att tillse att pastoratets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och pastoratets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Revisorernas ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon ledamot av kyrkorådet i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot pastoratet.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot pastoratet.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder den auktoriserade revisorn professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen.

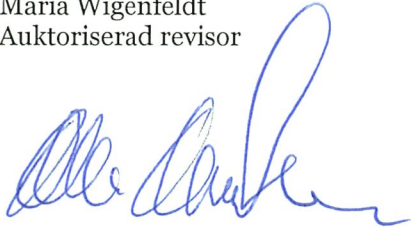


Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på den auktoriserade revisorns professionella bedömning och övriga valda revisorers bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för pastoratets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

Knivsta den 15 maj 2024



Maria Wigenfeldt
Auktoriserad revisor



Olof Andersson



Susanne Jacobsson