

Årsredovisning

för

Stallarholmens Församling

252002-7125

Räkenskapsåret

2023

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	7
Balansräkning	8
Förändring eget kapital	10
Redovisningsprinciper	11
Noter	14
Underskrifter	20

Kyrkorådet avger följande årsredovisning.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Uppgift och verksamhet

Stallarholmens församlings (252002-7125) grundläggande uppgift är, enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen för Svenska kyrkan, att "föra gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva 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. Församlingen har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen. Förutom denna grundläggande uppgift ansvarar församlingen för begravningsverksamheten enligt begravningslagen.

Församlingen har sitt säte i Strängnäs kommun.

I församlingens årsredovisning anges belopp i tusentals kronor (tkr) om inget annat anges.
Beloppen inom parentes anger föregående års värde, om inget annat anges.

Den kyrkliga indelningen

Stallarholmens församling ingår i Strängnäs stift.

Organisation

Kyrkofullmäktige är församlingens högsta beslutande organ och sammanträder minst två gånger per år. Kyrkorådet är församlingens verkställande organ (styrelse) som ansvarar för den löpande verksamheten och förvaltningen. Kyrkorådet har utsett ett arbetsutskott som förbereder kyrkorådets sammanträde och ärenden till kyrkorådet. Kyrkorådet har sammanträtt 11 gånger under 2023.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar etc., tillämpar församlingen inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), KRED:s rekommendationer, församlingsinstruktion och medelsförvaltningspolicy. Inom personalområdet tillämpar församlingen Svenska kyrkans kollektivavtal. Församlingen har även upprättat olika typer av policyer för t.ex. inköp, tjänstefordon, arbetsmiljö och lönesättning.

Främjande av ändamål

Ändamålet främjas genom att det i församlingen firas gudstjänst minst en gång i veckan. Därutöver bedrivs ett stort antal aktiviteter exempelvis konfirmandundervisning, barn- och ungdomsgrupper, besöksverksamhet och själavårdssamtal, för att uppfylla den grundläggande uppgiften. Begravningsverksamheten bedrivs enligt begravningslagen.

	2023	2022	2021	2020	2019
Antal gudstjänstdeltagare (i samtliga gudstjänster)	2 758	3 189	2 454	2 790	4 078
- varav antal deltagare i kyrkliga handlingar	1 525	1 780	1 096	1 003	2 081
- varav antal nattvardsgäster (kommunikanter)	548	623	270	436	1 180
Antal döpta	18	19	17	12	21

Antal konfirmerade	13	9	12	16	16
Antal begravningsgudstjänster	17	16	17	21	13
Antal vigselgudstjänster	6	6	9	3	6
Antal aktiva inträden	1	1	5	6	3
Antal aktiva utträden	19	26	34	27	29

Fasta grupper

Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet	99	54	103	95	15
- varav antal körmedlemmar	8	14	10	0	10
Antal deltagare i vuxenverksamhet	33	57	35	79	38
- varav antal körmedlemmar	33	57	35	48	38

Öppen verksamhet

Antal besökare i barn- och ungdomsverksamhet	195	144	279	353	589
Antal besökare i vuxenverksamhet	669	538	290	892	1 883
Antal personer som besökts i den diakonala verksamheten	0	22	18	31	102

Resultat och ställning

Årets resultat uppgår till 864 tkr (387 tkr).

Kyrkoavgiften har på intäktssidan bidraget till ett bättre resultat 2023 jämfört med tidigare år med 1 269 tkr i högre intäkter.

Övriga externa kostnader blev 281 tkr lägre jämfört med budgeten 4 791 tkr. Budgeten för 2023 budgeterade drygt en miljon för planerade underhåll på församlingens kyrkor och övriga fastigheter.

Under året har ny församlingsvärd och komminister börjat sina tjänster. Personalkostnaderna blev 791 tkr högre jämfört med tidigare år. Personalbudgeten höjdes till 6 647 tkr. Utfallet blev 332 tkr lägre i avvikelse mot personalbudgeten.

Målsatt kapital

Församlingens mål för det egna kapitalets storlek uppgår till 6 000 tkr (6 000 tkr). Eget kapital överstiger fastställt målsatt kapital med 11 303 tkr (10 439 tkr). Utredning och beslut om nytt målsatt kapital är inte gjort än. ➔

Flerårsöversikt

<i>Allmänna förutsättningar</i>	2023	2022	2021	2020	2019
Tillhöriga per den 31 december (antal)	2 448	2 459	2 433	2 442	2 397
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	60,22	61,31	62,10	63,50	65,20
Kyrkoavgift exkl.stiftsavgift (%)	1,36	1,36	1,36	1,36	1,36
Medelantalet anställda	9	8	8	7	8
- varav medelantalet anställda i begravningsverksamheten	2	1	2	2	2
<i>Resultat (tkr)</i>					
Verksamhetens intäkter	12 013	10 719	10 576	9 745	10 516
Verksamhetens resultat	555	320	547	1 045	-624
Resultat från finansiella investeringar	309	67	21	142	7
Årets resultat	864	387	567	1 187	-617
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (tkr)	9 000	7 731	7 493	7 015	7 595
- varav slutavräkning (tkr)	720	121	121	474	251
Begravningsverksamhetens nettokostnader	2 190	2 016	2 050	1 869	1 759
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	52,6	53,1	57,3	46,7	51,7
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	5,95	6,77	6,50	6,30	4,50
<i>Ekonomisk ställning</i>					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
Eget kapital (tkr)	17 303	16 493	15 485	14 298	14 915
Soliditet (%)	76,5	78,7	77,6	77,0	77,0
Värdesäkring av eget kapital (%)	5,3	2,4	3,7	8,3	-4,1
Likviditet (%)	389	490	428	379	327

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

Kriget i Ukraina har inte medfört någon direkt påverkan av verksamheten utöver att vi som resten av samhället påverkats av oro och stigande priser som konsekvens av det pågående kriget.

Kriget i Gaza och en försvårad situation för palestinerna på västbanken påverkar oss det sätt att den vänförsamlingsrelation vi börjat bygga upp skakas av att vänner far illa, förlorar inkomster och gör det svårare för utbyte att ske.

Den 23 november drabbades Trossamfundet Svenska kyrkan av följderna av en så kallad ransom-attack. Angreppet var omfattande och berörde hela Svenska kyrkan. Angreppet medförde att trossamfundet stängde ned samtliga servrar för att förhindra angriparen fick tillgång till känslig information, vilket i olika utsträckning påverkade all verksamhet inom Svenska kyrkan inklusive Stallarholmens församling. Därefter har ett samordnat arbete skett för att säkerställa att Svenska kyrkans servrar och datorer inte innehåller skadlig kod och att återstarta de genomgångna servrarna och systemen.

Cyberattacken på Svenska kyrkan visade på svårigheten i vårt nya sätt att arbeta, men också på styrkan av att vara en stor organisation och finnas på de nationella plattformarna där kunskap finns och gemensamt stöd kan ges.

Engergipriserna tog vi höjd för i budgetarbetet och där kloka åtgärder innan vintern kom har hållit ned våra kostnader, något som bidragit till överskottet i församlingens resultat. Elstödet var ett oväntat men välkommet stöd.

Komminister har rekyterats för att avlast kyrkoherden vilket har minskat sårbarheten i verksamheten. Det bidrar till trygghet och bättre arbetsklimat i församlingen. Ekonomi- och löneservice är på plats för långsiktig kontinuitet i organisationen.

Finansiella instrument

Församlingens riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente. Gällande reglemente antogs under år 2016 och innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt regler för portföljsammansättning.

Vid utgången av 2023 hade församlingens långfristiga värdepappersinnehav ett marknadsvärde om 1 383 tkr (1 175 tkr.) Församlingen gör regelbundet en översyn av sina riktlinjer för finansiella instrument.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Stallarholmen har med förbättrade kommunikationer och sin närhet till större städer, blivit en ort dit människor flyttar. Kyrkan i Stallarholmen, som i riket i övrigt har en viktig roll i många människors liv. Samverkan mellan ortens föreningar.

Drömfabriken och Stallarholmens nätverk når kyrkan i Stallarholmen utanför sina egna givna ramar. Här ser vi en ökad polarisering då fler och fler anammar en ökad politisk och religiös obundenhet och kyrkan i vissa sammanhang ifrågasätts som samarbetspartner.

	Plan	Plan	Beslutad	Utfall	Förändring
	2026	2025	2024	2023	2023 -- 2024 (%)
Kyrkoavgift	9 400	9 400	9 414	9 000	4,60
Ekonomisk utjämning	-125	-125	-124	-160	-22,50
	9 275	9 275	9 290	8 840	

Kollekter

	2023	2022	2021	2020	2019
Förmedlade rikskollekter	8	9	5	5	17
Förmedlade stiftskollekter	3	14	2	2	7
Förmedlade församlingskollekt	0	0	0	1	9
Församlingskollekt till egen verksamhet	8	5	2	3	9
Summa kollekter	19	28	9	11	42

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.

Församlingens resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med tilläggsupplysningar. ✈

Resultaträkning

Tkr

Not

2023-01-01
-2023-12-31

2022-01-01
-2022-12-31

Verksamhetens intäkter

Kyrkoavgift		9 000	7 731
Begravningsavgift	2	2 198	2 016
Ekonomisk utjämning	3	-160	-44
Utdelning från prästlönetillgångar	4	151	151
Erhållna gåvor	5	19	11
Erhållna bidrag	6	112	207
Nettoomsättning	7	693	647
Summa verksamhetens intäkter		12 013	10 719

Verksamhetens kostnader

Övriga externa kostnader		-4 428	-4 171
Personalkostnader	8	-6 315	-5 524
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-715	-704
Summa verksamhetens kostnader		-11 458	-10 399

Verksamhetens resultat

555 **320**

Resultat från finansiella investeringar

9

Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		391	98
Räntekostnader och liknande resultatposter		-82	-31
Resultat efter finansiella poster		864	387

Årets resultat

864 **387**

Balansräkning

Tkr

Not

2023-12-31

2022-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark	10	9 076	8 914
Inventarier, verktyg och installationer	11	404	755
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	12	0	237
		9 480	9 906

Finansiella anläggningstillgångar

Långfristiga värdepappersinnehav	13	441	441
		441	441

Summa anläggningstillgångar

9 921 **10 347**

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar		1	58
Övriga fordringar		88	190
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		229	320
		318	568

Kassa och bank

14

12 454

10 060

Summa omsättningstillgångar

12 772

10 628

SUMMA TILLGÅNGAR

22 693

20 975

Balansräkning

Tkr

Not 2023-12-31 2022-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Balanserat resultat		16 439	16 052
Årets resultat		864	387
Summa eget kapital		17 303	16 439

Långfristiga skulder

	15		
Skulder till kreditinstitut		1 460	1 490
Gravskötselskuld	16	158	162
Skuld begravningsverksamhet		492	714
Summa långfristiga skulder		2 110	2 366

Kortfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut		30	30
Skuld begravningsverksamhet		714	527
Leverantörsskulder		1 395	236
Gravskötselskuld	16	15	88
Övriga skulder		165	249
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		961	1 040
Summa kortfristiga skulder		3 280	2 170

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

22 693  20 975

Rapport över förändringar i eget kapital

Tkr

Förändring av eget kapital (Tkr)

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 2022-01-01	15 485	567	16 052
Omföring av föregående års resultat	567	-567	0
Årets resultat		387	387
Utgående balans 2022-12-31	16 052	387	16 439
Ingående balans 2023-01-01	16 052	387	16 439
Omföring av föregående års resultat	387	-387	0
Årets resultat		864	864
Eget kapital 2023-12-31	16 439	864	17 303

Noter

Tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Församlingens årsredovisning har upprättats enligt årsredovisningslagen (1995:1554), begravningslagen (1990:1144) och Bokföringsnämndens BFNAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning (K3)*. Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Svenska Kyrkans Redovisningskommitté (KRED).

Redovisningsprinciperna är oförändrade i jämförelse med föregående år, om inget annat anges.

Intäktsredovisning

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

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

Ersättning till anställda

Löpande ersättningar till anställda i form av löner, sociala avgifter och liknande kostnadsförs i takt med att de anställda utför tjänster.

Eftersom alla pensionsförpliktelser klassificeras som avgiftsbestämda redovisas en kostnad det år pensionen tjänas in.

Inkomstskatt

Församlingens inskränkta skattskyldighet regleras i 7 kap. inkomstskattelagen (1999:1229). Högsta förvaltningsdomstolen har i en dom den 9 februari 2021 fastställt att Svenska kyrkans nationella nivåns tillhandahållande av IT-tjänster och administrativa tjänster till Svenska kyrkans församlingar, 

kyrkliga samfälligheter och stift inte utgör näringsverksamhet. Högsta förvaltningsdomstolens domskäl är principiellt utformade och domen har generell räckvidd och kan tillämpas på alla typer av tillhandahållanden som sker mellan olika enheter inom trossamfundet Svenska kyrkan i syfte att bedriva Svenska kyrkans verksamhet. Det innebär att från och med första januari 2021 kan de enheter som fakturerar andra inomkyrkliga enheter göra detta moms- och skattefritt. Detta gäller för transaktioner mellan inomkyrkliga enheter (församlingar, pastorat, stift, nationell nivå).

I den mån församlingen bedriver näringsverksamhet 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 församlingen finns materiella anläggningstillgångar redovisade enligt två olika definitioner i K3:

Som grundregel gäller att en materiell anläggningstillgång är en fysisk tillgång som innehas för att bedriva näringsverksamhet (ge ekonomiska fördelar/kassaflöde).

För ideell sektor gäller att materiell anläggningstillgång också omfattar fysisk tillgång som innehas för det ideella ändamålet även om grundregeln inte är uppfylld.

De flesta anläggningstillgångar har klassificerats utifrån den senare regeln då församlingens ändamål är religiös verksamhet.

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

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

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

Bidrag som avser förvärv av materiell anläggningstillgång reducerar tillgångens anskaffningsvärde.

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

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

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

Kyrkogårdsmark	50 år
Markanläggningar	10-20 år
Byggnader	35-50 år
Bilar	3 år
Datautrustning	3 år
Övriga inventarier, installationer och verktyg	5-10 år

Finansiella instrument

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

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

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

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

Långfristiga värdepappersinnehav - portföljvärdering

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

Kundfordringar och övriga fordringar

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

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader. Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som ska återbetalas vid förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet och det belopp som ska återbetalas. 

Not 2 Begravningsverksamheten

Stallarholmens församling är huvudman för begravningsverksamheten inom församlingens geografiska område. Begravningsverksamheten finansieras av begravningsavgiften. Begravningsavgiften får inte användas till annat än de uppgifter som anges i begravningslagen.

	2023	2022
Begravningsverksamhetens särredovisning		
Verksamhetens intäkter		
Begravningsavgift - erhållet för året	2 690	2 730
Övriga intäkter	0	22
Summa verksamhetens intäkter	2 690	2 751
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-1 167	-1 220
Övriga kostnader	-988	-730
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-74	-90
Summa verksamhetens kostnader	-2 228	-2 039
Finansiella poster		
Ränteintäkter	39	6
Räntekostnader	-8	-4
Begravningsverksamhetens överskott	492	714
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet för året	2 690	2 730
Avgående överskott enligt särredovisningen	-492	-714
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	2 198	2 016

Kommentarer till årets verksamhet

Personalkostnader är 53 tkr lägre än förra årets resultat och 166 tkr lägre jämfört med budgeten på 1 333 tkr för 2023. Budgeten är utökad med en kyrkvaktmästartjänst. Tjänsten blev inte tillsatt 2023.

Övriga kostnader är 258 tkr högre än föregående år, men 280 tkr lägre än budgeten på 1 268 tkr. Arbete är påbörjat med att komplettera gravregister och översyn av träd på kyrkogårdar.

Huvudmannens skuld avseende begravningsverksamheten

Ingående skuld	-1 241	-1 249
Reglering av 2020 års kvarvarande underskott		722
Reglering av 2021 års underskott	527	
Årets överskott	-492	-714
Utgående skuld	-1 206	-1 241
Varav långfristig skuld	-492	-714
Varav kortfristig skuld	-714	-527

Tillgångar som nyttjas av begravningsverksamheten

Begravningsverksamheten förfogar över tillgångar för 2 230 tkr vilket motsvarar 24,6 % av huvudmannens materiella anläggningstillgångar.

Not 3 Ekonomisk utjämning

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

Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar

Församlingen har 1506 (1 506) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftseliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till andelsägande församlingar och resterande går till det inomkyrkliga utjämningsystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 5 Erhållna gåvor

	2023	2022
Gåvor redovisade i resultaträkningen		
Församlingskollekt till egen verksamhet	9	5
Gåva till församlingens verksamhet	10	6
Summa	19	11

Not 6 Erhållna bidrag

	2023	2022
Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen		
Övriga bidrag från stiftet	0	190
Sjuklönekostnader	0	17
Övriga bidrag	112	
Summa	112	207

Övrigt bidrag är elstöd.

Not 7 Nettoomsättning

	2023	2022
Gravskötselintäkter	143	141
Hyresintäkter	375	369
Deltagaravgifter	12	23
Clearing intäkter	52	63
Övriga intäkter	111	52
	693	648

Not 8 Personal

	2023	2022
Medelantalet anställda		
Kvinnor	6,36	5,61
Män	2,51	2,10
	8,87	7,71

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp 26 250 (24 150). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11. 

Könsfördelningen i

kyrkorådet och bland

ledande befattningshavare

	Antal på balansdagen 2023-12-31			Antal på balansdagen 2022-12-31			Totalt
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	
Kyrkorådsledamöter	6	1	7	6	1	7	
Ledande befattningshavare	1		1	1		1	

Löner, arvoden och andra ersättningar

	2023	2022
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	693	764
Anställda	3 722	3 030
	4 414	3 794

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

Ersättning till ordföranden i kyrkonämnd eller kyrkoråd

	2023	2022
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	34	32

Pensionskostnader och andra sociala avgifter

	2023	2022
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	251	228
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	1 402	1 182
	1 653	1 410

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

Not 9 Resultat från finansiella investeringar

	2023	2022
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		
Räntor	391	98
	391	98

Not 10 Byggnader och mark

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	16 209	16 039
Inköp	198	170
Omklassificeringar	670	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	17 077	16 209
Netto anskaffningsvärde	17 077	16 209
Ingående avskrivningar	-7 295	-6 798
Omklassificeringar	-151	
Årets avskrivningar	-554	-497
Utgående ackumulerade avskrivningar	-8 000	-7 295
Utgående redovisat värde	9 076	8 914

Anläggningstillgångar har blivit omklassificerade från inventarier till olika byggnader. Beloppen redovisas på egna rader i not 10 och 11.

Not 11 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	3 203	3 203
Inköp	91	
Omklassificeringar	-433	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	2 861	3 203
Netto anskaffningsvärde	2 861	3 203
Ingående avskrivningar	-2 448	-2 240
Omklassificeringar	153	
Årets avskrivningar	-161	-208
Utgående ackumulerade avskrivningar	-2 456	-2 448
Utgående redovisat värde	404	755

Not 12 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående balans	237	0
Utgifter under året	289	237
Under året färdigställda tillgångar	-526	
Utgående balans	0	237

Färdigställt arbete på församlingshus Ekhamra, ekonomibyggnaden och Ytterselö kyrka. 

Not 13 Värdepappersinnehav

	Redovisat värde		Marknadsvärde på bokslutsdagen	
	Detta år	Föreg. år	Detta år	Föreg. år
Långfristiga värdepappersinnehav				
Noterade aktiefonder	210	210	755	613
Noterade räntebärande värdepapper	226	226	628	563
Onoterade långfristiga placeringar	5	5		
Summa långfristiga värdepappersinnehav	441	441	1 383	1 176
Summa värdepappersinnehav	441	441	1 383	1 176
			2023-12-31	2022-12-31
Förändring av långfristiga värdepappersinnehav				
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden			441	441
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden			441	441
Utgående bokfört värde			441	441

Saknar marknadsvärde på onoterade aktier i Kyrkans Försäkring

Not 14 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 11 931 tkr (9 555 tkr) behållning på det s.k. Kyrkkontot. 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 15 Långfristig skuld

	2023-12-31	2022-12-31
Andel av långfristiga skulder som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Skulder till kreditinstitut	1 340	1 370
Gravskötselskuld	20	20
	1 360	1 390

Not 16 Gravskötselskuld

	2023-12-31	2022-12-31
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	20	20
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	138	0
	158	20
Kortfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	0	0
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	15	88
	15	88

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

Stallarholmen den 24 april 2024.



Maria Hjernerth
Ordförande



Anne Falk

Monika Andersson



Clara Wester



Christina Klingspor



Peter Vårenius



Marina Balado
Kyrkoherde

Revisorspåteckning

Vår revisionsberättelse har lämnats den 6 maj 2024



Emma Karlsson
Auktoriserad revisor
Öhrlings PricewaterhouseCoopers



Margareta Grevesmühl
Revisor



Linda Oxel
Revisor