

ÅRSREDOVISNING 2024

för

Roslagens norra pastorat



**Svenska
kyrkan**

Roslagens
norra
pastorat

Innehållsförteckning

	Sid
* Förvaltningsberättelse	2
* Resultaträkning	7
* Balansräkning	8
* Noter	9
* Underskrifter	16

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Information om verksamheten

Uppgift och verksamhet

I Roslagens norra pastorat (252004-8899) samverkar Frösåkers församling (252004-1068) och Öregrund-Gräsö församling (252002-6622) och utgör ett pastorat enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen för Svenska kyrkan.

Pastoratet har det ekonomiska ansvaret för alla församlingars uppgifter, har det övergripande ansvaret för att församlingarna utför den grundläggande uppgiften samt ansvarar för begravningsverksamheten enligt begravningslagen. Församlingarnas grundläggande uppgift är att "fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission". Syftet är att människor skall 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.

Pastoratet har sitt säte i Östhammars kommun.

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
- * få lämna bidrag till internationell diakoni och mission
- * få bedriva näringsverksamhet om den har naturlig anknytning till den grundläggande uppgiften
- * ha ansvar för begravningsverksamheten i enlighet med begravningslagen

Organisation

Kyrkofullmäktige är pastoratets högsta beslutande organ och sammanträder minst två gånger per år.

Kyrkorådet är pastoratets verkställande organ (styrelse) som ansvarar för den löpande verksamheten och förvaltningen. Kyrkorådet har utsett ett arbetsutskott som förbereder kyrkorådets sammanträde och ärenden till kyrkorådet. Arbetsutskottet har även hand om personalärenden.

Kyrkorådet har även utsett ett förvaltningsutskott som handhar fastighetsärenden och ärenden som rör begravningsverksamheten. Kyrkorådet sammanträder 6-8 gånger per år.

I respektive församling inom pastoratet finns ett församlingsråd vars huvudsakliga uppgifter avser gudstjänstlivet och församlingens kristna gemenskap.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar etc., tillämpar pastoratet inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkan bestämmelser (SvKB), KRED, församlingsinstruktion och medelsförvaltningspolicy. Inom personalområdet tillämpar pastoratet Svenska kyrkans kollektivavtal. Pastoratet har även upprättat olika typer av policys för tex jämställdhet, löner och arbetsmiljö.

Främjande av ändamål

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

	2024	2023	2022	2021
Antal gudstjänstdeltagare	13 800	13 089	13 855	8 471
varav antal deltagare i kyrkliga handlingar	7 114	7 112	7 973	4 298
varav antal nattvardsgäster (kommunikanter)	2 943	1 913	2 089	1 337
Antal dop (varav församlingsmedlemmar)	55(37)	80(51)	89(69)	45(38)
Antal konfirmander (varav församlingsmedlemmar)	112(19)	114(23)	108(17)	122(32)
Antal begravningsgudstjänster (varav församlingsmedl.)	97(74)	97(81)	118(104)	103(98)
Antal vigselgudstjänster (varav församlingsmedlemmar)	23(5)	27(10)	33(19)	18(7)
Antal aktiva inträden	13	14	8	9
Antal aktiva utträden	41	33	52	83
Fasta grupper				
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet	319	136	22	25
varav antal körmedlemmar	19	16	5	3
Antal deltagare i vuxenverksamhet	380	390	420	307
varav antal körmedlemmar	134	122	99	124
Öppen verksamhet				
Antal besökare i barn- och ungdomsverksamhet	2 330	1 728	965	134
Antal besökare i vuxenverksamhet	4 420	3 860	1 820	340
Antal personer som besökts i den diakonala verksamh.	430	342	368	100

Kommentar till antalet kyrkliga handlingar, deltagare och besökare

Satsningen på barnverksamheten har lett till en markant ökning på antalet deltagande. Samarbete med skolor fortsätter och Riddarskolan har utökats med Meningen med mig som riktar sig till de äldre barnen. Utöver de redovisade siffrorna i öppen verksamhet har det genomförts 39 konserter med totalt 3 398 besökare. Öppen sommarkyrka i Öregrund och Forsmark hade 3 191 besökare. Pastoratet fortsatte sända digitala gudstjänster och det har under året resulterat i 14 925 visningar.

Antal medlemmar i pastoratet har under 2024 minskat med 0,7%. Utträdestalen visade sig relativt låga under fjolåret, samtidigt som antalet dop var förhållandevis få med anledning av låga födselotal.

Resultat och ställning

Årets resultat 4 758 604 kr är betydligt högre än budgeterat 824 145 kr. Det beror till stor del på finansiella intäkter pga bra avkastning på kyrkkonto under 2024. Elkostnader blev mycket lägre samt kyrkoavgift högre än budgeterat.

Förslag till behandling av årets resultat

Kyrkorådet föreslår att årets resultat överförs i ny räkning.

Målsatt kapital

Pastoratets mål för det egna kapitalets storlek, målsatt kapital, fastställdes 2023 till 30 000 tkr (30 450tkr). From 2024 uppräknas målsattkapitalet årligen med konsumentprisindex (KPIF), för 2024 1,5%. Eget kapital överstiger fastställt målsattkapital med 20 937tkr.

Ekonomisk flerårsöversikt

Allmänna förutsättningar	2024	2023	2022	2021
Tillhöriga per den 31 dec. (antal)	6 746	6 790	6 938	7 102
Antal invånare per den 31 dec	10 381	10 334	10 483	10 543
Tillhöriga per den 31 dec. (andel av invånarna, %)	65,0%	65,7%	66,2%	67,4%
Kyrkoavgift exkl stiftsavgift (%)	1,23%	1,23%	1,23%	1,23%
Medelantalet anställda	27,0	28,0	28,0	27,0
- varav medelantalet anställda i begr.verksamh.	8,0	8,0	7,0	7,0
- under 2024 hade pastoratet 28 personer med fast anställning				

Verksamhetens intäkter	35 610	34 295	35 422	31 820
Verksamhetens resultat	3 194	595	1 365	1 361
Resultat från finansiella investeringar	1 564	1 071	1 110	161
Årets resultat	4 759	1 666	2 475	1 522
Kyrkoavgift exkl. stiftsavg. (tkr)	21 786	20 505	19 911	20 213
- varav slutavräkning (tkr)	810	112	-776	-809
Begravningsverksamhetens nettokostnader (tkr)	-11 085	-10 620	-9 546	-9 814
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	53%	55%	52%	54%
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	4%	5%	5%	6%
Ekonomisk ställning (tkr)				
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	30 450	30 000	26 000	26 000
Eget kapital (tkr)	51 387	46 628	44 962	42 487
Soliditet (%)	74%	71%	72%	70%
Värdesäkring av eget kapital (%)	10%	4%	6%	4%
Likviditet (%)	218%	176%	171%	159%

Definitioner

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

Begravningsverksamhetens nettokostnader - Begravningsverksamhetens totala kostnader minus Övriga intäkter och Ränteutgifter.

Varav slutavräkning - För förklaring se Redovisningsprinciper.

Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%) - 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

Världsläget fortsatte vara oroligt under hela 2024 vilket skapar oro och osäkerhet bland människor. För Svenska kyrkan är det viktigt att finnas till och hjälpa människor - oavsett om de är medlemmar eller ej - med både samtal och annat stöd. Under 2024 har pastoratet anställt en diakon samt tagit beslut om anställning av en präst med inriktning existentiell hälsa och ungdomar. Som ett led i arbetet med effektivisering och utökad tillgänglighet anlätades Uppsala stifts telefonservice för bemanning av pastoratets telefonväxel.

Under det gångna året har pastoratet fokuserat på systematiskt arbetsmiljöarbete och har bland annat genomfört hälsoundersökning, arbetsklimateundersökning samt HLR utbildning. Även arbete med dataskyddsfrågor och samordning av inventarieförteckning i alla kyrkor i Sacer påbörjades under 2024.

En ny klockstapel har uppförts på Hoppets kyrkogård i Östhammar och invigs våren 2025. Under 2024 har flera viktiga åtgärder genomförts för att förbättra fastigheternas energieffektivitet och underhåll, bla installation av luft/vatten värmepump och styrsystem för värme i Gräsö församlingshem samt ny solcellsanläggning på servicebyggnaden i Börstil. Miljöarbetet har tagit ytterligare steg framåt med en ny elskåpbil, utveckling av kompostsystemet, utbyta handredskap till batteridrift, egentillverkad jord, faunadepåer, hantering av invasiva växter. Utbyggnaden av askgravplatsen och nybyggnationen av askgravlunden utfördes hösten 2024 på Griftegården i Öregrund.

Finansiella instrument

Pastoratets riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett fastställt medelsförvaltningsreglemente. Gällande reglemente antogs av kyrkofullmäktige under år 2024 och innehåller bl a etiska kriterier för placeringsval samt regler för portföljsammansättning. Vid utgången av 2024 hade pastoratets långfristiga värdepappersinnehav ett marknadsvärde om 37 965 tkr.

Pastoratet gör en regelbunden översyn av sina riktlinjer för finansiella instrument.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

	Plan 2027	Plan 2026	Beslutad för 2025	Utfall 2024	Förändr. mellan 2024 och 2025 (%)
Kyrkoavgift (tkr)	23 514	23 099	23 053	21 786	6%
Ekonomisk utjämning (tkr)	-630	-610	-593	-681	-13%

Pastoratet har en stor andel äldre medlemmar och relativt låga födelsetal. Generationsväxlingen i pastoratet gör att antalet medlemmar och kyrkoavgiften minskar över tiden.

Medlemsstatistik

Antalet medlemmar i Roslagens norra pastorat minskade med 0,7% från 2023 till 2024.

Andelen medlemmar vid utgången av 2024 var 65,0%.

	2024	2023	2022	2021
Befolkningsmängd 1/1	10 334	10 483	10 543	10 494
Medlemmar 1/1	6 826	6 938	7 102	7 209
Uträden	-41	-33	-52	-83
Inträden	13	14	8	9
Dödsfall	-74	-95	-116	-111
Döpta	37	51	69	33
Övrigt /in- och utflyttningar /in- och utvandringar	-15	-85	-4	45
SUMMA medlemmar 31/12	6 746	6 790	6 938	7 102
Befolkningsmängd 31/12	10 381	10 334	10 483	10 543
Förändring medlemmar	-80	-148	-164	-107
Förändring befolkning	47	-149	-60	49

Miljöinformation

Församlingen bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Kollekter

	2024	2023	2022	2021
Förmedlade rikskollekter	62 386	72 957	50 679	29 728
Förmedlade stiftskollekter	27 414	15 504	13 562	6 316
Förmedlade församlingsskollekt	38 073	52 118	23 364	12 712
Församlingsskollekt till egen verksamhet	20 375	11 298	30 581	10 464
Summa kollekter	148 248	151 877	118 186	59 220

Förvaltade stiftelser

Pastoratet förvaltar följande stiftelser:

Stiftelsen Sociala/diakonal samfonden för Östhammars församling, org.nr 817301-5093	Kapital 31/12 2024 716 886
Stiftelsen Samfond för Östhammars församlingsskyrka, org.nr 817301-5085	362 016
Stiftelsen A Bloms fond, org.nr 817301-5044	92 969
Stiftelsen Börstils församlings samfond för skolbarn, org.nr 817301-5051	34 100
Stiftelsen J & H Mattssons fond, org.nr 817301-5069	31 101
Stiftelsen J & H Mattssons donationsfond, org.nr 817606-5178	15 704
Stiftelsen Isakssons donationsfond, org.nr 817301-5010	75 927
Stiftelsen E A Söderman, org.nr 817301-5077	21 320

Sammanlagt kapital **1 350 023**

Tillgångarnas marknadsvärde vid utgången av 2024 motsvarar 3 017 558kr.

Stiftelserna är fortfarande under utredning.

Eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Eget kapital 2023-01-01	42 487 017	2 474 901	44 961 918
Omföring av föregående års resultat	2 474 901	-2 474 901	-
Årets resultat		1 666 278	1 666 278
Utgående balans 2023-12-31	44 961 918	1 666 278	46 628 196
Ingående balans 2024-01-01	44 961 918	1 666 278	46 628 196
Omföring av föregående års resultat	1 666 278	-1 666 278	-
Årets resultat		4 758 604	4 758 604
Eget kapital 2024-12-31	46 628 196	4 758 604	51 386 800

Resultaträkning

Belopp i kr	Not	2024	2023
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		21 786 384	20 504 592
Begravningsavgift	3	11 085 494	10 966 954
Ekonomisk utjämning	4	-680 748	-622 236
Utdelning från prästlönetillgångar	5	551 644	496 480
Erhållna gåvor	6	51 055	42 389
Erhållna bidrag	7	429 633	882 936
Nettoomsättning	8	2 213 720	2 007 773
Övriga verksamhetsintäkter		172 949	16 345
Summa verksamhetens intäkter		35 610 131	34 295 233
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader		-11 882 906	-13 117 067
Personalkostnader	9	-19 000 832	-19 007 409
Av- och nedskrivning av materiella anläggningstillgångar		-1 531 956	-1 576 108
Summa verksamhetens kostnader		-32 415 694	-33 700 584
Verksamhetens resultat		3 194 437	594 649
Resultat från finansiella investeringar			
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		264 821	274 660
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		1 300 220	797 694
Räntekostnader och liknande resultatposter		-874	-725
Summa resultat från finansiella investeringar		1 564 167	1 071 629
Resultat efter finansiella poster		4 758 604	1 666 278
ÅRETS RESULTAT		4 758 604	1 666 278

Balansräkning

TILLGÅNGAR, belopp i kr	Not	2024-12-31	2023-12-31
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	10	14 700 727	14 326 916
Inventarier, verktyg och installationer	11	1 307 182	1 464 704
Pågående nyanl. & förskott avs. materiella anl.tillg.		-	-
Summa materiella anläggningstillgångar		16 007 909	15 791 620
Finansiella anläggningstillgångar			
Långfristiga värdepappersinnehav	12	17 789 703	17 543 790
Långfristig fordran begravningsverksamhet	3	-	418 306
Summa finansiella anläggningstillgångar		17 789 703	17 962 096
Summa anläggningstillgångar		33 797 612	33 753 716
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		34 810	248 365
Fordran begravningsverksamhet	3	418 306	1 050 216
Övriga fordringar		508 553	778 425
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		618 081	434 951
Summa kortfristiga fordringar		1 579 750	2 511 957
Kassa och bank	13	33 497 442	29 258 628
Summa omsättningstillgångar		35 077 192	31 770 585
Summa tillgångar		68 874 804	65 524 301
Eget kapital			
Balanserat resultat		46 628 196	44 961 918
Årets resultat		4 758 604	1 666 278
Summa eget kapital		51 386 800	46 628 196
Avsättningar		-	-
Långfristiga skulder			
Gravskötselskuld	14	973 339	887 502
Skuld begravningsverksamhet	3	442 818	-
Summa långfristiga skulder		1 416 157	887 502
Kortfristiga skulder			
Skuld till begravningsverksamheten		-	-
Leverantörsskulder		1 865 660	2 872 755
Gravskötselskuld	14	289 636	268 981
Övriga skulder		766 162	1 475 205
Villkorade bidrag	15	10 529 534	10 490 605
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		2 620 855	2 901 057
Summa kortfristiga skulder		16 071 847	18 008 603
Summa eget kapital och skulder		68 874 804	65 524 301

Tilläggsupplysningar

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen har upprättas enligt årsredovisningslagen (1995:1554) ÅRL, begravningslagen (1990:1144) och Bokföringsnämndens BFAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning (K3)*. Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Kyrkostyrelsens redovisningsråd för Svenska kyrkan, KRED. Redovisningsprinciperna är oförändrade i jämförelse med föregående år, om inte annat anges.

Värderingsgrund

Tillgångar och skulder värderas till anskaffningsvärde 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 toftedel 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 pastoratet erhåller för året fastställs av Kammarkollegiet utifrån det preliminära kostnadsunderlag som pastoratet 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 4.

Erhållna gåvor, bidrag och offentliga 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

Pastoratets inskränkta skattskyldighet regleras i 7 kap. inkomstskattelagen (1999:1229).

I den mån pastoratet 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 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 erhålls för 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 rillämpas:

Markanläggning: 10-20 år

Byggnader: 33-50 år

Bilar och inventarier: 5-10 år

Datautrustning: 3 år

Nedskrivning av materiella anläggningstillgångar

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

Materiella anläggningstillgångar skrivs ner enligt två huvudmetoder beroende på grunden för klassificering

som materiell anläggningstillgång. Materiella anläggningstillgångar som används för att ge ekonomiska fördelar/kassaflöde skrivs ner enligt reglerna i K3, kapitel 27. De materiella anläggningstillgångar som innehas för det ideella ändamålet skrivs ner enligt kapitel 37, där det finns en grund- och förenklingsregel. Tillämpad metod för nedskrivningar beskrivs i not 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.

Kortfristiga placeringar

Värdepapper som är anskaffade med avsikt att innehas kortsiktigt redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde och i efterföljande värderingar i enlighet med lägsta värdets princip till det lägsta av anskaffningsvärde och marknadsvärde.

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.

Not 2 Ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen

Pastoratet har inga ekonomiska arrangemang som inte redovisas i balansräkningen.

Not 3 Begravningsverksamhet

Begravningsverksamhetens resultatsammanställning

Roslagens norra 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.

	2024	2023
Verksamhetens intäkter		
Begravningsavgift - likvid erhållet under året från Skatteverket	10 478 096	8 950 894
Justering för regleringspost för resultatet 2021	1 050 216	1 597 754
Summa begravningsavgift - erhållet för året	11 528 312	10 548 648
Övriga intäkter	112 489	203 124
Summa verksamhetens intäkter	11 640 801	10 751 772
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-5 062 614	-4 690 778
Övriga kostnader	-5 002 928	-5 394 765
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-744 905	-737 929
Summa verksamhetens kostnader	-10 810 447	-10 823 472
Finansiella poster		
Ränteintäkter		
Räntekostnader	-387 536	-346 606
Summa finansiella poster	-387 536	-346 606
Begravningsverksamhetens överskott/underskott	442 818	-418 306
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	2024	2023
Begravningsavgift - erhållet för året	11 528 312	10 548 648
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt särredovisningen	-442 818	418 306
Summa begravn.avgift redovisad i resultaträkningen	11 085 494	10 966 954

Kommentarer till årets verksamhet

Begravningsverksamhetens resultat för 2024 är överskott på 442 818 kr. Det beror på mindre kostnader för leasing, drivmedel och transporter samt mindre kostnader för verksamhetens arbetsmaterial. Begravningsverksamheten har även fått intäkter från försäljning av fossildrivna bil och handverktyg som ej var budgeterade.

Pastoratets fordran/skuld till begravn.verksamheten	2024	2023
Ingående fordran/skuld	1 468 522	-547 538
Reglering av näst föregående års över-/underskott	-1 050 216	1 597 754
Justeringar för rättelser av tidigare år inom Eget kapital		
Årets över-/underskott enligt särredovisningen	-442 818	418 306
Rättelsepost från tidigare år	0	0
Summa ackumulerat över-/underskott för året inkl rättelser	-442 818	
Utgående fordran/skuld	-24 512	1 468 522
Varav långfristig fordran/skuld	-442 818	418 306
Varav kortfristig fordran/skuld	418 306	1 050 216

Tillgångar som nyttjas av begravningsverksamheten

Begravningsverksamheten förfogar över tillgångar för 8 779 776 kr vilket motsvarar 60% av huvudmannens materiella anläggningstillgångar.

Not 4 Ekonomisk utjämning

Alla församlingar och pastorat 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 5 Utdelning från prästlönetillgångar

Frösåkers församling har 1,8 andelar och Öregrund-Gräsö församling har 0,404 andelar av avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftelseliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till andelsägande församlingar och resterande går till det inomkyrkliga utjämningssystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 6 Erhållna gåvor

Gåvor	2024	2023
Församlingskollekt till egen verksamhet	20 375	11 298
Gåvor till församlingens verksamhet	30 680	31 091
	51 055	42 389

Not 7 Erhållna bidrag

Bidrag	2024	2023
Kyrkoantikvarisk ersättning	-	49 648
Övriga bidrag från stiftet	118 440	118 440
Arbetsmarknadsbidrag	59 347	51 514
Övriga bidrag	251 846	663 334
	429 633	882 936

Not 8 Nettoomsättning

	2024	2023
Gravskötselintäkter	460 498	354 948
Hysesintäkter	379 918	375 590
Deltagaravgifter	28 515	25 260
Nettoomsättning	1 344 789	1 251 976
Summa	2 213 720	2 007 774

Not 9 Personal

Medelantalet anställda	2024	2023
Kvinnor	15,0	15,0
Män	12,0	13,0
	27,0	28,0

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp, 28 650 kr (26 250 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11. Andelen fast anställda är 86% (86%).

Könsfördelning i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare

	Kvinnor	Män	Totalt
Kyrkorådsledamöter	64% (64%)	36% (36%)	100%
Ledande befattningshavare	50% (50%)	50% (50%)	100%

Löner, arvoden och andra ersättningar	2024	2023
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	1 039 706	1 034 107
Anställda	12 314 818	12 458 224
	13 354 524	13 492 331

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

Ersättning till ordförande i kyrkoråd

Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med 8 000 kr.

Pensionskostnader och andra sociala avgifter	2024	2023
Pensionskostnader exkl särskild löneskatt, anställda	757 733	956 343
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	4 326 580	4 162 043
	5 084 313	5 118 386

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

Not 10 Byggnader och mark

	2024	2023
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	39 198 522	38 508 948
Inköp under året	2 238 868	696 454
Omklassificeringar	1 089 839	
Försäljningar och utrangeringar	-785 720	-6 880
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	41 741 509	39 198 522
Ingående bidrag	0	-
Årets bidrag	-664 591	-
Omklassificeringar finansierade med bidrag	-1 089 839	-
Utgående ackumulerade bidrag	-1 754 430	0
Ingående avskrivningar	-24 871 606	-23 676 462
Försäljningar och utrangeringar	785 720	
Årets avskrivningar	-1 200 466	-1 195 144
Utgående ackumulerade avskrivningar	-25 286 352	-24 871 606
Utgående bokfört värde	14 700 727	14 326 916

Not 11 Inventarier, verktyg och installationer

	2024	2023
Ingående anskaffningsvärde	14 274 872	14 150 712
Inköp under året	282 857	350 035
Försäljningar och utrangeringar	-1 769 398	-225 875
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	12 788 331	14 274 872
Ingående bidrag	0	-
Årets bidrag	-108 889	-
Utgående ackumulerade bidrag	-108 889	0
Ingående avskrivningar	-12 810 168	-12 655 079
Försäljningar och utrangeringar	1 769 398	225 875
Årets avskrivningar	-331 490	-380 964
Utgående ackumulerade avskrivningar	-11 372 260	-12 810 168
Utgående bokfört värde	1 307 182	1 464 704

Not 12 Värdepappersinnehav

	2024	2023
Långfristiga värdepappersinnehav		
Ingående anskaffningsvärde	17 543 790	16 768 582
Investeringar under året, utdelning	846 949	714 162
Omklassificeringar	101 539	61 046
Försäljningar/avyttringar	-702 575	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	17 789 704	17 543 790
Summa värdepappersinnehav	17 789 704	17 543 790

Not 13 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 32 595 tkr behållning på det s.k. kyrkkontot. Kyrkkontot utgör i juridisk mening en fordran på Svenska kyrkans nationella nivå. De regelverk som styr kyrkkontot är dock av sådan karaktär att fordran i redovisningssammanhang ses som ett ordinärt banktillgodohavande.

Not 14 Gravskötselskuld

	2024	2023
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	1 455	3 492
Pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	971 883	884 010
	973 338	887 502
Kortfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	2 037	3 201
Pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	287 599	265 780
	289 636	268 981
Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Begravningsverksamhetens åtaganden	0	0
Pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	597 919	425 551
	597 919	425 551

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

Not 15 Villkorade bidrag

	2024	2023
Ingående balans	10 490 605	9 423 887
Erhållet under året	2 058 352	1 448 886
Ianspråktaget under året	-2 019 423	-382 168
Summa utgående balans	10 529 534	10 490 605

Specifikation av utgående balans:	2024	2023
Markafonden	1 788 032	1 896 921
Borgmästare Johan Wahlunds minne *	8 310 070	8 217 316
Diakonikassa Harg	25 426	25 426
Deponerade medel Valös orgel	49 875	49 875
Deponerade medel Östhammars orgel	64 407	64 407
Integration Frösåker	5 866	5 866
Integration fr stiftet	50 000	50 000
Diakonikassa Öregrund-Gräsö	140 289	150 547
Valö kyrkliga syförening	5 247	5 247
Gåva till Forsmarks kyrka	15 000	15 000
Gåva till behövande	5 275	10 000
Insamling till Öregrunds Klockstapel	70 047	-
SUMMA	10 529 534	10 490 605

* Förändring 92 754 kr avser utdelning 1 988 305 i plus poster samt 1 895 551kr ianspråktaga medel i minus poster (omgestalning av Östhammars kyrka, byggnation av Klockstapel vid Hoppets kapel, konfirmationsresa till Undersvik samt ungdomsresa till Talze)

Vi försäkrar att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och ger en rättvisande bild av Roslagens norra pastorats ställning och resultat samt att förvaltningsberättelsen ger en rättvisande översikt över utvecklingen av pastoratets verksamhet, ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som pastoratet står inför.

Östhammar den 28 / 4 2025

Kjell Hellström, kyrkorådets ordförande

Stig Johansson

Marie Ljung Eklund

Solveig Eriksson

Kerstin Norén

Arto Tanskanen

Klas Bäckman

Yvonne Andersson

Madeleine Jansson

Anna-Lena Söderblom

Sara Jacobsson Grip, kyrkoherde

Vår revisionsberättelse har avgivits den 29 / 4 2025

Ingegerd Bohlin

Olle Petersson

Sara Wallinder, auktoriserad revisor