

Årsredovisning
för
Lundby församling
252004-3288

Räkenskapsåret
2024

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	8
Balansräkning	9
Kassaflödesanalys	12
Noter	13

Kyrkorådet avger följande årsredovisning.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Uppgift och verksamhet

Lundby församling (252004-3288) är en församling inom Svenska kyrkan. Den grundläggande uppgiften är "fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission". Syftet är att människor ska komma till tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas. Detta uttrycks i församlingens verksamhetsidé på följande sätt:

Ur församlingsinstruktionen:

Tillsammans är vi mycket mer

Svenska kyrkan är en evangelisk luthersk kyrka och är en del av den världsvida kyrkan. Uppdraget att vara kyrka i Lundby församling grundas i Svenska kyrkans tro och bekännelse. Det formas i samspel med det lokala samhället och alla de människor som just nu lever sina liv inom församlingens gränser. Lundby församling rymmer en stor mångfald av människor och sammanhang. Kyrkans bidrag i mångfald och sammanhang är att förmedla budskapet om närvaro av Jesus Kristus och hela evangeliet. Tidigare församlingsinstruktion har lett till att församlingens verksamhetsidé formulerats: att skapa synliga, attraktiva och öppna mötesplatser där var och en som bor eller vistas i Lundby församling kan möta sig själv, möta andra och möta Gud, och där det finns utrymme för lärande i kristen tro och mänskligt växande. Detta är giltigt för församlingens uppgift i alla aspekter av det grundläggande uppdraget enligt kyrkoordningen. Församlingen vill sprida levande tro på Jesus Kristus och hopp in i världen.

I församlingens årsredovisning anges belopp i tusentals kronor (tkr) om inget annat anges.

Organisation

Lundby församling har under 2024 arbetat utifrån omorganisationen som genomfördes 2023, då Biskopsgårdens och Länsmansgårdens distrikt lades samman till Biskopsgården, Brämaregårdens och Toleredets till Brämaregården och Kyrkbyn-Älvstranden bytte namn till Lundby nya. De större arbetslagen har bättre kunnat bedriva församlingens verksamhet. Utöver arbetslagen ovan finns en kansli grupp, en serviceenhet och ett ungdomsteam som arbetar över hela församlingen.

Församlingen har ingen egen begravningsverksamhet utan ingår i Göteborgs begravningsamfällighet.

Församlingen har sitt säte i Göteborgs kommun och ingår i Göteborgs stift.

Kyrkofullmäktige är församlingens högsta beslutande organ och sammanträdde under 2024 vid två tillfällen. 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 sammanträdde vid åtta tillfällen under 2024. I och med omorganisationen utvecklades distriktsråden och ersattes av flera verksamhetsråd som alla fokuserar på någon specifik uppgift.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar etcetera, tillämpar församlingen inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), Kyrkostyrelsens redovisningsråd för Svenska kyrkan (KRED), församlingsinstruktion och medelsförvaltningspolicy. Inom personalområdet tillämpar församlingen Svenska kyrkans kollektivavtal. Församlingen har även upprättat olika typer av policies. Församlingsinstruktionen utarbetades under 2019 och togs i bruk under 2020.

Främjande av ändamål

	2024	2023	2022	2021	2020
Antal gudstjänstdeltagare (i samtliga gudstjänster)	28 945	25 650	28 334	16 974	28 306
- varav antal deltagare i kyrkliga handlingar	13 872	10 918	13 537	8 888	11 365
- varav antal nattvardsgäster (kommunikanter)	5 311	5 367	5 533	2 468	1 587
Antal döpta	174	170	204	167	152
Antal konfirmerade	87	52	48	50	48
Antal begravningsgudstjänster	284	236	298	284	304
Antal vigselgudstjänster	19	22	24	51	45
Antal aktiva inträden	71	40	56	73	52
Antal aktiva utträden	285	278	346	539	440
<i>Fasta grupper</i>					
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet	207	407	443	203	456
- varav antal körmedlemmar	89	177	204	102	105
Antal deltagare i vuxenverksamhet	144	293	257	365	164
- varav antal körmedlemmar	104	133	123	178	64
<i>Öppen verksamhet</i>					
Antal besökare i barn- och ungdomsverksamhet	3 144	3 032	5 145	2 074	3 231
Antal besökare i vuxenverksamhet	9 703	12 499	8 585	4 497	4 578
Antal personer som besökts i den diakonala verksamheten*	1 076	1 188	0	0	0

*Uppgiften om antal personer som besökts i den diakonala verksamheten lämnas för första gången år 2023. Det finns inga uppgifter för hur många personer som besökts i den diakonala verksamheten. Därför redovisas antal besök till diakonimottagning och samtalsmottagning.

Kommentarer till antalet kyrkliga handlingar, deltagare och besökare:

Uppgifterna för 2023 har påverkats av den cyberattack som inträffade i slutet av november på så sätt att alla uppgifter för december inte finns tillgängliga, särskilt gäller detta för gudstjänstdeltagare (inkl underrubriker) samt besök i öppen verksamhet. Hur statistik förs för begravingar i begravningskapellen har ändrats och dessa uppgifter är ännu ej tillgängliga för oss i församlingen.

Antal döpta och konfirmerade redovisas som antal döpta/konfirmerade tillhörig i församlingen. Tidigare år har denna uppgift ibland redovisats som antal som döpts/konfirmerats av församlingen. I sammanställningen ovan är nu uppgifterna för samtliga jämförelseår uppdaterade och avser församlingens tillhöriga döpta/konfirmerade.

Resultat och ställning

Årets resultat uppgår till 4 514 (6 429) tkr, budgeterat resultat var 2 038 (- 381) tkr.

Det ekonomiska resultatet för 2024 är positivt och församlingens bankkonto har stärkts i enlighet med strategin i Budget 2024.

Renoveringen av kontorsytorna i Biskopsgårdens kyrka är avslutade och så även det sista gällande inre renovering av Lundby gamla kyrka förutom orgeln. Brämaregårdens renovering är pausad i väntan på beslut gällande församlingens överklagan till Länsstyrelsen efter avslag på ansökan till Göteborgs stad. Förberedelser gjordes under slutet av 2024 för grundförstärkning under Brämaregårdens kyrka, men de stora kostnaderna samt kyrkoantikvarisk ersättning kommer under 2025.

Besked har ännu inte kommit om huruvida församlingen får friköpa Toleredskyrkans tomt.

Förändringen av det egna kapitalet är efter 2024 4 514 (6 429) tkr.

Årets resultat avviker positivt med 2 476 (6 810) tkr jämfört med budget för 2024. Det egna kapitalet uppgår efter omförelse av 2024 års resultat till 135 781 (131 267) tkr.

Församlingen har haft flera vakanser och längre sjukskrivningar under året 2024, vilket medfört en mycket lägre personalkostnad än budgeterat, ca 2 600 tkr.

Avseende finansiella poster var utdelningar och vinster från finansiella anläggningstillgångar 3 282 tkr bättre än budgeterat. Församlingens finansförvaltare har hämtat hem vinster efter stark tillväxt i de finansiella tillgångarna. Dessa vinster har återinvesterats.

Lundby församlings fordran om 25 857 tkr på Göteborgs begravningsamfällighet gav 1 003 tkr i ränteintäkt under 2024.

Att Biskopsgårdens arbetslag begränsats av kontorsytornas renovering i Biskopsgårdens kyrka och att osäkerhet råder gällande renoveringen av Brämaregårdens församlingshem plus två vakanser i respektive arbetslag har medfört ca 800 tkr lägre driftskostnader under 2024.

Målsatt kapital

Kyrkofullmäktige har 2024-05-13 beslutat att fastställa målskapitalet till 112 000 tkr. Eget kapital överstiger fastställt målskapital med 23 781 (46 267, dåvarande målskapital 85 000 tkr) tkr.

h

Flerårsöversikt

<i>Allmänna förutsättningar</i>	2024	2023	2022	2021	2020
Tillhöriga per den 31 december (antal)	26 044	26 334	27 002	27 904	29 173
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	28,89	29,42	30,49	32,20	33,87
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift (%)	0,81	0,81	0,81	0,81	0,81
Medelantalet anställda	55	57	60	65	69

Resultat (tkr)

Verksamhetens intäkter	63 623	61 945	58 911	61 257	67 702
Verksamhetens resultat	-503	4 147	-4 459	1 494	2 110
Resultat från finansiella investeringar	5 017	2 282	4 256	4 903	1 261
Årets resultat	4 514	6 429	-203	6 397	3 371

Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (tkr)	66 534	64 971	61 973	64 412	67 785
- varav slutavräkning (tkr)	1 464	158	-1 634	-244	2 544
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	57,11	59,68	62,21	63,10	60,39
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	5,08	5,58	11,62	4,54	4,04

Ekonomisk ställning

Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	112 000	85 000	85 000	85 000	85 000
Eget kapital (tkr)	135 781	131 267	124 838	125 040	118 643
Soliditet (%)	91,61	88,88	91,60	92,84	92,19
Värdesäkring av eget kapital (%)	3,44	5,15	-0,16	5,39	2,92
Likviditet (%)	168,88	104,04	88,62	216,51	194,78

Definitioner

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

Begravningsverksamhetens nettokostnader - Begravningsverksamhetens totala kostnader inklusive finansiella kostnader minus övriga intäkter och finansiella intäkter.

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.

IN

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Den 2 december 2024 övergick ägandet av Länsmansgårdens kyrka till Göteborgslokaler. Efter renovering avser församlingen hyra in sig för att fortsätta sin tidigare verksamhet i samma lokaler. Tills dess att renoveringen är klar får församlingen låna en lokal av Poseidon. Kontorsytorna i Biskopsgårdens kyrka har byggts om för att kunna rymma personalen som tidigare hade sina arbetsplatser i Länsmansgården.

Församlingen fick avslag på sin ansökan till Göteborgs stad om att renovera Brämaregårdens församlingshem. Detta avslag är överklagat till Länsstyrelsen.

Förberedelser gjordes under hösten 2024 inför grundförstärkning av Brämaregårdens kyrka, vilken beräknas vara klar till sommaren 2025.

Renovering, ny textilförvaring, tillgänglighetsanpassning och el- och belysningsarbeten i Lundby gamla kyrka slutfördes under 2024, vilket till viss del finansierades genom sökt och beviljad kyrkoantikvarisk ersättning (KAE).

Lundby församling tillsammans med Backa pastorat hade en projektledande roll för Svenska kyrkans arbete på Frihamnsdagarna.

Effekterna av Ransomware-attacken som den 23 november 2023 drabbade Trossamfundet Svenska kyrkan spillde över på början av 2024, då det tog ett tag innan alla system var igång igen, men konsekvenserna för församlingen blev ändå väldigt lindriga. Angriparna hade kommit åt några få av församlingens dokument, men inget av dessa innehöll några känsliga uppgifter.

Finansiella instrument

Församlingens riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente. Gällande reglemente antogs under år 2018 och innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt regler för portföljsammansättning. Vid utgången av 2024 hade församlingens långfristiga värdepappersinnehav ett marknadsvärde om 65 707 (58 445) tkr.

Lundby församlings fordran om 25 857 tkr på Göteborgs begravningsamfällighet har genererat 1 003 (959) tkr i ränteintäkt under året.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

	Plan 2027	Plan 2026	Beslutad 2025	Utfall 2024	Förändring 2024 -- 2025 (%)
Kyrkoavgift	67 356	65 844	66 001	66 534	-0,80
Ekonomisk utjämning	-7 227	-6 643	-6 573	-6 883	-4,50
	60 129	59 201	59 428	59 651	

Församlingens medlemsantal sjönk med 290 personer under 2024. Det är lägre än föregående år (673), vilket kan förklaras av inflyttning i Karlatornet och i andra nybyggnationer i församlingen. Detta ska inte ses som att medlemstappet avtar utan som en temporär plåtå. Medlemsantalet förväntas fortsätta minska. *N*

Kyrkoavgiftsprognosen visar på en liten ökning (ca 700 tkr) från 2025 till 2027, men detta kommer inte att kompensera för ökningar gällande löner och övriga kostnader.

En tioårsprognos för 2022 - 2032 gjordes i samband med konsekvensarbetet efter lokalförsörjningsplanen. Den visar ett negativt resultat om cirka 38 000 tkr över perioden om besparingar inte genomförs. Kyrkorådet har fortsatt att arbeta med att hitta effektivare sätt att bedriva församlingens verksamhet.

Länsmansgårdens kyrka har sålts, men verksamheten avses fortgå i samma lokaler, men till en lägre kostnad genom hyra.

Större arbetslag tänks vara mer robusta att klara av att upprätthålla verksamheten vid vakanser och sjukfrånvaro.

Tidigare osäkerheter i omvärlden består och nya har tillkommit, vilket medför svårigheter när framtiden bedöms. Exempel på det är till exempel utveckling av ränta och inflation i det mindre perspektivet och geopolitiska konflikter och förändringar i länders ledarskap i det större.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Det finns en anmälan om transport av farligt avfall. Transporter av farligt avfall som inte överskrider 100 kg eller 100 l/år. Anmälan till Naturvårdsverket gällande mängd av farligt avfall görs varje gång det lämnas till avfallsstation.

Kollekter

	2024	2023	2022	2021
Förmedlade rikskollekter	66	76	72	47
Förmedlade stiftskollekter	30	26	22	24
Förmedlade församlingskollekt	64	94	69	48
Församlingskollekt till egen verksamhet	9	19	9	21
Summa kollekt	169	215	172	140

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 kollekt tas inte upp i församlingens resultaträkning.

Förvaltade stiftelser

Församlingen förvaltar sju (sju) stiftelser med ett totalt utgående eget kapital om 24 160 (24 554) tkr. Marknadsvärde vid räkenskapsårets utgång var 29 222 (26 855) tkr.

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

Resultaträkning

Tkr

Not

2024-01-01
-2024-12-31

2023-01-01
-2023-12-31

Verksamhetens intäkter

Kyrkoavgift		66 534	64 971
Ekonomisk utjämning	2	-6 883	-7 131
Utdelning från prästlönetillgångar	3	201	126
Erhållna gåvor	4	10	22
Erhållna bidrag	5	1 708	2 034
Nettoomsättning	6	1 946	1 904
Övriga verksamhetsintäkter		108	19
Summa verksamhetens intäkter		63 623	61 945

Verksamhetens kostnader

Övriga externa kostnader	7, 8	-20 802	-17 373
Personalkostnader	9	-36 333	-36 966
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	10	-3 231	-3 459
Övriga verksamhetskostnader		-3 760	0
Summa verksamhetens kostnader		-64 127	-57 798

Verksamhetens resultat

-503 **4 147**

Resultat från finansiella investeringar

11

Resultat från finansiella anläggningstillgångar	4 154	1 644
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	1 074	757
Räntekostnader och liknande resultatposter	-211	-119
Resultat efter finansiella poster	4 514	6 429

Årets resultat

4 514 **6 429** ✓

Balansräkning

Tkr

Not

2024-12-31

2023-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

12

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark

13

34 974

38 107

Inventarier, verktyg och installationer

14

2 780

2 956

Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

15

9 459

11 205

47 213

52 269

Finansiella anläggningstillgångar

Långfristiga värdepappersinnehav

16

58 624

55 026

Långfristig fordran begravningsverksamhet

17

25 857

25 857

84 481

80 883

Summa anläggningstillgångar

131 694

133 151

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar

87

29

Övriga fordringar

2 294

1 968

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

18

1 244

2 051

3 625

4 047

Kassa och bank

19, 20

12 890

10 499

Summa omsättningstillgångar

16 515

14 546

SUMMA TILLGÅNGAR

148 209

147 698

W

Balansräkning

Tkr

Not

2024-12-31

2023-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Balanserat resultat

131 267

124 838

Årets resultat

4 514

6 429

Summa eget kapital

135 781

131 267

Långfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut

2 650

2 450

Summa långfristiga skulder

2 650

2 450

Kortfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut

1 000

2 200

Leverantörsskulder

2 639

5 378

Övriga skulder

21

1 161

1 264

Villkorade bidrag

22

4

14

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

23

4 975

5 125

Summa kortfristiga skulder

9 779

13 981

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

148 209

147 698

✓

Rapport över förändringar i eget kapital

Tkr

Förändring av eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 2023-01-01	125 040	-203	124 838
Omföring av föregående års resultat	-203	203	0
Årets resultat		6 429	6 429
Utgående balans 2023-12-31	124 838	6 429	131 267
Ingående balans 2024-01-01	124 838	6 429	131 267
Omföring av föregående års resultat	6 429	-6 429	0
Årets resultat		4 514	4 514
Eget kapital 2024-12-31	131 267	4 514	135 781 <i>m</i>

Kassaflödesanalys

Tkr

Not

2024-01-01
-2024-12-31

2023-01-01
-2023-12-31

Den löpande verksamheten

Rörelseresultat		-503	4 147
Rörelseresultat		-503	4 147

Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet

Av- och nedskrivningar av immateriella och materiella anläggningstillgångar		3 231	3 459
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar		3 760	0
Övriga poster som inte ingår i kassaflödet	24	3 096	735

Erhållen ränta		1 074	757
Erhållen utdelning		1 058	909
Erlagd ränta		-211	-118

Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet		11 504	9 889
---	--	---------------	--------------

Kassaflöde från förändring i rörelsekapital, långfristig gravskötselskuld och begravningsverksamheten

Minskning/ökning av kortfristiga fordringar		423	-1 591
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		-3 002	337
Kassaflöde från den löpande verksamheten		8 924	8 635

Investeringsverksamheten

Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar		-3 035	-9 100
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		1 100	0
Förvärv av finansiella placeringar		-18 120	-10 231
Försäljning av finansiella placeringar		14 522	8 858
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-5 533	-10 473

Finansieringsverksamheten

Upptagna lån		1 450	4 900
Amortering av lån		-2 450	-250
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-1 000	4 650

Årets kassaflöde

Likvida medel vid årets början		10 499	7 686
Likvida medel vid årets slut		12 890	10 499

21

Noter

Tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Lundby församling (252004-3288) är en församling inom Svenska kyrkan i Göteborgs stift. Den ingick fram till 2017-12-31 i Göteborgs kyrkliga samfällighet (252003-1234), men blev därefter en egen organisation. Församlingen övertog de tillgångar, skulder och eget kapital som tillhörde verksamheten per denna dag i och med delningen av Göteborgs kyrkliga samfällighet.

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

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.

Erhållna gåvor och 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 församlingen 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 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

W

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 har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av.

lv

Följande avskrivningstider tillämpas

Markanläggning	10-50 år
Byggnader (komponentuppdelning)	5-100 år
Bilar	5-10 år
Datautrustning	3-5 år
Övriga inventarier, verktyg och installationer	5-25 år

I samband med övergången till K3, som gjordes tidigare av Göteborgs kyrkliga samfällighet, delades vissa av församlingens materiella anläggningstillgångar upp i komponenter.

Då användes den förenklingsmodell som Svenska kyrkans redovisningskommitté (KRED) tagit fram, KRED 2017:2 Materiella anläggningstillgångar enligt K3 för kyrkobyggnader, uppförda före år 2000 och med ett redovisat värde per den 31 december 2013 som understiger 5 miljoner kronor.

Förenklingsmodellen innebär kortfattat att ingående redovisat värde per 1 januari 2013 har fastställts som Övergångspost. Övergångsposten skrivs av med 4 % per år med en linjär avskrivning dvs den är helt avskriven efter 25 år. Tillkommande komponenter på kyrkobyggnaden aktiveras och skrivs av utifrån bedömd nyttjandetid.

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 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.

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 församlingens 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 församlingen, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut, kyrkkontot samt kortfristiga likvida placeringar med en löptid om högst tre månader som är noterade på en marknadsplats.

Eventualförpliktelse

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.

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

Eventualtillgång

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

Omräkning av utländsk valuta

Fordringar och skulder i utländsk valuta värderas till balansdagskurs, vilket är växelkursen på balansdagen. 

Not 2 Ekonomisk utjämning

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

Not 3 Utdelning från prästlönetillgångar

Församlingen har 0,744% (0,744%) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna, vilket gav en utdelning på 201 tkr 2024 (126 tkr år 2023).

Prästlönetillgångarna är stiftsliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till andelsägande församlingar och pastorat och resterande går till det inomkyrkliga utjämningsystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 4 Erhållna gåvor

	2024	2023
Gåvor redovisade i resultaträkningen		
Församlingskollekt till egen verksamhet	9	19
Gåva till församlingens verksamhet	1	3
Summa	10	22

Gåvor i form av tjänster

Antal ideella som arbetat i verksamheten har uppgått till 62 (104) personer.

Not 5 Erhållna bidrag

	2024	2023
Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen		
Bidrag till egen specificerad verksamhet	922	1 235
Arbetsmarknadsbidrag	331	325
Sjuklönekostnader	161	154
Elstöd	0	151
Övriga bidrag	294	169
Summa	1 708	2 034

Not 6 Nettoomsättning

	2024	2023
Intäkter från näringsverksamhet	7	1
Hysesintäkter	492	602
Deltagaravgifter	177	127
Clearingtintäkter	760	472
Övriga intäkter	510	702
	1 946	1 904

cl

Not 7 Leasing

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

	2024	2023
Inom ett år	843	387
Senare än ett år men inom fem år	764	469
	1 608	856

Under perioden kostnadsförda leasingavgifter har uppgått till 900 (826) tkr.

Den operationella leasingen utgörs av arrenden samt hyrda lägenheter, inventarier och ett fordon. Arrendeavtalen för Lundby församlingshems och Toleredskyrkans tomter löper t.o.m 2027-12-31. Församlingen hyr två lägenheter, varav det ena avtalet löper ut 2025-06-30. Det andra avtalet löper tillsvidare med tre månaders uppsägningstid. Avtalet för den bil församlingen leasade gick ut under 2023 och ersattes med ett nytt leasingavtal.

Not 8 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

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

	2024	2023
Ernst & Young AB		
Revisionsuppdrag	0	64
	0	64
PwC Sverige		
Revisionsuppdrag	124	100
	124	100
Förtroendevalda revisorer		
Revisionsuppdrag	11	11
	11	11

Under år 2023 bytte församlingen revisionsbolag. Kostnaderna som belastat år 2023 avseende Ernst & Young AB avser arbete med revision av 2022 års räkenskaper.

9

Not 9 Personal

	2024	2023
Medelantalet anställda		
Kvinnor	37	38
Män	18	19
	55	57

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

Könsfördelningen i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare

	Antal på balansdagen 2024-12-31			Antal på balansdagen 2023-12-31		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kyrkorådsledamöter	4	5	9	3	5	8
Ledande befattningshavare	1	0	1	1	0	1

Löner, arvoden och andra ersättningar	2024	2023
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	992	964
Anställda	24 347	24 682
	25 339	25 646

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

Arbetsmarknadsbidrag	2024	2023
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	331	325

Ersättning till ordföranden i kyrkoråd	2024	2023
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	45	45

Pensionskostnader och andra sociala avgifter	2024	2023
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	1 418	1 492
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	8 274	8 505
	9 691	9 996

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

Not 10 Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

Efter balansdagen år 2022 fattade kyrkorådet beslut om nedskrivning på grund av signifikant händelse avseende projektet renovering av Brämaregårdens kyrka och församlingshem. Nedskrivningsbeloppet som belastade år 2022 var 3 914 tkr och beloppet som belastat 2023 års resultat är 376 tkr.

Detta belopp finns i resultaträkningens rad för Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar.

✓

Not 11 Resultat från finansiella investeringar

	2024	2023
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		
Utdelningar	1 058	909
Realisationsvinster	3 096	735
	4 154	1 644
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
Räntor	1 074	757
	1 074	757

Not 12 Anläggningstillgångar som inte får redovisas i balansräkningen

Församlingen 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.

Not 13 Byggnader och mark

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	113 660	112 499
Inköp	16	536
Försäljningar/utrangeringar	-8 394	-818
Omklassificeringar	5 654	1 443
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	110 935	113 660
Ingående bidrag och offentliga bidrag	-1 789	-1 789
Årets bidrag och offentliga bidrag	-1 630	0
Försäljningar och utrangeringar	562	0
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	2 857	1 789
Netto anskaffningsvärde	108 078	111 870
Ingående avskrivningar	-73 763	-72 222
Försäljningar/utrangeringar	2 971	818
Årets avskrivningar	-2 313	-2 359
Utgående ackumulerade avskrivningar	-73 104	-73 763
Utgående redovisat värde	34 974	38 107

Not 14 Inventarier, verktyg och installationer

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	7 051	7 046
Inköp	743	112
Försäljningar/utrangeringar	-923	-108
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	6 871	7 051
Netto anskaffningsvärde	6 871	7 051
Ingående avskrivningar	-4 095	-3 479
Försäljningar/utrangeringar	729	99
Årets avskrivningar	-724	-714
Utgående ackumulerade avskrivningar	-4 090	-4 095
Ingående nedskrivningar	0	0
Försäljningar/utrangeringar	194	9
Årets nedskrivningar	-194	-9
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	2 780	2 956

Not 15 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningar

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående balans	11 205	4 575
Utgifter under året	3 923	8 449
Nedskrivning	0	-376
Under året färdigställda tillgångar	-5 669	-1 443
Utgående balans	9 459	11 205

Pågående nyanläggningar avser Brämaregårdens församlingshem om/tillbyggnad (7 507 tkr) och Biskopsgården lokalanpassningar (1 952 tkr). Under året har Lundby gamla kyrka konservators- och anpassningsåtgärder (4 416 tkr) och Ventilation Brämgaregården fd prästgård (1 253 tkr) färdigställts. 

Not 16 Värdepappersinnehav

	Redovisat värde		Marknadsvärde på bokslutsdagen	
	2024	2023	2024	2023
Långfristiga värdepappersinnehav				
Noterade aktier	6 669	6 682	8 743	8 300
Noterade aktiefonder	33 224	30 556	39 734	34 176
Noterade räntebärande värdepapper	16 933	15 990	17 230	15 970
Onoterade långfristiga placeringar	1 798	1 798	0	0
Summa långfristiga värdepappersinnehav	58 624	55 026	65 707	58 445
Summa värdepappersinnehav	58 624	55 026	65 707	58 445

	2024-12-31	2023-12-31
Förändring av långfristiga värdepappersinnehav		
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	55 026	53 652
Investeringar under året	18 120	10 232
Försäljningar/avyttringar	-14 522	-8 858
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	58 624	55 026
Utgående bokfört värde	58 624	55 026

Not 17 Långfristig fordran begravningsverksamhet

Avser fordran på Begravningssamfälligheten i Göteborg.

Fordran motsvaras av en avräkningsskuld i Begravningssamfälligheten. Avräkningsskulden består av de nettotillgångar som de nio pastorala enheterna ställt till förfogande, vid upplösning av Göteborgs kyrkliga samfällighet, för att Begravningssamfälligheten ska kunna bedriva begravnings- och skötselverksamheten för deras räkning. Avräkningsskulden finns i var och en av de nio pastorala enheterna och har fördelats utifrån andel invånare i respektive enhet. För Lundby församling blev denna fordran 25 857 tkr.

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	25 857	25 857
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	25 857	25 857
Utgående bokfört värde	25 857	25 857

h

Not 18 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2024-12-31	2023-12-31
Upplupna intäkter	34	118
Förutbetalda försäkringspremier	140	138
Förutbetalda hyror och arrenden	268	270
Fordran återbetalning gemensamma verksamheter	379	463
Lämnade bidrag och gåvor	121	118
Första förhöjd leasingavgift	79	121
Övriga poster	224	822
	1 244	2 051

Not 19 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 0 tkr (1 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.

Församlingen har en beviljad checkräkningskredit på 3000 tkr (3000 tkr), vilken är outnyttjad.

Not 20 Likvida medel

	2024-12-31	2023-12-31
Likvida medel		
Banktillgodohavanden	12 890	10 499
	12 890	10 499

Not 21 Vidareförmedlade bidrag

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående skuld	33	24
Under året mottagna bidrag	207	300
Under året förmedlade bidrag	-228	-291
Utgående skuld	13	33

Not 22 Villkorade bidrag

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående balans	14	14
Ianspråktaget under året	-10	0
	4	14

Not 23 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2024-12-31	2023-12-31
Upplupna löner	109	148
Upplupna semesterlöner	1 856	2 012
Upplupna sociala avgifter	601	640
Upplupna personalomkostnadspålägg	109	130
Upplupna pensionskostnader inklusive särskild löneskatt	1 762	1 681
Upplupna räntekostnader	38	54
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	501	462
	4 975	5 125

Not 24 Övriga poster som inte ingår i kassaflödet

	2024-12-31	2023-12-31
Resultat vid försäljning av kortfristiga placeringar	3 096	735
	3 096	735

Not 25 Eventualförpliktelser

	2024-12-31	2023-12-31
I budgeten beslutade bidrag till utomstående	3 251	3 680
Gemensamt åtagande avseende kyrkovalet år 2025	50	0
	3 301	3 680

Församlingen har i budget 2025 beslutat om utbetalning av bidrag till Göteborgs stadsmission, Kyrkans familjerådgivning, Kyrkans SOS samt Diakonala verksamheter i Göteborg.

Församlingen har även bundit sig till ett gemensamt åtagande avseende ekonomiskt bidrag för vallokal i Nordstan tillsammans med övriga kyrkliga enheter i Göteborg samt Partille, i samband med kyrkovalet år 2025. Kostnaden för församlingen är 50 tkr.

Lundby församling 2025-04-14



Joakim Berlin
Ordförande



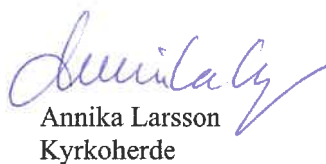
Andreas Hanberger



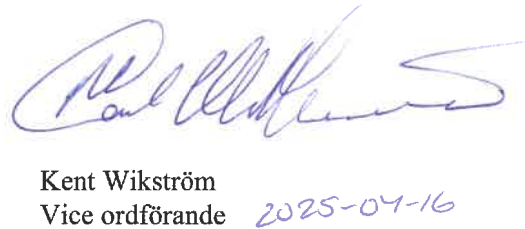
Gustaf Jarlet 2025-04-16



Gustaf Engbusk



Annika Larsson
Kyrkoherde



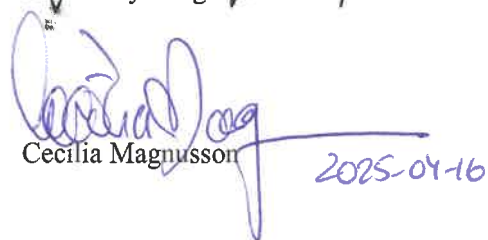
Kent Wikström
Vice ordförande 2025-04-16



Gunnel Hensing



Annika Sydberger Norrman

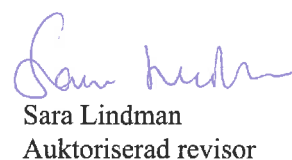


Cecilia Magnusson 2025-04-16

Vår revisionsberättelse har lämnats 2025- 04-29



Jesper Hallén
Förtroendevald revisor



Sara Lindman
Auktoriserad revisor