

Årsredovisning
för
Sydöstra Jämtlands pastorat

252005-0259

Räkenskapsåret

2022

Kyrkorådet avger följande årsredovisning.

Förvaltningsberättelse

Uppgifter om verksamheten

I Sydöstra Jämtlands pastorat (252005-0259) samverkar 16 församlingar, Brunflo, Lockne., Marieby, Näs, Bräcke-Nyhem, Revsund-Bodsjö-Sundsjö, Hällesjö-Håsjö, Stugun, Borgvattnet, Fors, Ragunda, Oviken-Myssjö, Hackås, Berg, Åsarna och Rätan-Klövsjö församlingar. Dessa utgör pastorat enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen för svenska kyrkan. Pastoratet ansvarar för ekonomisk utjämning, resurshushållning, service samt begravningsverksamheten enligt begravningslagen. Församlingarnas grundläggande uppgift är "föra 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. Varje församling har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen.

Pastoratet med sina församlingar bedriver sin verksamhet i Bergs, Bräcke, Ragunda och Östersunds kommuner. Pastoratets kansli med kyrkoherdens arbetställe ligger i Brunflo tätort, det innebär att pastoratet har sitt säte i Östersunds kommun.

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

Den kyrkliga indelningen

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

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

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. Till sin hjälp har AU ett fastighetsutskott och ett kyrkogårdsutskott. I respektive församling inom pastoratet finns ett församlingsråd vars huvudsakliga uppgifter och ansvar avser gudstjänstlivet och församlingens kristna gemenskap.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar etc, tillämpar pastoratet inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), KRED:s rekommendationer, församlingsinstruktion och medelsförvaltningspolicy. Inom personalområdet tillämpar pastoratet Svenska kyrkans kollektivavtal. Pastoratet har även upprättat olika typer av policys för t.ex. jämställdhet, inköp och resor.

Främjande av ändamål

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

	2022
Antal gudstjänstdeltagare (i samtliga gudstjänster)	36 891
- varav antal deltagare i kyrkliga handlingar	17 884
- varav antal nattvardsgäster (kommunikanter)	3 289
Antal döpta	167
Antal konfirmerade	123
Antal begravningsgudstjänster	305
Antal vigselgudstjänster	66
Antal aktiva inträden	36
Antal aktiva utträden	161
<i>Fasta grupper</i>	
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet	503
- varav antal körmedlemmar	206
Antal deltagare i vuxenverksamhet	307
- varav antal körmedlemmar	247
<i>Öppen verksamhet</i>	
Antal besökare i barn- och ungdomsverksamhet	2 581
Antal besökare i vuxenverksamhet	11 136

Resultat och ställning

Årets resultat efter finansiella poster är +544 tkr, 1.584 tkr sämre än budget. Avskrivningarna är 1 691 tkr högre än budget varav hälften belastar begravningsverksamheten. Nedskrivning av enskilda finansiella produkter påverkar också resultatet, -4.646 tkr.

Målsatt kapital

Pastoratets mål för det egna kapitalets storlek är beslutad till 151 mkr enligt Interimsstyrelsen 2021-09-21 § 96. Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 101 mkr.

Flerårsöversikt

Allmänna förutsättningar	2022
Tillhöriga per den 31 december (antal)	22 156
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	66
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift (%)	1,4
Medelantalet anställda	107,96
- varav medelantalet anställda i begravningsverksamheten	55,48

Resultat (tkr)

Verksamhetens intäkter	108 057
Verksamhetens resultat	2 115
Resultat från finansiella investeringar	-1 571
Årets resultat	544

Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (tkr)	62 526
Begravningsverksamhetens nettokostnader	29 622
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	57,9
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	8,6

Ekonomisk ställning

Eget kapital (tkr)	252
Soliditet (%)	89
Värdesäkring av eget kapital (%)	0,2
Likviditet (%)	364

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

2022 var det första året för Sydöstra Jämtlands pastorat. Under 2021 arbetade vi fram förslag till den nya organisationen. När man bildar en ny organisation med 100 medarbetare, stort geografiskt område och olika kulturer som skall gå samman, så är det inte så att allt blir rätt från början, men vi kan nu efter ett år konstatera att verksamheten har kommit igång på ett mycket bra sätt. Det finns alltid lite skavsår i början men det är inte värre än att det går att rätta till. Det finns några faktorer att ta fasta på att det har gått så bra, här vill vi lyfta fram all personal som på ett fantastiskt sätt ställt upp och gjort det möjligt att bedriva bra verksamhet under året. Det har också gått att genomföra förändringen tack vare att den förtroendemannaorganisation som vi har, på ett tydligt sätt pekat ut det som vi ska och behöver satsa på att utveckla våra församlingar. Det är i församlingarna verksamheten skall bedrivas.

Detta stora pastorat med över 200 fastigheter 30-tal kyrkor och 30-tal begravningsplatser kräver och kommer att kräva stora kostnader för skötsel och underhåll. Här har fastighetsutskottet och kyrkogårdsutskottet stora uppgifter att följa detta och komma med förslag för långsiktig hållbarhet och de har kommit i gång på ett mycket bra sätt. Inom begravningsverksamheten har tidigare digitala gravkartor och gravböcker överförts till samma system.

Även verksamhetsåret 2022 påverkades inledningsvis av pandemin och det kommer att visa sig så småningom vilken inverkan den haft på den kyrkliga seden avseende gudstjänster och kyrkliga handlingar.

Detta första år har på kansliet inte minst präglats av att forma gemensamma rutiner utifrån det som är just våra förutsättningar. Få organisationer är så decentraliserade som vårt pastorat med 16 församlingsråd med alla dess förtroendevalda och där även kansliet är decentraliserat till olika platser. En konsekvens av detta har också varit att prioritera utformandet av en kommunikationsplan med medlemmarna men också med alla förtroendevalda och anställda.

Samtidigt har behovet av att komma i gång med den grundläggande verksamheten efter pandemin varit angeläget både på grund av stora diakonala utmaningar och på grund av världsläget. Vi har en angelägen uppgift att vara kyrka lokalt i våra församlingar och visa på hoppet.

Det nya pastoratet har bidragit med att yrkeskategorier som tidigare varit ensamma nu fått kollegor och bättre stöd. Pastoratet har en fungerande skyddskommitté och den är en grund för ett välfungerande arbetsmiljöarbete.

Ledningen har haft en utmanande personalsituation då 7 prästjänster är vakanta och även några kyrkomusiker saknas. Detta innebär att det åtgått förhållandevis stora resurser till att återkommande rekrytera och åtgärda akuta behov. Även om vi inte överskridit budgeterade medel behöver pastoratet strategiskt överväga hur den här krisen ska hanteras och situationen bli långsiktigt hållbar.

Finansiella instrument

Pastoratets riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av interimsstyrelsen fastställt medels förvaltningsreglemente. Gällande reglemente antogs 2021-11-03 § 126 och innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt regler för portföljsammansättning.

Pastoratet har långfristiga värdepapper med ett marknadsvärde på 115.317 tkr. Det bokförda värdet är 71.612 tkr. Portföljen består av 11 aktiefonder, 7 räntefonder, 8 strukturerade produkter samt 8 aktieposter.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Om vi spanar framåt så finns det givetvis en del orosmoln. Ett av dessa är bristen på präster, som gör att det blir en ansträngd arbetsmiljö för de präster som vi har idag. Detta kommer inte att hålla i längden.

Här behöver pastoratet och stiftet jobba tillsammans för att se vad man tillsammans skall göra för att det skall vara attraktivt att söka till Härnösands stift.

Vi startar under 2023 arbetet med att ta fram en lokalförsörjningsplan. Detta arbete kommer att kräva mycket arbete och att församlingsråden deltar på ett aktivt sätt.

Under 2023 startar vi också upp arbetet med att förnya församlingsinstruktionen så att det blir ett hållbart och mer långsiktigt dokument.

Den oro som vi har i vår omvärld är en faktor som vi hela tiden behöver ha med i vår planering in i framtiden. Här måste vi vara beredda på vad som kan hända och ta ställning till hur vi som kyrka skall möta detta och göra vår insats.

När det gäller vår organisation behöver vi ständigt fundera över hur vi kan effektivisera verksamheten för att frigöra resurser för att bedriva vårt huvuduppdrag att vara kyrka. Att effektivisera innebär att vi kan göra saker och ting lite smartare.

En annan osäkerhetsfaktor är utvecklingen vad gäller kyrkotillhöriga. Där finns det mycket stor osäkerhet, kanske inte de närmaste åren men på en 10-års sikt finns det stora osäkerheter. I det läge landet befinner sig får vi vara beredda på den risk det är att när familjer får det svårare att få lönen att räcka till, finns risken att en del kommer att begära utträde ur kyrkan. Detta påverkar vår verksamhet direkt genom minskade intäkter.

	Plan 2025	Plan 2024	Beslutad 2023	Utfall 2022	Förändring 2022 -- 2023 (%)
Kyrkoavgift	67 425	67 067	65 294	62 526	4,43
Begravningsavgift	30 207	29 863	29 386	29 623	-0,80
Ekonomisk utjämning	9 211	8 932	8 583	6 591	30,22
	106 843	105 862	103 263	98 740	

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Pastoratet bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Kollekter

	2022	2021	2020	2019	2018
Förmedlade rikskollekter	148	0	0	0	0
Förmedlade stiftskollekter	15	0	0	0	0
Förmedlade församlingskollekt	238	0	0	0	0
Församlingskollekt till egen verksamhet	67	0	0	0	0
Summa kollekt	468	0	0	0	0

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

Inga

Resultaträkning

Tkr

Not

2022-01-01

-2022-12-31

Verksamhetens intäkter

Kyrkoavgift		62 525
Begravningsavgift	2	29 623
Ekonomisk utjämning	3	6 591
Utdelning från prästlönetillgångar	4	3 519
Erhållna gåvor	5	80
Erhållna bidrag	6	2 748
Nettoomsättning	7	2 925
Övriga verksamhetsintäkter		45
Summa verksamhetens intäkter		108 056

Verksamhetens kostnader

Kostnad för varor, material och vissa köpta tjänster		-72
Övriga externa kostnader		-33 866
Personalkostnader	8	-62 654
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-9 343
Övriga verksamhetskostnader		-6
Summa verksamhetens kostnader		-105 941

Verksamhetens resultat

2 115

Resultat från finansiella investeringar

9

Resultat från finansiella anläggningstillgångar		-2 353
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		902
Räntekostnader och liknande resultatposter		-120
Resultat efter finansiella poster		544

Årets resultat

544

Balansräkning

Not

2022-12-31

Tkr

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark	10	82 312
Inventarier, verktyg och installationer	11	15 759
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	12	2 999
		101 070

Finansiella anläggningstillgångar

Långfristiga värdepappersinnehav	13	71 612
Långfristig fordran begravningsverksamhet		1 895
		73 507
Summa anläggningstillgångar		174 577

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar		136
Fordran på begravningsverksamheten	2	0
Övriga fordringar		1 107
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		1 344
		2 587

Kortfristiga placeringar

69

Kassa och bank

14

106 127

Summa omsättningstillgångar

108 783

SUMMA TILLGÅNGAR

283 360

Balansräkning

Not

2022-12-31

Tkr

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Balanserat resultat 251 823

Årets resultat 544

Summa eget kapital 252 367

Långfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut 0

Gravskötselskuld 15 1 123

Skuld begravningsverksamhet 0

Övriga skulder 0

Summa långfristiga skulder 1 123

Kortfristiga skulder

Förskott från kund 2

Skuld begravningsverksamhet 1 422

Leverantörsskulder 3 741

Gravskötselskuld 15 227

Skatteskulder 0

Övriga skulder 2 142

Villkorade bidrag 16 13 651

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter 8 685

Summa kortfristiga skulder 29 870

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

283 360

Rapport över förändringar i eget kapital

Tkr

Förändring av eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 2022-01-01	246 726	5 097	251 823
Omföring av föregående års resultat	5 097	-5 097	0
Årets resultat		544	544
Eget kapital 2022-12-31	251 823	544	252 367

Noter

Tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Pastoratets 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).

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

Pastoratets 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.

Pastoratet är befriad från inkomstskatt i sin ideella verksamhet eftersom den uppfyller kraven som samhällsnyttig enligt skattelagstiftningen.

Materiella anläggningstillgångar

I Pastoratet finns materiella anläggningstillgångar redovisade enligt två olika definitioner i K3:

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

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

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

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

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

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

Bidrag som avser förvärv av materiell anläggningstillgång reducerar tillgångens anskaffningsvärde.

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

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

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

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 – post för postvärdering

Innehaven i posten innehas på lång sikt och redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde.

I efterföljande redovisning värderas posten fortsatt i enlighet med lägsta värdets princip till det lägsta av anskaffningsvärde och marknadsvärdet på balansdagen. De räntebärande tillgångarna redovisas i efterföljande redovisning till upplupet anskaffningsvärde. Nedskrivning redovisas i resultaträkningsposten Resultat från finansiella anläggningstillgångar. Nedskrivningsbehovet provas individuellt för aktier och andelar och övriga enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga.

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

Sydöstra Jämtlands pastorat 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.

2022

Begravningsverksamhetens särredovisning

Verksamhetens intäkter

Begravningsavgift - erhållet för året:	27 728
Övriga intäkter	1 702
Summa verksamhetens intäkter	29 430

Verksamhetens kostnader

Personalkostnader	-17 365
Övriga kostnader	-8 917
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-4 476
Summa verksamhetens kostnader	-30 758

Finansiella poster

Räntekostnader	-567
Begravningsverksamhetens underskott/överskott	-1 895

Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen

Begravningsavgift - erhållet för året	27 728
Tillkommande underskott enligt särredovisningen	1 895
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	29 623

Huvudmannens fordran avseende begravningsverksamheten

Ingående fordran	1 761
Reglering av 2020 års överskott	-3 182
Årets underskott/överskott	1 895
Utgående fordran	474
Varav långfristig fordran	1 895
Varav kortfristig skuld/fordran	-1 422

Tillgångar som nyttjas av begravningsverksamheten

Begravningsverksamheten förfogar över tillgångar för 44 522 tkr kr vilket motsvarar 44 % av huvudmannens materiella anläggningstillgångar.

Kommentar till väsentlig fordran på begravningsverksamheten

Underskottet beror på personalkostnader som är 1 116 tkr högre än budget och avskrivningar 854 tkr högre än budget. På intäktssidan ligger dock en ej budgeterade intäkt, grundskötselavgifter på +402 tkr.

Not 3 Ekonomisk utjämning

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

Not 4 Utdelning från prästlönstillgångar

Församlingen har 9,53 andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönstillgångarna. Prästlönstillgångarna är stiftsliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till andelsägande pastorat och resterande går till det inomkyrkliga utjämningssystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 5 Erhållna gåvor

2022

Gåvor redovisade i resultaträkningen

Församlingskollekt till egen verksamhet	67
Gåva till församlingens verksamhet	13
Summa	80

Not 6 Erhållna bidrag

2022

Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen

Kyrkoantikvarisk ersättning	149
Övriga bidrag från stiftet	530
Arbetsmarknadsbidrag	1 141
Övriga bidrag	929
Summa	2 749

Not 7 Nettoomsättning

2022

Gravskötselintäkter	1 188
Tillhandahållande av tjänster till inomkyrkliga enheter	93
Hysesintäkter	478
Deltagaravgifter	36
Clearingintäkter	457
Övriga intäkter	672
	2 924

Not 8 Personal

2022

Medelantalet anställda

Kvinnor	54,31
Män	53,66
	107,97

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp 24 150 (23 800). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.

Könsfördelningen i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare

	Antal på balansdagen 2022-12-31			Antal på balansdagen 2021-12-31			Totalt
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	
Kyrkorådsledamöter	3	10	13				
Ledande befattningshavare	5	5	10				

Löner, arvoden och andra ersättningar

	2022
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	1 336
Anställda	42 262
	43 598

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

Arbetsmarknadsbidrag

	2022	2021
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	1 141	

Ersättning till ordföranden i kyrkonämnd eller kyrkoråd

	2022	2021
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	106	

Pensionskostnader och andra sociala avgifter

	2022
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	2 391
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	12 848
	15 240

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

Not 9 Resultat från finansiella investeringar

2022

Resultat från finansiella anläggningstillgångar

Räntor	537
Utdelning	1 220
Realisationsvinster	537
Nedskrivning	-4 646
Återföring av nedskrivning	0
	-2 352

Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

Räntor	902
	902

Not 10 Byggnader och mark

2022-12-31

Ingående anskaffningsvärden	226 442
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	226 442
Ingående bidrag och offentliga bidrag	-10 010
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	-10 010
Netto anskaffningsvärde	216 432
Ingående avskrivningar	-133 909
Utgående ackumulerade avskrivningar	-133 909
Ingående nedskrivningar	-211
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-211
Utgående redovisat värde	82 312

Not 11 Inventarier, verktyg och installationer

2022-12-31

Ingående anskaffningsvärden	52 347
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	52 347
Netto anskaffningsvärde	52 347
Ingående avskrivningar	-36 588
Utgående ackumulerade avskrivningar	-36 588
Utgående redovisat värde	15 759

**Not 12 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar
2022-12-31**

Ingående balans	5 271
Utgifter under året	9 677
Under året erhållna statlig stöd	-1 335
Under året färdigställda tillgångar	-9 987
Om klassificerat	-627
Utgående balans	2 999

Pågående nyanläggningar avser takbyte Lockne kyrka, brandtrapp Klövsjö församlingshem samt ombyggnation av Svenstakyrkan och Lockne församlingshem. Desutom ligger två inköp av kyrkogårdsmark som pågående då de inte är verksställda (Klövsjö och i Rätan). Dessa beräknas vara färdigställd under 2023. Under året har följande färdigställts: Styrssystem till fem kyrkor, Carport i Klövsjö och i Rätan, värmepump Bodsjö sockenstuga, spåntak Nyhems kyrka och fasad Brunflo kyrka.

Not 13 Värdepappersinnehav

	Redovisat värde Detta år	Marknadsvärde på bokslutsdagen Detta år
Långfristiga värdepappersinnehav		
Noterade aktier	820	876
Noterade aktiefonder	27 703	71 239
Noterade räntebärande värdepapper	24 061	24 111
Övriga långfristiga placeringar	19 028	19 091
Summa långfristiga värdepappersinnehav	71 612	115 317
Kortfristiga placeringar		
Övriga kortfristiga placeringar	69	69
Summa kortfristiga värdepappersinnehav	69	69
Summa värdepappersinnehav	71 681	115 386

Ideella placeringar

Pastoratet har ingen ideell placering.

Not 14 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 98.043,4 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 Gravskötselskuld

2022-12-31

Långfristig gravskötselskuld

Begravningsverksamhetens åtaganden	107
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	1 016
	1 123

Kortfristig gravskötselskuld

Begravningsverksamhetens åtaganden	5
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	222
	227

Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än fem år efter balansdagen

Begravningsverksamhetens åtaganden	97
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	509
	606

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

Not 16 Villkorade bidrag

2022-12-31

Ingående balans	13 734
Erhållet under året	119
Inspråktaget under året	-202
	13 651

Sydöstra Jämtlands pastorat 2023-04-26

Kjell Svantesson
Ordförande

Oddbjörn Eriksson
Vice ordförande

Christin Nygren Sundvisson
Kyrkoherde

Hans-Olof Andersson
Ledamot

Timo Andersson
Ledamot

Hans Cederberg
Ledamot

Maj-Lis Ek
Ledamot

Per Erik Eriksson
Ledamot

Örjan Eriksson
Ledamot

Lars-Erik Granbacka
Ledamot

Elizabeth Gunmo
Ledamot

Barbro Norberg
Ledamot

Jon Olofsson
Ledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats 2023- -

Anton Hammar
Förtroendevald revisor

Göran Näslund
Förtroendevald revisor

Conny Lindahl
Förtroendevald revisor

Per-Olof Mellgren
Förtroendevald revisor

Carl-Johan Öman
Auktoriserad revisor

Grant Thornton
Att: Carl-Johan Öman
Box 634
831 31 Östersund

Brunflo -

Uttalande från rådet

Detta uttalande lämnas i anslutning till er revision av Sydöstra Jämtlands Pastorats finansiella rapporter för det räkenskapsår som slutade den 31 december 2022 som syftar till att ni ska ge uttryck för er uppfattning om huruvida de finansiella rapporterna i alla väsentliga avseenden ger en rättvisande bild för pastoratet i enlighet med årsredovisningslagen och av pastoratet tillämpad god redovisningssed, nedan ("tillämpade ramverk för redovisning").

Vi bekräftar följande, utifrån vår bästa kunskap och övertygelse och efter att ha gjort sådana förfrågningar som vi har ansett vara nödvändiga för att på ett lämpligt sätt informera oss själva:

Finansiella rapporter

- 1) Vi har tagit vårt ansvar för upprättandet av de finansiella rapporterna enligt villkoren för revisionsuppdraget, särskilt att de finansiella rapporterna ger en rättvisande bild enligt tillämpade ramverk för redovisning
- 2) De metoder, data och betydelsefulla antaganden som vi har använt för att göra uppskattningar i redovisningen med tillhörande upplysningar är lämpliga för att uppnå redovisning, värdering eller upplysningar som är rimliga inom ramen för det tillämpliga ramverket för finansiell rapportering.
- 3) Närståenderrelationer och närståendetransaktioner har redovisats korrekt och upplysningar har lämnats enligt tillämpade ramverk för redovisning.
- 4) För alla händelser efter datumet för de finansiella rapporterna som enligt tillämpat ramverk kräver justeringar eller att upplysningar lämnas har justeringar gjorts eller upplysningar lämnats.
- 5) Att valen och tillämpningen av redovisningsprinciperna är ändamålsenliga, och att redovisningen, värderingen, presentationen av och upplysningarna om sådana frågor som de följande, i den mån de är relevanta, stämmer med i de finansiella rapporterna angivna ramverk
 - planer eller avsikter som kan påverka balansvärdet eller klassificeringen av tillgångar och skulder,
 - skulder, både faktiska skulder och ansvarsförbindelser,
 - rätt till, eller kontroll över, tillgångar, panträtter eller inteckningar i tillgångar samt tillgångar som har lämnats som säkerhet, och
 - aspekter av lagar och andra författningar samt avtalsvillkor som kan påverka de finansiella rapporterna, inklusive överträdelser.
- 6) Pastoratet har inte mottagit några eller förväntas mottaga några rättsliga krav.
- 7) Vi har inte kännedom om några ej rättade felaktigheter.

Lämnad information

- 8) Vi har försett er med
- tillgång till all information som vi har kännedom om och som är relevant för upprättandet av de finansiella rapporterna, t.ex. bokföring, dokumentation och annat,
 - ytterligare information som ni har begärt av oss för revisionens syfte, och
 - obegränsad tillgång till personer inom pastoratet som ni har bedömt att det är nödvändigt att inhämta revisionsbevis från.
- 9) Alla transaktioner har bokförts i räkenskapsmaterialet och avspeglas i de finansiella rapporterna.
- 10) Vi har upplyst er om resultaten av vår bedömning av risken för att de finansiella rapporterna kan innehålla väsentliga felaktigheter som beror på oegentligheter.
- 11) Det har inte förekommit några oegentligheter och vi har inga misstankar om eventuella oegentligheter.
- 12) Det har inte förekommit några överträdelser eller misstankar om överträdelser av lagar och andra författningar som borde beaktas när finansiella rapporterna upprättas.
- 13) Vi har upplyst er om vilka pastoratets närstående är och om alla närståenderelationer och närståendetransaktioner som vi känner till.
- 14) Rådet känner inte till några brister i den interna kontrollen.

Christin Nygren Sundvisson
Kyrkoherde

_____ Slut på rapport _____