

Årsredovisning
för
Holmsund församling
252002-5103

Räkenskapsåret
2024

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	9
Balansräkning	10
Eget kapital	12
Noter	13

Kyrkorådet avger följande årsredovisning.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Uppgift och verksamhet

Holmsund församlings (252002-5103) grundläggande uppgift är, enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen för Svenska kyrkan, att "föra gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission". Syftet är att människor ska komma till tro på Kristus och leva i tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas. Församlingen har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen. Förutom denna grundläggande uppgift ansvarar församlingen för begravningsverksamheten enligt begravningslagen.

Församlingen har sitt säte i Umeå kommun.

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

Organisation

Kyrkofullmäktige är församlingens högsta beslutande organ och sammanträder minst två gånger per år. Kyrkorådet är församlingens verkställande organ (styrelse) som ansvarar för den löpande verksamheten och förvaltningen. Kyrkorådet har utsett ett arbetsutskott som förbereder kyrkorådets sammanträde och ärenden till kyrkorådet. Kyrkorådet sammanträder 8-10 gånger per år. Utöver gällande lagstiftning och förordningar etc., tillämpar församlingen inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), församlingsinstruktion och medelsförvaltningspolicy. Inom personalområdet tillämpar församlingen Svenska kyrkans kollektivavtal. Församlingen har även upprättat olika typer av policys för t.ex. jämställdhet.

Valresultatet vid kyrkovalet 2021 resulterade i följande mandatfördelning i kyrkofullmäktige för perioden 2022-2025 (2018-2021):

C	SD	S	Posk	Totalt
1 (-)	-(1)	7 (12)	7 (12)	15 (25)

18

Främjande av ändamål

Verksamhetsinformation

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

Kommentar till antalet kyrkliga handlingar, deltagare och besökare

När det kommer till statistiken av antalet gudstjänstdeltagare har rutinen för statistikresteringen inte hållits och siffrorna torde därför inte stämma. Uppskattningsvis har rutinen fallit ur vid halvårsskiftet och statistiken visar därför bara första halvåret 2024.

	2024	2023	2022	2021	2020
Antal gudstjänstdeltagare	3 477	7 802	7 092	5 303	9 160
Antal deltagare i kyrkliga handlingar	1 477	2 849	3 191	3 019	2 735
Antal döpta	52	52	60	56	36
Antal konfirmander	71	57	39	64	24
Antal begravningsgudstjänster	59	58	55	75	66
Antal vigselgudstjänster	8	11	9	9	12
Antal aktiva inträden	14	7	12	21	17
Antal aktiva utträden	60	58	54	62	51

Fasta grupper

Antal deltagare i barn och ungdomsverksamhet	247	237	231	144	128
- varav antal körmedlemmar	125	60	56	31	6
Antal deltagare i vuxenverksamhet	97	232	74	78	71
- varav antal körmedlemmar	97	66	60	63	57

Öppen verksamhet

Antal deltagare i barn och ungdomsverksamhet	602	748	739	927	1 397
Antal deltagare i vuxenverksamhet	4 927	4 150	3 475	2 566	2 030
Antal enskilda personer som besökts i den diakonala verksamheten	23	25	35	32	83

Resultat och ställning

Årsresultatet är positivt och medför en ökning av det egna kapitalet med 2 464 tkr. Verksamhetsresultatet visar ett överskott om 1 894 tkr.

Intäkterna understiger de budgeterade intäkterna med 194 tkr främst beroende på begavningsverksamhetens överskott (ca 730 tkr av de äskade medlen är ej använda). Övriga intäktsposter är alla bättre än budget, posten erhållna bidrag är 290 tkr över budget. Det är kyrkoantikvarisk ersättning och kyrkobyggnadsbidrag som utgör överskottet och allt härrör ommålningen av Holmsund kyrka.

Övriga externa kostnader uppgår till 6 172 tkr vilket är 229 tkr lägre än budget. Här är posten löpande underhåll 202 tkr högre än budget och även det är knutet till ommålningen av Holmsund kyrka samt ommålning av Prästgården. Clearingkostnader överskrider också budget med 136 tkr men i övrigt är de flesta kostnaderna under budget.

Personalkostnaderna uppgår till 12 447 tkr vilket är 1 667 tkr lägre än budget. Differensen beror främst på vakanser inom GUDM (-1 158 tkr) och även inom styrning och ledning samt kyrkogård.

Personalkostnader som rör administration är något högre än budget.

Övriga personalkostnader såsom utbildning, personalvård mm ligger inom budget

Församlingens resultat för de finansiella posterna uppgår till +570 tkr vilket är 417 tkr bättre än budget.

Målsatt kapital

Församlingens mål för det egna kapitalets om måstorlek uppgår till 22 500 tkr (22 500 tkr). Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 9 821 tkr (7 357 tkr).

Församlingen har under året beräknat ett nytt målkapital som kommer ha en årlig uppräknings med KPIF för att inflationssäkra det målsatta kapitalet. Efter genomlysning och beräkning så skulle målsatt kapital uppgå till 20 000 tkr men med tanken om evighet som perspektiv så finner församlingen ingen anledning att sänka målkapitalet.

Församlingen vill arbeta för att varje generation ska bära sina egna kostnader och att då sänka målkapitalet vore oansvarligt.

13

Flerårsöversikt

<i>Allmänna förutsättningar</i>	2024	2023	2022	2021	2020
Tillhöriga per den 31 december (antal)	5 708	5 720	5 797	5 833	5 922
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	60,28	60,97	61,70	62,30	63,40
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift (%)	1,07	1,07	1,07	1,07	1,07
Medelantalet anställda	21	24	23	21	21
- varav medelantalet anställda i begravningsverksamheten	5	5	5	4	3
<i>Resultat (tkr)</i>					
Verksamhetens intäkter	22 116	21 810	19 906	18 818	19 197
Verksamhetens resultat	1 894	-55	359	952	1 446
Resultat från finansiella investeringar	570	521	272	121	134
Årets resultat	2 464	466	631	1 073	1 579
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (tkr)	16 118	15 302	14 332	14 200	14 594
- varav slutavräkning (tkr)	832	423	-123	-254	17
Begravningsverksamhetens nettokostnader	4 405	4 753	4 310	3 409	3 725
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	56,28	62,91	67,60	64,00	55,50
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	6,74	5,66	5,70	7,00	8,70
<i>Ekonomisk ställning</i>					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	22 500	22 500	22 500	22 500	22 500
Eget kapital (tkr)	32 321	29 857	29 391	28 760	27 687
Soliditet (%)	88	87	84	83	84
Värdesäkring av eget kapital (%)	8,25	1,59	2,15	3,90	6,05
Likviditet (%)	547	487	420	433	434

13

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

I september 2023 slutade ordinarie kyrkoherde på egen begäran, rekrytering pågick under resten av året och vidare under 2024. Kyrkoherde emeritus Sören Olsson har under tiden hjälpt församlingen som vikarierande kyrkoherde. I början av 2024 genomfördes en organisationsförändring beställd av kyrkorådet, genomarbetad i arbetslaget och MBL-förhandlad med samtliga fackliga organisationer. Året 2024 har präglats av stor personalomsättning och oro i förtroendemannaleden. Verksamheterna har trots detta uppehållits och utvecklats och fortsatt samla och erbjuda människor i Holmsund och Obbola meningsfulla mötesplatser för tro, liv och gemenskap. Goda rekryteringar har gjorts.

Finansiella instrument

Församlingens riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente. Gällande reglemente antogs under år 2020 och innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt regler för portföljsammansättning. Vid utgången av 2024 hade församlingens långfristiga värdepappersinnehav ett marknadsvärde om 70 tkr (70 tkr) och marknadsvärdet på de kortfristiga placeringarna uppgick till 7 050 tkr (5 765 tkr), totalt 7 120 tkr (5 835 tkr).

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Säkerhetsläget i Europa och världen med dess tillhörande ekonomiska osäkerhet är orosfaktorer för församlingen.

Under de närmsta 4 åren har församlingen planerat underhåll för ca 2,4 mkr och investeringar för ca 5 mkr. Under samma period så har begravningsverksamheten planerat underhåll för 0,5mkr och investeringar för 3 mkr.

Antalet medlemmar beräknas minska med ca 500 medlemmar fram till 2030 vilket gör att summan av kyrkoavgift och ekonomisk utjämning beräknas öka marginellt under perioden. Detta kan dock förändras till det bättre om de två planerade bostadsområdena blir verklighet.

	Plan	Plan	Beslutad	Utfall	Förändring
	2027	2026	2025	2024	2024 -- 2025 (%)
Kyrkoavgift	16 880	17 208	17 274	16 118	7,17
Begravningsavgift	5 670	5 672	5 804	5 141	12,90
Ekonomisk utjämning	-815	-816	-834	-618	34,95
	21 735	22 064	22 244	20 641	

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Församlingen bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

15

Kollekter

	2024	2023	2022	2021	2020
Förmedlade rikskollekter	32	38	44	25	26
Förmedlade stiftskollekter	15	17	20	7	5
Förmedlade församlingskollekt	29	5	36	26	19
Summa kollekt	76	60	100	58	50

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 inga stiftelser.

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

Resultaträkning

Tkr

Not

2024-01-01
-2024-12-31

2023-01-01
-2023-12-31

Verksamhetens intäkter

Kyrkoavgift		16 118	15 302
Begravningsavgift	2	4 405	4 753
Ekonomisk utjämning	3	-618	-671
Utdelning från prästlönetillgångar	4	0	0
Erhållna gåvor	5	0	0
Erhållna bidrag	6	775	1 550
Nettoomsättning	7	1 072	876
Övriga verksamhetsintäkter		363	0
Summa verksamhetens intäkter		22 116	21 810

Verksamhetens kostnader

Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster		-81	-86
Övriga externa kostnader		-6 172	-6 823
Personalkostnader	8	-12 447	-13 720
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-1 491	-1 235
Övriga verksamhetskostnader		-32	0
Summa verksamhetens kostnader		-20 222	-21 864

Verksamhetens resultat

1 894 **-55**

Resultat från finansiella investeringar

9

Resultat från finansiella anläggningstillgångar		3	3
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		568	519
Räntekostnader och liknande resultatposter		-1	0
Resultat efter finansiella poster		2 464	466

Årets resultat

2 464 **466**

13

Balansräkning

Tkr

Not

2024-12-31

2023-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark	10	13 461	14 127
Inventarier, verktyg och installationer	11	6 511	2 428
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	12	447	0
		20 419	16 555

Finansiella anläggningstillgångar

Långfristiga värdepappersinnehav	13	70	70
Långfristiga fordringar		0	202
		70	272

Summa anläggningstillgångar **20 489** **16 827**

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar		127	15
Fordran på begravningsverksamhet	2	202	86
Övriga fordringar		526	981
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		445	347
		1 301	1 429

Kortfristiga placeringar 4 382 3 382

Kassa och bank 14 10 711 12 716

Summa omsättningstillgångar **16 394** **17 526**

SUMMA TILLGÅNGAR **36 883** **34 353**

Balansräkning

Tkr

Not

2024-12-31

2023-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Balanserat resultat

29 857

29 391

Årets resultat

2 464

466

Summa eget kapital

32 321

29 857

Långfristiga skulder

Gravskötselskuld

15

828

897

Skuld begravningsverksamhet

2

737

0

Summa långfristiga skulder

1 564

897

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder

772

1 054

Gravskötselskuld

15

233

200

Övriga skulder

523

415

Villkorade bidrag

16

63

81

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

17

1 406

1 850

Summa kortfristiga skulder

2 998

3 599

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

36 883

34 353 

Rapport över förändringar i eget kapital

Tkr

Förändring av eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 2023-01-01	28 760	631	29 391
Omföring av föregående års resultat	631	-631	0
Årets resultat		466	466
Utgående balans 2023-12-31	29 391	466	29 857
Ingående balans 2024-01-01	29 391	466	29 857
Omföring av föregående års resultat	466	-466	0
Årets resultat		2 464	2 464
Eget kapital 2024-12-31	29 857	2 464	32 321 <i>UB</i>

Noter

Tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

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

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

Intäktsredovisning

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

Kyrkoavgift och begravningsavgift

Svenska kyrkans huvudintäkt utgörs av kyrkoavgiften. I enlighet med lag om avgift till registrerat trossamfund får Svenska kyrkan statlig hjälp med uppbörd, taxering och indrivning av kyrkoavgiftsmedlen. Det slutliga utfallet av kyrkans avgiftsunderlag erhålls först två år efter avgiftsgrundande år och därför är Svenska kyrkan berättigad att uppbära ett förskott från staten, fördelat med en tolfedel per månad. Samtidigt med utbetalningen av förskottet sker en avräkning av det slutliga avgiftsunderlaget två år tillbaka. Kyrkoavgiften intäktsredovisas i takt med utbetalningarna från staten.

Från och med 2017 har en enhetlig begravningsavgift införts i hela landet förutom i Stockholm och Tranås. Den begravningsavgift som församlingen erhåller för året fastställs av Kammarkollegiet utifrån det preliminära kostnadsunderlag som församlingen redovisar. Den i resultaträkningen intäktsredovisade begravningsavgiften motsvarar det faktiska kostnadsunderlaget d.v.s. det belopp som erfordrats för att bedriva årets begravningsverksamhet. Se även Begravningsverksamhetens särredovisning, not 2.

Erhållna gåvor och bidrag

Erhållna gåvor redovisas som intäkt i den period de mottagits. Bidrag intäktsredovisas efter hand som villkor som är förknippade med bidragen uppfylls. Bidrag till anläggningstillgångar har reducerat anskaffningsvärdet på anläggningstillgångarna.

Leasing

All leasing, både när församlingen är leasetagare och leasegivare, redovisas som operationell leasing, dvs. leasingavgifterna, inklusive en första förhöjd avgift, redovisas som intäkt/kostnad linjärt över leasingperioden.

Ersättning till anställda

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

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

Inkomstskatt

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

Högsta förvaltningsdomstolen har i en dom den 9 februari 2021 fastställt att Svenska kyrkans nationella nivåns tillhandahållande av IT-tjänster och administrativa tjänster till Svenska kyrkans församlingar, kyrkliga samfälligheter och stift inte utgör näringsverksamhet.



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

I den mån församlingen bedriver näringsverksamhet 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. 13

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

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkogårdsmark 50 år

Markanläggning 10-50 år

Byggnader 20-50 år

Bilar 5-10 år

Datautrustning 3-5 år

Övriga inventarier, verktyg och installationer 5-12 år

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

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

Materiella anläggningstillgångar skrivs ned enligt två huvudmetoder beroende på grunden för klassificering som materiell anläggningstillgång. Materiella anläggningstillgångar som används för att ge ekonomiska fördelar/kassaflöde skrivs ned enligt reglerna i K3, kapitel 27. De materiella anläggningstillgångar som innehåses för det ideella ändamålet skrivs ned enligt kapitel 37, där det finns en grund- och en 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 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 till anskaffningsvärde, dock med avdrag för nedskrivning när värdet på balansdagen är lägre än redovisat värde.

Nedskrivning redovisas i resultaträkningsposten Resultat från finansiella anläggningstillgångar. Nedskrivningsbehovet prövas individuellt för aktier och andelar och övriga enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga.

Nedskrivning för tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde, t.ex. så kallade nollkupongsobligationer, beräknas som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av ledningens uppskattning av de framtida kassaflödena, diskonterade med tillgångens ursprungliga effektivränta. För tillgångar med rörlig ränta används den på balansdagen aktuella räntan som diskonteringsränta.

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.

UB

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.

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 stiftets 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.

lls

Not 2 Begravningsverksamheten

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

	2024	2023
Begravningsverksamhetens särredovisning		
Verksamhetens intäkter		
Begravningsavgift - erhållet för året	5 142	4 551
Övriga intäkter	669	321
Summa verksamhetens intäkter	5 810	4 872
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-2 251	-2 688
Övriga kostnader	-1 524	-1 529
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-767	-520
Summa verksamhetens kostnader	-4 542	-4 738
Finansiella poster		
Ränteintäkter	4	9
Räntekostnader	-536	-345
Begravningsverksamhetens överskott/underskott	737	-202
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet för året	5 142	4 551
Avgående överskott enligt särredovisningen	-737	202
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	4 405	4 753
Huvudmannens skuld avseende begravningsverksamheten		
Ingående fordran/skuld	288	-854
Reglering av 2021 års kvarvarande underskott		940
Reglering av 2022 års överskott	-86	
Årets överskott/underskott	-737	202
Utgående skuld	-535	288
Varav långfristig fordran/skuld	-737	202
Varav kortfristig fordran	202	86

Tillgångar som nyttjas av begravningsverksamheten

Begravningsverksamheten förfogar över tillgångar för 12 628 tkr vilket motsvarar 63 % av huvudmannens materiella anläggningstillgångar.

16

Not 3 Ekonomisk utjämning

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

Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar

Församlingen har 0,005 (0,005) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftelseliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till andelsägande församlingar och resterande går till det inomkyrkliga utjämningsystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 5 Erhållna gåvor

	2024	2023
Gåvor redovisade i resultaträkningen		
Gåva till församlingens verksamhet	0	0
Summa	0	0

Gåvor i form av tjänster

Församlingens verksamhet bygger till viss del på ideella arbetsinsatser. Totalt har 14 (24) personer varit engagerade i olika delar av verksamheten på ideell basis.

Not 6 Erhållna bidrag

	2024	2023
Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen		
Kyrkoantikvarisk ersättning	161	638
Kyrkounderhållsbidrag	31	113
Övriga bidrag från stiftet	40	41
Arbetsmarknadsbidrag	334	618
Övriga bidrag	209	140
Summa	775	1 550

Not 7 Nettoomsättning

	2024	2023
Gravskötselintäkter	501	505
Hysesintäkter	18	16
Övriga intäkter	554	354
	1 073	875

UB

Not 8 Personal

	2024	2023
Medelantalet anställda		
Kvinnor	14	16
Män	7	8
	21	24

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp 28 650 kr (26 250kr). 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	3	4	7	3	4	7
Ledande befattningshavare	0	1	1	0	1	1

Löner, arvoden och andra ersättningar

	2024	2023
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	622	966
Anställda	8 153	8 752
	8 774	9 718

Arbetsmarknadsbidrag

	2024	2023
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	334	618

Ersättning till ordföranden i kyrkoråd

	2024	2023
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	37	45

Pensionskostnader och andra sociala avgifter

	2024	2023
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	393	533
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	2 696	2 987
	3 089	3 520

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

MS

Not 9 Resultat från finansiella investeringar

	2024	2023
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		
Utdelning	3	3
	3	3
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
Räntor	445	427
Utdelning	123	136
Realisationsvinster/förluster		-44
	568	519

Not 10 Byggnader och mark

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	42 543	42 385
Inköp	179	76
Omklassificeringar		83
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	42 722	42 544
Netto anskaffningsvärde	42 722	42 544
Ingående avskrivningar	-28 416	-27 498
Årets avskrivningar	-845	-918
Utgående ackumulerade avskrivningar	-29 261	-28 416
Utgående redovisat värde	13 461	14 127

Not 11 Inventarier, verktyg och installationer

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	10 563	8 878
Inköp	4 951	1 716
Försäljningar/utrangeringar	-2 442	-31
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	13 072	10 563
Netto anskaffningsvärde	13 072	10 563
Ingående avskrivningar	-8 135	-7 849
Försäljningar/utrangeringar	2 220	31
Årets avskrivningar	-646	-317
Utgående ackumulerade avskrivningar	-6 561	-8 135
Utgående redovisat värde	6 511	2 428

Not 12 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningar

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående balans	0	83
Utgifter under året	447	0
Under året färdigställda tillgångar	0	-83
Utgående balans	447	0

Pågående projekt utgörs av nytt låssystem Holmsund och Obbola (447 tkr) och projektet väntas färdigställas under 2025.

Not 13 Värdepappersinnehav

	Redovisat värde		Marknadsvärde på bokslutsdagen	
	Detta år	Föreg. år	Detta år	Föreg. år
Långfristiga värdepappersinnehav				
Noterade aktier	70	70	70	70
Summa långfristiga värdepappersinnehav	70	70	70	70
Kortfristiga placeringar				
Noterade aktiefonder	2 935	2 265	5 748	4 327
Noterade räntefonder	1 447	1 117	1 302	958
Summa kortfristiga värdepappersinnehav	4 382	3 382	7 050	5 285
Summa värdepappersinnehav	4 452	3 452	7 120	5 355

Not 14 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 10 539 tkr (11 682 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.

us

Not 15 Gravskötselskuld

	2024-12-31	2023-12-31
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	7	7
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	821	890
	828	897
Kortfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	0	0
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	233	200
	233	200
Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än fem år efter balansdagen		
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	434	473
	434	473

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

Not 16 Villkorade bidrag

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående balans	81	44
Erhållet under året	39	67
Ianspråktaget under året	-57	-30
	63	81
Specifikation av utgående balans		
Skuldförda bidrag till verksamheten	63	81
	63	81

Not 17 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2024-12-31	2023-12-31
Upplupna semesterlöner	632	787
Upplupna sociala avgifter	182	261
Upplupna pensionskostnader	488	615
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	105	187
	1 407	1 850

Not 18 Eventualförpliktelser

	2024-12-31	2023-12-31
I budget beslutade bidrag till utomstående	32	32
6 åtagande av gravskötsel för evig tid, årlig skötselkostnad	3	3
	35	35 <i>u</i>

Verksamhetsåret 2024-01-01 - 2024-12-31

Holmsund 2025-04-28



Margareta Ekesrydh
Ordförande



Anna Ramnemark-Sjöström



Göran Burman



Conny Björklund



Kristina Jonsson



Denny Westerlund



Sören Olsson
Kyrkoherde

Revisorspåteckning

Vår revisionsberättelse har lämnats 2025-05-07

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Marcus Sundberg
Auktoriserad revisor



John-Elof Oskarsson
Revisor



Marianne Persson
Revisor