

Årsredovisning
för
LUNDS PASTORAT

252003-1028

Räkenskapsåret

2024

Kyrkorådet avger följande årsredovisning.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Uppgift och verksamhet

I Lunds pastorat (252003-1028) samverkar de sju församlingarna:

- Lunds domkyrkoförsamling (252003-5078)
- Helgeands församling (252002-5897)
- Lunds östra stadsförsamling (252004-3783)
- Lunds Allhelgonaförsamling (252001-2176)
- S:t Peters klostets församling (252003-5086)
- Norra Nöbbelövs församling (252001-2184)
- Torns församling (252002-5988)

Pastoratet utgör en kyrklig samfällighet 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 "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. Varje församling har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen.

Pastoratet har sitt säte i Lunds 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 ett presidium som förbereder kyrkorådets sammanträde och ärenden till kyrkorådet.

M

I pastoratet finns ett fastighetsutskott och ett kyrkogårdsutskott som svarar för handläggning av ärenden inom sina respektive områden. I respektive församling inom pastoratet finns ett församlingsråd vars huvudsakliga uppgifter avser gudstjänstlivet och församlingens kristna gemenskap.

All verksamhet i pastoratet leds av kyrkoherden, som i Lund är domprosten. Det finns en ledningsgrupp som under 2024 bestod av domprosten, de sex församlingsherdarna, kansliets avdelningschefer, kyrkogårdschef, förskolornas rektor, kommunikatör, jurist samt diakonisamordnare. Pastoratets kansli svarar för administrativa servicefunktioner.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar, 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.

Främjande av ändamål

Ändamålet främjas genom att det i pastoratet 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.

Siffrorna för "Antal gudstjänstdeltagare (i samtliga gudstjänster)" och "varav antal deltagare i kyrkliga handlingar" har justerats för 2023. Detta beror på en kyrklig handling där deltagarantalet felaktigt rapporterats som 9 999 deltagare. Den siffran har justerats till 20 deltagare utifrån en rimlighetsbedömning med hänsyn till aktuell lokals storlek och genomsnittliga deltagarantal.

	2024	2023	2022	2021	2020
Antal gudstjänstdeltagare (i samtliga gudstjänster)	158 369	153 035	135 153	165 148	160 673
- varav antal deltagare i kyrkliga handlingar	29 133	28 336	28 926	20 500	11 934
- varav antal nattvardsgäster (kommunikanter)	54 693	49 814	39 810	23 776	22 078
Antal döpta, totalt	285	281	252	257	221
Antal konfirmationer	327	250	220	224	193
Antal begravningsgudstjänster	310	367	378	377	189
Antal vigselgudstjänster	93	93	96	75	115
Antal inträden	166	138	101	124	99
Antal utträden	377	432	422	685	523
<i>Fasta grupper</i>					
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet	452	479	888	554	665
- varav antal körmedlemmar	386	353	371	336	376
Antal deltagare i vuxenverksamhet	1 120	942	1 307	1 320	3 268
- varav antal körmedlemmar	685	653	667	548	609

Öppen verksamhet

m

Antal besökare i barn- och ungdomsverksamhet	19 839	20 583	17 787	13 787	10 924
Antal besökare i vuxenverksamhet	71 923	76 783	69 319	40 214	37 788
Antal gånger personer besökts i den diakonala verksamheten	2 336	2 463	1 880	1 751	2 904

Resultat och ställning

Årets resultat

Årets resultat för pastoratet uppgick till 15,6 mkr (-14,8) vilket är 16,3 mkr bättre än budgeterat resultat. Den enskilt främsta förklaringen till resultatet är ett gott utfall för finansiella investeringar motsvarande 19,4 mkr (17,2), vilket är 7,2 mkr bättre än budgeterat. Utfallet för verksamheten blev 9,1 mkr lägre än budgeterat beroende på högre intäkter samt lägre utfall avseende personalkostnader, dels beroende på tillfälligt vakanta tjänster under året, men också beroende på ett antal neddragningar som har gjorts i verksamheten under året till följd av besparingsbeslut som fattats i kyrkofullmäktige under tidigare år. Den skattepliktiga verksamheten, det vill säga caféverksamhet på Domkyrkoforum samt förskoleverksamhet, har för året ett utfall i enlighet med budgeterad nivå. Under året lade Lunds diakoniförening ner sin verksamhet och i enlighet med föreningens stadgar efterlämnade medel till Lunds pastorats diakoncentral för diakonalt arbete i pastoratet, motsvarande 0,8 mkr.

Begravningsverksamheten

Begravningsverksamhetens resultat för året uppgick till 9,3 mkr (7,9). Överskottet förklaras till stor del av att vissa större underhållsprojekt, både avseende mark och fastigheter, har behövt skjutas fram till kommande år, bland annat en omfattande fasaderenovering på Norra kyrkogårdens kapell. På grund av den cyberattack som inträffade i november 2023, där pastoratet förlorade tillgång till kritiska system, däribland ekonomisystemet, så inföll även en del intäkter hänförliga till 2023 under början av 2024 vilket också bidrar till överskottet. Därtill fördelas en lägre andel av den gemensamma administrationen till begravningsverksamheten eftersom den totala nettokostnaden är lägre än förväntat.

Målsatt kapital

Pastoratets kyrkofullmäktige fastställde 2007-12-11 målkapitalet till 250 mkr. Målkapitalet ska årligen justeras med ett belopp som motsvarar årets inflation. Därtill ska läggas resultatet från fastighetsförsäljningar.

Målkapitalet för 2024 uppgår till 441 mkr (429). Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 165 mkr (162).

K

Flerårsöversikt

Allmänna förutsättningar	2024	2023	2022	2021	2020
Tillhöriga per den 31 december (antal)	46 677	46 491	46 177	46 439	46 909
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	45,10	45,60	46,06	46,80	47,74
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift (%)	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97
Medelantalet anställda	214	212	212	211	211
- varav medelantalet anställda i begravningsverksamheten	61	65	61	58	56
Resultat (tkr)					
Verksamhetens intäkter	223 175	206 046	197 255	192 503	190 023
Verksamhetens resultat	-3 791	-31 932	-14 989	-6 020	-2 094
Resultat från finansiella investeringar	19 371	17 152	13 996	15 861	7 776
Årets resultat	15 580	-14 780	-993	9 841	5 682
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (tkr)	119 954	115 066	107 424	109 730	111 082
- varav slutavräkning (tkr)	5 944	3 163	-643	991	2 373
Begravningsverksamhetens nettokostnader	72 381	64 047	57 816	55 164	51 447
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	60,96	64,80	64,50	64,30	63,00
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	4,83	16,80	6,20	5,40	5,60
Ekonomisk ställning					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	440 973	428 687	395 044	364 536	356 815
Eget kapital (tkr)	606 183	590 603	605 382	606 375	596 534
Soliditet (%)	89,51	89,10	89,20	87,50	88,30
Värdesäkring av eget kapital (%)	2,64	-2,40	-0,20	1,60	1,00
Likviditet (%)	95,09	83,08	83,20	122,40	201,00

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.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret



Den 23 november 2023 drabbades Trossamfundet Svenska kyrkan av en **CYBERATTACK**. Angreppet var omfattande och berörde hela Svenska kyrkan. Angreppet medförde att Svenska kyrkan stängde ner samtliga servrar för att förhindra att angriparen fick tillgång till känslig information, vilket i olika utsträckning påverkade all verksamhet inom hela organisationen, inklusive Lunds pastorat.

För Lunds pastorats del innebar detta förlorad åtkomst till kritiska system såsom gravboken, lönesystem, ekonomisystem och bokningssystem. Pastoratets centrala krisledning aktiverades och **STABSLÄGE** infördes under två månader. Cyberattackens följder och påverkan pågick därmed över årsskiftet och en bit in på 2024. Efterhand som system återstartades kunde drabbade delar av verksamheten successivt återgå till ordinarie rutiner. Det långa driftavbrottet orsakade en uppdämd volym av arbetsuppgifter som inte kunde genomföras. Omfattande insatser krävdes under 2024 års inledning för att hämta igen och åtgärda den eftersläpning som uppstod. Ekonomisk skada för pastoratet begränsades i huvudsak till kostnader för extra IT-resurser samt förseningskostnader till följd av avbrott i flödet för fakturahantering. Det förekom även ökade personalkostnader för att hantera administration och bedriva verksamhet utan de vanliga systemstöden.

På nationell nivå inom Svenska kyrkan bedrivs ett kontinuerligt arbete för att minska riskerna för att en liknande situation ska uppstå igen. Under året fattade kyrkomötet beslut om en ny **AVGIFT FÖR GEMENSAM DIGITAL INFRASTRUKTUR** inom hela Svenska kyrkan. Kyrkostyrelsen beslutade om principer för hur en ny avgift för gemensam digital infrastruktur ska beräknas och debiteras. Den nya avgiften gäller från 1 januari 2025 och innebär en stor kostnadsökning för Lunds pastorat. Den ökade kostnaden motiveras av en rad säkerhetshöjande åtgärder för Svenska kyrkans gemensamma IT-miljö.

På pastoratsnivå innebar cyberattacken att det redan påbörjade arbetet med **KRIS OCH BEREDSKAP** intensifierades och förfinades under året. Ett förslag till övergripande kris- och beredskapsplan och tillhörande krisorganisation arbetades fram för att kunna läggas fram för beslut i kyrkorådet under 2025. Planen behandlar bland annat utformning av krisorganisation vid händelser som kan definieras som höjd beredskap, extraordinär händelse, allvarlig samhällsstörning, allvarlig verksamhetsstörning samt normalläge. Varje enhet inom pastoratet tar sedan arbetet vidare genom att arbeta fram lokala kris- och beredskapsplaner som tar hänsyn till eventuella verksamhetsspecifika kriser.

Till följd av tidigare beslut i kyrkofullmäktige om besparingskrav avseende personal och fastigheter har konkreta besparingsförslag arbetats fram i det som kommit att kallas **UTVECKLINGSPLAN FÖR LUNDS PASTORAT** under 2023. I november 2023 fattade kyrkofullmäktige inriktningsbeslut i frågan. I början av 2024 påbörjades sedan arbetet med att ta fram en tidplan för implementeringen av utvecklingsplanen. Kyrkorådets presidium och pastoratets ledningsgrupp arbetade tillsammans fram förslag på projektorganisation och tidplan, under ledning av extern konsult. Planen rör förändringar såväl på personalsidan som på fastighetssidan med utgångspunkten att den ska få full ekonomisk effekt år 2027. En hel del av de besparingar som föreslagits har fått effekt redan under 2024 och bidrar därmed till pastoratets positiva resultat för året.

I februari anordnades **NORTH EUROPEAN CATHEDRAL CONFERENCE** i Lund. 90 deltagare från 35 katedraler i 12 länder samlades för föreläsningar, seminarier, konserter och gudstjänster under temat *Living with uncertainty*. Temat berörde de stora samtidsfrågorna om klimat, hållbarhet och krig men närmade sig även osäkerhet som en positiv öppenhet för det okända. Föreläsarna kom bland annat från fälten teologi, litteratur och samhällsvetenskap och utgångspunkten var katedralernas plats och funktion. Dagarna präglades av ett rikt böne- och musikliv. Konferensen möjliggjordes genom externa bidrag och medlemsavgifter.

Under hela året pågick ett intensivt arbete med att revidera pastoratets **FÖRSAMLINGSINSTRUKTION**.



Församlingsinstruktionen är tänkt att användas som pastoratets främsta strategiska styrdokument för den kyrkliga verksamheten. Lunds stift utfärdar riktlinjer för arbetet och domkapitlet tar beslut om godkännande. För att skapa en så bred delaktighet som möjligt i framtagandet skedde arbetet i seminarieform på våren respektive hösten. Arbetsmaterial sändes ut inför respektive tillfälle till olika enheter och grupper för att inhämta synpunkter. Arbetet mynnade ut i ett förslag till församlingsinstruktion med totalt fem fokusområden för pastoratet att prioritera för tidsperioden fram till år 2028. Förslaget gick vidare till kyrkoråd och kyrkofullmäktige för beslut för att sedan skickas vidare till domkapitlet. Vid årets slut hade domkapitlet ännu inte hunnit behandla instruktionen.

Det under 2023 påbörjade arbetet med HBTQI+-certifieringen kallad Regnbågsnyckeln slutfördes med att kyrkorådet vid majsammanträdet antog Mångfaldsvision för Lunds pastorat avseende HBTQI+. Den 14 juni beslutade Regnbågsnyckelns styrgrupp om **REGNBÅGSCERTIFIERING** av Lunds pastorat.

Föregående års arbete med att i linje med Svenska kyrkans färdplan för klimatet ta fram lokala miljömål, resulterade under våren i att kyrkorådet beslutade om **HÅLLBARHETSMÅL** för perioden 2024-2026. Hållbarhetsmålen är övergripande och lokala handlingsplaner behöver arbetas fram av respektive enhet för att säkerställa generell måluppfyllelse i steg två av miljödiplomeringen. För pastoratets fastighetsbestånd är målet att den totala energianvändningen ska minska med 30% mellan åren 2021-2027. Arbetet med energioptimering fortlöper enligt plan och under 2024 minskade den totala energianvändningen i fastigheterna med 3% jämfört med föregående år. Vid årets slut har det gjorts en total minskning på 21% från år 2021. Därutöver färdigställdes den första solcellsanläggningen på församlingsverksamhetens fastigheter i december 2024. Solcellsanläggningen är placerad på Petersgården och har en förväntad effekt på 60 000 kWh per år.

Arbetet med förberedelser inför kommande **KYRKOVAL 2025** drog igång under våren då valnämnden hade sitt första sammanträde. Under året har beslut fattats kring bland annat valdistriktsindelning, distriktens bemanning och bidrag till valsedelskostnader.

Finansiella instrument

Pastoratets riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt reglemente för medelsförvaltning. Gällande reglemente antogs under år 2019 och innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt regler för portföljsammansättning.



Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

	Plan 2027	Plan 2026	Beslutad 2025	Utfall 2024	Förändring 2024 -- 2025 (%)
Kyrkoavgift	126 804	124 836	123 647	119 730	3,27
Ekonomisk utjämning	-5 487	-5 673	-6 120	-6 650	-7,97
	121 317	119 163	117 527	113 080	

Antal kyrkotillhöriga är långsiktigt avgörande för pastoratets ekonomiska förutsättningar. Under 2023 och 2024 ökade antal medlemmar i Lunds pastorat. Flera faktorer samverkar i denna utveckling. Lund är en stad som växer och utökas med nya områden och bostäder. Med undantag för några enstaka år har pastoratet haft ett positivt flyttnetto avseende tillhöriga under hela 2000-talet. Dvs. fler tillhöriga har flyttat till Lunds pastorat än tillhöriga som flyttat ifrån Lunds pastorat. Denna positiva trend har tidigare år motverkats av ett högt utträdesnetto, dvs. fler väljer att träda ur Svenska kyrkan än som väljer att träda in, samt en hög generationsväxling. Generationsväxlingen innebär att fler medlemmar avlider än som tillkommer genom dop eller anmälan om inträde för barn under 18 år. Att medlemsantalet ökat de två senaste åren beror totalt sett på en än större inflyttning av tillhöriga, samtidigt som utträdesnettet minskat tack vare fler inträden och färre utträden än tidigare år. Att antal inträden ökat samtidigt som antal utträden minskat är en utveckling som syns nationellt i hela Svenska kyrkan. Trenden avseende generationsväxling är dock densamma som tidigare år, det är fler medlemmar som avlider än som tillkommer genom dop eller anmälan om inträde för barn under 18 år. Totalt sett kvarstår även trenden med allt lägre andel tillhöriga av befolkningen.

Dödligheten väntas öka i medlemskåren de närmaste tio åren. Det beror på att medlemskåren idag består av en stor andel som är 80 år eller äldre. Denna förändring går inte att påverka och är den faktor som kommer ha störst påverkan på medlemsutvecklingen i förlängningen. Faktorer som däremot kan vara möjliga att påverka är istället antal inträden, antal utträden samt antal dop.

I ett kortare perspektiv har konjunkturen stor påverkan på kyrkoavgiften. En förändring i konjunkturen påverkar pastoratets intäkter med två års fördröjning. Efter BNP-fallen i Sverige 2022-2023 har tillväxten växlat upp något. I Sverige, liksom i omvärlden, har inflationstrycket dämpats kraftigt under 2024 i spåren av tidigare räntehöjningar. Inflationen enligt KPIF ligger nu nära målet om 2%. Efter en negativ utveckling av sysselsättningen under 2024 väntas den växa svagt under loppet av 2025 till följd av den ekonomiska tillväxten. Lönerna väntas samtidigt öka i högre takt än inflationen under både 2025 och 2026. Även om de senaste prognoserna tyder på viss stabilisering och förväntan om återhämtning kvarstår en betydande osäkerhet kring den närmaste tidens utveckling med tanke på det osäkra omvärldsläget.

Samtidigt befinner sig pastoratet i en period med stora underhållsåtgärder i sitt fastighetsbestånd. För att åtgärda det historiska underhåll som påvisats i framtagna vård- och underhållsplaner har fullmäktige fattat beslut om utökning av underhållsbudgeten med 60 miljoner kronor, under perioden 2024 till 2030. Pastoratets lokalförsörjningsplan gäller till 2028. Under de närmaste åren behöver därför en ny process starta upp för att uppdatera lokalförsörjningsplanen med aktuella förutsättningar för de kommande tio åren. I det arbetet ingår att uppdatera och ta fram nya vård- och underhållsplaner för det totala fastighetsbeståndet. Samtidigt har Svenska kyrkan på nationell nivå opinionsbildat och uppvaktat ansvariga politiker om behovet av en ökad kyrkoantikvarisk ersättning, KAE. Det resulterade i den första höjningen av bidraget sedan dess införande, från 460 till 490 miljoner kronor. Det är en höjning som dock är marginell i sammanhanget och långt ifrån tillräcklig för att täcka det stora underhållsbehov av kulturhistoriskt värdefull egendom som Svenska kyrkan ansvarar för i hela landet. Att nivån på den



kyrkoantikvariska ersättningen är otillräcklig har tydligt märkts i pastoratet som det senaste året fått avslag på flera ansökningar som uppfyller kraven för att kunna erhålla KAE. Konkurrenten avseende ersättningen är stor då underhållsbehov av kulturhistoriskt värdefull egendom är stort i hela landet och hårda prioriteringar behöver göras när respektive stift går igenom inkomna ansökningar varje år.

För att möta den medlemsutveckling som Svenska kyrkan står inför och samtidigt kunna vårda och underhålla de fastigheter som pastoratet långsiktigt vill verka i har, som tidigare nämnts, beslut om stora anpassningar avseende personal och fastigheter gjorts under tidigare år, i "Utvecklingsplan för Lunds pastorat". Flera av de beslutade åtgärderna har redan fått effekt på resultat och budget, och ytterligare åtgärder kommer få effekt 2026. Det innebär att pastoratet har säkerställt en god ekonomisk hushållning för de närmaste åren och som ger tid och handlingsutrymme inför ytterligare anpassningar som kommer behöva göras i framtiden.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Pastoratet bedriver tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken. Tillståndet avser krematorieverksamhet och gäller för maximalt 3 500 kremationer per år.

Under året utfördes 2 086 (2 209) kremationer. Av kremationerna avsåg 1 566 (1 636) externa, vilket motsvarar 75 procent (74).

Kollekter

	2024	2023	2022	2021	2020
Förmedlade rikskollekter	497	468	469	295	293
Förmedlade stiftskollekter	145	140	119	68	100
Förmedlade församlingskollekt	592	534	462	263	275
Församlingskollekt till egen verksamhet	160	118	126	42	69
Summa kollekt	1 394	1 260	1 176	668	737

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

Pastoratet förvaltar 7 (7) stiftelser med ett totalt utgående eget kapital om 69,5 Mkr (68,6). Tillgångarnas marknadsvärde uppgår till 78,8 Mkr (73,8).

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

M

Resultaträkning

Tkr

Not

2024-01-01

2023-01-01

-2024-12-31

-2023-12-31

Verksamhetens intäkter

Kyrkoavgift		119 955	115 065
Begravningsavgift	2	72 381	64 047
Ekonomisk utjämning	3	-6 676	-7 413
Utdelning från prästlönetillgångar	4	841	778
Erhållna gåvor	5	1 470	520
Erhållna bidrag	6	19 146	15 407
Nettoomsättning	7	15 596	16 676
Övriga verksamhetsintäkter		462	965
Summa verksamhetens intäkter		223 175	206 045

Verksamhetens kostnader

Kostnad för varor, material och vissa köpta tjänster		-560	-575
Övriga externa kostnader	8, 9	-79 582	-69 386
Personalkostnader	10	-136 046	-133 491
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-10 777	-34 526
Summa verksamhetens kostnader		-226 965	-237 978

Verksamhetens resultat

-3 790 **-31 933**

Resultat från finansiella investeringar

11

Resultat från finansiella anläggningstillgångar	18 035	15 874
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	1 340	1 275
Räntekostnader och liknande resultatposter	-5	4
Resultat efter finansiella poster	15 580	-14 780

Årets resultat

15 580 **-14 780**

h

Balansräkning	Not	2024-12-31	2023-12-31
Tkr			
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar	12		
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	13	147 788	151 679
Inventarier, verktyg och installationer	14	15 090	16 532
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	15	4 642	4 099
		167 520	172 309
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Långfristiga värdepappersinnehav	16	463 284	447 788
		463 284	447 788
Summa anläggningstillgångar		630 803	620 098
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		1 437	508
Övriga fordringar		1 375	771
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	17	1 849	1 883
		4 661	3 162
<i>Kortfristiga placeringar</i>		623	0
<i>Kassa och bank</i>	18	41 446	39 764
Summa omsättningstillgångar		46 729	42 926
SUMMA TILLGÅNGAR		677 533	663 024



Balansräkning

Tkr

Not

2024-12-31

2023-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Balanserat resultat

590 603

605 383

Årets resultat

15 580

-14 780

Summa eget kapital

606 183

590 603

Avsättningar

19

0

124

Långfristiga skulder

Gravskötselskuld

20

12 872

12 724

Skuld begravningsverksamhet

9 336

7 904

Summa långfristiga skulder

22 208

20 628

Kortfristiga skulder

Skuld begravningsverksamhet

7 904

6 294

Leverantörsskulder

11 681

12 499

Gravskötselskuld

20

1 088

1 154

Övriga skulder

4 736

5 577

Villkorade bidrag

21

5 639

5 983

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

22

18 094

20 162

Summa kortfristiga skulder

49 142

51 669

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

677 533

663 024

M

Rapport över förändringar i eget kapital

Tkr

Förändring av eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 2023-01-01	606 375	-993	605 383
Omföring av föregående års resultat	-993	993	0
Årets resultat		-14 780	-14 780
Utgående balans 2023-12-31	605 383	-14 780	590 603
Ingående balans 2024-01-01	605 383	-14 780	590 603
Omföring av föregående års resultat	-14 780	14 780	0
Årets resultat		15 580	15 580
Eget kapital 2024-12-31	590 603	15 580	606 183



Kassaflödesanalys

Tkr

Not

2024-01-01
-2024-12-31

2023-01-01
-2023-12-31

Den löpande verksamheten

Rörelseresultat

-3 791

-31 932

Rörelseresultat

-3 791

-31 932

Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet

Av- och nedskrivningar av immateriella och materiella
anläggningstillgångar

10 777

34 526

Ökning/minskning av avsättningar

-124

0

Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar

-302

-52

Förgävesprojektering

0

6

Övriga poster som inte ingår i kassaflödet

11

0

Erhållen ränta

1 330

1 268

Erhållen utdelning

13 172

12 105

Erlagd ränta

-5

4

Kassaflöde från den löpande verksamheten före

förändringar av rörelsekapitalet

21 068

15 925

Kassaflöde från förändring i rörelsekapital, långfristig gravskötselskuld och begravningsverksamheten

Minskning/ökning av kortfristiga fordringar

-1 498

314

Ökning/minskning av kortfristiga skulder

-2 527

-2 444

Ökning/minskning av långfristig gravskötselskuld

148

-28

Ökning/minskning av långfristig skuld till

begravningsverksamheten

1 432

1 610

Kassaflöde från den löpande verksamheten

18 623

15 377

Investeringsverksamheten

Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar

-5 988

-6 548

Försäljning av materiella anläggningstillgångar

302

58

Förvärv av finansiella placeringar

-36 268

-68 371

Försäljning av finansiella placeringar

25 635

57 723

Minskning/ökning av kortfristiga finansiella placeringar

-623

0

Kassaflöde från investeringsverksamheten

-16 942

-17 138

Årets kassaflöde

1 681

-1 761

Likvida medel vid årets början

39 764

41 525

Likvida medel vid årets slut

41 445

39 764

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 Kyrkostyrelsens redovisningsråd för Svenska Kyrkan, 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, bidrag och offentliga 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 pastoratet 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 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 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.

M

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

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

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkogårdsmark	50 år
Markanläggning	10-50 år
Byggnader	10-100 år
Bilar	5-10 år
Datautrustning	3-7 år
Övriga inventarier, installationer och verktyg	5-10 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 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 pastoratet blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

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

Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när 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 provas 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.

Värdepappersportföljer

Utöver de långfristiga värdepappersinnehaven som beskrivs ovan, har Lunds pastorat definierat två värdepappersportföljer, som båda innehåller noterade aktier och räntepapper. Portföljerna ingår tillsammans med innehaven ovan som värderas post för post, i posten Långfristiga värdepappersinnehav. För de instrument som ingår i någon av dessa portföljer tillämpas värderingsprincipen på portföljen som helhet. Det innebär att vid prövning av nedskrivningsbehov avräknas orealiserade förluster mot orealiserade vinster inom respektive portfölj.

Kundfordringar och övriga fordringar

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

Kortfristiga placeringar

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

Låneskulder och leverantörsskulder

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

Avsättningar

Med avsättningar avses förpliktelser på balansdagen som är säkra eller sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias. Avsättning redovisas med det belopp som motsvarar den bästa uppskattningen av den utbetalning som krävs för att reglera åtagandet.



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.

Skattepliktig näringsverksamhet

Församlingen bedriver, förutom sin ideella verksamhet, näringsverksamhet som är skattepliktig.

Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen. Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den utsträckning det är sannolikt att avdraget kan avräknas mot överskott vid framtida beskattning.

Fordringar och skulder netto redovisas endast när det finns en legal rätt till kvittning.

Aktuell skatt, liksom, i förekommande fall, förändring i uppskjuten skatt, redovisas, i resultaträkningen om inte skatten är hänförlig till en händelse eller transaktion som redovisas direkt i eget kapital, då skatteeffekten redovisas där.

h

Not 2 Begravningsverksamheten

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

	2024	2023
Begravningsverksamhetens särredovisning		
Verksamhetens intäkter		
Begravningsavgift - erhållet för året	81 717	71 951
Övriga intäkter	2 104	7 208
Summa verksamhetens intäkter	83 821	79 158
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-35 453	-33 910
Övriga kostnader	-29 532	-27 921
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-6 365	-6 436
Summa verksamhetens kostnader	-71 350	-68 267
Finansiella poster		
Ränteintäkter	522	527
Räntekostnader	-3 657	-3 514
Begravningsverksamhetens överskott	9 336	7 904
Justeringar för rättelser av tidigare år inom Eget kapital		
Årets överskott/underskott enligt särredovisningen	9 336	7 904
Rättelsepost för tidigare år	0	0
Summa ackumulerat över-/underskott för året inklusive rättelser	9 336	7 904
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet för året	81 717	71 951
Avgående överskott enligt särredovisningen	-9 336	-7 904
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	72 381	64 047

Kommentarer till årets verksamhet

Begravningsverksamhetens resultat för året uppgick till 9,3 mkr (7,9). Överskottet förklaras till stor del av att vissa större underhållsprojekt, både avseende mark och fastigheter, har behövt skjutas fram till kommande år, bland annat en omfattande fasadrenovering på Norra kyrkogårdens kapell. På grund av den cyberattack som inträffade i november 2023, där pastoratet förlorade tillgång till kritiska system, däribland ekonomisystemet, så inföll även en del intäkter hänförliga till 2023 under början av 2024 vilket också bidrar till överskottet. Därtill fördelas en lägre andel av den gemensamma administrationen till begravningsverksamheten eftersom den totala nettokostnaden är lägre än förväntat.

h

Huvudmannens skuld avseende begravningsverksamheten

Ingående skuld	-14 198	-19 156
Reglering av 2021 års kvarvarande överskott		12 862
Reglering av 2022 års överskott	6 294	
Årets överskott	-9 336	-7 904
Justeringar för rättelser av tidigare år inom Eget kapital	0	0
Utgående skuld	-17 240	-14 198
Varav långfristig skuld	-9 336	-7 904
Varav kortfristig skuld	-7 904	-6 294

Tillgångar som nyttjas av begravningsverksamheten

Begravningsverksamheten förfogar över tillgångar för 94 079 tkr (95 350 tkr) vilket motsvarar 58% (57%) av huvudmannens materiella anläggningstillgångar.

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 prästlönetillgångar

Lunds pastorat har 3 113 (3 113) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftseliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till andelsägande församlingar och resterande går till det inomkyrkliga utjämningssystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 5 Erhållna gåvor

	2024	2023
Gåvor redovisade i resultaträkningen		
Församlingskollektor till egen verksamhet	160	118
Gåva till församlingens verksamhet	1 310	401
Summa	1 470	520

Lunds pastorat mottog en större gåva från Lunds Diakoniförening som under året avslutade sin verksamhet.

Gåvor i form av tjänster

Pastoratets verksamhet bygger till viss del på ideella arbetsinsatser. Dessa insatser är inte värderade och ingår således inte i tabellen ovan.

M

Not 6 Erhållna bidrag

	2024	2023
Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen		
Kyrkoantikvarisk ersättning	2 404	676
Övriga bidrag från stiftet	2 904	2 808
Driftbidrag till kyrkans förskola	8 075	6 222
Arbetsmarknadsbidrag	809	1 058
Övriga bidrag	4 955	4 643
Summa	19 146	15 407

Not 7 Nettoomsättning

	2024	2023
Gravskötselintäkter	5 700	5 202
Tillhandahållande av tjänster till inomkyrkliga enheter	1 321	841
Hysesintäkter	1 007	880
Deltagaravgifter	2 054	1 061
Intäkter från näringsverksamhet	1 120	838
Övriga intäkter	4 394	7 853
	15 596	16 676

Not 8 Operationella leasingavtal

Framtida minimileaseavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:

	2024	2023
Not avseende uppgifter som leasetagare		
Förfaller till betalning inom ett år	3 978	3 961
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	8 748	4 284
Förfaller till betalning senare än fem år	1 967	
	14 693	8 245
 Under perioden kostnadsförda leasingavtal	 4 146	 4 038

Den operationella leasingen utgörs i allt väsentligt av hyrda inventarier och lokaler. Storleken på de framtida leasingavgifterna redovisas i nominellt belopp. Variabla avgifter förekommer inte. Exempel på hyrda lokaler är Familjerådgivningens lokaler, Sankt Knuts församlingsgård samt Domkyrkoforum.

	2024	2023
Not avseende uppgifter som leasegivare		
Förfaller till betalning inom ett år	322	748
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	360	707
Förfaller till betalning senare än fem år	0	36
	682	1 490
 Under perioden erhållna leasingavgifter	 682	 1 490

Leasingintäkterna utgörs främst av hyresintäkter för lokaler samt parkeringsplatser. Lokalintäkterna



avser främst uthyrning av förskolelokaler.

Not 9 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

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

	2024	2023
KPMG		
Revisionsuppdrag	300	0
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	25	31
Skatterådgivning	0	0
Övriga tjänster	0	81
	325	113
Övriga valda revisorer		
Revisionsuppdrag	23	21
	23	21
KPMG		
Revisionsuppdrag	0	300
	0	300

Not 10 Personal

	2024	2023
Medelantalet anställda		
Kvinnor	134	132
Män	80	80
	214	212

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

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	6	5	11	6	5	11
Ledande befattningshavare	9	4	13	4	9	13

	2024	2023
Löner, arvoden och andra ersättningar		
Ledamöter i kyrkoråd samt domprost	1 279	1 279
Anställda	93 362	90 909
	94 641	92 188



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

	2024	2023
Arbetsmarknadsbidrag		
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	809	1 058
Ersättning till ordföranden i kyrkonämnd eller kyrkoråd	2024	2023
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	45	43
Pensionskostnader och andra sociala avgifter	2024	2023
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	5 096	5 833
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	30 964	30 514
	36 060	36 347

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

Not 11 Resultat från finansiella investeringar

	2024	2023
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		
Räntor	1	0
Utdelning	13 172	12 105
Realisationsvinster	4 862	3 769
	18 035	15 874
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
Räntor	1 315	1 262
	1 315	1 262

Not 12 Anläggningstillgångar som inte får redovisas i balansräkningen

Pastoratet innehar tillgångar, kyrkliga inventarier, 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	400 959	404 858
Försäljningar/utrangeringar		-4 050
Omklassificeringar	3 578	588
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	404 537	401 396
Ingående bidrag och offentliga bidrag		-437
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag		437
Netto anskaffningsvärde	404 537	400 959
Ingående avskrivningar	-227 728	-222 387
Försäljningar/utrangeringar		3 110
Årets avskrivningar	-7 470	-8 450
Utgående ackumulerade avskrivningar	-235 197	-227 728
Ingående nedskrivningar	-21 553	
Försäljningar/utrangeringar		940
Årets nedskrivningar		-22 493
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-21 553	-21 553
Utgående redovisat värde	147 788	151 679

h

Not 14 Inventarier, verktyg och installationer

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	50 714	47 658
Inköp	1 866	4 435
Försäljningar/utrangeringar	-1 012	-1 218
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	51 568	50 876
Ingående bidrag och offentliga bidrag		-162
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag		162
Netto anskaffningsvärde	51 568	50 714
Ingående avskrivningar	-34 182	-31 812
Försäljningar/utrangeringar	1 012	733
Årets avskrivningar	-3 308	-3 104
Utgående ackumulerade avskrivningar	-36 478	-34 182
Försäljningar/utrangeringar		479
Årets nedskrivningar		-479
Utgående ackumulerade nedskrivningar		0
Utgående redovisat värde	15 090	16 532

Not 15 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningar

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående balans	4 099	2 574
Utgifter under året	4 122	2 112
Under året färdigställda tillgångar	-3 578	-588
Utgående balans	4 642	4 099

Utgående balans består av olika projekt inom begravningsverksamheten, projektering av Allhelgonaparken samt installation av solcellsanläggningar, bland annat på Petersgården.

h

Not 16 Värdepappersinnehav

	Redovisat värde		Marknadsvärde på bokslutsdagen	
	Detta år	Föreg. år	Detta år	Föreg. år
Långfristiga värdepappersinnehav				
Noterade aktiefonder	226 227	232 464	297 329	276 098
Noterade räntefonder	217 946	195 034	224 541	195 078
Onoterade långfristiga placeringar	5 126	5 126	4 335	4 335
Övriga långfristiga placeringar	13 985	15 164	15 164	15 164
Summa långfristiga värdepappersinnehav	463 284	447 788	541 369	490 674
Summa värdepappersinnehav	463 284	447 788	541 369	490 674

Ideella placeringar

Pastoratet har ideell placering i Oikocredit till ett bokfört värde på 4 335 tkr (4 335 tkr). Med ideell placering förstås att pastoratet avstår avkastning till förmån för internationell diakoni och mission. Placeringarna klassificeras som långfristigt värdepappersinnehav.

	2024-12-31	2023-12-31
Förändring av långfristiga värdepappersinnehav		
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	447 788	433 372
Investeringar under året	36 268	68 371
Försäljningar/avyttringar	-20 773	-53 954
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	463 284	447 788
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Försäljningar/avyttringar	0	0
Återföring nedskrivningar	0	0
Årets nedskrivningar	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående bokfört värde	463 284	447 788

Not 17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2024-12-31	2023-12-31
Förutbetalda hyreskostnader	213	246
Förutbetalda försäkringspremier	756	778
Övriga poster	880	859
	1 849	1 883

M

Not 18 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 40 756 tkr (33 148 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 19 Avsättningar

	2024-12-31	2023-12-31
Förmånsbestämd ålderspension		
Avsättning vid årets början	124	124
lanspråktaget belopp	-124	0
Avsättning vid årets slut	0	124

2023 var sista året då förmånsbestämd tjänstepension (FÅP) kunde tjänas in för personer som omfattas av pensionsavtalet KAP-KL (födda 1958 och tidigare). Därav har avsättningarna upplösts under 2024.

Not 20 Gravskötselkund

	2024-12-31	2023-12-31
Långfristig gravskötselkund		
Begravningsverksamhetens åtaganden	1 413	1 413
Pastoratets åtaganden (serviceverksamheten)	11 459	11 311
	12 872	12 724

Kortfristig gravskötselkund

Begravningsverksamhetens åtaganden	0	5
Pastoratets åtaganden (serviceverksamheten)	1 088	1 150
	1 088	1 154

Andel av gravskötselkundens som förfaller senare än fem år efter balansdagen

Begravningsverksamhetens åtaganden		0
Pastoratets åtaganden (serviceverksamheten)	8 146	7 814
	8 146	7 814

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



Not 21 Villkorade bidrag

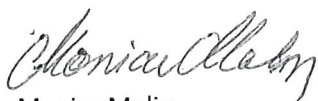
	2024-12-31	2023-12-31
Ingående balans	5 983	6 426
Erhållet under året	282	531
Anspråktaget under året	-626	-974
	5 639	5 983
Specifikation av utgående balans		
Skuldförda bidrag till verksamheten	5 639	5 983
	5 639	5 983

Not 22 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2024-12-31	2023-12-31
Upplupna löner	87	250
Upplupna semesterlöner	6 607	7 024
Beräknade upplupna sociala avgifter	2 065	2 259
Upplupna pensionskostnader	5 575	5 711
Beräknad upplupen löneskatt på pensionskostnader	1 352	1 416
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2 407	3 503
	18 094	20 162

M

Lund 2025-04-24



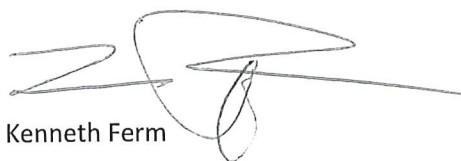
Monica Molin
Ordförande



Anna Wramby Nihlgård



Anneli Andersson



Kenneth Ferm



Mats Leijman



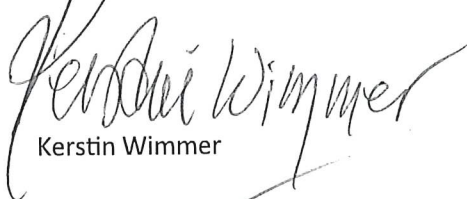
John Lager



Maria Edholm



Joakim Twete



Kerstin Wimmer



Ann-Margreth Olsson



Niclas Blåder
Domprost

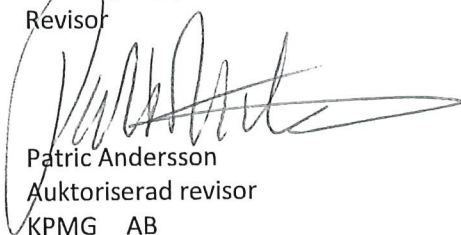
Vår revisionsberättelse har lämnats 24/4-2025



Stefan Ljungqvist
Revisor



Mats Lindén
Revisor



Patric Andersson
Auktoriserad revisor
KPMG AB

Revisionsberättelse

Till kyrkofullmäktige i Lunds Pastorat, org. nr 252003-1028

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Lunds Pastorat för år 2024.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Lunds Pastorats finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att kyrkofullmäktige fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Revisorernas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnitten Det registrerade revisionsbolagets ansvar samt Den förtroendevalda revisorns ansvar.

Vi är oberoende i förhållande till pastoratet enligt god revisorssed i Sverige. Vi som registrerat revisionsbolag har fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Kyrkorådets ansvar

Det är kyrkorådet som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Kyrkorådet ansvarar även för den interna kontroll som det bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar kyrkorådet för bedömningen av pastoratets förmåga att fortsätta verksamheten. Det upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om kyrkorådet avser att upplösa pastoratet, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Det registrerade revisionsbolagets ansvar

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av pastoratets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i kyrkorådets uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att kyrkorådet använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om pastoratets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett pastorat inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera kyrkorådet om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.



Den förtroendevalda revisorns ansvar

Vi har att utföra en revision enligt kyrkoordningen och revisionslagen och därmed enligt god revisionssed i Sverige. Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och om årsredovisningen ger en rättvisande bild av pastoratets resultat och ställning.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar samt kyrkoordningen

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av kyrkorådets förvaltning för Lunds Pastorat för år 2024.

Vi tillstyrker att kyrkofullmäktige beviljar kyrkorådets ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till pastoratet enligt god revisorssed i Sverige. Vi som registrerat revisionsbolag har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Kyrkorådets ansvar

Kyrkorådet ansvarar för pastoratets organisation och förvaltningen av pastoratets angelägenheter enligt kyrkoordningen. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma pastoratets ekonomiska situation och att tillse att pastoratets organisation är utformad så att

bokföringen, medelsförvaltningen och pastoratets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon ledamot av kyrkorådet i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot pastoratet.

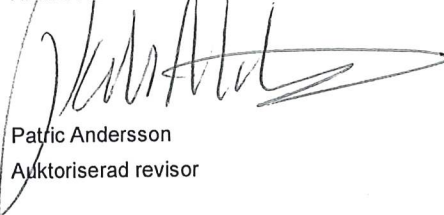
Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot pastoratet.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder det registrerade revisionsbolaget professionellt omdöme och har en

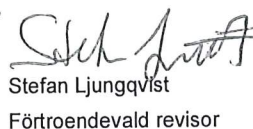
professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på det registrerade revisionsbolagets professionella bedömning och övriga valda revisorers bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för pastoratets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

Kristianstad den 24 april 2025

KPMG AB



Patric Andersson
Auktoriserad revisor



Stefan Ljungqvist
Förtroendevald revisor



Mats Lindén
Förtroendevald revisor