

Ekonomisk redovisning

Budgetuppföljning (tkr)

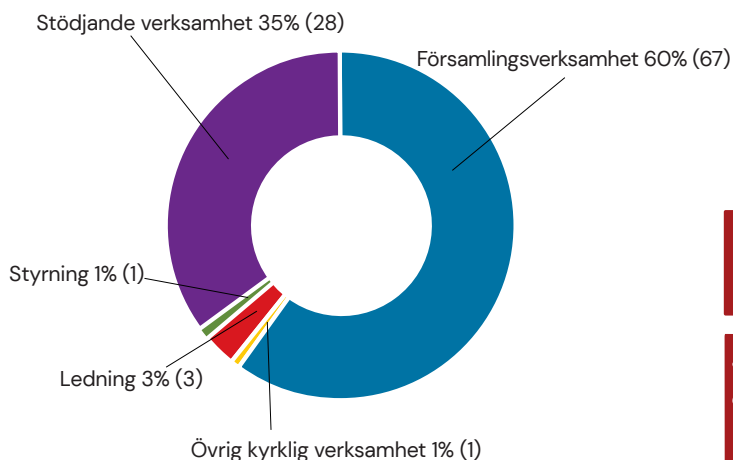
Resultaträkning	Bokfört 2024	Budget 2024	Avvikelse
<i>Verksamhetens intäkter</i>			
Kyrkoavgift	166 075	166 064	11
Begravningsvagn	53 980	60 587	-6 607
Ekonomisk utjämning – bidrag eller kostnad	-11 866	-11 927	61
Utdelning från prästlönetillgångar	259	240	19
Erhållna gåvor	6	0	6
Erhållna bidrag	3 853	3 554	299
Nettoomsättning	14 741	13 175	1 566
Övriga verksamhetsintäkter	954	800	154
Summa intäkter	228 002	232 493	-4 491
<i>Verksamhetens kostnader</i>			
Kostnad för varor, material och vissa köpta tjänster	-894	-859	-35
Externa kostnader	-85 508	-87 578	2 070
Personalkostnader	-130 355	-132 443	2 088
Av- och nedskrivning av anläggningstillgångar	-15 792	-16 526	734
Övriga verksamhetskostnader	-138	0	-138
Summa kostnader	-232 687	-237 406	4 719
Verksamhetsresultat	-4 685	-4 913	228
<i>Resultat från finansiella investeringar</i>			
Resultat från Långfristiga värdepapper och fordringar	49	0	49
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	5 631	4 800	831
Räntekostnader och liknande resultatposter	-513	-1 560	1 047
Summa resultat från finansiella investeringar	5 167	3 240	1 927
Resultat efter finansiella poster	482	-1 673	2 155
Årets resultat	482	-1 673	2 155

Budgetramar per enhet exklusive begravningsverksamheten (tkr)

	Bokfört 2024	Budget 2024	Avvikelse
Pastoratets personalkostnader	-91 593	-96 998	5 405
Gemensam administration och medlemsavgifter	151 209	149 866	1 343
Samarbetskyrkor	-8 617	-8 475	-142
Fastighetsförvaltning	-30 618	-26 530	-4 088
Umeå Stadsförsamling	-3 532	-3 098	-434
Ålids församling	-1 530	-1 832	302
Umeå Maria församling	-1 027	-991	-36
Umeå Landsförsamling	-1 359	-1 301	-58
Tavelsjö församling	-433	-507	74
Tegs församling	-1 716	-1 687	-29
Pastoratets övergripande församlingsverksamheter	-10 302	-10 120	-182
Summa	482	-1 673	2 155

Kostnadernas fördelning

Fördelning exklusive begravningsverksamhet



Församlingsverksamhet

Gudstjänster, undervisning, diakoni och mission enligt kyrkoordningen.

Övrig kyrklig verksamhet

Kyrkans stödgrupp.

Styrning

Kyrkoråd, församlingsråd och kyrkofullmäktige.

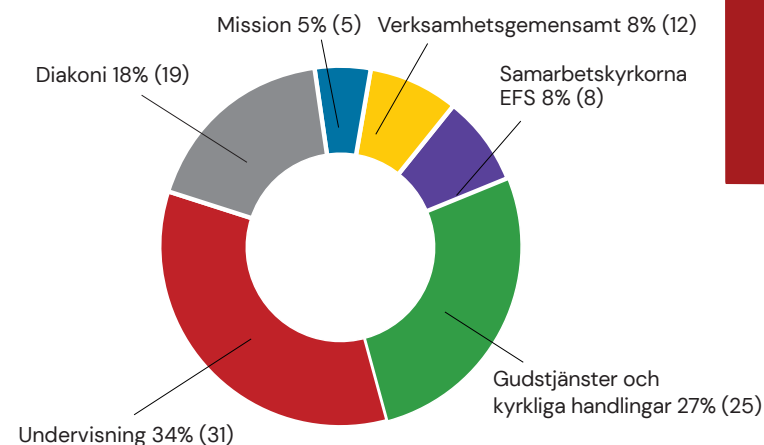
Ledning

Kyrkoherde, församlingsherdar och övriga verksamhetsansvariga.

Stödjande verksamhet

Kyrkans fastigheter samt gemensam administration och kommunikation.

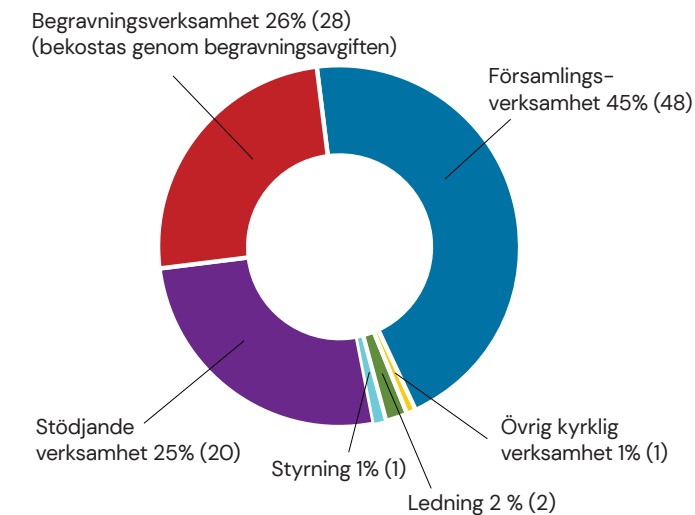
Fördelning församlingsverksamhet



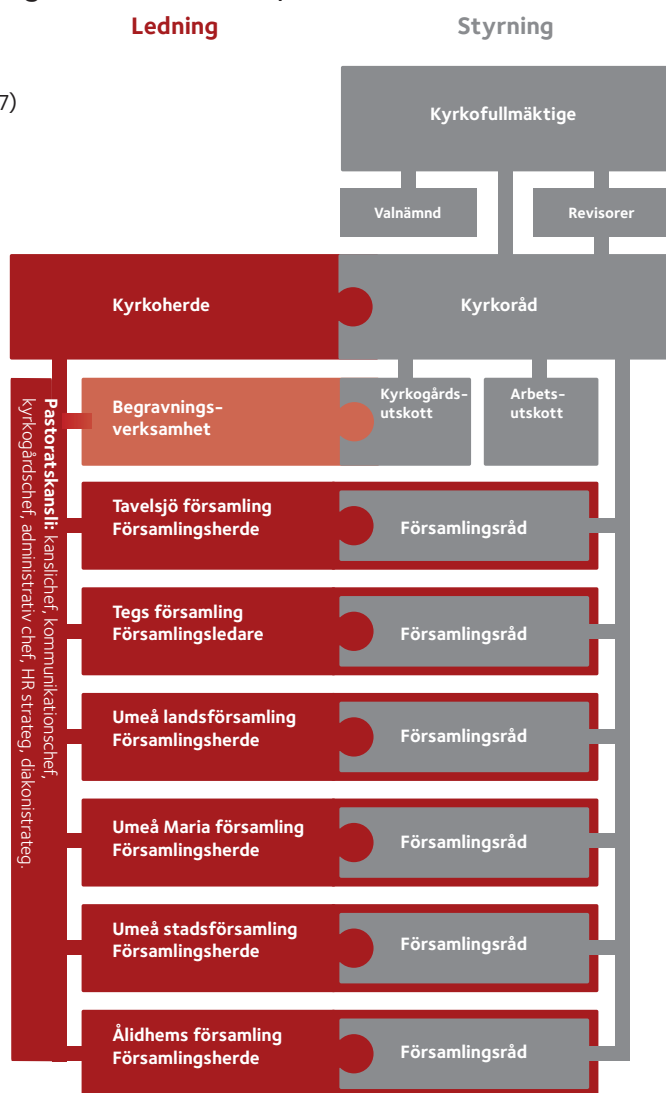
Verksamhetsgemensamt

Utbildning, arbetsmiljö etc.

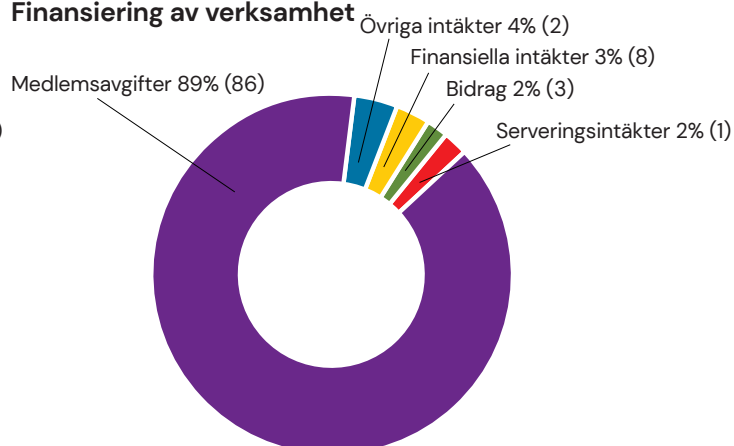
Fördelning totalt



Organisation Umeå pastorat 31 december 2024



Finansiering av verksamhet



Årsredovisning

för

Umeå pastorat

252003-8890

Räkenskapsåret

2024

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	9
Balansräkning	10
Eget kapital	12
Kassaflödesanalys	13
Noter	14

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

I Umeå pastorat (252003-8890) samverkar följande församlingar:

- Umeå stadsförsamling (252002-5053)
- Ålidhems församling (252002-5095)
- Umeå Maria församling (252002-6424)
- Umeå landsförsamling (252002-5061)
- Tavelsjö församling (252002-5079)
- Tegs församling (252002-5087)

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 födjas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas. Varje församling har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen.

I pastoratets årsredovisning anges belopp i tusentals kronor (tkr) om inget annat anges. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Pastoratet har sitt säte i Umeå kommun.

Den kyrkliga indelningen

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

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

Organisation

Kyrkofullmäktige är pastoratets högsta beslutande organ och sammanträder minst två gånger per år. Kyrkorådet är pastoratets verkställande organ (styrelse) som ansvarar för den löpande verksamheten och förvaltningen. Kyrkorådet har utsett ett arbetsutskott och ett fastighets- och kyrkogårdsutskott som förbereder kyrkorådets sammanträde och ärenden till kyrkorådet. Kyrkorådet sammanträder ca 10 gånger per år. I respektive församling inom pastoratet finns ett församlingsråd som tar ansvar för att församlingarna utför de grundläggande uppgifterna gudstjänst, undervisning, diakoni och mission. Utöver gällande lagstiftning och förordningar etc., tillämpar pastoratet inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), församlingsinstruktion och medelsförvaltningspolicy. Inom personalområdet tillämpar pastoratet Svenska kyrkans kollektivavtal. Pastoratet har även upprättat olika typer av policys för t ex jämlikhet, inköp och resor.

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.

Kommentarer till antalet kyrkliga handlingar, deltagare och besökare.

För åttonde året i rad fortsätter den positiva trenden med att antalet aktiva inträden ökar och antalet aktiva utträden minskar. Antalet gudstjänstdeltagare på våra ordinarie gudstjänster fortsätter minska, medan deltagarna som närvarar vid kyrkliga handlingar ligger mer konstant över åren. Vi fortsätter se en ökning av antalet deltagare i de regelbundna barn- och ungdomsverksamheterna, varav körverksamheten utgör en stor andel av dessa. Antalet besökare i verksamheter för vuxna fortsätter öka både vad gäller de öppna verksamheterna och regelbundna grupper. Inom den diakonala verksamheten har arbetssättet förändrats över tid för att kunna möta fler människor utifrån aktuella behov som finns i vår omgivning. Detta bidrar till att antalet hembesök under åren minskat.

	2024	2023	2022	2021
Antal gudstjänstdeltagare (i samtliga gudstjänster)	54 869	68 961	75 132	74 049
- varav antal deltagare i kyrkliga handlingar	24 038	30 368	34 046	26 651
- varav antal nattvardsgäster (kommunikanter)	13 306	17 007	16 233	6 263
Antal döpta	424	425	445	427
Antal konfirmerade	249	197	221	339
Antal begravningsgudstjänster	535	561	527	652
Antal vigselgudstjänster	109	153	114	105
Antal aktiva inträden	169	109	81	117
Antal aktiva utträden	527	530	594	945
<i>Fasta grupper</i>				
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet	1 020	692	923	748
- varav antal körmedlemmar	638	462	398	475
Antal deltagare i vuxenverksamhet	2 159	1 078	2 411	1 352
- varav antal körmedlemmar	1 326	711	656	670
<i>Öppen verksamhet</i>				
Antal besökare i barn- och ungdomsverksamhet	10 787	12 389	11 002	5 479
Antal besökare i vuxenverksamhet	44 639	40 863	30 849	22 235
Antal personer som besökts i den diakonala verksamheten (hembesök, sjukhus, annan institution)	394	606	1 241	537
<i>Eget tillägg</i>				
Digitala gudstjänster (antal)	0	0	247	372
Totalt antal visningar (Facebook, Youtube, Vimeo)	0	0	22 624	42 901

Resultat och ställning

Årsresultatet för 2024 är positivt och medför en ökning av det egna kapitalet med 482 tkr (7 950 tkr). Pastoratet budgeterade med ett underskott på 1 673 tkr vilket innebär att resultatet är 2 155 tkr bättre jämfört med budget. Verksamhetsresultatet visar ett underskott på 4 685 tkr, vilket är 228 tkr bättre än budget. Intäkterna är på totalen lägre än budget, 4 491 tkr. Ser man till enskilda poster så är begravningsavgiften mest avvikande och har i resultaträkningen för pastoratet reducerats med överskottet i begravningsverksamheten. Kyrkoavgiften och utdelning från andelar i prästlönstillgångarnas avkastning avviker med mindre belopp jämfört med budget.

Erhållna bidrag är bättre än budget och avser främst statliga bidrag och erhållna bidrag och ersättningar för personal. Nettoomsättningen har överstigit budgeten och avser bland annat försäljning av administration och andra tjänster och clearingintäkter.

De totala kostnaderna blev 232 687 tkr vilket är 4 719 tkr lägre än budget. Övriga externa kostnader är 2 070 tkr lägre än budget. Stora avvikelser går att se i kostnader för reparationer och underhåll av mark, kost och logi samt kostnader för övrigt förbrukningsmaterial.

Personalkostnader är i jämförelse med budget 2 088 tkr lägre vilket främst beror på låga kostnader för månadslöner till följd av vakanser och premier till Kyrkans pensionskassa.

Finansiella investeringar uppvisar ett resultat på 5 167 tkr jämfört med budget 3 240 tkr vilket är 1 927 tkr bättre än budget. Anledningen till att de finansiella intäkterna överstiger budget är att pastoratet fått utdelningar på värdepapper och ränta på kyrkkontot.

Målsatt kapital

Pastoratets mål för det egna kapitalets storlek, målsatt kapital, fastställdes 2024 till att vara oförändrat, 260 000 tkr, och kommer att uppräknas årligen med konsumentprisindex (KPIF). Eget kapital överstiger fastställt målsatt kapital med 103 125 tkr (102 643 tkr).

Flerårsöversikt

Allmänna förutsättningar	2024	2023	2022	2021	2020
Tillhöriga per den 31 december (antal)	63 734	64 071	64 270	64 633	65 503
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	57,09	57,39	58,03	58,92	60,07
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift (%)	0,96	0,96	0,96	0,96	0,96
Medelantalet anställda	198	188	188	183	190
-varav medeltalet anställda i begravningsverksamheten	42	41	40	28	38
Resultat (tkr)					
Verksamhetens intäkter	228 002	213 222	195 976	195 550	191 572
Verksamhetens resultat	-4 685	-4 762	6 635	12 488	10 661
Resultat från finansiella investeringar	5 167	12 712	6 019	5 730	9 788
Årets resultat	482	7 950	12 654	18 218	20 450
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (tkr)	166 075	155 452	146 558	148 423	149 010
- varav slutavräkning (tkr)	10 399	5 044	1 281	3 059	5 014
Begravningsverksamhetens nettokostnader	53 980	53 857	42 228	37 961	35 457
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	57,17	56,16	55,71	53,70	54,96
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	6,93	6,61	7,69	7,50	7,78
Ekonomisk ställning					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	260 000	260 000	260 000	260 000	260 000
Eget kapital (tkr)	363 125	362 643	354 694	342 040	323 822
Soliditet (%)	82,86	84,81	87,67	87,20	85,97
Värdesäkring av eget kapital (%)	0,13	2,24	3,70	5,60	6,74
Likviditet (%)	758,09	361,19	518,68	519,40	490,01

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

Cyberangreppet

Året inleddes med sviterna av cyberangreppet från november 2023. Externwebben www.svenskakyrkan.se kom igång under mitten av januari och övriga arbetssystem kom i drift allt eftersom säkerhetsarbetet för att återskapa systemmiljön var säkrad från nationell nivå. Umeå pastorat klarade sig förhållandevis bra ur detta angrepp, till stor del tack vare att det fanns backup-lösning på plats för kritisk information såsom exempelvis gravboken samt att alternativa manuella arbetsrutiner kunde komma igång i princip direkt och en tillfällig webbsida med kalenderhändelser skapades. En direkt negativ konsekvens av cyberangreppet var den bristande åtkomsten till systemet som hanterar leverantörsfakturer, vilket i vissa fall föranledde sena inbetalningar av fakturer och en möjlig negativ påverkan för tredje part. Pastoratets grundläggande uppgift att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission kunde fortgå utan större påverkan. Den individuella medvetenheten och kunskapen kring informationssäkerhet har under året på olika sätt stärkts, delvis som en följd av det inträffade. Cyberangreppet har på ett konkret sätt belyst vikten av backup-lösningar inom flera administrativa områden och nya rutiner för detta har implementerats.

Samverkan i Luleå stift

Umeå pastorat och Luleå stift har under de senaste åren samarbetat i syfte att utveckla nya samverkansformer inom stiftet.

Bakgrunden är att allt fler församlingar och pastorat saknar resurser och efterfrågar stöd inom kommunikation, HR och kyrklig administration med mera.

Pastoratet har genom verksamhetsbidrag från stiftet avseende kommunikation och kyrklig administration kunnat stärka sina personalresurser och utför nu på stiftets uppdrag uppgifter för församlingar och pastorat i Luleå stift.

Under hösten var Umeå pastorats kyrkoherde även tf kyrkoherde i Vindelns församling.

Projekt för nytt krematorium

Umeås nuvarande krematorium från 1952 ligger på Norra kyrkogården och är omodernt, trångt och svårarbetat. Nuvarande miljötillstånd gäller för högst 4500 kremationer under en löpande period om tre på varandra följande år. Utifrån prognosen för befolkning och antal kremationer passeras gränsen för gällande tillstånd omkring år 2030. Projektbyrån Mana ansvarar för planering, utredning och projektering av det nya krematoriet. Planen är att det nya krematoriet ska placeras på Röbbäcks kyrkogård.

Banklån för byggnationer på Norra kyrkogården

Banklån upptogs för att finansiera om- och tillbyggnation av en administrativ byggnad på Norra kyrkogården.

Drängbogården

Drängbogården vid Backens prästgård färdigställdes och togs i bruk under sommaren.

Extra bidrag till Umeå Stadsmission

Arbetsutskottet beslutade i oktober att ge ett extra organisationsbidrag på 500 000 kr till Umeå stadsmission.

Finansiella instrument

Pastoratets riktlinjer för kapitalförvaltning regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente. Gällande reglemente antogs av kyrkofullmäktige i november 2022 och innehåller tydliga kriterier för hållbara placeringsavtal, avkastningsmål, samt regler för portföljsammansättning. Pastoratet har placerat merparten av sina tillgångar i de av Svenska kyrkan upphandlade produkterna. De produkterna är noga utvalda för att uppfylla hållbarhetskriterierna i placeringspolicyn. En utvärdering av placeringarna görs årligen av Svenska kyrkan på nationell nivå. Vid utgången av 2024 uppgick marknadsvärdet på pastoratets placeringar till 187 mkr (169 mkr).

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

På kort sikt (1-3 år)

Osäkert världsläge påverkar pastoratets ekonomi negativt. Ex. börsnedgång, inflation, höjda elpriser. Fientliga angrepp, ex. cyberangrepp, kan slå ut verksamhetssystem och kommunikationskanaler, styrsystem i fastigheter etc.
Stora underhållskostnader och investeringar påverkar det egna kapitalet negativt.
Utökad samverkan kan innebära ökade kostnader.
Omställning i hållbarhetsfrågor kan innebära ökade kostnader om inte omprioriteringar samtidigt görs.

På lång sikt (4-10 år)

Sjunkande medlemstal, lågkonjunktur och ökad arbetslöshet innebär minskade intäkter via kyrkoavgiften. Stora underhållsinsatser och investeringar påverkar det egna kapitalet negativt.
Klimatförändringar (ökad nederbörd, ökad vindstyrka, högre vattenflöden) medför ökade fastighetskostnader.
Utökad samverkan kan innebära ökade kostnader men även besparingar.
Svårigheter med kompetensförsörjning leder till verksamhetspåverkan och kompetensbrist.
Kyrkans uppdrag kommer att behöva utföras med färre anställda medarbetare, vilket kommer att innebära ett omställningsarbete.
Fler människor lever i utsatthet i lokalområdet och i världen, vilket kan innebära omprioriteringar i verksamhet och ekonomi.

Så ska utmaningarna mötas

Genom att ständigt ha uppdraget som kyrka i fokus och göra prioriteringar gällande verksamhet, fastigheter och ekonomi utifrån det.

	Plan 2027	Plan 2026	Beslutad 2025	Utfall 2024	Förändring 2024 -- 2025 (%)
Kyrkoavgift	178 416	175 754	174 842	166 075	5,28
Begravningsavgift	66 909	64 347	61 626	60 635	1,63
Ekonomisk utjämning	-13 390	-13 005	-12 934	-11 866	9,00
	231 935	227 096	223 534	214 844	

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Umeå Pastorat bedriver tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken. Tillståndet avser krematorieverksamhet vid Norra kyrkogården med en kremationsfrekvens om 4500 kremeringar över en period av tre år löpande. Verksamheten påverkar miljön genom utsläpp av rökgaser och partiklar till luften. Till tillsynsmyndigheten Umeå kommun lämnas årligen miljörapport med uppgifter om kremationsverksamhetens omfattning, om miljövillkoren för verksamheten följs, redovisning av mängden miljöfarligt avfall från krematoriet m.m. Utförda kontroller visar att utsläppen understiger uppsatta gränsvärden. Miljörapporten innehåller även uppgifter om bränsle och kemikalieanvändningen vid krematoriet. Kylanläggningen för krematoriet kontrolleras och servas årligen för att säkerställa att anläggningen uppfyller köldmediekungörelsens krav. Köldmedierapport lämnas också till kommunen.

Kollekter

	2024	2023	2022	2021	2020
Förmedlade rikskollekter	340	333	365	243	179
Förmedlade stiftskollekter	145	134	132	75	83
Förmedlade församlingsskollekt	331	319	309	186	158
Församlingsskollekt till egen verksamhet	5	11	6	0	0
Summa kollekt	821	797	812	504	420

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. Församlingsskollekt beslutas i församlingen. En förmedlad församlingsskollekt tas upp till förmån för en annan juridisk person. Förmedlade kollekt tas inte upp i pastoratets resultaträkning.

Under 2024 uppgick kollekt och andra insamlingar till 691 tkr till ändamål med internationell inriktning. Tillsammans med samarbetskyrkornas insamlingar uppgick insamlade medel till internationella ändamål under året totalt till 874 tkr. Umeå pastorat har tagit ett beslut om att skänka 1% av medlemsavgifterna till internationell diakoni och mission. Det beloppet uppgick för 2024 till 1 661 tkr.

ACT Svenska kyrkan: 1 163 tkr

EFS Mission: 498 tkr

Förvaltade stiftelser

Pastoratet förvaltade fyra stiftelser under 2024. Förvaltningsansvaret ligger i vissa fall på de olika församlingsråden och i två fall på pastoratet. Nedan presenteras behållning i dessa stiftelser per 2024-12-31.

Stiftelsen Samfonden	2 394 tkr	(2 235 tkr)
Alma Jonssons stiftelse	902 tkr	(873 tkr)
Syskonen Perssons stiftelse	192 tkr	(207 tkr)
Elsa Lundbergs stiftelse	3 042 tkr	(2 857 tkr)
Summa förvaltat stiftelsekapital	6 530 tkr	(6 172 tkr)

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

Resultaträkning

Tkr

Not

2024-01-01
-2024-12-31

2023-01-01
-2023-12-31

Verksamhetens intäkter

Kyrkoavgift		166 075	155 452
Begravningsavgift	2	53 980	53 857
Ekonomisk utjämning	3	-11 866	-11 636
Utdelning från prästlönetillgångar	4	259	240
Erhållna gåvor	5	6	11
Erhållna bidrag	6	3 853	4 233
Nettoomsättning	7	14 741	10 745
Övriga verksamhetsintäkter		954	320
Summa verksamhetens intäkter		228 002	213 222

Verksamhetens kostnader

Kostnader för material och vissa köpta tjänster		-894	-830
Övriga externa kostnader	8, 9	-85 508	-83 242
Personalkostnader	10	-130 355	-119 748
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar		-15 792	-14 095
Övriga verksamhetskostnader		-138	-69
Summa verksamhetens kostnader		-232 687	-217 984

Verksamhetens resultat

-4 685 **-4 762**

Resultat från finansiella investeringar

11

Resultat från finansiella anläggningstillgångar		49	514
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		5 631	12 207
Räntekostnader och liknande resultatposter		-513	-9
Resultat efter finansiella poster		482	7 950

Årets resultat

482 **7 950**

Balansräkning

Tkr

Not

2024-12-31

2023-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

12

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark

13

199 986

173 799

Inventarier, verktyg och installationer

14

24 972

20 215

Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

15

31 448

34 669

256 406

228 683

Finansiella anläggningstillgångar

Långfristiga värdepappersinnehav

16

149 886

2 734

Långfristiga fordringar

17

300

2 325

150 186

5 059

Summa anläggningstillgångar

406 592

233 742

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar

2 916

1 460

Övriga fordringar

1 429

1 596

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

18

3 723

3 617

8 068

6 673

Kortfristiga placeringar

16

0

142 691

Kassa och bank

19

23 576

44 464

Summa omsättningstillgångar

31 644

193 828

SUMMA TILLGÅNGAR

438 236

427 570

Balansräkning

Tkr

Not

2024-12-31

2023-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Balanserat resultat

362 643

354 693

Årets resultat

482

7 950

Summa eget kapital

363 125

362 643

Långfristiga skulder

20

Skuld begravningsverksamhet

2

6 655

6 469

Skuld till kreditinstitut

21

22 015

0

Gravskötselskuld

22

4 699

4 795

Summa långfristiga skulder

33 369

11 264

Kortfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut

1 190

0

Skuld begravningsverksamhet

2

6 469

5 090

Leverantörsskulder

10 138

17 876

Gravskötselskuld

22

700

717

Skatteskuld

11

11

Övriga skulder

23

4 534

4 015

Villkorade bidrag

24

535

464

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

25

18 165

25 490

Summa kortfristiga skulder

41 742

53 663

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

438 236

427 570

Rapport över förändringar i eget kapital

Tkr

Förändring av eget kapital (Tkr)

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 2023-01-01	342 040	12 654	354 694
Omföring av föregående års resultat	12 654	-12 654	0
Årets resultat		7 950	7 950
Utgående balans 2023-12-31	354 694	7 950	362 643
Ingående balans 2024-01-01	354 694	7 950	362 643
Omföring av föregående års resultat	7 950	-7 950	0
Årets resultat		482	482
Eget kapital 2024-12-31	362 643	482	363 125

Kassaflödesanalys

Tkr

Not

2024-01-01
-2024-12-31

2023-01-01
-2023-12-31

Den löpande verksamheten

Rörelseresultat

-4 684

-4 762

Rörelseresultat

-4 684

-4 762

Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet

Av- och nedskrivningar

15 792

14 095

Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar

-673

-251

Övriga poster som inte ingår i kassaflödet

-40

6 722

Erhållen ränta

1 170

704

Erhållen utdelning

4 550

5 294

Erlagd ränta

-513

-9

**Kassaflöde från den löpande verksamheten före
förändringar av rörelsekapitalet**

20 286

26 555

Kassaflöde från förändring i rörelsekapital, långfristig gravskötselskuld och begravningsverksamheten

Minskning/ökning av kortfristiga fordringar

-1 346

2 743

Ökning/minskning av kortfristiga skulder

-11 967

13 813

Ökning/minskning av långfristig gravskötselskuld

-96

-103

Ökning/minskning av långfristig skuld till

begravningsverksamheten

185

1 379

Kassaflöde från den löpande verksamheten

2 378

39 625

Investeringsverksamheten

Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar

-43 827

-51 315

Försäljning av materiella anläggningstillgångar

984

1 322

Minskning/ökning av finansiella placeringar

-147 152

0

Minskning/ökning av kortfristiga finansiella placeringar

144 716

0

Kassaflöde från investeringsverksamheten

-45 279

-49 993

Finansieringsverksamheten

Upptagna lån

22 610

0

Amortering av lån

-595

0

Kassaflöde från finansieringsverksamheten

22 015

0

Årets kassaflöde

-20 886

-10 368

Likvida medel vid årets början

187 154

197 522

Förändring inom likvida medel

Förändring inom likvida medel

-142 692

0

Likvida medel vid årets slut

23 576

187 154

Likvida medel består av kassa och bank samt
kortfristiga placeringar

Noter

Tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

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

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.

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.

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.

Skattepliktig näringsverksamhet

Pastoratet 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 nettoredovisas endast när det finns en legal rätt till kvittning. Aktuell skatt, liksom 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.

Inkomstskatt

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

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

Högsta förvaltningsdomstolens domskäl är principiellt utformade och domen har generell räckvidd och kan tillämpas på alla typer av tillhandahållanden som sker mellan olika enheter inom trossamfundet Svenska kyrkan i syfte att bedriva Svenska kyrkans verksamhet.

Det innebär att från och med första januari 2021 kan de enheter som fakturerar andra inomkyrkliga enheter göra detta moms- och skattefritt. Detta gäller för transaktioner mellan inomkyrkliga enheter (församlingar, pastorat, stift, nationell nivå).

I den mån pastoratet bedriver näringsverksamhet är huvudregeln att näringsverksamheten är skattepliktig. Näringsverksamhet kan undantas från skatteplikt om den har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet eller är hävdvunnen finansieringskälla. Även normalt sett skattepliktig näringsverksamhet kan i vissa fall undantas från beskattning om huvudsaklighetsprincipen är tillämplig. Vid fastighetsinnehav kan fastighetsinkomsten undantas från beskattning om fastigheten till mer än 50 % används för att främja det allmännyttiga ändamålet alternativt att hyresinkomsterna har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet. Pastoratet är befriat från inkomstskatt i sin ideella verksamhet eftersom den uppfyller kraven som samhällsnyttig enligt skattelagstiftningen.

Materiella anläggningstillgångar

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

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

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

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

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

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

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I

anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången.

Bidrag som avser förvärv av materiell anläggningstillgång reducerar tillgångens anskaffningsvärde.

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

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

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

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkogårdsmark	50 år
Markanläggning	10-50 år
Byggnader	10-100 år
Bilar	5-10 år
Datautrustning	3-5 år
Övriga inventarier, installationer och verktyg	5-10 år

Finansiella instrument

Finansiella instrument redovisas i enlighet med reglerna i K3, kapitel 11, vilket innebär att värdering sker utifrån anskaffningsvärdet.

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder och låneskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när församlingen blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

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

Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelserna 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.

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.

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

När det finns en indikation på att en finansiell 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. Tillämpad metod för nedskrivningar beskrivs i tilläggsupplysning i förekommande fall.

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 pastoratets 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 som är noterade på en marknadsplats.

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 pastoratets kontroll, inträffar eller uteblir.

Not 2 Begravningsverksamheten

Umeå 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	60 635	60 327
Övriga intäkter	1 527	967
Summa verksamhetens intäkter	62 161	61 293
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-21 704	-20 084
Övriga kostnader	-21 585	-24 509
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-8 173	-6 852
Summa verksamhetens kostnader	-51 462	-51 445
Finansiella poster		
Ränteintäkter	410	357
Räntekostnader	-4 454	-3 736
Begravningsverksamhetens överskott	6 655	6 469
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet för året	60 635	60 327
Avgående överskott enligt särredovisningen	-6 655	-6 469
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	53 980	53 857

Kommentarer till årets verksamhet

I resultaträkningen redovisas begravningsavgiften reducerad med begravningsverksamhetens resultat det aktuella året. Det betyder att begravningsverksamhetens resultat är eliminerat i pastoratets resultaträkning.

Begravningsverksamheten budgeterade med ett nollresultat 2024. Resultatet blev ett överskott på 6 655 tkr. Pastoratets totala skuld till begravningsverksamheten är efter 2024-års utgång 13 124 tkr.

Avvikelser mot budget, större poster:

Övriga kostnader var 2 814 tkr lägre än budget och då främst reparation och underhållskostnader av mark samt förbrukningsmaterial.

Personalkostnaderna var 2 746 tkr lägre än budget och beror främst på vakanser.

Huvudmannens skuld avseende begravningsverksamheten

Ingående skuld	11 560	11 037
Reglering av 2021 års kvarvarande överskott		-5 946
Reglering av 2022 års överskott	-5 090	
Årets överskott	6 655	6 469
Utgående skuld	13 124	11 560

Varav långfristig skuld	6 655	6 469
Varav kortfristig skuld	6 469	5 090

Tillgångar som nyttjas av begravningsverksamheten

Begravningsverksamheten förfogar över tillgångar för 88 746 tkr vilket motsvarar 39 % av huvudmannens materiella anläggningstillgångar.

Finansiering av anläggningstillgångar

Pastoratet har en extern upplåning hos kreditinstitut på 23 205 kr för finansiering av anläggningstillgångar i begravningsverksamheten.

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

Umeå pastorat innehar 3,7 (3,7) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftsliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till andelsägande församlingar och pastorat som har andelar i avkastningen 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		
Församlingskollekt till egen verksamhet	4	11
Gåva till församlingens verksamhet	2	0
Summa	6	11

Pastoratets verksamhet bygger till viss del på ideella arbetsinsatser. En uppskattning är att ca 42 866 (27 460) timmar har utförts i pastoratet. Värdet av utfört ideellt arbete 2024 uppskattas till 8,4 mkr (5,4) mkr.

Not 6 Erhållna bidrag

	2024	2023
Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen		
Kyrkoantikvarisk ersättning	0	221
Kyrkobyggnadsbidrag	0	10
Övriga bidrag från stiftet	2 831	2 831
Arbetsmarknadsbidrag	582	666
Övriga bidrag	296	484
Statligt bidrag	145	21
Summa	3 853	4 233

Not 7 Nettoomsättning

	2024	2023
Gravskötselintäkter	4 338	3 898
Hysesintäkter	184	215
Deltagaravgifter	151	133
Serveringsintäkter i övrig verksamhet	2 613	2 365
Övriga intäkter	7 455	4 135
	14 741	10 745

Not 8 Leasing

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

	2024	2023
Inom ett år	1 136	868
Senare än ett år men inom fem år	2 814	742
	3 950	1 610

Den operationella leasingen utgörs i allt väsentligt av hyrda inventarier och lokaler.

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 kollektträkenheter enligt kyrkoordningen.

	2024	2023
Revisionsuppdrag	249	203
	249	203
Förtroendevalda revisorer		
Revisionsuppdrag	20	0
	20	0

Not 10 Personal

	2024	2023
Medelantalet anställda		
Kvinnor	131	122
Män	67	66
	198	188

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp 28 650 (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	9	4	13	8	5	13
Ledande befattningshavare	7	3	10	8	2	10

Löner, arvoden och andra ersättningar

	2024	2023
Ledamöter i kyrkoråd	1 706	1 328
Anställda	88 597	81 016
	90 303	82 343

Arbetsmarknadsbidrag

	2024	2023
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	582	666

Ersättning till ordföranden i kyrkonämnd eller kyrkoråd

	2024	2023
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	81	24

Pensionskostnader och andra sociala avgifter

	2024	2023
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	4 383	4 713
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	29 179	27 044
	33 562	31 756

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		
Utdelning	49	514
	49	514
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
Räntor	657	695
Utdelning	4 502	4 781
Realisationsvinster	-40	6 723
	5 118	12 198

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	416 855	382 673
Inköp	35 922	30 454
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Omklassificeringar	1 053	3 728
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	453 831	416 855
Ingående bidrag och offentliga bidrag	-15 807	-15 807
Årets bidrag och offentliga bidrag	0	0
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	15 807	15 807
Netto anskaffningsvärde	438 023	401 048
Ingående avskrivningar	-227 249	-217 823
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Årets avskrivningar	-10 788	-9 426
Utgående ackumulerade avskrivningar	-238 037	-227 249
Ingående nedskrivningar	0	0
Försäljningar/utrangeringar	0	0
Årets nedskrivningar	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	199 986	173 799

Not 14 Inventarier, verktyg och installationer

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	50 283	47 639
Inköp	10 072	8 116
Försäljningar/utrangeringar	-4 746	-5 473
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	55 608	50 283
Ingående bidrag och offentliga bidrag	-117	-117
Försäljningar och utrangeringar	70	
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	47	117
Netto anskaffningsvärde	55 562	50 166
Ingående avskrivningar	-29 834	-29 566
Försäljningar/utrangeringar	4 079	4 106
Årets avskrivningar	-4 717	-4 374
Utgående ackumulerade avskrivningar	-30 472	-29 834
Ingående nedskrivningar	-118	-118
Försäljningar/utrangeringar	287	295
Årets nedskrivningar	-287	-295
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-118	-118
Utgående redovisat värde	24 972	20 215

Not 15 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningar

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående balans	34 669	25 651
Utgifter under året	32 832	38 022
Under året erhållna statlig stöd	0	0
Under året färdigställda tillgångar	-36 052	-29 005
Utgående balans	31 448	34 669

Pågående nyanläggningar avser bland annat köksrenovering Umeå stads församlingsgård, bullerplank på Norra kyrkogården och utbyggnad askgravlund Backens kyrkogård och beräknas vara färdigställda under år 2025.

Not 16 Värdepappersinnehav

	Redovisat värde		Marknadsvärde på bokslutsdagen	
	Detta år	Föreg. år	Detta år	Föreg. år
Långfristiga värdepappersinnehav				
Noterade aktier	59 285	0	111 403	0
Noterade räntebärande värdepapper	86 136	0	73 490	0
Onoterade långfristiga placeringar	2 734	2 734	2 734	2 734
Övriga långfristiga placeringar	1 732	0	1 732	0
Summa långfristiga värdepappersinnehav	149 886	2 734	189 360	2 734
Kortfristiga placeringar				
Noterade aktier	0	54 285	0	94 881
Noterade räntebärande värdepapper	0	86 195	0	72 812
Övriga kortfristiga placeringar	0	2 211	0	2 211
Summa kortfristiga värdepappersinnehav	0	142 691	0	169 904
Summa värdepappersinnehav	149 886	145 425	189 360	172 638

Ideella placeringar

Pastoratet har tre ideella placeringar, Oiko Credit, Nordic Microcap och Jamii Bora, med ett totalt bokfört värde på 1,7 mkr (1,7 mkr). Av dessa 1,7 mkr utgörs allt av Oiko Credit.

Tidigare år har pastoratet beslutat att göra nedskrivningar på Nordic Microcap och efter nedskrivningarna är Nordic Microcaps bokförda värde 0 kr.

Samtliga ideella placeringar klassificeras som långfristiga värdepappersinnehav.

Avkastningen på de ideella placeringarna var 0 tkr för räkenskapsåret (0 tkr). Innehavet redovisas bland onoterade långfristiga placeringar.

	2024-12-31	2023-12-31
Förändring av långfristiga värdepappersinnehav		
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	8 528	8 528
Omklassificering	147 152	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	155 680	8 528
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-5 794	-5 794
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-5 794	-5 794
Utgående bokfört värde	149 886	2 734

Not 17 Långfristiga fordringar

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	2 325	2 325
Amortering, avgående fordringar	-2 025	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	300	2 325
Utgående bokfört värde	300	2 325

Not 18 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2024-12-31	2023-12-31
Förutbetalda hyror	224	242
Försäkringspremier	730	758
Övriga poster	2 769	2 617
	3 723	3 617

Not 19 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 23 496 tkr (44 403 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 20 Långfristig skuld

	2024-12-31	2023-12-31
Andel av långfristiga skulder som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Skulder till kreditinstitut	17 255	0
	17 255	0

Not 21 Skulder till kreditinstitut

Nedan framgår fördelning av långfristiga lån.

	Lånebelopp 2024-12-31	Lånebelopp 2023-12-31
Långgivare		
SEB	22 015	0
	22 015	0

Not 22 Gravskötselskuld

	2024-12-31	2023-12-31
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	758	761
Pastoratets åtaganden (serviceverksamheten)	3 941	4 034
	4 699	4 795
Kortfristig gravskötselskuld		
Pastoratets åtaganden (serviceverksamheten)	700	717
	700	717
Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än fem år efter balansdagen		
Pastoratets åtaganden (serviceverksamheten)	1 978	1 980
	1 978	1 980

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

Gravskötselåtaganden tecknade före 1995 som inte redovisas i balansräkningen:

785 (788) åtaganden för evig tid med en årlig skötselkostnad: 328 tkr (330 tkr)

382 fasttidsavtal med en uppskattad skuld: 392 tkr (578 tkr)

Kvarvarande skuld fem år efter räkenskapsårets utgång: 72 tkr (77 tkr)

Not 23 Vidareförmedlade bidrag

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående skuld	360	372
Under året mottagna bidrag	2 277	2 067
Under året förmedlade bidrag	-2 322	-2 078
Utgående skuld	316	360

Not 24 Villkorade bidrag

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående balans	464	664
Erhållet under året	339	250
Ianspråktaget under året	-267	-450
	535	464
Diakonal gåvokassa	358	287
Bidrag till deltagaravgift för konfirmationsläger	58	58
Vänförsamling	119	119
	535	464

Not 25 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2024-12-31	2023-12-31
Upplupna semesterlöner	6 507	5 981
Upplupna sociala avgifter	3 232	4 215
Upplupna pensionskostnader	4 391	4 174
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	4 035	11 119
	18 165	25 490

Not 26 Eventualförpliktelser

	2024-12-31	2023-12-31
I budgeten beslutade bidrag till utomstående	11 173	12 035
	11 173	12 035

Not 27 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Kyrkoherde Lena Fagéus avslutade sin tjänst i pastoratet den 16 februari 2025. Ny kyrkoherde blir Fredrik Juul som tillträder tjänsten den 22 maj 2025.

Umeå den dag som framgår av elektronisk underskrift

Levi Bergström
Ordförande

Lars-Gunnar Frisk

Titti Ådén

Annika Vikström

Stefan Eriksson

Maria Karlsson

Marie-Louise Nilsson

Roland Samuelsson

Elisabeth Lindahl

Astrid Wolff-Feychting

Birgitta Bernspång

Lena Maria Nilsson

Ingrid Holmström Pavval
T f Kyrkoherde

Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Gunnel Lagerkvist
Förtroendevald revisor

Gunvor Larsson
Förtroendevald revisor

Katarina Söderberg
Auktoriserad revisor
Ernst & Young AB