

Årsredovisning
för
Sollentuna församling

252000-0486

Räkenskapsåret

2022

Kyrkorådet avger följande årsredovisning.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Uppgift och verksamhet

Sollentuna församlings (252000-0486) grundläggande uppgift är, enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen för Svenska kyrkan, att "föra gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission".

Syftet är att människor ska komma till tro på Kristus och leva i tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas. Församlingen har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen. Förutom denna grundläggande uppgift ansvarar församlingen, på uppdrag av svenska staten, för begravningsverksamheten enligt begravningslagen.

Församlingen har sitt säte i Sollentuna kommun.

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

Den kyrkliga indelningen

Sollentuna församling representerar Svenska kyrkan lokalt. Församlingen utgörs av medlemmar som är folkbokförda inom församlingens geografiska område. Församlingen har lokalt självstyre, men är samtidigt en del av Stockholms stift och Svenska kyrkan som trossamfund. Sollentuna församling ingår i ett kontrakt tillsammans med Hammarby, Fresta, Eds och Järfälla församlingar. Kontraktet har ett gemensamt ansvar för det prästerliga och diakonala arbetet inom kontraktet. Församlingen styrs i enlighet med Svenska kyrkans princip om den dubbla ansvarslinjen, ledning och styrning delas mellan de folkvalda organen och kyrkoherden.

Organisation

Kyrkofullmäktige är församlingens högsta beslutande organ och är direktvalt av församlingens röstberättigade medlemmar genom kyrkoval. Kyrkofullmäktige har haft två ordinarie sammanträden under året. Kyrkorådet, där kyrkoherden ingår, är församlingens verkställande organ (styrelse) med flera utskott som bereder frågor till kyrkorådet. Kyrkorådet är ansvarig för den grundläggande uppgiften vilken beskrivs i församlingsinstruktionen. Kyrkoherden har ledningsansvaret för all verksamhet i församlingen. Kyrkorådet och dess arbetsutskott har haft sju sammanträden vardera under året.

I kyrkorådets begravningsutskott, som svarar för begravningsärenden, ingår även ett begravningsombud utsett av Länsstyrelsen. Begravningsutskottet har sammanträtt fyra gånger under året och fastighetsutskottet har haft tre sammanträden. Distriktsråden har fortsatt sitt arbete året ut trots den under året gjorda organisationsförändringen. Distriktsråden lämnar redogörelse för verksamheten till kyrkorådet. Det är vid denna årsredogörelse ännu oklart hur distriktsråden ska arbeta framledes.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar etc., tillämpar församlingen inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), KRED, församlingsinstruktion och medelsförvaltningspolicy. Inom personalområdet tillämpar församlingen Svenska kyrkans kollektivavtal. Församlingen har även upprättat olika typer av policys för t.ex. jämställdhet och arbetsmiljö.

Främjande av ändamål

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Antal gudstjänstdeltagare (i samtliga gudstjänster)</i>	41 709	24 468	12 025	24 608	29 180
- varav antal deltagare i kyrkliga handlingar	22 882	14 185	4 748	19 946	17 583
- varav antal nattvardsgäster (kommunikanter)	11 554	5 339	5 824	17 126	16 541
Antal döpta	306	274	154	227	264
Antal konfirmerade	378	314	254	344	339
Antal begravningsgudstjänster	294	261	320	285	335
Antal vigselgudstjänster	25	31	34	78	63
Antal aktiva inträden	58	113	80	48	89
Antal aktiva utträden	224	363	266	311	381
<i>Fasta grupper</i>					
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet	401	702	532	505	401
- varav antal körmedlemmar	241	282	208	221	242
Antal deltagare i vuxenverksamhet	496	445	498	521	486
- varav antal körmedlemmar	329	266	310	269	319
<i>Öppen verksamhet</i>					
Antal besökare i barn- och ungdomsverksamhet	1 684	928	1 092	4 613	9 783
Antal besökare i vuxenverksamhet	4 361	2 228	12 026	17 042	13 417
Antal personer som besökts i den diakonala verksamheten	235	569	133	512	959

*T o m år 2020 avsågs endast deltagare i huvudgudstjänster, fr o m 2021 räknas deltagare i alla gudstjänster. Och fr o m 2022 har vissa statistik kategorier förändrats, t.ex. räknas inte längre konserter som gudstjänst.

Resultat och ställning

Årets resultat visar på ett överskott om 6 134 tkr (3 012 tkr) mot ett budgeterat underskott om 3 885 tkr, dvs. en resultatförbättring om 10 019 tkr, varav 5,7 Mkr avser intäktersförbättringar, 4,1 är minskade kostnader och resterande resultatförbättring kommer från de finansiella posterna.

Begravningsverksamhetens resultat har påverkat intäkterna med + 3,2 Mkr. Av kostnadsminskningen står personakostnaderna för 2,9 Mkr. Detta till följd av ej återbesatta tjänster och omorganisation. Även verksamhetskostnaderna har varit lägre än beräknat, dels till följd av pandemin i början av året, dels till följd av ej utförda men budgeterade fastighetsåtgärder till följd av minskade personalresurser.

Målsatt kapital

I enlighet med bestämmelserna i Kyrkoordningen beslutar kyrkofullmäktige om det fastställda och långsiktiga målet för det egna kapitalets storlek målsatt kapital för att garantera en ekonomisk ställning som ska utgöra en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar. Församlingens beslutade mål för det egna kapitalets storlek uppgår till 110 000 tkr (110 000 tkr). Eget kapital överstiger fastställt målsatt kapital med 72,6 mkr (66,4 mkr).

Flerårsöversikt

<i>Allmänna förutsättningar</i>	2022	2021	2020	2019	2018
Tillhöriga per den 31 december (antal)	33 527	34 258	34 859	35 670	36 322
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	44,60	45,61	47,11	48,30	50,10
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift (%)	0,77	0,77	0,77	0,77	0,77
Begravningsavgift (%)	0,25	0,25	0,25	0,25	0,24
Medelantalet anställda	94	92	94	98	97
- varav medelantalet anställda i begravningsverksamheten	23	18	18	17	16
Resultat (tkr)					
Verksamhetens intäkter	115 085	110 832	108 848	107 394	107 486
Verksamhetens resultat	5 743	2 929	2 805	1 448	3 843
Resultat från finansiella investeringar	391	83	471	1 314	20
Årets resultat	6 134	3 012	3 275	2 762	3 863
Kyrkoavgift ekl stiftsavgift (tkr)	88 288	87 716	87 509	90 434	91 975
- varav slutavräkning (tkr)	51	172	448	3 062	5 363
Begravningsverksamhetens nettokostnader	33 920	30 427	25 926	23 848	21 560
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	53,9	58,1	56,0	59,0	56,0
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	7,5	7,7	7,4	7,8	7,9
Ekonomisk ställning					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	110 000	110 000	110 000	110 000	110 000
Eget kapital (tkr)	182 528	176 395	173 382	170 107	167 345
Soliditet (%)	79,9	87,8	87,4	86,2	85,7
Värdesäkring av eget kapital (%)	3,5	1,7	1,9	1,7	2,4
Likviditet (%)	203,0	267,4	328,0	356,0	439,0

Definitioner

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

Begravningsverksamhetens nettokostnader - Begravningsverksamhetens totala kostnader minus Övriga intäkter och Ränteintäkter

Varav slutavräkning - För förklaring se redovisningsprinciper.

Personalkostnader/verksamhetsintäkter (%) - Uppgiften beräknas som resultaträkningens personalkostnader dividerat med resultaträkningens summa verksamhetens intäkter.

Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%) - Uppgiften beräknas som resultaträkningens av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar dividerat med resultaträkningens summa verksamhetens intäkter.

Soliditet (%) - Uppgiften beräknas som utgående eget kapital dividerat med balansomslutningen (totala tillgångar i balansräkningen).

Värdesäkring av eget kapital (%) - Uppgiften beräknas som årets resultat dividerat med ingående eget kapital.

Likviditet (%) - Uppgiften beräknas som utgående omsättningstillgångar dividerat med kortfristiga skulder.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

I februari upphörde alla pandemirestriktioner och församlingen kunde åter fira gudstjänst, erbjuda konserter och verksamhet utan begränsningar. Följdeffekterna av kriget i Ukraina i kombination med en kraftig inflation har lett till ett ökat diakonalt tryck vilket påverkat verksamheterna.

Arbetet med organisationsförändringar har präglat det interna arbete under flera år. Under första halvåret 2022 arbetade flertalet arbetsgrupper med förtroendevalda och anställda medarbetare med kyrkoherdens förslag till nyorganisation för att stärka den pastorala bärkraften. Efter flera remissomgångar, extern expertis och facklig dialog fattades ett beslut och förändringarna kunde implementeras per 1 juni 2022. Förändringen innebär att den tidigare indelning i fyra distrikt nu har övergått i tre pastoralområden: Norr, Söder samt Gemensamma pastorala funktioner. För att bättre stämma överens med detta har under hösten en utredning gällande förtroendemannaorganisationens distriktsrådsindelning påbörjats.

Under året har församlingens arbetssätt präglats av att möta behovet av digitalisering genom införandet av MS 365, Flex (tidsrapporteringssystem) och elektronisk fakturascanning. Vidare har ett arbete gjorts med att anpassa församlingens redovisning fullt i enlighet med Svenska kyrkans verksamhetsindelning och budget 2023 gjordes enligt denna.

Anläggandet av nya gravkvarter på fältet längst in på Silverdals griftegårds nordvästra del har påbörjats med målet att vara färdigställt till Allhelgona 2023. På kyrkogårdarna har dessutom miljöarbetet intensifierats utifrån målet är att vara helt fossilfria under år 2023.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Församlingen bedriver tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken. Tillståndet avser krematorieverksamhet. Krematoriet består av två ugnar och har kontrollerad och godkänd rökgasrening enligt modern teknik. Den tillståndspliktiga verksamhetens intäkter motsvarar 5,9 % (6,1%) av församlingens intäkter. Antal kremationer uppgick till 2 798 (2 813) varav 373 (344) församlingsbor.

Finansiella instrument

Vid utgången av 2022 hade det långfristiga värdepappersinnehavet ett bokfört värde om 10 000 tkr (650 tkr). Marknadsvärdet på de kortfristiga placeringarna uppgick till 23 109 tkr (43 570 tkr). I redovisningen har det under året gjorts en omfördelning mellan lång- och kortfristiga placeringar. Alla ideella placeringar har avvecklats under året pga. svårigheten till kontroll och uppföljning.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Sveriges kommuner och regioner (SKR) gör prognoser över skatteunderlagets utveckling de närmaste åren. Denna prognos tillämpar Svenska kyrkan och dess församlingar för beräkning över hur församlingarnas intäkter från kyrkoavgiften utvecklas. Sollentuna församling applicerar denna prognosmetod vid beräkning på vår egen verklighet och gör prognoser för församlingens framtid.

Kyrkofullmäktige har givit Kyrkorådet i uppdrag att ha en budget i balans 2024 vilket kommer innebära att församlingens intäkter måste öka och utgifter minska för att nå målet.

	Plan 2025	Plan 2024	Beslutad 2023	Utfall 2022	Förändring 2022 -- 2023 (%)
Kyrkoavgift	92 114	92 246	90 949	88 256	3,05
Begravningsavgift	57 363	54 116	53 811	30 675	75,42
Ekonomisk utjämning	-20 934	-21 015	-21 172	-21 133	0,18
	128 543	125 347	123 588	97 798	

Kollekter

	2022	2021	2020	2019	2018
Förmedlade rikskollekter	226	100	119	226	192
Förmedlade stiftskollekter	59	20	39	54	88
Förmedlade församlingskollektioner	126	89	112	211	228
Församlingskollektioner till egen verksamhet	67	0	6	0	6
Summa kollektioner	478	209	276	491	514

Kollektioner tas upp i samband med offentlig gudstjänst eller andaktsstund. En riks- eller stiftskollektion tas upp till samma ändamål och på samma dag i hela landet/hela stiftet. Kollektionändamål och dagar fastställs av kyrkostyrelsen respektive domkapitlet. Församlingskollektioner beslutas av kyrkorådet. En förmedlad församlingskollektion tas upp till förmån för en annan juridisk person. Förmedlade kollektioner tas inte upp i församlingens resultaträkning.

Förvaltade stiftelser

Församlingen förvaltar tre stiftelser med ett totalt utgående eget kapital om 806 tkr (1 163 tkr). Utdelning har skett med 42 tkr. Tillgångarnas totala marknadsvärde uppgår till 1 298 tkr (1 686 tkr).

Eget kapital (tkr)	2022	2021
Gerda och Axel E Larssons prydnadsfond	449	622
Samfonden	190	288
Thorsonska fonden	167	253
Summa	806	1 163

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

Resultaträkning

Tkr

	Not	2022-01-01 -2022-12-31	2021-01-01 -2021-12-31
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		88 288	87 716
Begravningsavgift	2	33 920	30 427
Ekonomisk utjämning	3	-21 138	-20 647
Utdelning från prästlönetillgångar	4	89	81
Erhållna gåvor	5	64	3
Erhållna bidrag	6	1 207	1 680
Nettoomsättning	7, 9	12 642	11 537
Övriga verksamhetsintäkter		13	35
Summa verksamhetens intäkter		115 085	110 832
Verksamhetens kostnader			
Kostnad för varor, material och vissa köpta tjänster		-520	-68
Övriga externa kostnader	8, 11	-38 162	-34 942
Personalkostnader	12	-62 015	-64 383
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-8 645	-8 510
Summa verksamhetens kostnader		-109 342	-107 903
Verksamhetens resultat		5 743	2 929
Resultat från finansiella investeringar			
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	13	30	-148
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		584	372
Räntekostnader och liknande resultatposter		-223	-141
Resultat efter finansiella poster		6 134	3 012
Årets resultat		6 134	3 012

Balansräkning

Tkr

Not 2022-12-31 2021-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

14

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark

15

121 859

122 444

Inventarier, verktyg och installationer

16

16 815

17 717

Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

17

21 851

8 559

160 525

148 720

Finansiella anläggningstillgångar

Långfristiga värdepappersinnehav

18

10 000

650

Långfristig fordran begravningsverksamhet

3 242

1 956

13 242

2 606

Summa anläggningstillgångar

173 767

151 326

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar

1 596

865

Fordran på begravningsverksamheten

2

1 956

0

Övriga fordringar

1 407

2 819

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

19

1 347

676

6 306

4 360

Kortfristiga placeringar

18

13 373

23 036

Kassa och bank

20

35 081

23 244

Summa omsättningstillgångar

54 760

50 640

SUMMA TILLGÅNGAR

228 527

201 966

Balansräkning

Tkr

Not 2022-12-31 2021-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Balanserat resultat		176 395	173 383
Årets resultat		6 134	3 012
Summa eget kapital		182 529	176 395

Avsättningar	21	311	186
---------------------	----	-----	-----

Långfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut	22	18 000	5 000
Gravskötselskuld	23	712	767
Summa långfristiga skulder		18 712	5 767

Kortfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut		2 000	0
Skuld begravningsverksamhet		0	26
Leverantörsskulder		12 794	6 473
Gravskötselskuld	23	56	62
Skatteskulder		0	216
Övriga skulder	24	2 249	3 250
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	25	9 876	9 591
Summa kortfristiga skulder		26 975	19 618

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		228 527	201 966
---------------------------------------	--	----------------	----------------

Rapport över förändringar i eget kapital

Tkr

Förändring av eget kapital

I det egna kapitalet ingår avsättningar som enbart ska användas till församlingens äldre kyrkor, dock främst underhåll till Sollentuna kyrka (5 Mkr).

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Eget kapital 2021-01-01	170 107	3 275	173 382
Omföring av föregående års resultat	3 275	-3 275	0
Årets resultat		3 012	3 012
Utgående balans 2021-12-31	173 382	3 012	176 394
Ingående balans 2022-01-01	173 382	3 012	176 394
Omföring av föregående års resultat	3 012	-3 012	0
Årets resultat		6 134	6 134
Eget kapital 2022-12-31	176 394	6 134	182 528

Kassaflödesanalys

Tkr

Not

2022-01-01
-2022-12-31

2021-01-01
-2021-12-31

Den löpande verksamheten

Rörelseresultat	5 743	2 929
Rörelseresultat	5 743	2 929

Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet

Av- och nedskrivningar av immateriella och materiella anläggningstillgångar	8 645	8 510
Ökning/minskning av avsättningar	124	-121
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar	0	-35
Övriga poster som inte ingår i kassaflödet	-143	-82

Erhållen ränta	234	75
Erhållen utdelning	367	300
Erlagd ränta	-220	-55

Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet	14 750	11 521
---	---------------	---------------

Kassaflöde från förändring i rörelsekapital, långfristig gravskötselsskuld och begravningsverksamheten

Minskning/ökning av kortfristiga fordringar	-3 038	2 972
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	8 450	-360
Minskning/ökning av långfristig fordran på begravningsverksamheten	-1 286	-1 956
Ökning/minskning av långfristig gravskötselsskuld	-55	-18
Ökning/minskning av långfristig skuld till begravningsverksamheten	0	-26

Kassaflöde från den löpande verksamheten	18 821	12 133
---	---------------	---------------

Investeringsverksamheten

Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	-20 450	-18 420
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	35
Förvärv av finansiella placeringar	-23 373	0
Försäljning av finansiella placeringar	803	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-43 020	-18 385

Finansieringsverksamheten

Upptagna lån	13 000	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	13 000	0

Årets kassaflöde	-11 199	-6 252
Likvida medel vid årets början	46 280	52 534
Likvida medel vid årets slut	35 081	46 282

Noter

Tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

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

En omklassificering har gjorts under året mellan långfristiga och kortfristiga placeringar. I övrigt är 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.

Sedan 2017 gäller enhetlig begravningsavgift i hela landet förutom i Stockholm och Tranås kommuner. Den begravningsavgift som församlingen erhåller för året fastställs av Kammarkollegiet utifrån det preliminära kostnadsunderlag som församlingen redovisat till kollegiet. Den i resultaträkningen intäktsredovisade begravningsavgiften motsvarar det faktiska kostnadsunderlaget d.v.s. det belopp som erfordrats för att bedriva årets begravningsverksamhet. Se även Begravningsverksamhetens särredovisning, not 2.

Erhållna gåvor och bidrag

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

Leasing

All leasing, både när församlingen är leasetagare och leasegivare, redovisas som operationell leasing, dvs. leasingavgifterna, inklusive en första förhöjd avgift, redovisas som intäkt/kostnad linjärt över leasingperioden. Med leasingperiod avses den period 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 församlingen finns materiella anläggningstillgångar redovisade enligt två olika definitioner i K3:

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

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

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

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

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

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

Bidrag som avser förvärv av materiell anläggningstillgång reducerar tillgångens anskaffningsvärde.

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

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

Linjär avskrivningsmetod används.

Mark, 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	50 år
Bilar	5 år
Datautrustning	3-5 år
Övriga inventarier, installationer och verktyg	5-20 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/positivt 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 förekommande fall i not.

Finansiella instrument

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

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

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

Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelseerna har reglerats eller på annat sätt upphört.

Långsiktiga värdepappersinnehav

Innehaven i posten innehas på lång sikt och redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde. I efterföljande redovisning värderas posten fortsatt till anskaffningsvärde, dock med avdrag för nedskrivning när värdet på balansdagen är lägre än redovisat värde.

Nedskrivning redovisas i resultaträkningsposten Resultat från finansiella anläggningstillgångar.

Nedskrivningsbehovet prövas individuellt för aktier och andelar och övriga enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga.

Nedskrivning av 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.

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 som är noterade på en marknadsplats och har en löptid på maximalt 3 månader.

Not 2 Begravningsverksamhet

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

	2022	2021
Begravningsverksamhetens särredovisning		
Verksamhetens intäkter		
Begravningsavgift - likvid erhållet under året från Skatteverket	30 677	28 471
Övriga intäkter	7 126	7 257
Summa verksamhetens intäkter	37 804	35 728
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-17 360	-16 488
Övriga kostnader	-19 337	-17 196
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-3 902	-3 776
Summa verksamhetens kostnader	-40 599	-37 461
Finansiella poster		
Räntekostnader	-447	-223
Begravningsverksamhetens underskott	-3 242	-1 956
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet för året	30 677	28 471
Tillkommande underskott enligt särredovisningen	3 242	1 956
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	33 920	30 427
Huvudmannens skuld avseende begravningsverksamheten		
Ingående fordran/skuld	-1 930	1 666
Reglering av 2018 års kvarvarande överskott	-26	
Reglering av 2019 års kvarvarande överskott		-1 640
Årets underskott	-3 242	-1 956
Utgående skuld	-5 199	-1 930
Varav långfristig skuld	-3 242	-1 956
Varav kortfristig skuld/fordran	-1 956	26

Tillgångar som nyttjas av begravningsverksamheten

Begravningsverksamheten förfogar över tillgångar för 138 674 tkr vilket motsvarar 32 % av huvudmannens materiella anläggningstillgångar.

Finansiering av anläggningstillgångar

Församlingen har en extern upplåning hos kreditinstitut på 20 mkr för finansiering av anläggningstillgångar i begravningsverksamheten.

Not 3 Ekonomisk utjämning

Alla församlingar och kyrkliga samfund omfattas av ett inomkyrkligt utjämningsystem. 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

Församlingen har 81 (81) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftsliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till andelsägande församlingar och resterande går till det inomkyrkliga utjämningsystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 5 Erhållna gåvor

	2022	2021
Gåvor redovisade i resultaträkningen		
Övriga gåvor	64	3
Summa	64	3

Gåvor som inte redovisats i resultat- och balansräkningen

Församlingens verksamhet bygger till viss del på ideella arbetsinsatser. Totalt har cirka 216 (229) personer varit engagerade i olika delar av verksamheten på ideell basis. De har tillsammans bidragit med ca 5 290 timmar arbetstid till församlingen. Vidare har församlingen erhållit matgåvor från flera stora livsmedelskedjor via "matsvinnet" till ett värde av ca 300 tkr.

Not 6 Erhållna bidrag

	2022	2021
Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen		
Kyrkoantikvarisk ersättning	0	281
Övriga bidrag från stiftet	575	360
Bidrag från stiftelser och föreningar	60	520
Arbetsmarknadsbidrag	303	264
Övriga bidrag	269	255
Summa	1 207	1 680

Not 7 Nettoomsättning

	2022	2021
Clearingintäkter	628	360
Deltagaravgifter	240	362
Gravskötselintäkter	1 235	1 179
Hysesintäkter	1 358	1 043
Intäkter från näringsverksamhet	131	62
Krematorieverksamhet	6 826	6 930
Samtalsmottagning	613	653
Övriga intäkter	1 611	948
	12 642	11 536

Not 8 Leasing, leasingtagare

Den operationella leasingen utgörs i allt väsentligt av hyrda inventarier och lokaler. Bilar och trädgårdsfordon leasas på fem år.

Framtida minileaseavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:

	2022	2021
Inom ett år	1 264	996
Senare än ett år men inom fem år	2 603	1 792
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	1 454	1 050
	5 321	3 839

Not 9 Leasing, leasinggivaren

Fordran avseende framtida leasingavgifter, för icke uppsägningsbara leasingavtal, förfaller till betalning enligt följande:

	2022	2021
Inom ett år	694	846
Senare än ett år men inom fem år	366	103
Senare än fem år	0	825
	1 059	1 774

Not 10 Specifikation av likvida medel vid årets slut

	2022-12-31	2021-12-31
Kassa och bank	35 081	23 244
Kortfristiga placeringar	0	23 036
	35 081	46 280

Endast kortfristiga placeringar med en löptid på maximalt tre månader räknas fr.o.m. år 2022 som likvidida medel.

Not 11 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	2022	2021
Mazars AB		
Revisionsuppdrag	275	110
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	0	0
Skatterådgivning	5	0
Övriga tjänster	0	0
	280	110
Övriga valda revisorer		
Revisionsuppdrag	12	17
	12	17

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

Not 12 Personal

	2022	2021
Medelantalet anställda		
Kvinnor	61	58
Män	33	34
	94	92

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

Könsfördelningen i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare

	Antal på balansdagen 2022-12-31			Antal på balansdagen 2021-12-31			Totalt
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	
Kyrkorådsledamöter	4	4	8	4	4	8	
Ledande befattningshavare	1	1	2	1	1	2	

Löner, arvoden och andra ersättningar

	2022	2021
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	1 020	975
Anställda	40 680	42 827
	41 700	43 801

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

Arbetsmarknadsbidrag

	2022	2021
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	303	264

Ersättning till ordföranden i kyrkonämnd eller kyrkoråd

	2022	2021
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	69	64

Pensionskostnader och andra sociala avgifter

	2022	2021
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	2 210	3 382
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	13 862	14 035
	16 072	17 417

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

Not 13 Resultat från finansiella investeringar

	2022	2021
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		
Utdelning	30	5
Nedskrivning	0	-152
	30	-148
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
Räntor	247	77
Utdelning	337	295
Räntekostnader	-223	-141
	360	231

Not 14 Anläggningstillgångar som inte får redovisas i balansräkningen

Församlingen innehar tillgångar som enligt kulturmiljölagen (SFS 1988:950 4 kap) ska bevaras. Förtecknas och vårdas enligt lagens regler. Tillgångarna finns upptagna i särskild förteckning. Det går inte att koppla tillgångarna till mätbara ekonomiska fördelar i framtiden och postens anskaffningsvärde eller värde kan inte mätas på ett tillförlitligt sätt.

Not 15 Byggnader och mark

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	232 086	211 389
Inköp	2 822	
Försäljningar/utrangeringar	-2 962	-934
Omklassificeringar	4 676	23 632
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	236 622	234 086
Ingående bidrag och offentliga bidrag	-1 626	-2 325
Årets bidrag och offentliga bidrag	0	-1 626
Omklassificeringar		2 325
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	1 626	1 626
Netto anskaffningsvärde	234 996	232 460
Ingående avskrivningar	-101 417	-96 464
Försäljningar/utrangeringar	2 962	934
Årets avskrivningar	-6 083	-5 887
Utgående ackumulerade avskrivningar	-104 537	-101 417
Ingående nedskrivningar	-8 600	-8 600
Försäljningar/utrangeringar		0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-8 600	-8 600
Utgående redovisat värde	121 859	122 444
Uppgifter om förvaltningsfastigheter		
Redovisat värde	509	581
Verkligt värde	8 500	7 500

Klockargården är en bostadsfastighet som används för uthyrning. 2022 gjordes en extern värdering för att bedöma fastighetens verkliga värde. Det verkliga värdet utgörs av ett marknadsvärde baserat på priser på en aktiv marknad. Extern värdering görs när förutsättningarna har förändrats på ett sätt som kan antas väsentligt påverka fastighetens verkliga värde.

Not 16 Inventarier, verktyg och installationer

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	45 727	41 698
Inköp	1 660	2 253
Försäljningar/utrangeringar	-5 006	-6 590
Omklassificeringar		8 367
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	42 381	45 727
Netto anskaffningsvärde	42 381	45 727
Ingående avskrivningar	-28 010	-31 976
Försäljningar/utrangeringar	5 006	6 590
Årets avskrivningar	-2 562	-2 624
Utgående ackumulerade avskrivningar	-25 566	-28 010
Utgående redovisat värde	16 815	17 717

Not 17 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningar

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående balans	8 559	22 764
Utgifter under året	17 972	17 794
Under året färdigställda tillgångar	-4 680	-31 999
Utgående balans	21 851	8 559

Pågående nyanläggningar avser renovering av Edsbergskyrkan, S:t Erikskyrkan och ett nytt kistgravkvarter i Silverdal. Vidare har utredning gällande krematoriet startats. Dessa projekt ska vara färdigställda år 2023. Under året har det på Sollentuna begravningsplats anlagts askgravplatser och sopstation. På Silverdals griftegård har fått tillskott av minnesplats och sopstation. Restaureringen av Stillhetens kapell har slutförts och Sollentuna kyrka har fått en ny klockmekanik.

Not 18 Värdepappersinnehav

	Redovisat värde		Marknadsvärde på bokslutsdagen	
	Detta år	Föreg. år	Detta år	Föreg. år
Långfristiga värdepappersinnehav				
Onoterade långfristiga placeringar	0	153		0
Övriga långfristiga placeringar	10 000	650	14 410	650
Summa långfristiga värdepappersinnehav	10 000	803	14 410	650
Kortfristiga placeringar				
Noterade aktiefonder	13 373	0	23 109	
Noterade räntebärande värdepapper	0	23 036		43 570
		0		
Summa kortfristiga värdepappersinnehav	13 373	23 036	23 109	43 570
Summa värdepappersinnehav	23 373	23 839	37 520	44 220

Ideella placeringar

Församlingen har under året avyttrat sina ideella placeringar då det är svårt att upprätthålla en kontroll över dessa.

	2022-12-31	2021-12-31
Förändring av långfristiga värdepappersinnehav		
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	1 114	1 114
Omklassificering	10 000	
Försäljningar/avyttringar	-1 114	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	10 000	1 114
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-464	-311
Omklassificering	464	
Årets nedskrivningar		-153
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	-464
Utgående bokfört värde	10 000	650

Not 19 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2022-12-31	2021-12-31
Förutbetalda försäkringspremier	186	188
Upplupna ränteintäkter	0	19
Upparbetad men ej fakturerad intäkt	299	40
Övriga poster	862	429
	1 347	676

Not 20 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 15 007 tkr (22 627 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 21 Avsättningar

	2022-12-31	2021-12-31
Förmånsbestämd ålderspension		
Avsättning vid årets början	186	307
Nya avsättningar	125	
Återfört outnyttjat belopp		-121
Avsättning vid årets slut	311	186

Enligt kyrkans tjänstepensionsavtal har anställda med en månadslön överstigande 7,5 inkomstbasbelopp under vissa förutsättningar rätt till förmånsbestämd tjänstepension. Försäkring av intjänad pensionsrätt sker året efter inkomståret. Även särskild löneskatt ingår i beloppet. Maximalt belopp som faktureras årligen är 250 tkr exkl. löneskatt. Beräknat belopp motsvarar detta inklusive beräknad löneskatt.

Not 22 Långfristig skuld

	2022-12-31	2021-12-31
Andel av långfristiga skulder som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Skulder till kreditinstitut	-18 000	-5 000
Gravskötselskuld	-712	-767
	-18 712	-5 767

Not 23 Gravskötselskuld

	2022-12-31	2021-12-31
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	-207	-207
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	-505	-560
	-712	-767
Kortfristig gravskötselskuld		
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	-56	-62
	-56	-62
Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än fem år efter balansdagen		
	0	0
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	342	385
	342	385

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

Not 24 Vidareförmedlade bidrag

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående skuld	4	23
Under året mottagna bidrag	362	357
Under året förmedlade bidrag	-395	-376
Utgående skuld	-29	4

Not 25 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2022-12-31	2021-12-31
Upplupna semesterlöner	-3 791	-3 694
Upplupna sociala avgifter	-1 399	-1 377
Upplupna pensionskostnader	-3 342	-1 226
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	-1 347	-3 295
	-9 878	-9 592

Not 26 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

År 2023 har inletts med en organisatorisk översyn av stödfunktionen och dess koppling till den grundläggande uppgiften. Detta arbete leds av den nystartade strategiska chefsgruppen.

Sollentuna 2023-03-21

Kristofer Runow
Ordförande

Anne-Marie Leijon

Maria Öhman

Eva-Maria Munck

Daniel Grahm

Kari Nortemo

Christina Callmer

Britt-Marie Lindberg

Robert Thysell

Vår revisionsberättelse har lämnats den 23 mars 2023

Mazars AB

Karin Westerlund
Auktoriserad revisor

Ulf Zettervall
Ordförande
Förtroendevald revisor

David Hallgren
Ledamot
Förtroendevald revisor