

Årsredovisning

för

Håbo pastorat

252003-0822

Räkenskapsåret

2022

Innehållsförteckning

| | |
|--|----|
| Förvaltningsberättelse | 2 |
| Resultaträkning | 6 |
| Balansräkning | 7 |
| Rapport över förändring i eget kapital | 9 |
| Noter | 10 |
| Underskrifter | 20 |

Kyrkorådet avger följande årsredovisning.

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusentals kronor (tkr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Uppgift och verksamhet

I Håbo pastorat (252003-0822) samverkar Kalmar-Yttergrans (252004-2371), Övergrans (252000-1450), Hågeby (252000-1468) och Skoklosters (252000-1476) församlingar och utgör en kyrklig samfällighet enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen för Svenska kyrkan. Pastoratet ansvarar för ekonomisk utjämning, resurshushållning, service samt begravningsverksamheten enligt begravningslagen.

Församlingarnas grundläggande uppgift är ”föra gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission. Syftet är att människor ska komma till tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas.” Varje församling har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen. ”Pastoratet har som pastoralt område det övergripande lokala ansvaret för att församlingarna fullgör sin grundläggande uppgift.” I pastoratet finns även Kyrkcentrum, som har ett invigt kyrkorum, cafeteria samt lokaler för verksamheter och pastorsexpeditionen.

Pastoratet har sitt säte i Håbo kommun.

Den kyrkliga indelningen

Pastoratet har det övergripande ansvaret för att församlingarna fullgör sin grundläggande uppgift och

- har det ekonomiska ansvaret för alla församlingens uppgifter
- ska anställa och avlöna den personal som behövs
- får lämna bidrag till internationell diakoni och mission
- anskaffar och underhåller den egendom som behövs
- får bedriva näringsverksamhet om den har naturlig anknytning till den grundläggande uppgiften
- har ansvaret 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 personal- och beredningsutskott som beslutar i personalärenden samt bereder kyrkorådets ärenden samt ett fastighetsutskott. Kyrkorådet har under 2022 sammanträtt 11 gånger. I respektive församling inom pastoratet finns ett församlingsråd vars huvudsakliga uppgifter avser gudstjänstlivet och församlingens kristna gemenskap.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar etc., tillämpar pastoratet inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), KRED, församlingsinstruktion och medelsförvaltningspolicy.

Inom personalområdet tillämpar pastoratet Svenska kyrkans kollektivavtal. Pastoratet har även upprättat olika typer av policyer.

Verksamhetsinformation

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

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|
| Antal gudstjänstdeltagare (i samtliga gudstjänster) | 23 233 | 11 983 | 11 213 | 30 252 | 28 330 |
| - varav antal deltagare i kyrkliga handlingar | 9 711 | 5 764 | 4 998 | 12 752 | 10 509 |
| - varav antal nattvardsgäster (kommunikanter) | 3 175 | 1 743 | 1 641 | 4 872 | 4 864 |
| Antal döpta | 113 | 96 | 61 | 136 | 102 |
| Antal konfirmerade | 62 | 62 | 36 | 42 | 60 |
| Antal begravningsgudstjänster | 120 | 84 | 89 | 109 | 102 |
| Antal vigselgudstjänster | 48 | 26 | 24 | 30 | 33 |
| Antal aktiva inträden | 21 | 22 | 18 | 15 | 11 |
| Antal aktiva utträden | 131 | 156 | 147 | 202 | 155 |
| <i>Fasta grupper</i> | | | | | |
| Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet | 59 | 30 | 53 | 86 | 257 |
| - varav antal körmedlemmar | 10 | 9 | 6 | 6 | 8 |
| Antal deltagare i vuxenverksamhet | 217 | 204 | 169 | 217 | 177 |
| - varav antal körmedlemmar | 97 | 98 | 116 | 116 | 112 |
| <i>Öppen verksamhet</i> | | | | | |
| Antal besökare i barn- och ungdomsverksamhet | 6 642 | 8 667 | 4 571 | 6 711 | 7 376 |
| Antal besökare i vuxenverksamhet | 5 099 | 9 457 | 1 029 | 33 904 | 56 329 |
| Antal personer som besökts i den diakonala verksamheten | 29 | 12 | 5 | 542 | 324 |

Kommentar till antalet kyrkliga handlingar, deltagare och besökare.

2022 var året då siffrorna börjar se ut som vanligt igen efter flera år med restriktioner. Dopstatistiken är lägre än 2019, men högre än 2018 då det firades 102 dop i pastoratet. Antalet konfirmerade ligger kvar på en hög nivå vilket vittnar om god kvalitet i konfirmandarbetet. Värt att notera att många av de vigslar som skjutits fram under pandemins mest intensiva år genomfördes 2022.

Resultat och ställning

Resultatet visar ett underskott på 596 tkr. Budgeterat överskott var beräknat till 64 tkr, varför redovisat resultat understiger budgeterat med 660 tkr. De enskilda avvikelserna består av rättelse av begravningsverksamhetens resultat 1 120 tkr som gottgjorts den kyrkliga verksamheten. Den kyrkliga verksamheten inklusive dess fastighetsförvaltning och verksamhetsstöd gav ett underskott på 1 716 tkr.

Målsatt kapital

Pastoratets mål för det egna kapitalets storlek har fastställts till 26 430 tkr. Eget kapital överstiger fastställt målsatt kapital med 8 389 tkr (8 751 tkr).

Flerårsöversikt

| <i>Allmänna förutsättningar</i> | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| Tillhöriga per den 31 december (antal) | 12 860 | 12 945 | 13 063 | 13 209 | 13 310 |
| Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %) | 56,55 | 58,00 | 59,40 | 60,30 | 61,80 |
| Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift (%) | 1,08 | 1,08 | 1,08 | 1,08 | 1,08 |
| Medelantalet anställda | 41 | 40 | 37 | 38 | 35 |
| - varav medelantalet anställda i begravningsverksamheten | 8 | 7 | 6 | 6 | 8 |
| Resultat (tkr) | | | | | |
| Verksamhetens intäkter | 46 700 | 42 632 | 43 801 | 42 516 | 41 418 |
| Verksamhetens resultat | -629 | -1 366 | 150 | 258 | 2 129 |
| Resultat från finansiella investeringar | 33 | 27 | -6 | 223 | 30 |
| Årets resultat | -596 | -1 339 | 144 | 482 | 2 160 |
| Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (tkr) | 34 679 | 34 992 | 35 410 | 36 066 | 35 861 |
| - varav slutavräkning (tkr) | 45 | 313 | 821 | 1 700 | 2 092 |
| Begravningsverksamhetens nettokostnader | 11 347 | 6 397 | 6 594 | 6 657 | 6 012 |
| Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%) | 60,33 | 61,10 | 53,60 | 56,40 | 53,90 |
| Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%) | 8,0 | 4,8 | 4,5 | 4,3 | 4,7 |
| Ekonomisk ställning | | | | | |
| Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr) | 26 430 | 26 430 | 26 430 | 26 430 | 26 430 |
| Eget kapital (tkr) | 34 819 | 35 181 | 36 520 | 36 377 | 35 895 |
| Soliditet (%) | 72,4 | 83,5 | 85,0 | 83,8 | 82,8 |
| Värdesäkring av eget kapital (%) | -1,7 | -3,7 | 0,4 | 1,3 | 6,4 |
| Likviditet (%) | 163,5 | 202,6 | 245,0 | 223,8 | 175,9 |

Definitioner

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

Begravningsverksamhetens nettokostnader - Begravningsverksamhetens totala kostnader minus Övriga intäkter och Ränteintäkter

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

Under 2022 kunde vi återgå till mera normala verksamheter från de anpassningar som gjorts i samband med pandemin. Elpriset och inflationen hade förstås en stor påverkan på resultatet.

Kyrkofullmäktige beslutade att Håbo pastorat får bedriva näringsverksamhet inom pastoratets organisation och i bolagsform, efter beslut i kyrkorådet. Kyrkorådet beslutade efter detta att pastoratet skulle öppna en begravningsbyrå. I samband med detta startades två nya bolag, ett holdingbolag som äger och förvaltar det bolag som startats för begravningsbyrån.

Under året genomfördes tre stora kyrkogårdsprojekt. Dessa finansierades genom ett investeringslån i Swedbank. I Övergran anlades en helt ny askgravlund utanför kyrkogårdsmuren ned mot sjön. Yttergrans kyrkogård fick helt ny belysning. Askgravplatsen i Yttergran utökades med två nya kvarter (totalt 35 nya stenar med 8 gravplatser på varje).

Finansiella instrument

Pastoratets riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente. Gällande reglemente antogs under år 2015 och innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt regler för portföljsammansättning. Vid utgången av 2022 hade pastoratet långfristiga värdepappersinnehav ett marknadsvärde om 2 100 tkr (2 184 tkr). Pastoratet gör regelbundet en översyn av sina riktlinjer för finansiella instrument.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

| | Plan 2025 | Plan 2024 | Beslutad 2023 | Utfall 2022 | Förändring 2022 -- 2023 (%) |
|---------------------|---------------|---------------|------------------|----------------|-----------------------------------|
| Kyrkoavgift | 38 760 | 37 783 | 36 146 | 34 679 | 4,23 |
| Ekonomisk utjämning | -2 157 | -2 180 | -2 248 | -2 389 | -5,90 |
| | 36 603 | 35 603 | 33 898 | 32 290 | |

Det fortsatta läget i omvärlden med hög inflation och höga elpriser.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Pastoratet bedriver livsmedelsverksamhet som är anmälningspliktig enligt miljöbalken.

Kollekter

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|--|------------|-----------|-----------|------------|------------|
| Förmedlade rikskollekter | 44 | 39 | 31 | 49 | 51 |
| Förmedlade stiftskollekter | 28 | 11 | 14 | 18 | 14 |
| Förmedlade församlingsskollekt | 40 | 27 | 21 | 46 | 46 |
| Församlingsskollekt till egen verksamhet | 30 | 9 | 7 | 11 | 22 |
| Summa kollekt | 142 | 86 | 73 | 124 | 133 |

Kollekter tas upp i samband med gudstjänst. 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. Församlingsskollekt kan tas upp till förmån för en annan juridisk person. Sådana förmedlade kollekt tas inte upp i pastoratets resultaträkning.

Förvaltade stiftelser

Pastoratet förvaltar inga stiftelser.

| Resultaträkning | Not | 2022-01-01 | 2021-01-01 |
|--|------------|--------------------|--------------------|
| Tkr | | -2022-12-31 | -2021-12-31 |
| Verksamhetens intäkter | | | |
| Kyrkoavgift | | 34 679 | 34 992 |
| Begravningsavgift | 2 | 11 347 | 6 397 |
| Ekonomisk utjämnin | 3 | -2 389 | -2 440 |
| Utdelning från prästlönetillgångar | 4 | 504 | 405 |
| Erhållna gåvor | 5 | 31 | 16 |
| Erhållna bidrag | 6 | 92 | 1 620 |
| Nettoomsättning | 7 | 2 325 | 1 530 |
| Övriga verksamhetsintäkter | | 111 | 112 |
| Summa verksamhetens intäkter | | 46 700 | 42 632 |
| Verksamhetens kostnader | | | |
| Övriga externa kostnader | | -15 437 | -15 883 |
| Personalkostnader | 8 | -28 173 | -26 060 |
| Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar | | -3 719 | -2 055 |
| Summa verksamhetens kostnader | | -47 329 | -43 998 |
| Verksamhetens resultat | | -629 | -1 366 |
| Resultat från finansiella poster | | | |
| Resultat från finansiella anläggningstillgångar | 9 | 1 | 19 |
| Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter | | 41 | 9 |
| Räntekostnader och liknande resultatposter | | -9 | -1 |
| Årets resultat | | -596 | -1 339 |

| Balansräkning | Not | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|--|------------|-------------------|-------------------|
| Tkr | | | |
| TILLGÅNGAR | | | |
| Anläggningstillgångar | | | |
| <i>Materiella anläggningstillgångar</i> | | | |
| Byggnader och mark | 10 | 24 115 | 21 563 |
| Inventarier, verktyg och installationer | 11 | 3 846 | 3 581 |
| Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar | 12 | 70 | 2 332 |
| | | 28 031 | 27 475 |
| <i>Finansiella anläggningstillgångar</i> | | | |
| Andelar i koncernföretag, intresseföretag och övriga företag med ägarintresse i | 13 | 710 | 0 |
| Fordringar hos koncernföretag, intresseföretag och övriga företag med ägarintresse i | | 50 | 0 |
| Långfristiga värdepappersinnehav | 14 | 2 015 | 2 015 |
| Långfristig fordran begravningsverksamhet | 2 | 4 666 | 0 |
| | | 7 441 | 2 015 |
| Summa anläggningstillgångar | | 35 472 | 29 490 |
| Omsättningstillgångar | | | |
| <i>Kortfristiga fordringar</i> | | | |
| Kundfordringar | | 29 | 36 |
| Fordran på begravningsverksamheten | 2 | 0 | 86 |
| Övriga fordringar | | 101 | 178 |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | | 882 | 1 438 |
| | | 1 012 | 1 738 |
| <i>Kassa och bank</i> | | 11 622 | 10 898 |
| Summa omsättningstillgångar | | 12 633 | 12 636 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | | 48 105 | 42 126 |

| Balansräkning | Not | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|--|------------|-------------------|-------------------|
| Tkr | | | |
| EGET KAPITAL OCH SKULDER | | | |
| Eget kapital | | | |
| Balanserat resultat | | 35 415 | 36 520 |
| Årets resultat | | -596 | -1 339 |
| Summa eget kapital | | 34 819 | 35 181 |
| Långfristiga skulder | | | |
| Skulder till kreditinstitut | 15, 16 | 5 086 | 0 |
| Gravskötselskuld | 17 | 474 | 516 |
| Skuld begravningsverksamhet | 2 | 0 | 194 |
| Summa långfristiga skulder | | 5 560 | 709 |
| Kortfristiga skulder | | | |
| Skulder till kreditinstitut | 15, 16 | 264 | 0 |
| Skuld begravningsverksamhet | 2 | 194 | 0 |
| Leverantörsskulder | | 2 250 | 1 466 |
| Gravskötselskuld | 17 | 48 | 50 |
| Övriga skulder | | 966 | 906 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | | 4 005 | 3 814 |
| Summa kortfristiga skulder | | 7 727 | 6 236 |
| SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER | | 48 105 | 42 126 |

Rapport över förändringar i eget kapital

Tkr

Förändring av eget kapital

| | Balanserat resultat | Årets resultat | Summa eget kapital |
|--|------------------------|----------------|-----------------------|
| Eget kapital 2021-01-01 | 36 376 | 144 | 36 520 |
| Omföring av föregående års resultat | 144 | -144 | 0 |
| Rättelse av fel före räkenskapsårets början * | 234 | | 234 |
| Årets resultat | | -1 339 | -1 339 |
| Utgående balans 2021-12-31 | 36 754 | -1 339 | 35 415 |
| Ingående balans 2022-01-01 | 36 754 | -1 339 | 35 415 |
| Omföring av föregående års resultat | -1 339 | 1 339 | 0 |
| Årets resultat | | -596 | -596 |
| Eget kapital 2022-12-31 | 35 415 | -596 | 34 819 |

* Rättelse av fel före räkenskapsårets början uppgår till 234 tkr vilket avser upptäckta felkonteringar under räkenskapsår 2017.

Noter

Tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

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

Ingen koncernredovisning har upprättats med stöd av ÅRL kap 7 § 3.

Redovisningsprinciperna är oförändrade i jämförelse med föregående år, om inget annat anges. Rättelse av fel avseende år 2017 uppgående till totalt 234 tkr påverkar ingående eget kapital samt notupplysningar i not 2.

Begravningsverksamheten

Pastoratet har under räkenskapsåret 2022 gjort en retroaktiv rättelse av 2017 års redovisning där fel identifierats. Felen utgörs av att pastoratet felaktigt inte fördelat kostnader respektive fördelat kostnader på felaktiga verksamheter. Felen har såväl belastat församlings- som begravningsverksamheterna. Skälen är att kunskapen om hur regelverket ska tillämpas varit bristande. Även anvisningar som pastoratets personal tagit del av har varit missvisande. Fakta som fanns under räkenskapsåret 2017 har inte använts, tillämpats korrekt eller förbisetts, vilket per definition utgör fel.

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 samt även rättelser från år 2017. Se även Begravningsverksamhetens särredovisning, not 2.

Erhållna gåvor, bidrag och offentliga bidrag

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

Ersättning till anställda

Löpande ersättningar till anställda i form av löner, sociala avgifter och liknande kostnadsförs i takt med att de anställda utför tjänster. Eftersom alla pensionsförpliktelser klassificeras som avgiftsbestämda redovisas en kostnad det år pensionen tjänas in.

Inkomstskatt

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

Högsta förvaltningsdomstolen har i en dom den 9 februari 2021 fastställt att Svenska kyrkans nationella nivåns tillhandahållande av IT-tjänster och administrativa tjänster till Svenska kyrkans församlingar, kyrkliga samfälligheter (pastorat) 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 riktad till utomkyrkliga enheter är huvudregeln att näringsverksamheten är skattepliktig. Näringsverksamhet kan undantas från skatteplikt om den har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet eller är hävdvunnen finansieringskälla. Även normalt sett skattepliktig näringsverksamhet kan i vissa fall undantas från beskattning om huvudsaklighetsprincipen är tillämplig.

Vid fastighetsinnehav kan fastighetsinkomsten undantas från beskattning om fastigheten till mer än 50 % används för att främja det allmännyttiga ändamålet alternativt att hyresinkomsterna har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet.

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

Materiella anläggningstillgångar

I samband med övergången till K3 delades vissa av församlingens materiella anläggningstillgångar upp i komponenter.

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 och offentliga 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.

Följande avskrivningstider tillämpas:

| | |
|--|-------------------|
| Kyrkogårdsmark | 50 år |
| Markanläggning | 10-20 år |
| Byggnader: | |
| - Stomme | 50 år |
| - Tak | 20-50 år |
| - Fasad | 25-40 år |
| - Inre ytskikt | 5-30 år |
| - Byggnadsinstallationer | 20-30 år |
| - Övriga installationer | 5-15 år |
| Bilar | 5 år |
| Datautrustning | direkt eller 5 år |
| Övriga inventarier, verktyg och installationer | 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/kassaflöde skrivs ned enligt reglerna i K3, kapitel 27. De materiella anläggningstillgångar som innehas för det ideella ändamålet skrivs ned enligt kapitel 37, där det finns en grund- och en förenklingsregel. Tillämpad metod för nedskrivningar beskrivs i tilläggsupplysning i förekommande fall. För årets nedskrivning se not 2.

Finansiella instrument

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 överförts 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.

Pastoratet har definierat en värdepappersportfölj. Portföljen ingår i posten andra långfristiga värdepappersinnehav i balansräkningen. För de instrument som ingår i tillämpas värderingsprincipen på portföljen som helhet. Det innebär att vid prövning av lägsta värdets princip/prövning av nedskrivningsbehov avräknas realiserade förluster mot realiserade vinster inom portföljen.

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.

Not 2 Begravningsverksamheten

Håbo pastorat är huvudman för begravningsverksamheten inom församlingens geografiska område.

Begravningsverksamheten finansieras av begravningsavgiften. Begravningsavgiften får inte användas till annat än de uppgifter som anges i begravningslagen.

| | 2022 | 2021 |
|--|----------------|---------------|
| Begravningsverksamhetens särredovisning | | |
| Verksamhetens intäkter | | |
| Begravningsavgift - erhållet för året | 6 915 | 6 591 |
| Övriga intäkter | 190 | 377 |
| Summa verksamhetens intäkter | 7 104 | 6 968 |
| Verksamhetens kostnader | | |
| Personalkostnader | -4 496 | -3 546 |
| Övriga kostnader | -4 408 | -2 461 |
| Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar | -2 515 | -717 |
| Summa verksamhetens kostnader | -11 419 | -6 724 |
| Finansiella poster | | |
| Ränteintäkter | 0 | 0 |
| Räntekostnader | -117 | -51 |
| Begravningsverksamhetens underskott/överskott | -4 432 | 194 |
| Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen | | |
| Begravningsavgift - erhållet för året | 6 915 | 6 591 |
| Tillkommande underskott enligt särredovisningen | 4 432 | -194 |
| Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen | 11 347 | 6 397 |
| Huvudmannens fordran avseende begravningsverksamheten | | |
| Ingående fordran | 126 | 752 |
| Rättelse av fel avseende räkenskapsår 2017 | | 234 |
| Reglering av 2019 års kvarvarande underskott | | -666 |
| Reglering av 2020 års överskott | -86 | |
| Årets underskott/överskott | 4 432 | -194 |
| Utgående fordran * | 4 472 | 126 |
| Varav långfristig fordran/fordran | 4 666 | 40 |
| Varav kortfristig skuld/fordran | -194 | 86 |

Tillgångar som nyttjas av begravningsverksamheten

Begravningsverksamheten förfogar över tillgångar för 11 219 000 kr vilket motsvarar 40 % av huvudmannens materiella anläggningstillgångar.

Finansiering av anläggningstillgångar

Församlingen har en extern upplåning hos kreditinstitut på 5 350 000 kr för finansiering av anläggningstillgångar i begravningsverksamheten.

Kommentar till väsentlig fordran på begravningsverksamheten

Begravningsverksamhetens resultat för 2017 har efter rättning belastats med retroaktiva kostnader, totalt 234 tkr. Rättelse för år 2017 har skett över balanserat resultat och belastar därmed inte resultatet för BV 2022. En genomlysning av principerna för att fördela gemensamma kostnader mellan pastorats- och begravningsverksamhet har under 2022 visat att samtliga kostnader i begravningsverksamheten ej belastat denna. Lönekorrigerings har gjorts med 899 tkr och övriga rättelser med 603 tkr. Begravningsverksamheten har även haft en ökad personalkostnad på drygt 600 tkr jämfört med budget p.g.a. att arbetsledarskapet för vaktmästarna under året övergick till en arbetsledande komminister. Vi var även tvungna att ta in extra personal för att kunna hålla kyrkogårdarna i vårdat och värdigt skick. En ökad gravsättningsfrekvens har gjort att bokfört värde har justerats ned för askgravplatsen i Yttergran vilket har inneburit en engångseffekt på av- och nedskrivningar med 1 800 tkr. BV har under året också påverkats av den rådande inflationen vilket medfört ökade kostnader för bland annat energi, drivmedel, m.m. Transport av stoft och aska har överskridit budget med 162 tkr.

* Varav långfristig fordran

Långfristig fordran år 2021 består av:

+ 234 tkr till följd av rättelse.

- 194 tkr begravningsverksamhetens överskott år 2021.

Effekterna av utförd rättelse för år 2017 presenteras nedan.

| | Utgående balans före rättelse av fel | Rättelse | Omklass- ificering | Utgående balans efter rättelse av fel |
|-------------------------------|---|----------|-----------------------|--|
| Eget kapital 2021-12-31 | | | | |
| Balanserat resultat | 36 520 | 234 | | 36 754 |
| Årets resultat | - 1 339 | | | - 1 339 |
| Summa eget kapital 2021-12-31 | 35 181 | 234 | | 35 415 |
| Kortfristig fordran | 86 | - | - | 86 |
| Långfristig skuld till BV | -194 | 234 | 40 | - |
| Långsiktig fordran till BV | - | - | 40 | 40 |

Not 3 Ekonomisk utjämning

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

Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar

Pastoratet har 1,8% (1,8%) av andelarna i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftsliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till församlingar och pastorat som har andelar i avkastningen 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 | | |
| Församlingskollekt till egen verksamhet | 17 | 9 |
| Gåvor till församlingens verksamhet | 14 | 7 |
| Summa | 31 | 16 |

Not 6 Erhållna bidrag

| | 2022 | 2021 |
|--|-------------|--------------|
| Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen | | |
| Kyrkoantikvarisk ersättning | 92 | 1 313 |
| Kyrkounderhållsbidrag | 0 | 206 |
| Övriga bidrag från stiftelser | 0 | 100 |
| Summa | 92 | 1 620 |

Not 7 Nettoomsättning

| | 2022 | 2021 |
|---------------------|--------------|--------------|
| Hysesintäkter | 523 | 508 |
| Serveringsintäkter | 320 | 380 |
| Clearingintäkter | 367 | 33 |
| Gravskötselintäkter | 232 | 216 |
| Övriga intäkter | 883 | 392 |
| | 2 325 | 1 530 |

Not 8 Personal

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Medelantalet anställda | | |
| Kvinnor | 26 | 25 |
| Män | 15 | 15 |
| | 41 | 40 |

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp. 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 | | |
|---------------------------|------------------------------------|-----|--------|------------------------------------|-----|--------|
| | Kvinnor | Män | Totalt | Kvinnor | Män | Totalt |
| Kyrkorådsledamöter | 3 | 5 | 8 | 3 | 5 | 8 |
| Ledande befattningshavare | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 |

| | 2022 | 2021 |
|--|---------------|---------------|
| Löner, arvoden och andra ersättningar | | |
| Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde | 913 | 938 |
| Anställda | 18 310 | 17 209 |
| | 19 223 | 18 147 |

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

| | 2022 | 2021 |
|---|-------------|-------------|
| Ersättning till ordförande i kyrkoråd | | |
| Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med | 74 | 124 |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Pensionskostnader och andra sociala avgifter | 2022 | 2021 |
| Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt | 1 100 | 1 071 |
| Andra sociala avgifter enligt lag och avtal | 6 145 | 5 747 |
| | 7 245 | 6 818 |

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

Not 9 Resultat från finansiella investeringar

| | 2022 | 2021 |
|---|-----------|-----------|
| Resultat från finansiella anläggningstillgångar | | |
| Utdelning | 1 | 1 |
| Realisationsresultat | 0 | 13 |
| Nedskrivning | 0 | 0 |
| Återföring av nedskrivning | 0 | 5 |
| | 1 | 19 |
| Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter | | |
| Räntor | 41 | 9 |
| | 41 | 9 |

Not 10 Byggnader och mark

| | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|---|----------------|----------------|
| Ingående anskaffningsvärden | 63 627 | 62 231 |
| Inköp | 68 | 152 |
| Försäljningar/utrangeringar | -80 | -164 |
| Omklassificeringar | 5 619 | 1 409 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 69 233 | 63 627 |
| Ingående bidrag och offentliga bidrag | -291 | -291 |
| Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag | 291 | 291 |
| Netto anskaffningsvärde | 68 942 | 63 336 |
| Ingående avskrivningar | -41 773 | -40 463 |
| Försäljningar/utrangeringar | 50 | 114 |
| Årets avskrivningar | -1 297 | -1 424 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -43 020 | -41 773 |
| Ingående nedskrivningar | 0 | 0 |
| Försäljningar/utrangeringar | 30 | 0 |
| Årets nedskrivningar | -1 838 | 0 |
| Utgående ackumulerade nedskrivningar | -1 807 | 0 |
| Utgående redovisat värde | 24 115 | 21 563 |

Not 11 Inventarier, verktyg och installationer

| | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|---|---------------|---------------|
| Ingående anskaffningsvärden | 13 334 | 13 887 |
| Inköp | 733 | 474 |
| Försäljningar/utrangeringar | -488 | -1 027 |
| Omklassificeringar | 117 | 0 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 13 696 | 13 334 |
| Ingående bidrag och offentliga bidrag | -40 | -40 |
| Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag | 40 | 40 |
| Netto anskaffningsvärde | 13 656 | 13 294 |
| Ingående avskrivningar | -9 713 | -10 160 |
| Försäljningar/utrangeringar | 484 | 1 027 |
| Årets avskrivningar | -581 | -581 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -9 810 | -9 713 |
| Ingående nedskrivningar | 0 | 0 |
| Försäljningar/utrangeringar | 4 | 0 |
| Årets nedskrivningar | -4 | 0 |
| Utgående ackumulerade nedskrivningar | 0 | 0 |
| Utgående redovisat värde | 3 846 | 3 581 |

Not 12 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningar

| | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|-------------------------------------|------------|--------------|
| Ingående balans | 2 332 | 830 |
| Utgifter under året | 3 493 | 2 911 |
| Under året kostnadsförda utgifter | -19 | 0 |
| Under året färdigställda tillgångar | -5 736 | -1 409 |
| Utgående balans | 70 | 2 332 |

Pågående nyanläggning avser ombyggnation Sjövillan.

Not 13 Specifikation andelar i koncernföretag

| Namn | Kapital- andel | Rösträtts- andel | Antal andelar | Bokfört värde |
|--------------------------|-------------------|---------------------|------------------|------------------|
| Svenska Kyrkan i Håbo AB | 100 | 100 | 250 | 25 |
| Aktieägartillskott | | | | 685 |
| | | | | 710 |

| | Org.nr | Säte |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Svenska Kyrkan i Håbo AB | 559390-7438 | Håbo Kommun |

Företaget registrerades 2022-07-27 och har under perioden inte bedrivit någon verksamhet.

Not 14 Värdepappersinnehav

| Långfristiga värdepappersinnehav | Redovisat värde | | Verkligt värde | |
|---|-----------------|--------------|----------------|--------------|
| | 2022-12-31 | 2021-12-31 | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
| Företagsobligationsfond | 2 000 | 2 000 | 2 085 | 2 169 |
| Nordic Microcap Investment AB | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Svenska kyrkans försäkring AB | 15 | 15 | 15 | 15 |
| Summa långfristiga värdepappersinnehav | 2 015 | 2 015 | 2 100 | 2 184 |

Ideella placeringar

Pastoratet har inga ideella placeringar men har en placering i Nordic Microcap Investment AB, som har en målsättning att erbjuda människor ett ekonomiskt hållbart stöd att arbeta sig ur sin fattigdom.

| | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|---|--------------|--------------|
| Förändring av långfristiga värdepappersinnehav | | |
| Ingående ackumulerade anskaffningsvärden | 2 515 | 2 839 |
| Försäljningar/avyttringar | 0 | -324 |
| Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 2 515 | 2 515 |
| Ingående ackumulerade nedskrivningar | -500 | -505 |
| Återföring nedskrivningar | 0 | 5 |
| Årets nedskrivningar | 0 | 0 |
| Utgående ackumulerade nedskrivningar | -500 | -500 |
| Utgående bokfört värde | 2 015 | 2 015 |

Not 15 Skulder till kreditinstitut

Nedan framgår fördelning av långfristiga lån.

| Långgivare | Räntesats % | Datum för ränteändring | Lånebelopp 2022-12-31 | Lånebelopp 2021-12-31 |
|-----------------------------|----------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Swedbank investeringslån BV | 5,058 | 2027-12-21 | 5 350 | 0 |
| | | | 5 350 | 0 |

Kortfristig del av långfristig skuld 264

Kortfristig del av långfristig skuld: Amortering enligt plan under år 2023.

Not 16 Ställda säkerheter och eventalförpliktelser

| | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|--|------------|------------|
| Ställda säkerheter för skulder till kreditinstitut | 0 | 0 |
| | 0 | 0 |

Not 17 Gravskötselskuld

| | 2022-12-31 | 2021-12-31 |
|---|-------------------|-------------------|
| Långfristig gravskötselskuld | | |
| Begravningsverksamhetens åtaganden | 5 | 6 |
| Pastoratets åtaganden (serviceverksamheten) | 469 | 510 |
| | 474 | 516 |
| | | |
| Kortfristig gravskötselskuld | | |
| Begravningsverksamhetens åtaganden | 1 | 2 |
| Pastoratets åtaganden (serviceverksamheten) | 46 | 48 |
| | 48 | 50 |
| | | |
| Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än fem år efter balansdagen | | |
| Pastoratets åtaganden (serviceverksamheten) | 312 | 328 |
| | 312 | 328 |

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

Not 18 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Inga väsentliga händelser har inträffat efter räkenskapsårets slut.

Bålsta 2023-

Helene Cranser
Ordförande

Mikael Högström
Vice ordförande

Gerry Andersson

Jonny Ekblom

Elsmari Rutersten

Ulrika Uhlander

Staffan Wetterberg

David Silverkors
Kyrkoherde

Vår revisionsberättelse har lämnats 2023-

Kristina Glantz Nilsson

Birgitta Green
Revisor

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

.

Jens Persson
Auktoriserad revisor