

Oscars församling

Org nr 252000-0585

får härmed avge

Årsredovisning

för räkenskapsåret 1 januari - 31 december 2023

Innehåll:	sida
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	9
Balansräkning	10
Noter	12
Underskrifter	19

 LS

 LK

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Oscars församlings (252000-0585) grundläggande uppgift är, enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen för Svenska kyrkan, att "fira 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.

Församlingen har sitt säte i Stockholms kommun.

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

Organisation

Kyrkofullmäktige är församlingens högsta beslutande organ och sammanträder minst två gånger per år. Kyrkorådet är församlingens verkställande organ (styrelse) som ansvarar för den löpande verksamheten och förvaltningen. Kyrkorådet sammanträder ca tio gånger per år. Kyrkorådet har sex utskott; arbetsutskottet, barn- och ungdomsutskottet, diakonikutskottet, kommunikationsutskottet, kyrkobyggnads- och fastighetsutskottet samt musik- och internationella utskottet. Dessa har enligt kyrkorådets arbetsordning till uppgift att följa och inspirera verksamheten inom sitt respektive område, att fatta beslut enligt delegation samt att förbereda förslag och ärenden till kyrkorådet. Dessa sammanträder sammanlagt ca femtio gånger per år.

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

Främjande av ändamål

Ändamålet främjas genom att det i församlingen firas gudstjänst minst en gång i veckan. Därutöver bedrivs ett stort antal andra aktiviteter för att uppfylla den grundläggande uppgiften, exempelvis barn- och ungdomsgrupper, körverksamhet, konfirmandverksamhet, sorgegrupper, besöksverksamhet, själavård mm.

I nedanstående tabell framgår hur församlingen har främjat ändamålet. Pandemin påverkade verksamheten främst under åren 2020 och 2021, vilket innebar omställd eller delvis inställd verksamhet.

Oscars församling 252000-0585

Verksamhetsinformation	2023	2022	2021	2020	2019
Antal gudstjänstdeltagare (i samtliga gudstjänster)	34 452	42 937	17 241	12 527	48 696
varav deltagare i kyrkliga handlingar	21 356	17 199	10 415	8 274	24 452
varav antal nattvardsgäster (kommunikanter)	3 387	3 526	1 127	1 046	6 646
Antal dopgudstjänster	155	169	152	103	178
Antal konfirmerade på församlingens läger	105	106	95	84	67
Antal begravningsgudstjänster	185	256	138	177	170
Antal vigselgudstjänster	73	68	56	50	91
Fasta grupper					
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamheten	225	288	335	547	259
varav körmedlemmar barn och ungdom	225	210	225	204	204
Antal deltagare i vuxenverksamhet	2 140		772	688	861
varav körmedlemmar vuxna	180	250	170	232	232
Antal körer	11	11	11	11	11
Antal körmedlemmar totalt	405	460	395	436	436
Öppen verksamhet					
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamheten	i.u.	1 552	465	2 638	6 359
Antal deltagare i vuxenverksamhet	i.u.	1 303	2 766	2 359	6 143
Antal enskilda personer som besökts i den diakonala verksamheten	40	i.u.	70	200	620

Resultat och ställning

Resultatet för 2023 blev ett överskott på 4 910 tkr. Budgeterat årsresultat var ett underskott på 1 025 tkr, vilket medförde en differens mot budget på 5 935 tkr. Denna differens beror i huvudsak på att församlingens kostnader blev lägre än budgeterat.

Verksamhetens intäkter överskred budget med 1 032 tkr. Verksamhetsbidrag erhöles för bl.a. flyktingverksamhet och heltidsförskolan, ett statligt elstöd betalades ut under året. Inget av dessa var budgeterade. Även clearingintäkter och entréavgifter blev högre än förväntat.

Verksamhetens kostnader uppgick till 64 490 tkr. Av dessa är 19 902 tkr fastighetskostnader och 44 588 tkr övriga verksamhetskostnader. Verksamhetskostnaderna motsvarade budgeterat belopp medan fastighetskostnaderna underskred budgeten med 3 512 tkr. Främsta orsak till detta låga utfall var att kostnaderna för planerat underhåll av fastigheterna endast uppgick till 3 827 tkr, men var budgeterade med 7 454 tkr. Vissa av de planerade renoveringsprojekten är avhängiga de beslut om församlingens framtida lokalanvändning, som håller på att utarbetas. Andra åtgärder har dragit ut på tiden delvis beroende på att tillståndsprocesser varit ovanligt långdragna. Däremot har kostnaderna för löpande underhåll överskridit budget med 455 tkr främst beroende på vattenskadorna och ombyggnationer.

  

Personalkostnaderna under 2023 uppgick till 33 236 tkr jämfört med förra årets kostnad på 30 664 tkr. Vid förra bokslutet löstes 1 000 tkr av den skuldförda avsättningen till förmånsbestämd pension upp. Detta gjorde att kostnaderna minskades med motsvarande belopp och detta utgör således en jämförelsestörande post.

Resultatet från finansiella investeringar överskred budget med 853 tkr beroende på god likviditet i kombination med oväntat höga inlåningsräntor.

Målkapital

Församlingens mål för det egna kapitalets storlek har fastställts till 15 000 tkr.

Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 46 178 tkr (41 268 tkr).

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Svenska kyrkan utsattes den 23 november för ett cyberangrepp, en så kallad ransomware-attack, där angriparen tar kontroll över organisationens system och begär en lösensumma för att låsa upp dem. När incidenten upptäcktes vidtogs omedelbart åtgärder från centralt håll för att skydda it-system och data. Det innebar bland annat att man stängde ned all åtkost till berörda system och bytte samtliga lösenord. Även hemsidan berördes och kunde inte uppdateras. Information avseende en personuppgiftsincident gick ut. Ekonomi- och lönesystemen var nerstängda i sex veckor och öppnade upp med begränsade funktioner i början av januari. Detta gjorde att löneutbetalningarna i december fick hanteras manuellt, dock kunde all inrapportering till Skatteverket, pensionsbolag m fl ske inom normala tidsfrister. Även leverantörsfakturor fick hanteras och betalas manuellt under denna tidsperiod, vilket fungerade väl och med få påminnelseavgifter som följd. All registrering fick ske i efterhand och även församlingens kundfakturerings gjordes så snart det gick. Kostnader och intäkter har periodiserats till rätt bokföringsår och därmed har bokslut och årsredovisning kunnat upprättas enligt vanliga rutiner.

Incidenten har beskrivits och församlingens hantering av olika frågor har dokumenterats.

Samarbete mellan Hedvig Eleonoras och Oscars församlingar har utvecklats organiskt under de senaste åren och vi samarbetar numera på flera områden. Vi har bl a en gemensam stiftelseexpedition, en gemensam samtalsmottagning för barn och unga, samarbete i kommunikationsfrågor, planer på en gemensam församlingstidning. Dessutom rör sig många gudstjänstdeltagare och konfirmander mellan församlingarna och de som medverkar i våra körer har långt ifrån alltid sin tillhörighet i den församling där kören verkar. Trots församlingens relativt höga medlemsandel (58 %) är trenden vikande och vi behöver ständigt hitta nya former för att vara en relevant kyrkan in i framtiden. Mot bakgrund av detta har Kyrkorådet tillsammans med kyrkorådet i Hedvig Eleonora församling genomfört en utredning i syfte att ta reda på hur ett fördjupat samarbete mellan församlingarna skulle kunna se ut. Utredningen har hämtat erfarenheter från andra församlingar, workshops med personalen, diskussioner i kyrkoråd och kyrkofullmäktige och även församlingsborna har haft möjlighet att komma med synpunkter.

Utredningen har kommit fram till att en sammanläggning till ett enförsamlingspastorat vore att föredra. Kyrkofullmäktige i de båda församlingarna fattade i december ett inriktningsbeslut om att föreslå Stiftsstyrelsen att initiera ett ärende om att utreda sammanläggning av församlingarna fr o m den 1 januari 2026. Stiftsstyrelsen utreder nu ärendet och fattar beslut under året.

Oscars församling 252000-0585

I maj 2023 kunde samtalsmottagningen Tilliten öppnas, där ungdomar mellan 10 och 20 år som bor eller vistas på Östermalm kan få samtalsstöd utan kostnad. Tilliten är ett initiativ av Hedvig Eleonora och Oscars församlingar i samarbete med Tim Bergling Foundation i syfte att förebygga psykisk ohälsa. Tre samtalsterapeuter har anställts och mottagning sker i båda församlingarnas lokaler. Verksamheten finansieras till största delen av stiftelsemedel.

Under 2023 har arbetet intensifierats med att öka uthyrningen av församlingens lokaler, vilket är en kosekvens av slutsatserna i den lokalförsörjningsplan som upprättades för några år sedan. I fastigheten Hornblåsaren har en liten källarlokal hyrts ut och i Stångkusken har en stor källarlokal hyrts ut. Under året stängdes öppna förskolan som församlingen hade på Armfeltsgatan och lokalen delades och hyrdes ut till två lokalhyresgäster. Församlingsexpeditionens lokaler på Fredrikshovsgatan kommer att hyras ut från och med mars 2025.

Finansiella instrument

Församlingens riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente. Gällande reglemente antogs under år 2011. Vid utgången av 2023 hade församlingens långfristiga värdepappersinnehav ett marknadsvärde om 10 350 tkr (9 306 tkr). Dessa värdepapper härstammar från Wennerbergs kvarlåtenskap. I testamentet föreskrivs att tillgångarna ska placeras i inflationsbeständig egendom, t ex. aktier.

Flerårsöversikt

	2023	2022	2021	2020	2019
Allmänna förutsättningar					
Tillhöriga per den 31 december (antal)	23 193	23 354	23 540	23 914	24 023
Befolkning per den 31 december (antal)	39 625	39 676	39 755	39 685	39 610
Tillhöriga (andel av invånarna, %)	58,5	58,9	59,2	60,3	60,6
Antal aktiva inträden	64	46	76	60	61
Antal aktiva utträden	191	215	278	218	253
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift (%)	0,69	0,69	0,69	0,69	0,66
Medelantalet anställda	43	43	41	41	41
Resultat (tkr)					
Verksamhetens intäkter	68 592	62 961	58 587	58 665	56 377
Verksamhetens resultat	4 102	6 791	5 616	6 452	3 418
Resultat från finansiella investeringar	667	-125	-220	-120	51
Årets resultat	4 910	6 441	5 396	6 332	3 469
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift (tkr)	72 879	67 468	62 504	61 621	61 279
varav slutavräkning (tkr)	5 545	3 152	714	457	2 890
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	48,5	48,7	52,4	48,6	55,1
Av- och nedskrivn./verksamhetens intäkter (%)	2,3	2,4	2,3	1,3	1
Ekonomisk ställning					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	15 000	15 000	15 000	15 000	12 000
Eget kapital (tkr)	61 177	56 267	49 826	44 430	38 098
Soliditet (%)	65,2	64,7	59,0	58,9	73,7
Värdesäkring av eget kapital (%)	8,7	12,9	12,1	16,6	10
Likviditet (%)	357,6	339,8	241,9	286,8	153,8

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

Varav slutavräkning - för förklaring se redovisningsprinciper.

Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%) - 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.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

tkr	Plan 2026	Plan 2025	Beslutad 2024	Utfall 2023	Förändring mellan 2023 och 2024 (%)
Kyrkoavgift	79 900	79 500	77 262	72 879	6,0%
Ekonomisk utjämning	-32 100	-31 100	-29 773	-27 725	7,4%
Nettoutbetalning	47 800	48 400	47 489	45 154	5,2%

Kyrkoavgiften ökade med 5 411 tkr jämfört med 2022 och uppgick till 72 879 tkr. Den ekonomiska utjämningen ökade med 1 696 tkr till 27 725 tkr, vilket innebar att 38 % av medlemmarnas avgifter betalades in direkt till utjämningsystemet. Avgiften för ekonomisk utjämning till rikskyrkans utjämningsystem är den enskilt största kostnadsposten för församlingen efter personalkostnader (33 236 tkr) och den kan inte påverkas av församlingen.

Utvecklingen inför framtiden innehåller flera osäkerhetsfaktorer. En ovisshet är hur antalet tillhöriga och dess sammansättning kommer att utvecklas, vilket direkt påverkar intäkterna av kyrkoavgiften. Antalet medlemmar uppgick till ca 23 200 vid årsskiftet, vilket kan jämföras med 25 000 medlemmar för tio år sedan. Andelen tillhöriga av befolkningen i församlingen har under samma tidsperiod minskat från 66 % till 59 %. På riksnivå ser man att medlemstappet utvecklades mindre negativt än prognosticerat och att utträdestalen var ovanligt låga under 2023. Detta gäller även för Oscars församling.

Svenska kyrkan på nationell nivå har ett ansvar för att möta, påverka och motverka denna utveckling. Både rikskyrkan och Stockholms Stift agerar för att åstadkomma detta med attitydpåverkan i en mängd olika kanaler bland annat via media, och genom egen forskning. Församlingen har också ett ansvar för att påverka medlemsutvecklingen. Vi står naturligtvis inte opåverkade av generella tendenser i samhället i stort, men det finns även faktorer där ansvaret vilar på oss som enskild församling inom Svenska Kyrkan. Lokalt vill vi att församlingen skall framstå som en relevant part med låga trösklar att nå fram till. Detta manifesteras i medvetet generöst öppethållande av kyrkorna med gott om tider för dop, vigslar och begravningar samt beredskap för extraordinärt öppethållande och närvaro vid kriser.

Församlingen arbetar också långsiktigt och uthålligt med att nya generationer skall välkomnas att vara medlemmar i kyrkan. Oscars församling har en högre andel konfirmerade än många andra församlingar både i storstad och i hela riket. Denna satsning gör vi väl medvetna om hur angeläget det är att ungdomar skall få insikt i de värden kyrkan kan ha för dem. Vi vet också att sannolikheten för att föräldrar skall döpa sina nyfödda barn är avsevärt högre om föräldrarna eller en av dem är konfirmerade. Vår breda barnverksamhet är likaså ett sätt att skapa vägar in till församlingen.

Nya bostäder kommer att byggas inom församlingen, vilket kommer att medföra ett ökat antal medlemmar på sikt. Hur stort antalet blir är idag osäkert med tanke på vikande kyrkotillhörighet. 2023 påbörjas arbetet med en detaljplan för Loudden, med en byggstart 2028 och stadens plan är att cirka 4 000 bostäder och 2 000 arbetsplatser ska byggas här, och vara färdigbyggt runt 2038. För Frihamnen påbörjas planarbetet troligen 2024 och kommer inrymma ca 1 700 bostäder och 4 000 arbetsplatser. Även Värtahamnen är på gång att bebyggas. En detaljplan har tagits fram och byggnation kan påbörjas runt 2027. I Värtahamnen planeras också ca 1700 bostäder och 20 000 arbetsplatser. Utifrån vad vi vet idag kan detta totalt innebära 10-20 000 nya invånare i församlingen mot slutet av 2030-talet. Detta medför behov av planering för församlingsverksamhet för dem som flyttar in i de nybyggda bostadsområdena.

Förväntad löneökningstakt och inflation är andra faktorer som påverkar församlingens framtida intäcks- och kostnadsutveckling. Lågkonjunkturen påverkar sysselsättningen negativt och hushållen har genom inflationen fått sjunkande reallöner. Detta kan i sin tur göra att benägenheten till utträden kan öka.

En annan osäkerhetsfaktor är framtida fastighetskostnader. Betydande belopp har under åren satsats och kommer under de närmaste åren att satsas i underhåll av församlingens kyrkor och övriga fastigheter. Vård- och underhållsplanerna för fastigheterna är uppdaterade och ger en god bild av framtida kostnader. För kyrkobyggnaderna kommer vård- och underhållsplanerna att uppdateras och kvantifieras inom ramen för stiftets projektarbete kring detta. För fastigheten Stångkusken pågår projektering av bl a tak- och stambyte med planerad byggstart 2024-2025, vilket gör att banklån förmodligen kommer att behövas tas upp för att finansiera detta kommande kapitalbehov.

Kyrkorådet bevakar utvecklingen och arbetar för en långsiktigt hållbar ekonomisk utveckling. Den fastställda lokalförsörjningsplanen ligger till grund för att se över hur församlingen utnyttjar sitt lokalbestånd på mest effektiva sätt. En utökad extern uthyrning har påbörjats under 2023 och fortsätter under 2024 och 2025.

Kyrkorådet har tillsammans med kyrkorådet i Hedvig Eleonora församling gjort en utredning som syftade till att kartlägga hur samverkan mellan församlingarna skulle kunna utökas och utvecklas. Utredningen kom fram till att en sammanläggning till ett enförsamlingspastorat från och med 2026 vore det bästa alternativet. Respektive kyrkoråd och fullmäktige i församlingarna fattade ett inriktningsbeslut om detta under hösten. Under våren 2024 kommer Stockholms stift att utreda frågan och definitivt beslut fattas av stiftstyrelsen.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Församlingen bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Kollekter

tkr	2023	2022	2021	2020	2019
Förmedlade rikskollekter	77	65	42	25	71
Förmedlade stiftskollekter	36	26	5	6	23
Förmedlade församlingskollekt	276	327	124	38	251
Församlingskollekt till egen verksamhet	6	6	12	4	7
Summa kollekt	395	424	183	73	352

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.

Församlingskollekt beslutas i församlingen. Församlingskollekt kan tas upp till förmån för en annan juridisk person. Sådana förmedlade kollekt tas inte upp i församlingens resultaträkning.

Förvaltade stiftelser

Församlingen förvaltar 12 (12) stiftelser med ett totalt utgående eget kapital på 159 787 tkr (160 914 tkr). Tillgångarnas marknadsvärde uppgår till 173 366 tkr (161 220 tkr). Under året delades 3 568 tkr (3 014 tkr) ut till ändamål av diakonal och social karaktär.

Resultaträkning

tkr	Not	2023	2022
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		72 879	67 468
Ekonomisk utjämning	2	-27 725	-26 029
Erhållna gåvor	3	18	29
Erhållna bidrag	4	5 549	4 925
Nettoomsättning	5	17 494	16 396
Övriga verksamhetsintäkter		377	172
Summa verksamhetens intäkter		68 592	62 961
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader		-29 707	-23 988
Personalkostnader	6	-33 236	-30 665
Av- och nedskrivning av materiella anläggningstillgångar		-1 547	-1 517
Övriga verksamhetskostnader		-	-
Summa verksamhetens kostnader		-64 490	-56 170
Verksamhetens resultat		4 102	6 791
Resultat från finansiella investeringar			
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	7	7	7
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		953	164
Räntekostnader och liknande resultatposter		-293	-296
Resultat efter finansiella poster		4 769	6 666
Bokslutsdispositioner	8	141	-141
Skatt på näringsverksamhet		0	-84
Årets resultat		4 910	6 441

Balansräkning

TILLGÅNGAR, tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	9	37 311	38 672
Inventarier, verktyg och installationer	10	2 277	2 414
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	11	2 260	4 357
Summa materiella anläggningstillgångar		41 848	45 443
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Långfristiga värdepappersinnehav	12	5 140	4 959
Summa finansiella anläggningstillgångar		5 140	4 959
Summa anläggningstillgångar		46 988	50 402
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		664	1 325
Övriga fordringar		555	403
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		1 681	950
Summa kortfristiga fordringar		2 900	2 678
Kassa och bank	13	43 985	33 848
Summa omsättningstillgångar		46 885	36 526
SUMMA TILLGÅNGAR		93 873	86 928

Balansräkning

EGET KAPITAL OCH SKULDER, tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
Eget kapital			
Balanserat resultat		56 267	49 826
Årets resultat		4 910	6 441
Summa eget kapital		61 177	56 267
Obeskattade reserver	14	0	141
Avsättningar		433	420
Långfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	15	19 150	19 350
Summa långfristiga skulder		19 150	19 350
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut		200	200
Leverantörsskulder		2 786	1 975
Övriga skulder		3 510	2 350
Villkorade bidrag	16	89	123
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		6 528	6 102
Summa kortfristiga skulder		13 113	10 750
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		93 873	86 928

Eget kapital	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Eget kapital 2022-01-01	44 430	5 396	49 826
Omföring av föregående års resultat	5 396	-5 396	
Årets resultat		6 441	6 441
Eget kapital 2022-12-31	49 826	6 441	56 267
Eget kapital 2023-01-01	49 826	6 441	56 267
Omföring av föregående års resultat	6 441	-6 441	
Årets resultat		4 910	4 910
Eget kapital 2023-12-31	56 267	4 910	61 177

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Församlingens årsredovisning har upprättats enligt årsredovisnings-lagen (1995:1554) och Bokföringsnämndens BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Kyrkostyrelsens redovisningsråd för Svenska kyrkan, KRED. Redovisningsprinciperna är oförändrade i jämförelse med föregående år, om inget annat anges.

Intäktsredovisning

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

Kyrkoavgift

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.

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

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

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

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.

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 urformade 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 (församlingar, pastorat, stift, nationell nivå) göra detta moms- och skattefritt.

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.

Skattepliktig näringsverksamhet

Församlingen bedriver, förutom sin ideella verksamhet, näringsverksamhet som är skattepliktig. Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen. Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen. Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den utsträckning det är sannolikt att avdraget kan avräknas mot överskott vid framtida beskattning.

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

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

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 har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Byggnader

15-50 år

Oscars församling 252000-0585

Fibernät	10 år
Flygel	20 år
Orgel	50 år
Övriga inventarier, installationer och verktyg	5 år

Nedskrivning 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 not i förekommande fall.

Finansiella instrument

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

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

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

Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när 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 prövas individuellt för aktier och andelar och enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga.

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.

Låneskulder och leverantörsskulder

Oscars församling 252000-0585

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 åtagande.

Not 2 Ekonomisk utjämning

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

Not 3 Erhållna gåvor

<i>Gåvor redovisade i resultaträkningen</i>	2023	2022
Församlingskollekt till egen verksamhet	6	6
Gåvor till verksamheten	12	23
Summa	18	29

Gåvor som inte redovisats i resultat- och balansräkningen

Församlingen har inte erhållit några gåvor.

Gåvor i form av tjänster

Församlingens verksamhet bygger till viss del på ideella arbetsinsatser. Totalt har 136 (143) personer varit engagerade i olika delar av verksamheten på ideell basis.

Not 4 Erhållna bidrag

<i>Bidrag redovisade i resultaträkningen</i>	2023	2022
Kyrkoantikvarisk ersättning	0	0
Övriga bidrag från stiftet	154	66
Driftbidrag till kyrkans förskola	4 016	3 835
Övriga bidrag	1 379	1 024
Summa	5 549	4 925

Not 5 Nettoomsättning

	2023	2022
Hysesintäkter	12 060	11 604
Clearingintäkter	2 518	2 156
Deltagaravgifter	1 193	1 121
Entréavgifter	833	576
Övriga intäkter	890	939
Summa	17 494	16 396

Not 6 Personal

<i>Medelantalet anställda</i>	2023	2022
Kvinnor	26	27
Män	17	16
Totalt medelantal anställda	43	43

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp 26 250 kr (24 150 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.

Oscars församling 252000-0585

Könsfördelning i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare

	Antal 2023-12-31			Antal 2022-12-31		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kyrkorådsledamöter	5	4	9	5	4	9
Ledande befattningshavare		1	1		1	1

<i>Löner, arvoden och andra ersättningar</i>	2023	2022
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	1 595	1 627
Anställda	21 966	20 640

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

<i>Ersättning till ordföranden i kyrkoråd</i>	2023	2022
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	178	185

<i>Pensionskostnader och andra sociala avgifter</i>	2023	2022
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	1 357	714
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	7 537	6 832
	8 894	7 546

Den skuldförda avsättningen till förmånsbestämd pension minskades med 1 000 tkr under 2022, vilket reducerade kostnaden och utgör en jämförelsestörande post.

Utfästelser om avgångsvederlag eller liknande till förmån för personer i ledande ställning

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

Not 7 Resultat från finansiella investeringar

<i>Resultat från finansiella anläggningstillgångar</i>	2023	2022
Utdelning	7	7
<i>Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter</i>	2023	2022
Räntor	953	164

Not 8 Bokslutsdispositioner

	2023	2022
Förändring av periodiseringsfond	141	-141

Not 9 Byggnader och mark

	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	64 735	63 153
Omklassificeringar	0	1 582
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	64 735	64 735
Ingående avskrivningar	-26 063	-24 737
Årets avskrivningar	-1 361	-1 326
Utgående ackumulerade avskrivningar	-27 424	-26 063
Utgående redovisat värde	37 311	38 672

Not 10 Inventarier, verktyg och installationer

	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	6 648	6 456
Inköp	49	192
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	6 697	6 648
Ingående bidrag	-324	-324
Årets bidrag	0	0
Utgående ackumulerade bidrag	-324	-324
Netto anskaffningsvärde	6 373	6 324
Ingående avskrivningar	-3 910	-3 719
Årets avskrivningar	-186	-191
Utgående ackumulerade avskrivningar	-4 096	-3 910
Utgående redovisat värde	2 277	2 414

Not 11 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	4 357	5 164
Utgifter under året	-2 097	775
Under året färdigställda tillgångar	0	-1 582
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	2 260	4 357

Pågående nyanläggning avser stamreovering på Stångkusken 1 851 tkr (där 2 817 tkr kostnadsfördes under året), tillgänglighetsanpassning av Oscarskyrkan 392 tkr och byte av tak på Stångkusken 16 tkr. Förutom stambytet förväntas projekten bli färdigställda under 2024.

Not 12 Värdepappersinnehav

<i>Långfristiga värdepappersinnehav</i>	Redovisat värde	Marknadsvärde
Noterade aktier	1 803 (1 803)	3 435 (3 270)
Noterade aktiefonder	3 167 (2 986)	6 915 (6 036)
Summa	4 970 (4 789)	10 350 (9 306)
Onoterade långfristiga placeringar	170 (170)	
Summa värdepappersinnehav	5 140 (4 959)	

<i>Förändring av långfristiga värdepappersinnehav</i>	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	4 959	4 778
Investeringar under året	181	181
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	5 140	4 959

Utgående redovisat värde 5 140 4 959

Not 13 Kassa och bank

Församlingen har en outnyttjad checkräkningskredit på 5 000 tkr (5 000 tkr).

<i>Ställda säkerheter för checkräkningskredit</i>	2023	2022
Fastighetsinteckningar i Stallmästaren 11	5 587	5 587

Not 14 Obeskattade reserver

	2023	2022
Periodiseringsfond	0	141

Not 15 Långfristig skuld

Andel av långfristiga skulder som förfaller senare än fem år efter balansdagen

	2023	2022
Skulder till kreditinstitut	18 150	18 350

<i>Ställda säkerheter för skuld till kreditinstitut</i>	2023	2022
Fastighetsinteckningar i Stångkusken 1	20 000	20 000

Not 16 Villkorade bidrag

	2023	2022
Ingående balans	123	170
Erhållet under året	11	9
lanspråktaget under året	-45	-56
Summa utgående balans	89	123

Oscars församling 252000-0585

<i>Specifikation av utgående balans</i>	2023	2022
Bidrag till anläggningstillgångar	0	0
Skuldförda bidrag till verksamheten	89	123
Summa	89	123

Underskrifter

Stockholm 2024-04-24

Annette Lundquist Larsson, kyrkorådets ordförande

Leif Syrstad

Gaby Borglund

Elisabeth Guthe

Göta Glemme

Hanna Hesser Nordin

Leif Krafft

Bengt Nörby

Hans Rhodin, kyrkoherde

Revisorspåteckning

Vår revisionsberättelse har lämnats 2024-05-08

Hans Krook

Reidun Westberg

Mazars AB

Karin Westerlund, auktoriserad revisor

  
LS LK