



ÅRSREDOVISNING 2023

Innehåll	Sidnr
Förvaltningsberättelse	1-6
Resultaträkning	7
Balansräkning	8
Eget kapital	9
Kassaflödesanalys	10
Tilläggsupplysningar	11-20
Underskrifter	20

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Kyrkorådet för Roslagens östra pastorat 252004-9152 får härmed avge årsredovisning för 2023.

Uppgift och verksamhet

I Roslagens östra pastorat (252004-9152) samverkar Väddö församling (252004-7446), Roslagsbro-Vätö församling (252004-1704), Lohärads församling (252000-1187), Estuna-Söderbykarls församling (252004-0961), Norrtälje-Malsta församling (252000-1021), Rådmansö församling (252000-1237), Frötuna församling (252000-1245), Länna församling (252000-1260), Riala församling (252000-1278) och Blidö församling (252000-1252) 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 enligt Kyrkoordningen att "fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission". Syftet är att människor ska komma till tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas. Varje församling har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen.

Pastoratet har sitt säte i Norrtälje kommun.

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

Den kyrkliga indelningen

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

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

Organisation

Kyrkofullmäktige är pastoratets högsta beslutande organ och sammanträder minst två gånger per år. Kyrkorådet är pastoratets verkställande organ (styrelse) som ansvarar för den löpande verksamheten och förvaltningen. Kyrkorådet har utsett ett arbetsutskott som förbereder kyrkorådets sammanträden och ärenden till kyrkorådet. Kyrkorådet sammanträder 6-8 gånger per år. I respektive församling inom pastoratet finns ett församlingsråd vars huvudsakliga uppgifter avser gudstjänstlivet och församlingens kristna gemenskap.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar tillämpar pastoratet inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), Svenska kyrkans redovisningskommitté (KRED) och den av kyrkofullmäktige beslutade församlingsinstruktionen. Inom personalområdet tillämpar pastoratet Svenska kyrkans kollektivavtal. Pastoratet har även upprättat olika typer av policydokument.

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page, including names like "Mina", "MUN", "ST", "MAY", "1009", "my", and "LD".

Främjande av ändamål

Under 2023 låg fokus på att möta de ökade behoven av andligt och diakonalt stöd efter det allt svårare omvärldsläget med krig i Ukraina, prishöjningar och samhällsoro.

Ändamålet främjas genom att det i varje församling firas gudstjänst regelbundet. Därutöver bedrivs ett stort antal aktiviteter exempelvis konfirmandundervisning, barn- och ungdomsgrupper, körer, sorgegrupper, besöksverksamhet, fängelsetkyrka, sjukhuskyrka och själavårdssamtal, för att uppfylla den grundläggande uppgiften. Efter pandemin har pastoratet fortsatt med digital närvaro och öppna kyrkor. Begravningsverksamheten bedrivs enligt begravningslagen. Mer information finns att läsa i verksamhetsuppföljningen, vilken ej är föremål för revision.

Församlingsstatistik	2023	2022	2021	2020	2019
Antal gudstjänstdeltagare (i samtliga gudstjänster inkl ky handlingar)	55 782	48 550	36 981	28 878	56 467
- varav antal deltagare i kyrkliga handlingar	30 791	24 466	18 381	15 348	29 834
- varav antal nattvardsgäster (kommunikanter)	6 024	5 289	3 329	4 042	5 791
Antal besök digitala gtj./konserter	81 230	38 428	42 653	4 752	
Antal dopgudstjänster	186	214	179	135	248
Antal i förs. konfirmandv.het	79	100	34	80	52
Antal vigselgudstjänster	98	127	62	65	99
Antal begravningsgudstjänster	358	312	315	333	312
Antal aktiva inträden	42	42	62	73	46
Antal aktiva utträden	143	199	315	229	261
Fasta grupper					
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet	559	569	493	528	635
- varav antal körmedlemmar	148	267	193	203	194
Antal deltagare i vuxenverksamhet	540	836	524	473	528
- varav antal körmedlemmar	307	358	369	395	395
Öppen verksamhet					
Antal besökare i barn- och ungdomsverksamhet	3 841	3 322	1 530	2 925	6 207
Antal besökare i vuxenverksamhet	8 339	3 416	3 278	4 009	10 729
Antal personer som besökts i den diakonala verksamheten	285	2 192	2 006	3 561	2 712
varav tel.samtal	1 999	2 187	1 197	3 268	

Kommentar till antalet kyrkliga handlingar, deltagare och besökare

Antalet besök i den diakonala verksamheten har inte rapporterats in korrekt, utfallet är därför missvisande för 2023. Under 2020-2021 och inledningen av 2022 påverkades verksamheten av de restriktioner som Folkhälsomyndigheten infört. Möjligheten att delta i olika verksamheter hade kraftigt begränsats, då verksamheten hade ställts om och anpassats. All vuxenverksamhet kom ej igång direkt efter slopandet av restriktioner i februari 2022.

Handwritten notes and signatures at the bottom right of the page, including names like "Mina" and "Sven".

Ekonomisk ställning

Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	152 433	134 000	134 000	134 000	134 000
Eget kapital (tkr)	170 734	165 093	161 780	154 819	143 678
Soliditet (%)	89,7	89,6	87,7	89,0	88,2
Värdesäkring av eget kapital (%)	3,4	2,0	4,5	7,8	4,8
Likviditet (%)	163,8	129,0	123,0	178,7	200,7

Nyckeltalsdefinitioner

Begravningsverksamhetens nettokostnader – Begravningsverksamhetens totala kostnader inklusive finansiella kostnader minus övriga intäkter och finansiella 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

Pastoratet genererade ett positivt resultat om 5,64mkr, vilket balanserades in i eget kapital och stärkte soliditeten till 89,7% (89,6%) samt värdesäkringen av eget kapital med 3,4%. Likviditeten var vid utgången av 2023 mycket hög till följd av driftsstörningar under en IT-attack.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Världsläget är fortsatt oroligt med väpnade konflikter i Sveriges närhet, vilket bl.a. inneburit fortsatt hög KPIF inflation, i genomsnitt sex procent under året och detta har bidragit till att pastoratets externa kostnader överskridit budget med 4 %. Svenska kyrkans ställning är viktig som trygghetspunkt för samhället. Medarbetare i Roslagens östra pastorat krigsplacerades i pastoratet under året i syfte att pastoratet skall kunna genomföra den grundläggande uppgiften och begravningsverksamheten i händelse av ett väpnat angrepp mot Sverige. En beredskapsplan för pastoratet upprättas. Den 23 november 2023 drabbades trossamfundet Svenska kyrkan av följderna av en så kallad ransomware-attack. Angreppet var omfattande och berörde hela Svenska kyrkan. Angreppet medförde att trossamfundet stängde ner samtliga servrar för att förhindra att angriparen fick tillgång till känslig information, vilket i olika utsträckning påverkade all verksamhet inom hela Svenska kyrkan, inklusive Roslagens östra pastorat. Därefter har ett samordnat systematiskt arbete skett för att säkerställa att Svenska kyrkans servrar och datorer inte innehåller skadlig kod och att återstarta de genomgångna serverna och systemen. I pastoratet har mycket av arbetet varit fokuserat på att kunna bedriva ordinarie verksamhet utan det digitala stödet. Pastoratet har inte drabbats av några betydande ekonomiska skador. Ekonomisk skada för pastoratet är i huvudsak

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page.

begränsad till kostnader kopplade till förseningsavgifter och dröjsmålsräntor då det inte funnits ett fungerande flöde för fakturahanteringen. Även vissa ökade personalkostnader förekommer för att hantera administration utan det normala datatekniska stödet. Arbetet pågår dels på den nationella nivån inom Trossamfundet för att minska riskerna för att denna situation ska uppstå igen, dels lokalt med att skapa lokala rutiner för ökad krisberedskap om motsvarande situation skulle uppstå igen.

Väsentliga händelser efter räkenskapsåret

År 2024 inleddes under mycket stora driftstörningar till följd av IT-angreppet. Många elementära system var ännu inte i tillförlitlig drift. Personalresurser behövde allokeras till att hantera situationen med massiva kontroller av fakturaflöden genom hela attestledet. Arbetet med årsbokslut blev kraftigt försenat. Kyrkoherden går vidare till annan tjänst i Uppsala stift och kyrkoherderekrytering har inletts.

Finansiella instrument

Pastoratets riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente. Gällande reglemente antogs under år 2023 och innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt regler för portföljsammansättning. Vid utgången av 2023 hade pastoratets långfristiga värdepappersinnehav ett marknadsvärde om 86 068 tkr (78 107 tkr).

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

tkr	Plan 2026	Plan 2025	Beslutad 2024	Utfall 2023	Förändring mellan 2023 och 2024 (%)
Kyrkoavgift	81 988	81 980	79 383	72 113	+10,1
Ekonomisk utjämning	-3 829	-3 964	-3 990	-3 331	+19,8
	78 159	78 017	75 393	68 782	+9,6

- Antalet personer som aktivt lämnat församlingarna har under 2023 minskat med 28 % jämfört med 2022.
- Församlingarna har en stor andel äldre medlemmar och därtill låga födelsetal. Generationsväxlingen i församlingarna gör att antalet medlemmar och kyrkoavgiften kan komma att minska över tiden.
- Den prognosticerade inflyttningen till främst Norrtälje tätort kan till en del motverka sjunkande tillhörighetstal.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Pastoratet bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Handwritten notes and signatures at the bottom right of the page, including names like "M.W.", "L.H.", and "M.Y.S.D." along with various initials and a date "2024".

Kollekter

Kollekter (tkr)	2023	2022	2021	2020
Förmedlade rikskollekter	176	173	115	99
Förmedlade stiftskollekter	46	41	30	30
Förmedlade församlingskollekt	101	90	90	75
Församlingskollekt till egen verksamhet	48	19	55	17
Summa kollekt	371	323	290	221

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. Dessa kollektändamål och dagar fastställs av kyrkostyrelsen respektive domkapitlet. Församlingskollekt beslutas i församlingrådet. Församlingskollekt kan tas upp till förmån för en annan juridisk person.

Förvaltade stiftelser

Församlingarna förvaltar fyra stiftelser med ett totalt utgående eget kapital om 1 824 tkr (1 858 tkr) och marknadsvärde 3 060 tkr (2 866 tkr).

Handwritten notes and signatures:
mw
1009
my
uk
28
and
1824
11
114

Balansräkning

TILLGÅNGAR, tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	14 15	79 756	83 126
Inventarier, verktyg och installationer	16	8 689	9 332
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	17	0	101
		88 445	92 559
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Långfristiga värdepappersinnehav	18	70 177	66 612
Långfristig fordran begravningsverksamhet	2	66	806
		70 243	67 418
Summa anläggningstillgångar		158 688	159 977
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		1 229	391
Fordran begravningsverksamhet	2	806	0
Övriga fordringar		1 270	1 138
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	19	4 167	3 613
		7 473	5 142
Kassa och bank	20	24 239	19 183
Summa omsättningstillgångar		31 712	24 325
Summa tillgångar		190 400	184 302

Balansräkning

EGET KAPITAL OCH SKULDER, tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
Eget kapital			
Balanserat resultat		165 093	161 781
Årets resultat		5 641	3 313
Summa eget kapital		170 734	165 093
Långfristiga skulder			
Gravskötselskuld	21	310	348
Skuld begravningsverksamhet	2	0	0
Summa långfristiga skulder		310	348
Kortfristiga skulder			
Skuld begravningsverksamhet	2	0	1 307
Leverantörsskulder		7 080	4 847
Gravskötselskuld	21	18	21
Skatteskulder		596	601
Övriga skulder	22	2 235	2 296
Villkorade bidrag	23	2 847	2 959
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	24	6 580	6 830
Summa kortfristiga skulder		19 356	18 861
Summa eget kapital och skulder		190 400	184 302

AK
Doris
MWA
my
XD
1/13

Eget kapital

	Balanserat resultat	Församlings- kyrkas fastig- hetsfond	Årets resultat	Summa eget kapital
Eget kapital 1 januari 2022	154 819		6 961	161 780
Omföring av föregående års resultat	6 961		-6 961	
Rättelse av fel före räkenskapsårets början				0
lanspråktagande av församlingskyrkas fastighetsfond	0			
Årets resultat			3 313	3 313
Utgående balans 31 december 2022	161 780	0	3 313	165 093

	Balanserat resultat	Församlings- kyrkas fastig- hetsfond	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 1 januari 2023	161 780	0	3 313	165 093
Omföring av föregående års resultat	3 313		-3 313	
Rättelse av fel före räkenskapsårets början				0
lanspråktagande av församlingskyrkas fastighetsfond	0			
Årets resultat			5 641	5 641
Eget kapital 31 december 2023	165 093	0	5 641	170 734

Balanserat resultat 2023 inkluderar en gåva om 4213tkr, som erhöles år 2022. Gåvan är öronmärkt Norrtälje-Malsta församling. Under 2023 användes 103,44tkr i barn- och ungdomsverksamheten.

Handwritten notes and signatures:
Östra Malsta
MUN
Malsta
Handwritten signatures and initials.

Kassaflödesanalys

Belopp i tkr	2023	2022
Den löpande verksamheten		
Rörelseresultat	-155	4 075
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		
Av- och nedskrivningar	6 382	6 831
Ökning/minskning av avsättningar		
Resultat vid försäljning av immateriella och materiella anläggningstillgångar	-73	-395
Erhållen ränta	1 025	619
Erhållen utdelning	1 396	1 315
Erlagd ränta	-5	-9
Övriga poster som inte ingår i kassaflödet	2	0
Summa justeringar	8 726	8 361
Betald inkomstskatt avseende näringsverksamhet	0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet	8 571	12 436
Kassaflöde från förändring i rörelsekapital, långfristig gravskötselsskuld och ändamålsbestämda medel		
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar	-2 330	1 092
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	495	-2 210
Minskning/ökning av långfristig fordran till begravningsverksamheten	740	-806
Ökning/minskning av långfristig gravskötselsskuld	-38	-22
Ökning/minskning av långfristig skuld till begravningsverksamheten	0	-1 307
Kassaflöde från den löpande verksamheten	7 438	9 184
Investeringsverksamheten		
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	-2 268	-5 676
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	73	395
Förvärv av finansiella placeringar	-187	-4 383
Försäljning av finansiella placeringar		
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-2 382	-9 664
Årets kassaflöde	5 056	-481
Likvida medel vid årets början	19 183	19 664
Förändring inom likvida medel		
Likvida medel vid årets slut	24 239	19 183
Specifikation av likvida medel vid årets slut	2023	2022
Kassa och bank	24 239	19 183
	24 239	19 183

Handwritten signatures and initials:
 A, M, W, S, K, P, H, G, J, L, R, T, U, V, X, Y, Z, AA, AB, AC, AD, AE, AF, AG, AH, AI, AJ, AK, AL, AM, AN, AO, AP, AQ, AR, AS, AT, AU, AV, AW, AX, AY, AZ, BA, BB, BC, BD, BE, BF, BG, BH, BI, BJ, BK, BL, BM, BN, BO, BP, BQ, BR, BS, BT, BU, BV, BW, BX, BY, BZ, CA, CB, CC, CD, CE, CF, CG, CH, CI, CJ, CK, CL, CM, CN, CO, CP, CQ, CR, CS, CT, CU, CV, CW, CX, CY, CZ, DA, DB, DC, DD, DE, DF, DG, DH, DI, DJ, DK, DL, DM, DN, DO, DP, DQ, DR, DS, DT, DU, DV, DW, DX, DY, DZ, EA, EB, EC, ED, EE, EF, EG, EH, EI, EJ, EK, EL, EM, EN, EO, EP, EQ, ER, ES, ET, EU, EV, EW, EX, EY, EZ, FA, FB, FC, FD, FE, FF, FG, FH, FI, FJ, FK, FL, FM, FN, FO, FP, FQ, FR, FS, FT, FU, FV, FW, FX, FY, FZ, GA, GB, GC, GD, GE, GF, GG, GH, GI, GJ, GK, GL, GM, GN, GO, GP, GQ, GR, GS, GT, GU, GV, GW, GX, GY, GZ, HA, HB, HC, HD, HE, HF, HG, HH, HI, HJ, HK, HL, HM, HN, HO, HP, HQ, HR, HS, HT, HU, HV, HW, HX, HY, HZ, IA, IB, IC, ID, IE, IF, IG, IH, II, IJ, IK, IL, IM, IN, IO, IP, IQ, IR, IS, IT, IU, IV, IW, IX, IY, IZ, JA, JB, JC, JD, JE, JF, JG, JH, JI, JJ, JK, JL, JM, JN, JO, JP, JQ, JR, JS, JT, JU, JV, JW, JX, JY, JZ, KA, KB, KC, KD, KE, KF, KG, KH, KI, KJ, KK, KL, KM, KN, KO, KP, KQ, KR, KS, KT, KU, KV, KW, KX, KY, KZ, LA, LB, LC, LD, LE, LF, LG, LH, LI, LJ, LK, LL, LM, LN, LO, LP, LQ, LR, LS, LT, LU, LV, LW, LX, LY, LZ, MA, MB, MC, MD, ME, MF, MG, MH, MI, MJ, MK, ML, MM, MN, MO, MP, MQ, MR, MS, MT, MU, MV, MW, MX, MY, MZ, NA, NB, NC, ND, NE, NF, NG, NH, NI, NJ, NK, NL, NM, NN, NO, NP, NQ, NR, NS, NT, NU, NV, NW, NX, NY, NZ, OA, OB, OC, OD, OE, OF, OG, OH, OI, OJ, OK, OL, OM, ON, OO, OP, OQ, OR, OS, OT, OU, OV, OW, OX, OY, OZ, PA, PB, PC, PD, PE, PF, PG, PH, PI, PJ, PK, PL, PM, PN, PO, PP, PQ, PR, PS, PT, PU, PV, PW, PX, PY, PZ, QA, QB, QC, QD, QE, QF, QG, QH, QI, QJ, QK, QL, QM, QN, QO, QP, QQ, QR, QS, QT, QU, QV, QW, QX, QY, QZ, RA, RB, RC, RD, RE, RF, RG, RH, RI, RJ, RK, RL, RM, RN, RO, RP, RQ, RR, RS, RT, RU, RV, RW, RX, RY, RZ, SA, SB, SC, SD, SE, SF, SG, SH, SI, SJ, SK, SL, SM, SN, SO, SP, SQ, SR, SS, ST, SU, SV, SW, SX, SY, SZ, TA, TB, TC, TD, TE, TF, TG, TH, TI, TJ, TK, TL, TM, TN, TO, TP, TQ, TR, TS, TT, TU, TV, TW, TX, TY, TZ, UA, UB, UC, UD, UE, UF, UG, UH, UI, UJ, UK, UL, UM, UN, UO, UP, UQ, UR, US, UT, UU, UV, UW, UX, UY, UZ, VA, VB, VC, VD, VE, VF, VG, VH, VI, VJ, VK, VL, VM, VN, VO, VP, VQ, VR, VS, VT, VU, VV, VW, VX, VY, VZ, WA, WB, WC, WD, WE, WF, WG, WH, WI, WJ, WK, WL, WM, WN, WO, WP, WQ, WR, WS, WT, WU, WV, WW, WX, WY, WZ, XA, XB, XC, XD, XE, XF, XG, XH, XI, XJ, XK, XL, XM, XN, XO, XP, XQ, XR, XS, XT, XU, XV, XW, XX, XY, XZ, YA, YB, YC, YD, YE, YF, YG, YH, YI, YJ, YK, YL, YM, YN, YO, YP, YQ, YR, YS, YT, YU, YV, YW, YX, YY, YZ, ZA, ZB, ZC, ZD, ZE, ZF, ZG, ZH, ZI, ZJ, ZK, ZL, ZM, ZN, ZO, ZP, ZQ, ZR, ZS, ZT, ZU, ZV, ZW, ZX, ZY, ZZ.

Tilläggsupplysningar

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisning för församlingar och pastorat upprättas enligt årsredovisningslagen (1995:1554), begravningslagen (1990:1144) och Bokföringsnämndens BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Kyrkostyrelsens redovisningsråd för Svenska kyrkan (KRED). Redovisningsprinciperna är oförändrade i jämförelse med föregående år, om inget annat anges.

Intäktsredovisning

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

Kyrkoavgift och begravningsavgift

Svenska kyrkans huvudintäkt utgörs av kyrkoavgiften. I enlighet med lag om avgift till registrerat trossamfund får Svenska kyrkan statlig hjälp med uppörd, 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 Stockholms och Tranås kommuner. Församlingar och pastorat, det vill säga begravningshuvudmännen, erhåller för året den begravningsavgift som fastställts av Kammarkollegiet, vilken i sin tur baseras på det preliminära kostnadsunderlag som huvudmännen redovisat till kollegiet. Den i resultaträkningen redovisade begravningsavgiften motsvarar det faktiska kostnadsunderlaget d.v.s. det belopp som erfordrats för att bedriva årets begravningsverksamhet. Se även begravningsverksamhetens särredovisning, not 2.

Erhållna gåvor, bidrag och offentliga bidrag

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

Leasing

All leasing redovisas som operationell leasing, d.v.s. leasingavgifterna (inklusive en första förhöjd avgift) redovisas som intäkt/kostnad linjärt över leasingperioden. Detta gäller avsett om församlingen/pastoratet är leasetagare eller leasegivare. Uppgifterna om avgifter i noten är redovisade i nominella belopp. Med leasingperiod avses den period som leasetagaren har avtalat att leasa en tillgång.

Ersättning till anställda

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

Inkomstskatt

Församlingens inskränkta skattskyldighet regleras i 7 kap. inkomstskattelagen (199:1229). 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 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 verksamhet 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 innehållet alternativt att hyresinkomsten 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/pastoratet finns materiella anläggningstillgångar redovisade enligt två olika definitioner i K3:

Som grundregel gäller att materiell anläggningstillgång är en fysisk tillgång som innehas för att bedriva näringsverksamhet (ge ekonomisk 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 enligt 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.

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 tillämpas.

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

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkogårdsmark	50 år
Markanläggning	5-30 år
Byggnader	20-50 år
Bilar	5 år
Datautrustning	5-10 år
Övriga inventarier, installationer och verktyg	5-20 år

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

När det finns indikation på att en materiell anläggningstillgångs värde har minskat, görs en prövning av nedskrivningsbehov. För tillgångar som sedan tidigare skrivits ned görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras.

Materiella anläggningstillgångar skrivs ned efter 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, kap. 27. De materiella anläggningstillgångar som innehas för det ideella ändamålet skrivs ned enligt kap. 37, där det finns en grund- och en förenklingsregel. Tillämpad metod för nedskrivningar beskrivs i förekommande fall i not.

Finansiella instrument

Finansiella instrument redovisas enligt reglerna i K3 kap. 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/pastoratet blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

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

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

Långfristiga värdepappersinnehav - portföljvärdering

Församlingen 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.

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

Handwritten signatures and initials:
muw
my 15
MTH
Eka
10/11/11

När det finns en indikation på att en finansiell anläggningstillgångs värde har minskat, görs en prövning av nedskrivningsbehov. För tillgångar som tidigare skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras. Tillämpad metod för nedskrivningar beskrivs i not i förekommande fall. Nedskrivningsbehovet prövas individuellt för aktier och andelar och övriga 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 betalas in efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Kortfristiga placeringar

Värdepapper som är anskaffade med avsikt att innhas 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 förfallodagen periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallodagen 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 in- och utbetalningar uppdelade på löpande verksamhet, investeringsverksamhet eller finansieringsverksamhet. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar. Som likvida medel klassificeras, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut, kyrkkontot samt kortfristiga likvida placeringar med en löptid om högst tre månader som är noterade på en marknadsplats.

Eventualförpliktelse

En eventualförpliktelse är

- en möjlig förpliktelse till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra händelser i framtiden som inte ligger inom församlingens/pastoratets kontroll inträffat eller uteblir eller
- en befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen eller förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

Eventualförpliktelser är en sammanfattande beteckning på sådana garantier, ekonomiska åtaganden och eventuella förpliktelser som inte tas upp i balansräkningen.

Eventualtillgång

En eventualtillgång är en möjlig tillgång till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast bekräftas av att en eller flera osäkra framtida händelser, som inte ligger inom församlingens/pastoratets kontroll, inträffar eller uteblir.

Handwritten notes and signatures at the bottom right of the page, including the name "MUN" and other illegible scribbles.

Not 2 Begravningsverksamhet

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

Begravningsverksamhetens särredovisning

Belopp i tkr	2023	2022
Verksamhetens intäkter		
Begravningsavgift- erhållet för året	28 165	25 986
Övriga intäkter	451	558
Summa verksamhetens intäkter	28 616	26 544
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-12 782	-12 193
Övriga kostnader	-12 567	-12 317
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-2 684	-2 665
Summa verksamhetens kostnader	-28 033	-27 175
Finansiella poster		
Ränteintäkter	0	8
Räntekostnader	-648	-183
Begravningsverksamhetens överskott/underskott	-66	-806

Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen

	2023	2022
Begravningsavgift- erhållet för året	28 165	25 986
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt särredovisningen	66	806
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	28 231	26 792

Huvudmannens fordran/skuld avseende begravningsverksamheten

	2023	2022
Ingående fordran (+)/skuld (-)	-501	-2 725
Reglering 2020-års över-/underskott	0	1 418
Reglering 2021-års över-/underskott	1 307	0
Årets överskott (-)/underskott (+)	66	806
Utgående fordran (+)/skuld (-)	872	-501
Varav långfristig fordran (+)/skuld (-)	66	806
Varav kortfristig fordran (+)/skuld (-)	806	-1 307

Not 3 Ekonomisk utjämning

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

Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar

Roslagens östra pastorat har 6,5 (6,5) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftsliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till andelsägande församlingar och pastorat och resterande går till det inomkyrkliga utjämningssystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Handwritten signatures and initials:
MUN
TR
SD
MPT
JPH

Not 5 Erhållna gåvor

	2023	2022
Gåvor redovisade i resultaträkningen		
Församlingskollekt till egen verksamhet	59	19
Gåva till församlingens verksamhet	30	4 233
	88	4 253

2022 erhöles en gåva till verksamhet i Norrtälje-Malsta församling, 4,2 mkr i aktier.

Gåvor som inte redovisats i resultat- och balansräkning

Efter att restriktionerna vid pandemin upphörde i början av 2022 har pastoratet mottagit gåvor i form av ideellt arbete vid soppluncher, körframträdanden, kyrkkaffen och övriga ideella församlingsarbetsuppgifter.

Not 6 Erhållna bidrag

	2023	2022
Kyrkoantikvarisk ersättning	430	2 160
Kyrkunderhållsbidrag	789	
Övriga bidrag från stiftet	659	549
Driftbidrag till kyrkans förskola		
Arbetsmarknadsbidrag	53	54
Bidrag till egen specificerad verksamhet		
Övriga bidrag	834	717
	2 765	3 481

Not 7 Nettoomsättning

	2023	2022
Gravskötselintäkter	1 050	1 005
Hysesintäkter	290	423
Deltagaravgifter	166	85
Intäkter från näringsverksamhet	265	161
Övriga intäkter	2 058	1 454
	3 828	3 128

Not 8 Operationella leasingavtal

Uppgifter som leasetagare	2023	2022
Framtida minileaseavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:		
Förfaller till betalning inom ett år	172	222
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	343	474
Förfaller till betalning senare än fem år		
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	533	583

Allmän beskrivning

Den operationella leasingen utgörs i allt väsentligt av hyrda inventarier och lokaler. Storleken på de framtida leasingavgifterna redovisas till nominellt belopp. Variabla avgifter förekommer inte. Inventarier leasas på 3-5 år. Bilar leasas på tre år.

Uppgifter som leasegivare	2023	2022
Framtida minileaseavgifter som kommer att erhållas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:		
Förfaller till betalning inom ett år	14	14
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	41	41
Förfaller till betalning senare än fem år		
Under perioden erhållna leasingavgifter	291	423

Allmän beskrivning

De huvudsakliga leasingavgifterna avser jordbruksarrenden och hyror.

Handwritten notes and signatures:
 Min
 # 100
 ry
 17/50
 AF

Not 9 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

Auktoriserade revisorer	2023	2022
<i>Grant Thornton AB</i>		
Revisionsuppdrag	211	155
Ovriga tjänster	31	
Övriga valda revisorer		
Revisionsuppdrag		
	242	155

Med revisionsuppdrag avses arbetsuppgifter som det enligt lag ankommer på församlingens eller pastoratets revisorer att utföra, rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådana arbetsuppgifter.

Not 10 Personal

Medelantalet anställda	2023	2022
Kvinnor	49	51
Män	46	42
	95	93

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.

Könsfördelning i kyrkorådet, antal på balansdagen	2023	2022
Kvinnor	14	14
Män	7	6
Könsfördelning bland ledande befattningshavare, antal på balansdagen		
Kvinnor	4	4
Män	5	5
Kvinnor i kyrkoråd/ledande befattning totalt	18	18
Män i kyrkoråd/ledande befattning totalt	12	11

Löner, arvoden och andra ersättningar	2023	2022
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	1 103	1 009
Anställda	42 348	41 529
	43 451	42 538

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

Arbetsmarknadsbidrag	2023	2022
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	53	54
Ersättning till ordföranden i kyrkoråd	2023	2022
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	109	77
Pensionskostnader och andra sociala avgifter	2023	2022
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	2 355	2 331
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	13 464	12 438
	15 819	14 769

Särskilt om avgångsvederlag

Roslagens östra pastorat har inga utfästelser om pensioner eller avgångsvederlag till personer i ledande ställning.

Not 11 Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

2022: Värmepannan i Riala värmeanläggning har rivits och utranterats, ny värmepanna har inköpts. Nedskrivning i samband med rivningen 522 tkr.

Handwritten notes and signatures:
divia
MWP
my UK
MWP

Not 12 Resultat från finansiella investeringar

Resultat från finansiella anläggningstillgångar	2023	2022
Räntor	534	601
Utdelning	1 396	1 316
Nedskrivning	0	-2 687
Återföring av nedskrivning	3 378	0
	5 308	-771
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	2023	2022
Räntor	492	18
	492	18

Not 13 Skatt på näringsverksamhet

Roslagens östra pastorat har enligt upprättad deklARATION en uppskjuten skattefordran som inte tagits upp i balansräkningen eftersom den sannolikt inte kommer att kunna utnyttjas inom överskådlig tid.

Not 14 Byggnader och mark

	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde (+)	149 782	147 760
Inköp (+)	852	3 003
Omklassificeringar (+/-)	0	16
Försäljningar och utrangeringar (-)	0	-998
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	150 634	149 782
Ingående bidrag (-)	-2 629	-1 879
Årets bidrag (-)	-199	-750
Omklassificeringar (+/-)	0	0
Försäljningar och utrangeringar (+)	0	0
Utgående ackumulerade bidrag	-2 829	-2 629
Netto anskaffningsvärde	147 805	147 153
Ingående avskrivningar (-)	-64 027	-60 512
Försäljningar och utrangeringar (+)	0	475
Årets avskrivningar (-)	-4 023	-3 990
Utgående ackumulerade avskrivningar	-68 049	-64 027
Utgående redovisat värde	79 756	83 125

Not 15 Förvaltningsfastigheter

	2023	2022
Redovisat värde	282	293
Verkligt värde	Ej utrett	Ej utrett

I pastoratet finns fyra fastigheter där bostad hyrs ut. Två av dessa finns i församlingshem, och omfattar mindre än 50% av byggnadsytan. Två omfattar uthyrning av hus 100%.

Handwritten notes and signatures:
Mun KF
my HK SD
Ej utrett
Ej utrett
Ej utrett

Not 19 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2023	2022
Försäkringspremier	608	545
Upplupna bidrag för kyrkunderhåll	3 551	2 132
Övriga poster	8	936
	4 167	3 613

Not 20 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 10104 (10000) tkr behållning på det s.k. kyrkkontot. Kyrkkontot utgör i juridisk mening en fordran på Svenska kyrkans nationella nivå. De regelverk som styr kyrkkontot är dock av sådan karaktär att fordran i redovisningssammanhang ses som ett ordinärt banktillgodohavande.

Not 21 Gravskötselskuld

Långfristig gravskötselskuld	2023	2022
Begravningsverksamhetens åtaganden	20	26
Församlingens/pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	290	322
	310	348

Kortfristig gravskötselskuld

Begravningsverksamhetens åtaganden	2	3
Församlingens/pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	16	18
	18	21

Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen

Begravningsverksamhetens åtaganden	14	16
Församlingens/pastoratets åtaganden (serviceverksamhet)	237	204
	251	220

Skötselåtaganden påbörjade före år 2000 utgör begravningsverksamhet medan åtaganden påbörjade från år 2000 utgör åtaganden för Roslagens östra pastorat (serviceverksamhet).

Not 22 Vidareförmedlade bidrag

	2023	2022
Ingående skuld	82	16
Under året mottagna bidrag	101	158
Under året förmedlade bidrag (-)	-139	-92
Utgående skuld	44	82

Not 23 Villkorade bidrag

	2023	2022
Ingående balans	2 959	2 665
Erhållet under året (+)	0	378
lansspråktaget under året (-)	-112	-84
Summa utgående balans	2 847	2 959
Specifikation av utgående balans	2023	2022
Bidrag till anläggningstillgångar	3	15
Offentliga bidrag till anläggningstillgångar		
Offentliga bidrag till omsättningstillgångar		0
Skuldförda bidrag till verksamheten	2 844	2 944
Skuldförda offentliga bidrag till verksamheten		
Summa	2 847	2 959

Handwritten signatures and initials, including "Maria Sha" and "MW".

Not 24 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023	2022
Upplupna semesterlöner	2 512	2 505
Upplupna pensionskostnader	2 237	2 176
Upplupna sociala avgifter	787	806
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 044	1 343
	6 580	6 830

Not 25 Likvida medel

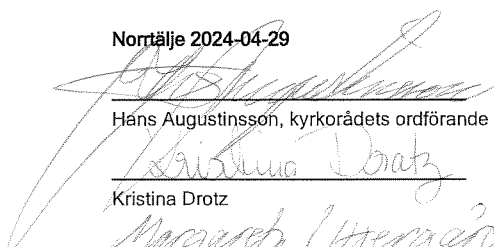
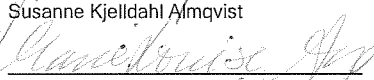
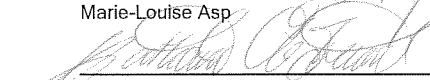
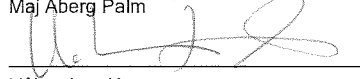

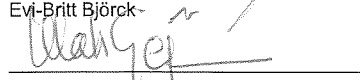

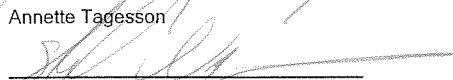
Specifikation av likvida medel vid året slut	2023	2022
Kassa	41	23
Bank	24 198	19 160
Summa	24 239	19 183

Not 26 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

År 2024 inleddes under mycket stora driftstörningar till följd av IT angreppet. Många elementära system var ännu inte i tillförlitlig drift. Personalresurser behövde allokeras till att hantera situationen med massiva kontroller av fakturaflöden genom hela attestledet. Arbetet med årsbokslut blev kraftigt försenat. Kyrkoherden går vidare till annan tjänst i Uppsala stift och kyrkoherderekrytering kommer genomföras under året.

Not 27 Transaktioner med närstående

Roslagens östra pastorat har undersökt om ev. närståendetransaktioner på andra än marknadsmässiga villkor förekommer, och har i nuläget inte kännedom om några dylika.

Norrtälje 2024-04-29
Hans Augustinsson, kyrkorådets ordförande
Kristina Drotz
Margareta Yttergård
Susanne Kjelldahl Almqvist
Marie-Louise Asp
Catharina Erdtman
Mika Wallander, kyrkoherde
Maj Åberg Palm
Håkan Lundén
Agneta Hedlundh
Evi-Britt Björck
Mats Geijer
Claes Holmström**Vår revisionsberättelse har avgivits 2024-05-05**
Annette Tagesson
Stefan Norell, auktoriserad revisor
Britt-Marie Åhman