



Svenska
kyrkan



2023

ÅRSREDOVISNING

för räkenskapsåret 2023

*” Jag har varit med om dig.
Jag kan aldrig förlora dig. ”*

Detta är den mest citerade strofen från Jacques Werups så älskade dikter. Strofen blev en röd tråd i mars 2023 på biskopsvisitationen i Helsingborg. Den uttrycker den sanna kärleken i världen, kyrkans innersta nerv och Jesu unika och eviga förhållande till Gud. Och med oss.

Kyrkoherde Kristian Lillö

Produktion

Helsingborgs Pastorat svenskakyrkan.se/helsingborg

Underlag till Årsredovisning: Ekonomienheten, Tomas Andersson, ekonomichef

Grafisk design: Kommunikationsenheten, Johan Sundqvist

Tryck: Elvins Grafiska i Helsingborg

Innehållsförteckning

Kyrkorådet i Helsingborgs pastorat avger härmed följande årsredovisning.

Organisationsnummer: 252003-0970

Nyckeltal 2023	6
Förvaltningsberättelse	8
Resultaträkning	23
Balansräkning	24
Kassaflödesanalys	26
Noter	27
Underskrifter	40

Angivna belopp är redovisade i tusentals kronor (tkr) om inte annat anges.
Uppgifter inom parantes avser föregående år.



Bild: Brunn i Chench Etiopien 2023.
Fotograf: Linda Gustafsson



Nyckeltal 2023

44 423
Tillhöriga

675
mkr
Eget kapital

344
Döpta

162
Konfirmerade

64 495
Gudstjänstbesökare

208,3 mkr – varav kyrkoavgift 114,7 mkr
Verksamhetens intäkter

115 461
**Boende i
pastoratet**

8 314
Besök i barn- och
ungdomsverksamhet

10

Kyrkor
Från medeltid
till nutid

199
anställda

265
Körmedlemmar

558
Personer som
har besökts av
diakonin

45,6 mkr
Årets överskott

9,4 mkr
Beviljade anslag
från stiftelser

50/50

Fördelning kvinnor/män i
kyrkorådet & ledning

Förvaltningsberättelse

I Helsingborgs pastorat ingår följande församlingar:

Maria församling	org nr. 252001-2481
Gustav Adolfs församling	org nr. 252005-0218
Raus församling	org nr. 252001-2507

Uppgift och verksamhet

I Helsingborgs pastorat samverkar ovanstående 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 att "fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission". Uppgiften ska utföras på ett sådant sätt 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 Helsingborgs kommun och församlingarna utför den i samverkan. Den grundläggande uppgiften utförs i huvudsak med de medel som medlemmarna har ställt till förfogande.

Den kyrkliga indelningen

Pastoratet har som pastoralt område det övergripande lokala ansvaret för att församlingarna fullgör den grundläggande uppgiften, samt

- har det ekonomiska ansvaret för alla församlingens uppgifter
- ska anställa och avlöna den personal som finns
- anskaffar och underhåller den egendom som behövs
- får lämna bidrag till internationell diakoni och mission
- får bedriva näringsverksamhet om den har naturlig anknytning till verksamheten
- 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) och ansvarar för den löpande verksamheten och förvaltningen. Kyrkorådet har utsett ett arbetsutskott (AU) som förbereder kyrkorådets sammanträden och ärenden. Därutöver finns två utskott för specifika uppgifter: kyrkogårdsutskott och framtidsutskott. Varje utskott arbetar på uppdrag utifrån delegation från kyrkorådet som regleras i en för varje utskott av kyrkorådet fastställd arbetsordning. Därutöver finns en valnämnd och en arbetsmiljökommitté som fullgör de uppgifter som kyrkofullmäktige fastställt i särskilda reglementen. Utskottsorganisationen förändrades vid 2022 års ingång. Kyrkorådet sammanträder 9-10 gånger per år.

I respektive församling inom pastoratet finns ett församlingsråd vars huvudsakliga uppgifter avser gudstjänstlivet och församlingens kristna gemenskap. Församlingsrådet är församlingens styrelse, vilket också tydliggör församlingen som juridisk person. Församlingsrådet ska fullgöra de uppgifter som anges i kyrkoordningen och i arbetsordningen för församlingsrådet, samt övriga uppgifter som kyrkorådet beslutar i den anda som anslås i församlingsinstruktionen. Efter ett brett förankringsarbete i samtliga församlingsråd revideras arbetsordningen årligen sedan 2018.

Pastoratet tillämpar Svenska kyrkans kollektivavtal. Det innebär att samtliga anställda omfattas av olika typer av försäkringar, bland annat tjänstepensionsförsäkring, sjukförsäkring och olycksfallsförsäkring. Vid sidan av detta finns även ett omställningsavtal som träder in vid arbetsbrist och ett utvecklingsavtal som innebär rätt till fortbildning m.m. Pastoratet har även upprättat olika policys och reglementen för till exempel jämställdhet och arbetsmiljö. Ett löne-politiskt program innehållande lönekriterier har upprättats, likaså likabehandlingsprogram, representations- och gåvoreglemente, kris- och beredskapsplan, telefonpolicy, etc.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar tillämpar pastoratet inomkyrkliga regelverk och dokument, såsom kyrkoordningen, Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), församlingsinstruktion (som reviderades 2021 utifrån en bred dialog i hela pastoratet och därmed fick tydligare prioriteringar), samt diverse reglementen, policys och delegationsordningar.

Främjande av ändamål

Kyrkan har del av Guds mission i världen. Kyrkan vittnar i ord och handling om Guds mission. Genom gudstjänst, undervisning, diakoni och mission utövar kyrkan sitt uppdrag.

Svenska kyrkan i Helsingborg är en del av Lunds stift och bärs i sin uppgift av stiftets vision "Bottna i nåden - skapa i världen". Som församlingar i Svenska kyrkan ingår vi också i en evangelisk-luthersk världsvid kyrkofamilj, med en specifik svensk folkkyrkotradition som ständigt måste utvecklas. Det betyder att församlingarnas identitet är att tala om och stå för Guds förekommande nåd i relation till alla de människor som bor, vistas och verkar inom församlingarnas gränser. Det befriande evangeliet om Jesus Kristus ska varmt och insiktsfullt förmedlas med kreativa uttrycksmedel så människor och världen alltmer formas av Gud, för att evigt leva tillsammans i Gud, redan här och nu helande världen.

Ändamål: Helsingborgs pastorat vill vara Kristi kyrka i livets alla skeden, finnas där människor är och bidra till möten mellan Gud och människor, tillsammans med varandra växa i tillit, ansvar och glädje. Begravningsverksamheten betjänar alla medborgare och finansieras separat, men är en given del av Svenska kyrkans verksamhet och bedrivs enligt begravningslagen. Verksamheten präglas av humanistisk människosyn och en respekt för varje människas unika värde.

Ändamålen för Helsingborgs pastorat har uppnåtts genom följande:

1. Ett rikt gudstjänstliv. I pastoratets församlingar firas gudstjänst dels varje söndag, dels vid ett flertal tillfällen under veckan - både i form av kyrkliga handlingar och enklare mässor.
2. Ett stort och brett antal verksamheter och aktiviteter för människor i alla åldrar.
3. Samverkan med andra aktörer av god vilja i staden för alla människors bästa.

I församlingsinstruktionen (FIN) återfinns ett viktigt vägledande resonemang om vilka utmaningar som Helsingborgs pastorat står inför. Utmaningarna är relaterade till en omvärldsanalys och handlar om att:

- (1) skapa trygga respektfulla mötesplatser,
- (2) familjer och barn ska känna livsmod med hjälp av Bibelns berättelser,
- (3) samverka över församlingsgränser och ta tillvara de mångas vilja att engagera sig,
- (4) samverka över socioekonomiska/kulturella gränser,
- (5) för det allmännas bästa samverka ekumeniskt och över religionsgränser, samt
- (6) ta ansvar för miljön, förbli en aktiv del av Kristi världsvida kyrka, och
- (7) vara Kristi klara, rena och höga röst för rättvisa i samhället och världen.

Reviderad församlingsinstruktion september 2021

Med oss från vår föregående församlingsinstruktion har vi ovan nämnda 7 utmaningar. Dessa som kvarstår i vår reviderade församlingsinstruktion kommer i nytt ljus genom att församlingsinstruktionen nu gör en tydlig prioritering bland dem. Prioriterandet görs utifrån de förutsättningar och den verklighet som råder i vår omvärld. Vi tar också avstamp i de förändrade villkor som kristen tro och Svenska kyrkan Helsingborg står inför, inte minst genom utvecklingen av de digitala möjligheterna. Det lokala målarbetet som planenligt påbörjades under 2022 följer på församlingsinstruktionen. Målarbetet är viktigt för identiteten och funktionerna i samtliga avdelningar och bidrar till tillit, måluppfyllelse, arbetsglädje och rätt resurssättning.

Församlingsinstruktionens första prioritering innebär att församlingarna alltmer ska bli miljöer för lärande, att barn och unga samt deras familjer får del av evangeliet om Jesus Kristus och därmed får en växande tillit till Gud och andra människor i sin vardag. Barn och unga behöver ett livsmod och framtidshopp som innefattar klimatet och världens nöd. I församlingarna får de möjlighet att vara med i en gemenskap som också genomsyras av ett långvarigt och ömsesidigt internationellt arbete.

Den andra prioriteringen är att ge rum för ideella medarbetare: Att människor med längtan efter att bli ianspråkstagna av något större, än mer ska beredas tillfälle att engagera sig ideellt i församlingarna.

Den tredje prioriteringen är att tillsammans med andra samhällsaktörer vara en gemenskap som är etiskt förpliktigande, generationsöverskridande och öppen för andra etniska/religiösa/sociala grupper i samhället. Prioriteringen inbegriper HBTQ-arbetet.



Bild: Under 2023 genomfördes den tredje etappen av arbetet med att renovera krematoriets vallgrav.
Fotograf: Fredrik Torstensson



Bild: Yrkesmässan maj 2023
Fotograf: Linda Gustafsson

	2023	2022	2021	2020	2019
Antal gudstjänstdeltagare	64 495	56 782	32 227	35 579	71 546
Varav antal deltagare i kyrklig handling	26 526	24 175	12 752	13 871	24 561
Varav kommunikanter	17 909	16 716	6 690	10 025	15 935
Antal döpta	344	310	385	263	390
Antal konfirmerade	162	141	126	110	144
Antal begravningsgudstjänster	612	607	465	432	549
Antal vigselgudstjänster	45	107	57	43	82
Antal aktiva inträden	75	77	102	65	80
Antal aktiva utträden	442	502	750	595	704
<i>Fasta grupper - antal deltagare</i>					
Barn- och ungdomsverksamhet	262	440	485	378	1 014
varav antal körmedlemmar	152	159	169	168	272
Vuxenverksamhet	518	579	673	782	1 272
varav antal körmedlemmar	410	385	458	523	422
<i>Öppen verksamhet - antal besökare</i>					
Barn- och ungdomsverksamhet	8 314	5 087	3 714	4 083	14 216
Vuxenverksamhet*	13 068	68 293	2 347	2 578	7 447
Antal enskilda personer som besökts i den diakonala verksamheten	558	464	285	1 109	313

*Från och med 2022 inkluderas antal besökare i bemannad kyrka

Allmänna förutsättningar	2023	2022	2021	2020	2019
Invånare och kyrkotillhöriga					
Maria församling	39 403	39 363	39 340	39 265	38 600
	19 319	19 544	19 867	20 395	20 479
	49,0%	49,7%	50,5%	51,9%	53,1%
Gustav Adolfs församling	52 780	52 663	37 452	37 176	36 626
	14 707	15 316	12 417	12 967	13 309
	27,9%	29,1%	33,2%	34,9%	36,3%
Raus församling	23 278	23 189	22 988	22 886	22 831
	10 217	10 478	10 684	10 893	11 198
	43,9%	45,2%	46,5%	47,6%	49,0%
Filborna församling (Ingår sedan 2022 i Gustav Adolfs församling)			14 596	14 232	14 159
			3 415	3 504	3 612
			23,4%	24,6%	25,5%
Totalt	115 461	115 215	114 376	113 559	112 216
	44 243	45 338	46 383	47 759	48 598
	38,3%	39,4%	40,6%	42,1%	43,3%

	2023	2022	2021	2020	2019
Allmänna förutsättningar					
Tillhöriga per den 31 december	44 243	45 338	46 383	47 759	48 598
Tillhöriga per den 31 december %	38,3	39,4	40,6	42,1	43,3
Kyrkoavgift exkl stiftsavgift %	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Medelantalet anställda*	199	202	197	197	204
-varav i begravningsverksamheten*	82	83	80	80	78
*Avser beräkning av totala årsarbetstiden enl not 10, och motsvarar inte antal tjänster					
Verksamhetens intäkter	208 343	197 889	191 619	196 344	194 374
Verksamhetens resultat	4 792	4 802	8 144	21 352	1 121
Resultat från finansiella investeringar	40 766	21 624	44 182	30 307	14 703
Årets resultat	45 558	26 426	52 326	51 659	15 824
Kyrkoavgift exkl begravnings- och stiftsavgift	122 003	115 575	115 957	117 661	123 584
-varav slutavräkning	2 433	-831	-1 180	423	5 267
Begravningsverks. nettokostnader	75 549	69 583	64 881	57 319	59 166
Personalkostnader i förhållande till verksamhetens intäkter (%)	57,9	58,7	56,7	53,4	57,0
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar/verksamhetens intäkter (%)	5,6	6,8	6,8	6,8	6,9
Ekonomisk ställning					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (mkr)	349,0	334,3	303,4	273,4	272,0
Eget kapital (mkr)	675,1	629,5	603,1	550,8	499,1
Soliditet %	92,2	93,2	91,8	91,2	91,9
Likviditet%	209,3	226,0	327,2	163,3	146,7
Värdesäkring av eget kapital%	7,2	4,4	9,5	10,4	3,3

Nyckeltalsdefinitioner

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

Varav slutavräkning - För förklaring se redovisningsprinciper.

Begravningsverksamhetens nettokostnader - Begravningsverksamhetens totala kostnader minus övriga intäkter och ränteintäkter

Personalkostnader i förhållande till verksamhetens intäkter (%) - Uppgiften beräknas som resultaträkningens personalkostnader dividerat med resultaträkningens summa verksamhetens intäkter.

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

Likviditet (%)- Omsättningstillgångar dividerat med kortfristiga skulder.

Soliditet (%) - Utgående eget kapital dividerat med balansslutningen (totala tillgångar).

Värdesäkring av eget kapital (%) - Årets resultat dividerat med ingående eget kapital.



Bild: Swishgranen, Sundstorget Helsingborg december 2023
Fotograf: Linda Gustafsson

Resultat och ställning

Årets resultat visar ett överskott på 45,6 mkr, vilket kan jämföras med ett budgeterat överskott på 13,8 mkr och föregående års resultat på 26,4 mkr. Av resultatet består 40,8 mkr av finansförvaltningens realiserade avkastning, vilket innebär att själva verksamheten gick med ett överskott på 4,8 mkr.

Totala intäkter uppgick till 208,3 mkr. Intäkter från kyrko- och begravningsavgift höll sig på budgeterad nivå. Övriga intäkter överskred budget med 1,8 mkr, vilket främst beror på ett statligt elstöd på drygt 900 tkr. Totala kostnader uppgick till 203,6 mkr, vilket underskred budget med 3,7 mkr. Besparingarna beror på uteblivna projektkostnader (3,2 mkr) och lägre avskrivningskostnader (1 mkr). Däremot hamnade personalkostnaderna knappt 1 mkr över budget, en budget som emellertid inkluderar ett vakansavdrag på 4% på den totala budgeterade lönekostnaden. Finansförvaltningen levererade ett realiserat resultat som med 27,3 mkr överskred budget.

Nettointäkten från kyrkoavgiften ökade med 5,6 mkr från 2022 års nivå, till 114,7 mkr. Under de närmsta åren framöver kommer nettointäkterna från kyrkoavgiften att öka till 118 mkr (för 2024) och sedan ytterligare någon miljon för 2025 och 2026. Det ska noteras att detta (undantaget 2024) enbart är prognoser och det ska också ställas i relation till den rådande inflationen, som för verksamhetsåret uppgick till 4,4% enligt KPI. Kyrkoavgiften (1,00 skkr) för 2023 var oförändrad från tidigare år, medan begravningsavgiften från och med 2017 är gemensam för hela landet. I praktiken innebär detta att pastoratet ersätts med en intäkt som motsvarar begravningsverksamhetens budgeterade nettokostnader, och att över- resp. underskott regleras mot kommande års utbetalningar. Pastoratets sammantagna resultat påverkas därför inte av begravningsverksamhetens resultat.

Begravningsverksamhetens resultat särredovisas i enlighet med not 2. I noten framgår att begravningsverksamhetens överskott 2023 uppgick till 1,3 mkr. Personalkostnaderna hamnade 0,4 mkr över budget, medan verksamhetskostnaderna hamnade 3,3 mkr under budget. Totalt hamnade begravningsverksamhetens nettokostnader på 75,5 mkr, att jämföra med 69,6 mkr 2022. Under 2023 betalades en skuld till Skatteverket på 4,4 mkr som uppstått i och med 2021 års överskott. Vid 2023 års utgång har pastoratet en kvarvarande skuld på 1,3 mkr från 2022 års överskott, som regleras under 2024, samt 1,3 mkr från 2023 års överskott som ska regleras 2025.

Eget kapital uppgår efter 2023 års resultat till 675,1 mkr, varav det målsatta kapitalet värdesäkras till 349 mkr. Bokförda värdet på pastoratets fastigheter och inventarier uppgår till 167,6 mkr och är helt egenfinansierat. Bokförda värdet på värdepapper var vid årsskiftet 467,9 mkr, medan marknadsvärdet vid tidpunkten uppgick till 526,5 mkr. I portföljen ingår även ideella investeringar på 33,6 mkr. Likvida medel uppgår till 86,2 mkr. Det stora likvida beloppet beror på att pastoratet under 6 veckor vid slutet av året inte kunde göra några betalningar på grund av cyberattacken. Skuldsidan på balansräkningen uppgick till 56,9 mkr, där leverantörsskulden på 17,5 mkr var ovanligt stora, av samma anledning som att kassan var stor.

Kassaflödesanalysen visar på ett positivt kassaflöde för pastoratet på 14,8 mkr under året. Kassaflödet påverkades positivt av det redovisade resultatet på 45,6 mkr samt med 9,6 mkr med anledning av de ökade leverantörsskulden som beskrivits i ovanstående. Samtidigt belastades kassaflödet av nettoinvesteringar i anläggningstillgångar och finansiella instrument med 38,4 mkr.

Pastoratets ekonomiska situation är mycket stabil. Soliditeten är 92% och likviditeten 209%.

Finansiella instrument

Pastoratet arbetar aktivt och kontinuerligt med sin kapitalförvaltning. Pastoratets riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av Kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente och ett kapitalförvaltningsråd träffas regelbundet för uppföljning, konsultation, beslut och återrapportering till kyrkorådet.

Ett nytt kapitalförvaltningsreglemente antogs av kyrkofullmäktige i november 2020 och innehåller bland annat etiska kriterier, avkastningsmål, risk, placeringshorisont samt regler för portföljsammansättning för olika typer av tillgångsslag.

Specifikation på värdepappersinnehav återfinns i not 17 och avkastningen i not 11.

Målsatt kapital

Under 2019 gjordes en grundlig genomlysning och utvärdering av pastoratets olika ekonomiska parametrar för att göra en bedömning av nivån på det målsatta kapitalet. I enlighet med denna bedömning fattade kyrkofullmäktige i december 2019 beslut att fastställa det målsatta kapitalet till 272,0 mkr, samt att det målsatta kapitalet årligen ska värdesäkras. Kyrkorådet beslutade att i årsredovisningen 2020 värdesäkra det målsatta kapitalet genom en justering med 1,3 mkr till 273,4 mkr. Med anledning av coronapandemin och dess effekter konstaterade kyrkofullmäktige i juni 2021 att bufferten i pastoratets eget kapital behöver stärkas för att Svenska kyrkan Helsingborg ska kunna fullfölja sitt grundläggande uppdrag även i tid av pandemi. Beslutet blev att höja det målsatta kapitalet med 30 mkr till 303,4 mkr.

I enlighet med beslutet att årligen värdesäkra det målsatta kapitalet höjdes beloppet i 2022 års årsredovisning med 10,2% enligt KPI för december 2022 till 334,3 mkr. KPI för december 2023 uppgick till 4,4% och med anledning av detta höjs det målsatta kapitalet i årsredovisningen 2023 till 349 mkr.

Innan mandatperiodens slut kommer en ny genomlysning av det målsatta kapitalet att göras.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Att på några sidor beskriva de väsentligaste händelserna i stiftets näst största pastorat, i den till storleken åttonde största staden i Sverige, är en utmaning. Inte endast av den anledningen att det egentligen väsentliga är ju det som äger rum kontinuerligt, nämligen att människor möts, att tro och gemenskap skapas och fördjupas. Detta självklara fortsätter år efter år, och samtidigt utvecklas detta självklara i dialog med människors behov och den nutida tolkningen av Guds vilja med oss. Därför är det sant att säga att det väsentliga är just Guds löftesfulla pågående verk med oss i samhället och i församlingslivet. På samma gång är det viktigt att när ett räkenskapsår sammanfattas sätta fingret på några få händelser som när de ägde rum var väsentliga för helheten. Sådana händelser kan vara omfattande händelser men i princip också små händelser som i sig bär frön till större händelser och omvälvningar i framtiden. Att ana vilka händelser som har denna kraft i sig hör till alla medarbetares uppgift och genom samtal om när det händer i världen och kyrkan uppmuntras vi att upptäcka och uppmuntra sådana frö att gro och bära frukt.

Horisonten för väsentliga händelser i Helsingborgs pastorat under 2023 är de pågående och oåterkalleliga konsekvenserna av klimatförändringarna och att vid årets början befann sig Europa i ett krig, Ryssland - Ukraina, och mot slutet av året påbörjades ännu ett krig, Israel - Palestina. Vad dessa krig och all död, allt lidande, och såväl miljömässig, ekonomisk som materiell katastrof i detta nu och för lång tid framöver innebär präglar hela världen - och de redan drabbade i t ex Afrika hör ännu en gång till offen.

För Helsingborgs pastorat har världsläget, i vid bemärkelse, inneburit att människor i än större utsträckning har sökt sig till församlingarna för att få hjälp med det basala: mat, kläder och livsmod. Pastoratet har dessutom för att hjälpa flyktingar från Ukraina, främst kvinnor, i samverkan med Sundsgårdens folkhögskola, bedrivit under-visning i svenska på Den Gode Herdens kyrka, för att bistå människor som vill komma in i det svenska samhället, på alla plan. Denna verksamhet går hand i hand med ett strukturerat diakonalt integrationsarbete i staden. Detta i fruktbar samverkan med ett flertal goda krafter inom staden och civilsamhället.

Världsläget har också haft bäring på ett evenemang som årligen äger rum i Sverige och som just 2023 gick av stapeln i Helsingborg, på Arena. Evenemanget heter MR-dagarna och är ett projekt som leds av Föreningen Ordfront. MR-dagarnas arrangörer var i år Demokrati Akademien, Fonden för mänskliga rättigheter, Diakonia, Sensus, Amnesty, Ibn Rushd, Göteborgs universitet, Afrika grupperna och Svenska kyrkan (nationell nivå, stift och lokalt). Till detta kommer alla de parter MR-dagarna samarbetade med. Temat var *Utbildning och arbete* - och utgångspunkten var övertygelsen att detta är grunden för utövandet av alla rättigheter. Pastoratet hade en stor monter, i form av ett kyrkorum som behömdes med medarbetare under hela den period MR-dagarna pågick, alltså 23-25 november. Den ena, med Elin Ax som moderator, om AI och existentiella frågor om vad som händer med själ(v)bild, människosynen och människovärdet i en värld av AI. Det andra seminariet som pastoratet anordnade handlade om utbildning och arbete i Etiopien. För det förra seminariet deltog några av landets främsta experter på AI med sina olika akademiska discipliners perspektiv. För det andra seminariet, Women Empowerment in Ethiopia, deltog representanter från pastoratets partners Hope for Children in Ethiopia och EGST, Ethiopian Graduate School of Theology. På allmänhetens dag, alltså lördagen den 25 november, kom 150 personer till vårt program *Språk, musik och vardag Ukraina* - med diakonin. Ungefär 4 000 personer var med på MR-dagarna som bestod av 72 montrar och 170 seminarier.

På kvällarna i samma vecka inbjöd pastoratet till två kvällsprogram, bl a Öppet hus med möjlighet att möta våra Etiopiska gäster, medarbetare från Act Svenska kyrkan och kyrkokansliet.

Biskopsvisitationen den 21-26 mars var vårens stora väsentliga händelse, då den berörde ett flertal medlemmar, förtroendevalda och medarbetare med just det som är kärnan i att vara kyrka. Visitationen var inplanerad sedan länge enligt den övergripande plan som biskop Johan har för Lunds stift utifrån kyrkoordningens regler. Visitationen förbereddes tillsammans med stiftet och pastoratets ledningsgrupp (PLG) och samordnaren Cecilia Karlén. Temat stod klart relativt fort i denna stimulerande arbetsprocess: "Alltid i rörelse, här och nu, en trygg plats för längtan, som alla vill tillhöra."

Tisdagen den 21 mars inleddes visitationen med ett besök i begravningsverksamheten. Besöket, i likhet med att avsätta en speciell tid för administrativ personal på kyrkokansliet under rubriken Förvaltarskapstanken, var ett nytt moment för visitationen. Besöket i begravningsverksamheten motiverades av stiftets representant Jan-Olof Aggedal med orden att stiftets tillsynsuppgift har blivit tydligare på sistone och just begravningsverksamheten i Helsingborg ligger i framkant inom flera områden, t ex säkerhet vid gravgrävning. På eftermiddagen samma dag hölls en storsamling med pastoral och administrativ personal då även kyrkoråd och församlingsråd hade möjlighet att delta. Kyrkoherdens presentation av pastoratet, biskopens tankar om visitationens syfte och en direkt adressering till de närvarande, en animerad film om pastoratets vision - prioriteringarna - verksamheterna liksom ett panelsamtal med medarbetare från olika verksamheter stod på programmet.

Kyrkoherdens reflektion kring Jaques Werups ord "Jag har varit med om dig. Jag kan aldrig förlora dig" har tagits vidare och är ledorden för den nu införda Kick-Off som inleder varje ny termin. Denna nya tradition är en direkt följd av den positiva inspiration som så många vittnade om uppstod när många samlades kring det som gör oss till kyrka. Biskop Johan underströk vikten av altare - skrivbord - sakrament - bön (för alla i den världsvida kyrkan) och att stadens kyrkor ibland fått stå tillbaka för att landsbygdens kyrkor fått forma bilden av Svenska kyrkan. Dagen avslutades med en kontraktsmässa i Gustav Adolfs kyrka.

På onsdagen visiterade biskopen Raus församling och samtal fördes om församlingens identitet som en växande bönegemenskap med ett rikt musikliv, en barn- och ungdomsverksamhet i dialog med läroplanen LGR2022 och ett musikliv med en genomtänkt så kallad musiktrappa för att nå människor i alla åldrar, och från början. Diakonin initierade en reflektion om värdighet i mötet med människor och efter ett besök på @plantan som visar församlingens medverkan i samhällslivet gjordes ett företagsbesök på RECOLAB som arbetar under devisen End of Waste.

På torsdagen visiterades GA församling och dagen inleddes i Den gode herdens kyrka - som alltmer har blivit församlingens centralpunkt. Här fördes samtal om ett fördjupat socialt arbete integrerat med gudstjänstlivet i en kontext av låg kyrkotillhörighet. Utmärkande för GA församling är bredden av andlighet och motsvarande variation av gudstjänstformer. Oron över att de barn som inte kommer in i samhällslivet genom att de inte tas till förskola och genom att samhället inte tillräckligt åtgärdar detta finns i arbetslaget. Under samtalet, delvis i grupp, betonade diakonerna i linje med Präst- och diakonimötesavhandlingen "En kyrka driven av mission" (2022) vikten av tillgänglighet och öppenhet - och att vara på andras hemmaplaner. Frågan om tillit och kyrkans relevans stod i fokus i samtalen om ungdomars situation i samhället.

Som alltid under visitationer samlade biskop Johan pastoratets präster och diakoner till ett samtal. Ämnet *Att vara folkkyrka i vår tid* hade förankrats genom några i förväg utskickade teologiska artiklar och mynnade bl a ut i reflektioner om hur kyrkan kan vara en motkultur som visar på hoppet.

Maria församling - församlingen som har Jesu mor som förebild - visiterades på fredagen. Redan inledningsvis lyftes att visionens ord "här och nu", "en trygg plats" och "för längtan" är särskilt bärande för Maria församling. Detta har med barnen och de unga att göra. Med retreatar och den gemensamma andan. Sedan länge har musiken en viktig roll i församlingen med 8-10 körer och ett rikt konsertliv. Det internationella engagemanget genomsyrar allt församlingen är och gör. Församlingens relation till barnbyn Hutano är nerven. På Sankta Anna fick alla som följde biskopsvisitationen vara med i en vardagsgudstjänst och höra en förälder från hjärtat berätta vad församlingen betyder för hen och hans familj, här och nu och säkert för framtiden. Dopprojektet och skolarbete presenterades och genom en film visades i ord och bild de unga ledarnas tankar om vad kyrkan kan betyda som en trygg plats för konfirmander och unga ledare.

Dagarna avslutades med en Visitationshögmässa då biskop Johan sammanfattade sina intryck av en fantastisk vecka, och sin önskan att vi som Maria får bära även om vi "kanske inte kan". Men, i Gud kan vi! Och kraften att bära Gud ut till människorna i ord och sakrament. Biskopens slutord, finns det all anledning att glädja sig över, hämta inspiration av och upprepa när det allra mest behövs:

Svenska kyrkan Helsingborg är kyrka i en stad och inkopplad på stadens infrastruktur. Svenska kyrkan Helsingborg bör fortsätta på den inslagna vägen och lyssna, ta in, utvärdera och handla för att vara i rörelse här och nu.

Nästa väsentliga händelse att nämnas är Konfa-eventet som församlingarna hade gemensamt som ett led i rekryteringskampanjen inför nästa års konfirmander under våren. Den blev liksom den sedvanliga Konfa-kampanjer på Beach handbollen på stranden under sommaren en händelse av vikt.

Swish-granen har nu blivit ett kännetecken för Helsingborg, där stadens och kyrkans infrastrukturer medverkar till en bättre värld. Diakonins nätverk förstärks, människor får mer hjälp, andra aktörer i staden får upp ögonen än mer för kyrkan, som i sin tur ökar sin förmåga att påverka beslutsfattare av olika grad. Till detta kommer att konceptet sprider sig i Sverige - och KOM-enheten blev med granen ambassadörer på den internationella KOM-konferensen.

Till väsentliga händelser hör också den omfattande övergång från tunna klienter till bärbara datorer som ägde rum under året. En övergång som föranleddes av att kyrkokansliet i Uppsala inte längre kunde leva upp till det som utlovats då kyrkokansliet ovillkorligt rekommenderade just tunna klienter. Övergången medförde att pastoratet först

utredde allt från tekniska till ekonomiska konsekvenser, utmaningar och risker samt identifierade strukturella förändringar av organisationen och arbetssätt. Till detta kom den omtalade cyberattacken mot Svenska kyrkan.

Att världsläget och Helsingborgs pastorat hör samman är cyberattacken som drabbade Svenska kyrkan i november också ett uttryck för. Världen är hotad. Många krafter leker med människors liv i alla dess dimensioner. För Svenska kyrkans medlemmar och anställda är cyberattacken utan motstycke. Attacken har inneburit, och innebär fortfarande i slutet av januari, ett enormt merjobb för kansliets personal. På kyrkogårdsförvaltningen har personalen förtjänstfullt också mejslat fram alternativa arbetssätt och hållit sig ajour med de tvära kast som verkligheten tagit.

Ekonomi- och lönehanteringen är systemkritiska funktioner som drabbades mycket hårt av cyberattacken mot Svenska kyrkan. Samtliga gemensamma program låg i sex veckor oåtkomliga, vilket innefattade lönehanteringsprogrammet Hogia och ekonomiprogrammet Aveny. Ekonomichefen Tomas Andersson fattade tidigt i december beslutet att påbörja en manuell hantering för att säkerställa att decemberlönen fanns utbetald den 22 december, och ett stort och helt manuellt hanterande av 300 löner gjordes av löneavdelningen. Eftersom tidrapporterings-systemet HRM Flex fungerade, beslutade man att göra en fullständig lönehantering, vilket innebar att december-lönen innefattade avvikelser från bruttolönen som t ex övertid, OB-ersättningar, kostnadsutlägg och sjukfrånvaro.

Genom en upparbetad och god kontakt har Handelsbanken på ett berömvärt sätt ställt upp och satt upp ett system så att pastoratet digitalt kunnat signera den manuellt producerade lönefilen som skickades dit. Skatteverket kontaktades och pastoratet begärde och fick uppskov med inrapportering av arbetsgivaravgifter.

Eftersom även Aveny låg oåtkomligt in på det nya året kunde ingen bokföring ske, och ekonomiavdelningen kunde inte heller se de leverantörsfakturor som inkommit till pastoratet. Därför kunde man inte hantera betalning av fakturor till leverantörer. Som högst fanns det uppskattningsvis 1 000 obetalda och förfallna fakturor. Många leverantörer har kontaktats och pastoratet begärde uppskov, men allteftersom veckorna rullade på blev det allt svårare. De leverantörer som kontaktade pastoratet försökte man tillmötesgå med manuella betalningar. När systemen åter kom igång blev arbetsbelastningen mycket hög, men det fanns inget bra sätt att hantera problemet. Kommunikationen från nationell nivå, som ombesörjer de gemensamma systemen, har varit minst sagt undermålig och det gick aldrig att få fram några bra prognoser för när systemen åter var brukbara eller vara trygga i att nationell nivå kommunicerade med leverantörer av de program som pastoratet är helt beroende av.

Utbetalning av stiftelseförvaltningens ca 1 000 destinatarer kunde göras, eftersom merparten av betalningarna hade skickats till Handelsbanken för betalning några få dagar innan cyberattacken. Kvarvarande destinatarer fick hanteras manuellt och i samarbete med Handelsbanken. Likaså har utbetalningar från Swish for a Wish också kunnat göras.

Även kommunikationsenhetens system drabbades av cyberattacken, och det gällde webbsidan och kalendariet. Det här påverkade även appen Kyrkguiden. Eftersom Aveny låg oåtkomligt kom enheten inte heller åt information därifrån, som t ex adresslistor för tillkommande som vill ha nyhetsbrevet hemskickat. KOM-enheten byggde istället upp en sida med julens alla kalendariehändelser fram till trettonhelgen på en tillfällig sida under EFS Helsingborg. Det skickades ut ett extra nyhetsbrev med hela kalendariet för de som prenumererar på det digitala brevet, och annonserades i hd.se från den 16-23 december med länk till kalendariet. Extra nyhetsbrev med kalendariet lades i kyrkorna för de som inte kan ta emot digital information. Pastoratet ökade närvaron både i pastoratsövergripande sociala medier, och i församlingens sociala medier.

Vid ett flertal tillfällen under räkenskapsåret 2023 har Svenska kyrkan Helsingborg varit med i press och media som SVT radio och tv, Ekot och HD. Och det är ingen tillfällighet. Det beror på att dessa nyhetsförmedlare vet att reportage om Svenska kyrkan, genom Helsingborgs prisma, alltid blir intressant för lyssnare och tittare. Även inslaget Swish for a Wish granen hade hög kvalitet och medförde att experter kallades till Ekots studie för att reflektera över "återkoppling" på ett djupare plan.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

I enlighet med kyrkoordningen för Svenska kyrkan tas vid varje budgetår en ekonomisk plan fram för kommande tre år. Dessutom görs en ekonomisk långtidsprognos byggd på förväntad utveckling för kyrko-tillhörighet, ekonomi och demografi. Baserat på dessa antaganden och en oförändrad kyrkoavgift på 1:00 skkr (begravningsavgiften är gemensam för hela landet från och med 2017) är de ekonomiska förutsättningarna för Helsingborgs pastorat relativt goda de närmsta 10-15 åren. Med ett stort eget kapital, mycket god likviditet och betydande värdepappersportfölj står pastoratet väl förberett inför kommande ekonomiska utmaningar. Ekonomin utmanas främst av en förväntad negativ medlemsutveckling, vilket från och med 2020 tydligt påverkat intäkterna från kyrkoavgiften. I budget 2024 överstiger kostnaderna för församlingsverksamheten med 20 mkr intäkterna från kyrkoavgiften, vilket innebär att pastoratet är beroende av andra intäkter. Med ökande kostnader för löner och ett minskat antal medlemmar kommer den negativa utvecklingen av verksamhetsresultatet att accelerera och åtgärder blir ofrånkomliga på kostnadssidan framöver. I det längre perspektivet prognostiseras att den demografiska utvecklingen efter 2025 kommer att bli ytterligare betungande för Svenska kyrkan, då den yngre generationen ersätter en generation där de allra flesta blev döpta som barn.

En ytterligare utmaning är kostnader och investeringar relaterade till fastighetsbeståndet, där den under 2021 framtagna lokalförslöjningsplanen är en bra bas.

En stor del av pastoratets tillgångar utgörs av investeringar i värdepapper, så utvecklingen på finansmarknaden utgör också en betydande risk. Pastoratets investeringsprofil är långsiktig och med en relativt låg risknivå, men den senaste ekonomiska utvecklingen i världen med inflation, stigande räntor och en befarad lågkonjunktur medför också en högre risk för värdet på pastoratets finansiella tillgångar.

En fortsatt god avkastningsnivå är nödvändig om pastoratet ska klara av att finansiera nuvarande verksamhetsnivå, vilket är den plan vi arbetar utifrån.

Ransomware attacken på Svenska kyrkan under hösten 2023 visade på den stora riskutsatthet samhället och dess aktörer befinner sig i. Helsingborgs pastorat har med erfarenheter från den senaste attacken påbörjat ett arbete med att se över rutiner och system för att om möjligt stå bättre rustade inför framtida intrång. Eftersom de flesta system och programvaror Helsingborgs pastorat använder sig av ingår i Svenska kyrkans gemensamma IT struktur ligger ett stort ansvar för systemsäkerheten på nationell nivå.

Kyrkogårdsförvaltningen 2023

Arbetet med att säkerställa mark för framtidens begravningsplatser har fortsatt under året.

Som en del i kyrkogårdsförvaltningens kontinuerliga miljöarbete har en ängsyta anlagts på Pålsjö kyrkogård. Utöver detta har arbetet fortsatt med att minska användandet av fossila bränslen genom att konvertera samtliga maskiner och fordon från dieseldrift till HVO.

Många underhållsprojekt av omfattande slag har genomförts under året. Bland annat har det fleråriga arbetet med att renovera terrassmurarna mellan Gamla kyrkogården och Donationskyrkogården och arbetet med att renovera krematoriets vallgrav fortsatt. Delar av muren på Pålsjö och Råå kyrkogård har renoverats.

Den kontinuerliga översynen av träd och växter har fortsatt under året och arbetet med att förbättra jordhälsan och därmed förhindra buxbomangrepp fortlöper.

Parkering och nytt materialupplag är färdigställt som etapp ett i utvidgningen av Raus kyrkogård. Projektering för ett nytt upplag på distrikt norr samt ny entré från Romares väg till Pålsjö kyrkogård är genomförd och bygglovsansökan inskickad.

Fastighetsförvaltningen 2023

Fastighetsförvaltningen har i år liksom tidigare år fullgjort sin stödjande funktion åt församlingarna och kyrkogårdsförvaltningen som en del av kansliet. Under året har drygt 25 stycken, större och mindre, underhålls- och investeringsprojekt genomförts. Projekt som föregående år har förberetts genom olika myndighetskontakter och t ex ansökningar för, och kompletteringar av, KAE, Kyrkoantikvarisk ersättning.

Bland dessa projekt kan nämnas installation av digital styrning av ventilation och värme på Allhelgona kyrkan, Den Gode Herdens kyrka, Adolfsbergs kyrkan, Sankta Maria kyrka, Maria församlingshus och Sankta Anna kyrka.

Fasadrenovering av Sankt Andreas kyrka har genomförts. Tjärning av spåntaket på samma kyrka har delvis färdigställts. Takfall åt väster behöver byta takspån vilket inte var planerat. Tjärning och viss renovering på Raus kyrkas klockstapel är klart.

Ett antal underhållsarbeten har genomförts på begravningsverksamhetens fastigheter, bland annat fasadrenovering på kapellet på Nya kyrkogården samt renovering av Gamla kapellet på samma kyrkogård. På Pålsjö kyrkogård har digital styrning av ventilation och värme installerats på kapellet och personalbyggnader.

Kyrkoavgiftens utveckling

	Plan <u>2026</u>	Plan <u>2025</u>	Beslutat <u>2024</u>	Utfall <u>2023</u>	Förändring <u>2023/2024</u>
Kyrkoavgift	128 496	127 422	125 196	122 003	2,6%
Ekonomisk utjämning	<u>-7 649</u>	<u>-7 386</u>	<u>-6 793</u>	<u>-7 318</u>	<u>-7,2%</u>
	120 847	120 036	118 403	114 685	3,2%

Miljöinformation

Pastoratet bedriver tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken.

Tillståndet avser krematorieverksamhet med två ugnar med högst 3 500 kremationer per år.

Under 2023 har 1 495 kremationer utförts. Krematoriedriften sker med höggradig rening.

Verksamheten påverkar miljön genom vissa begränsade utsläpp av rökgaser och stoft i luften.

Inför 2022 ställde krematoriet om till förbränning av RME, ett svenskt biobränsle framställt av raps och etanol. Nödvändiga tillstånd finns och löpande mätningar enligt miljöförvaltningens krav utförs.

Under året har följande utsläpp skett:

- Ca 18 kg partiklar (12 g per kremation)
- Ca 460 kg kväveoxider (308 g per kremation)
- Ca 0,15 kg kvicksilver (0,1 g per kremation)
- Ca 40 kg svaveldioxid (från förbränning av RME)
- 0 ton koldioxid (från förbränning av RME)

Tillståndsmyndighet är miljöförvaltningen i Helsingborgs kommun.

Kollekter tkr	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Förmedlade rikskollekter	135	129	81	83	175
Förmedlade stiftskollekter	46	43	20	29	41
Förmedlade församlingskollekt	177	160	76	93	182
Församlingsk. till egen verksamhet	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>7</u>
	358	332	177	206	405

Under räkenskapsåret har kollekt samlats in och förmedlats enligt ovanstående sammanställning.

En riks- eller stiftskollekt tas upp till samma ändamål och på samma dag i hela landet/stiftet.

Kollektändamål och dagar fastställs av Kyrkostyrelsen respektive domkapitlet.

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

Förvaltade stiftelser

Pastoratet förvaltade under året 38 (38) stiftelser med ett sammanlagt eget kapital vid räkenskapsårets utgång på 210 815 (205 255) tkr. Förmögenheten för stiftelserna uppgick vid årets utgång till 235 013 (201 918) tkr. Stiftelsernas resultat uppgick till 14 921 tkr, varav 11 212 tkr bestod av fritt eget kapital.

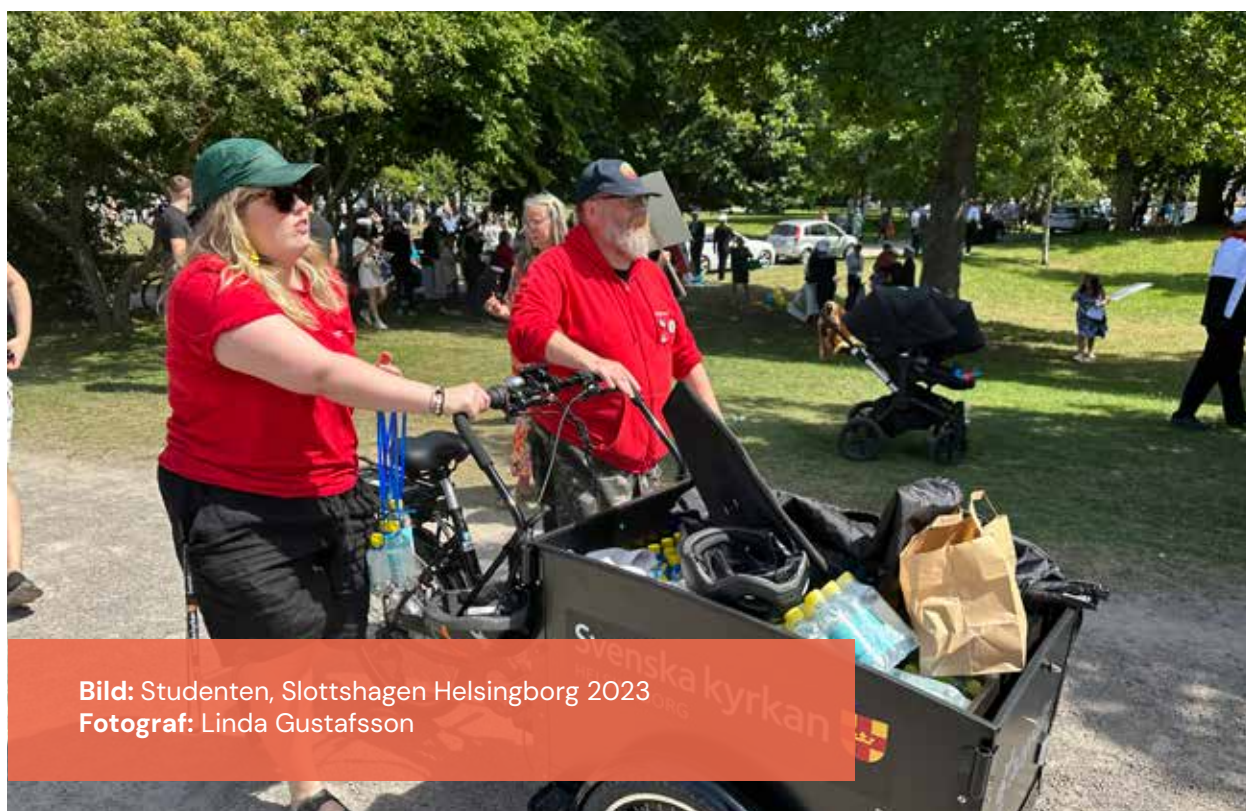


Bild: Studenten, Slottshagen Helsingborg 2023

Fotograf: Linda Gustafsson

Resultaträkning

RESULTATRÄKNING	Not	2023	2022
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		122 003	115 575
Begravningsavgift	2	75 549	69 583
Ekonomisk utjämning	3	-7 318	-6 465
Utdelning från prästlönetillgångar	4	384	569
Erhållna gåvor	5	157	83
Erhållna bidrag	6	3 874	4 862
Nettoomsättning	7	12 155	12 484
Övriga verksamhetsintäkter		1 539	1 198
Summa verksamhetens intäkter		208 343	197 889
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader	8,9	-71 250	-63 550
Personalkostnader	10	-120 547	-116 143
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	14,15	-11 754	-13 394
Summa verksamhetens kostnader		-203 551	-193 087
Verksamhetens resultat		4 792	4 802
Resultat från finansiella investeringar			
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	11	38 826	21 422
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		2 267	282
Räntekostnader och liknande resultatposter		-327	-80
Resultat efter finansiella poster		45 558	26 426
Skatt på näringsverksamhet	12	0	0
Årets resultat		45 558	26 426

Balansräkning

BALANSRÄKNING	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar	13		
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	14	158 979	162 532
Inventarier, verktyg och installationer	15	3 556	4 264
Pågående nyanläggningar	16	5 074	1 100
		167 609	167 896
Finansiella anläggningstillgångar			
Långfristiga värdepappersinnehav	17	467 904	427 145
Långfristiga fordringar	18	820	938
		468 724	428 083
Summa anläggningstillgångar		636 333	595 979
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		173	1 111
Skattefordran		121	210
Övriga fordringar		4 950	2 229
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	19	4 277	4 362
		9 521	7 912
Kassa och bank	20	86 180	71 345
Summa omsättningstillgångar		95 701	79 257
SUMMA TILLGÅNGAR		732 034	675 236

BALANSRÄKNING forts.	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Balanserat resultat		629 530	603 104
Årets resultat		45 558	26 426
Summa eget kapital		675 088	629 530
Långfristiga skulder			
Gravskötselskuld	21	9 878	9 328
Skuld till begravningsverksamheten	2	1 342	1 298
Summa långfristiga skulder		11 220	10 626
Kortfristiga skulder			
Skuld till begravningsverksamheten	2	1 298	4 352
Leverantörsskulder		17 549	9 122
Gravskötselskuld	21	972	996
Övriga skulder	22	5 768	2 851
Villkorade bidrag	23	2 299	2 359
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	24	17 840	15 400
Summa kortfristiga skulder		45 726	35 080
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		732 034	675 236

EGET KAPITAL

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Eget kapital 2022-01-01	550 780	52 324	603 104
Omföring av föregående års (2021) resultat	52 324	-52 324	
Årets (2022) resultat		26 426	26 426
Eget kapital 2022-12-31	603 104	52 324	629 530
Ingående balans 2023-01-01	603 104	26 426	629 530
Omföring av föregående års (2022) resultat	26 426	-26 426	
Årets (2023) resultat		45 558	45 558
Eget kapital 2023-12-31	629 530	45 558	675 088

Kassaflödesanalys

KASSAFLÖDESANALYS	Not	2023	2022
Den löpande verksamheten			
Verksamhetens resultat före finansiella poster		4 792	4 802
Justeringar av poster som inte ingår i kassaflödet			
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar		11 754	13 394
Resultat försäljning anläggningstillgångar		-13 675	-3 651
Erhållen ränta		10 924	5 760
Erhållen utdelning		15 409	11 456
Erlagd ränta		-327	-80
Nettoreavinst på finansiella investeringar		14 760	4 488
Betald inkomstskatt avseende näringsverksamhet		0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapitalet		43 637	36 169
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital och långfristig gravskötselsskuld			
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		-1 610	-2 675
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		10 646	-5 068
Ökning/minskning av gravskötselsskuld (långfristig)		550	230
Ökning/minskning långfr. skuld begravningsverks.		45	-3 054
Kassaflöde från den löpande verksamheten		9 631	-10 567
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-7 493	-10 856
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		35	3
Förändring pågående arbete		-3 974	6 412
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar		-145 304	-121 912
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		118 186	45 896
Förändring av långfristiga fordringar		117	80
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-38 433	-80 377
Finansieringsverksamheten			
Tillkommande fordringar		0	0
Amortering av lån		0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		0	0
Årets kassaflöde			
Likvida medel vid årets början		71 345	126 120
Förändring inom likvida medel		14 835	-54 775
Likvida medel vid årets slut	20	86 180	71 345

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Redovisnings- och värderingsprinciper

Pastoratets årsredovisning har upprättats enligt årsredovisningslagen (1995:1554), begravningslagen (1990:1144) och Bokföringsnämndens BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Svenska Kyrkans Redovisningskommitté (KRED).

Redovisningsprinciperna är oförändrade i jämförelse med föregående år, om inget annat anges.

Samtliga belopp är angivna i tusentals kr (tkr) om inget annat anges. Beloppen inom parentes anger tidigare års värden.

Intäktsredovisning

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

Kyrkoavgift och begravningsavgift

Svenska kyrkans huvudintäkt utgörs av kyrkoavgiften. Staten svarar för uppbörd, taxering och indrivning av kyrkoavgiftsmedlen. Det slutliga utfallet av kyrkans avgiftsunderlag erhålls först två år efter avgiftsgrundade år och därför är Svenska kyrkan berättigad att uppbära ett förskott från staten, fördelat med en tolfedel per månad. Samtidigt med utbetalningen av förskottet erhålls en avräkning av det slutliga avgiftsunderlaget två år tillbaks. Kyrkoavgiften intäktsredovisas i takt med utbetalningarna från staten. Begravningsavgiften intäktsredovisas på motsvarande sätt.

Erhållna gåvor, bidrag och offentliga bidrag

Erhållna gåvor redovisas som intäkt i den period de mottagits. Bidrag och offentliga bidrag intäktsredovisas efterhand som villkor som är förknippade med bidragen uppfylls. Kyrkoantikvarisk ersättning (KAE) intäktsförs om den berör driftskostnad alternativt reducerar anskaffningsvärdet på tillgången om den berör investering.

Leasing

All leasing, både när pastoratet är leasetagare och leasegivare, redovisas som operationell leasing.

Detta innebär att leasingavgifterna, inklusive en eventuell första förhöjd avgift, redovisas som en intäkt eller kostnad linjärt över leasingperioden. Med leasingperiod avses den period som leasetagaren har avtalat att leasa en tillgång. Uppgifter om avgifter som framgår i not 8 är redovisade i nominella belopp.

Ersättning till anställda

Löpande ersättningar till anställda i form av löner, sociala avgifter och liknande kostnadsförs i takt med att de anställda utför tjänsten.

Eftersom alla pensionsförpliktelser klassificeras som avgiftsbestämda, redovisas en kostnad det år pensionen tjänas in.

Inkomstskatt

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

I den mån pastoratet bedriver näringsverksamhet är huvudregeln att denna 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. Pastoratet är befriad från inkomstskatt i sin ideella verksamhet eftersom den uppfyller kraven som samhällsnyttig enligt skattelagstiftningen.

Materiella anläggningstillgångar

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

Som grundregel gäller att en materiell anläggningstillgång är en fysisk tillgång som innehas för att bedriva näringsverksamhet (ge ekonomiska fördelar/kassaflöde), medan för ideell sektor gäller att tillgångsslaget också omfattar fysisk tillgång som innehas för det ideella ändamålet även om grundregeln inte är uppfylld. Samtliga anläggningstillgångar har klassificerats utifrån den senare regeln då pastoratets ändamål är religiös verksamhet.

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

I samband med övergången till K3 2014 delades pastoratets materiella anläggningstillgångar upp i komponenter. Pastoratet har använt den förenklingsmodell som Svenska Kyrkans redovisningskommitté (KRED) tagit fram, KRED 2014:3 *Materiella anläggningstillgångar enligt K3*, för kyrkobyggnader uppförda före år 2000 och med ett redovisat värde per den 31 december 2013 som understiger 5 miljoner kronor. Förenklingsmodellen innebär kortfattat att ingående redovisat värde per 1 januari 2013 fastställs som Övergångspost. Övergångsposten skrivs av med 4% per år med en linjär avskrivning, dvs. den är helt avskriven efter 25 år. Tillkommande komponenter på kyrkobyggnaden aktiveras och skrivs av utifrån bedömd nyttjandetid.

Inventarier med ett anskaffningsvärde under halva 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. När en komponent byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponentens bokförda värde och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras. Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten. Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnad.

Realisationsvinst vid avyttring av en materiell anläggningstillgång redovisas på konto 3970 "Vinst vid avyttring av anläggningstillgångar"

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

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

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkor K3 enligt förenklingsmodell	25 år
Byggnader, komponentindelade	50-10 år
Markanläggningar	50-20 år
Bilar	5 år
Datorer	3 år
Övriga inventarier och verktyg	5 år

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

Finansiella instrument

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder och låneskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när pastoratet blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöde från instrumentet löpt ut eller överförs och pastoratet 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 - portföljvärdering

Portföljen är långsiktig och innehaven redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde. I efterföljande redovisning värderas portföljen fortsatt till anskaffningsvärde, dock med avdrag för nedskrivning när värdenedgången bedöms vara bestående och av väsentligt belopp. Nedskrivningen redovisas i resultaträkningsposten Resultat från finansiella anläggningstillgångar. De instrument som ingår i pastoratets värdepappersportfölj värderas som en helhet. Det innebär att vid prövning av nedskrivningsbehov avräknas realiserade förluster mot realiserade vinster inom portföljen. Nedskrivning av individuella instrument görs om nedgången bedöms vara av materiellt värde och bestående. Ränteinstrument och strukturerade produkter är i förekommande fall valutasäkrade och i de fall de avses att behållas till förfall görs inga nedskrivningar så länge bedömningen är att nominellt belopp kommer att återbetalas på förfalldagen.

Återföring av tidigare nedskrivningar görs om marknadsvärdet ökat sedan förra bokslutet, dock som mest till ursprungligt anskaffningsvärde. Även detta redovisas i resultaträkningsposten Resultat från finansiella anläggningstillgångar.

Värdet på tillgångarna redovisas i not 17 och avkastningen i not 11.

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfalldag 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.

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 skall infrias. Avsättningar redovisas med det belopp som motsvarar den bästa uppskattningen av den utbetalning som krävs för att reglera åtagandet.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar pastoratets in- och utbetalningar hänförliga till den löpande verksamheten, investeringsverksamheten och finansieringsverksamheten under en period. Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod, vilket innebär att nettoresultatet justeras för transaktioner som inte medfört in- eller utbetalningar under perioden samt för eventuella intäkter och kostnader, där kassaflödeseffekten hänförs till investerings- eller finansieringsverksamheten.

Skatt

Inkomstskatt är skatt som grundas på näringsverksamhetens skattepliktiga resultat. Aktuell skatt redovisas som intäkt eller kostnad och inkluderas i årets resultat.

Not 2 Begravningsverksamheten

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

Verksamhetens intäkter	2023	2022
Begravningsavgift erhållen för året	76 892	70 881
Övriga intäkter	3 085	3 464
Summa verksamhetens intäkter	79 977	74 345

Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-37 940	-36 899
Övriga kostnader	-32 081	-28 476
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-5 594	-6 855
Summa verksamhetens kostnader	-75 615	-72 230

Finansiella poster		
Ränteintäkter	112	42
Räntekostnader	-3 131	-859
Begravningsverksamhetens överskott/underskott	1 343	1 298

Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	2023	2022
Begravningsavgift erhållen för året	76 892	70 881
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt resultatsammanställningen	-1 343	-1 298
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	75 549	69 583

Kommentarer till årets verksamhet

Efter några år med betydande överskott (och därmed en upparbetad skuld till Skatteverket), gick verksamheten liksom 2022 i hamn med ett resultat mycket nära lagd budget. Övriga intäkter understeg budget med 300 tkr, medan personalkostnaderna översteg budget med ungefär samma belopp. Övriga kostnader och avskrivningar hamnade 3,3 mkr under budget, medan internräntan blev 1,4 mkr dyrare än budgeterat pga att styrräntan vid årets slut hamnade på 3,21% mot budgeterade 2,0%.

Pastoratets skuld till begravningsverksamheten	2023	2022
Ingående skuld	-5 650	-12 327
Reglering av 2022 års överskott	4 352	7 975
Begravningsverksamhetens överskott 2023	-1 343	-1 298
Utgående skuld	-2 641	-5 650
Varav kortfristig skuld (2022 års överskott)	-1 298	-4 352
Varav långfristig skuld (2023 års överskott)	-1 343	-1 298

Kommentarer till väsentlig fordran/skuld till begravningsverksamheten

Begravningsverksamheten redovisade rejäla överskott 2020 och 2021, vilket innebär att pastoratet hade en skuld till Skatteverket på 12,3 mkr vid 2022 års ingång. Skulden regleras månadsvis mot utbetald begravningsavgift. Under 2022 reglerades 7 975 tkr, medan 2021 års överskott på 4 352 tkr reglerades under 2023. 2023 års överskott på 1 343 tkr innebär att pastoratets skuld vid utgången av 2023 minskat till 2 641 tkr. Begravningsverksamheten förfogar över tillgångar för 85 134 tkr, vilket motsvarar 50,8% av huvudmannens materiella anläggningstillgångar. Samtliga anläggningstillgångar har finansierats av huvudmannen.



Bild: Firande av Ukrainas självständighetsdag DGH 2023
Fotograf: Linda Gustafsson

Not 3 Ekonomisk utjämning

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

Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar

Pastoratet har 1 538 (1 538) andelar i avkastningen från stiftets förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftelseliknande förmögenheter. Minst 50% av avkastningen går till andelsägarna och resterande går till det inomkyrkliga utjämningsystemet. Andelarna innebär inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta. Utdelningen per andel var 250 (370) kr, vilket innebär en total utdelning på 384 (569) tkr.

Not 5 Erhållna gåvor

Gåvor redovisade i resultaträkningen	2023	2022
Församlingskollekt till egen verksamhet	0	0
Gåva till pastoratets verksamhet	157	83
	157	83

Pastoratets verksamhet bygger till viss del på ideella arbetsinsatser. Totalt har ca 191 (190) personer varit engagerade i olika delar av verksamheten på ideell basis.

Not 6 Erhållna bidrag

Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen	2023	2022
Kyrkoantikvarisk ersättning	0	1 288
Kyrkobyggnadsbidrag	0	0
Övriga bidrag från stiftet	1 280	1 280
Arbetsmarknadsbidrag	403	760
Kompensation för sjuklönekostnader	0	432
Övriga bidrag	2 191	1 102
	3 874	4 862

Not 7 Nettoomsättning

Övriga intäkter redovisade i resultaträkningen	2023	2022
Gravskötselintäkter	6 794	6 670
Hysesintäkter	331	400
Deltagaravgifter	165	284
Skattepliktiga intäkter	328	374
Serveringsintäkter, ej skattepliktiga	300	268
Clearingintäkter	682	838
Kremering, ej clearing	2 043	2 033
Gravrätt och andra intäkter från begravningsverksamheten	801	837
Övriga intäkter	711	780
	12 155	12 484

Not 8 Operationella leasingavtal

<i>Not avseende uppgifter som leasetagare</i>	2023	2022
Framtida minimileaseavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:		
Förfaller till betalning inom ett år (2024)	5 413	4 927
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år (2025-28)	13 845	13 675
Förfaller till betalning senare än fem år (2029-)	0	0
Under perioden kostnadsförda leasingavtal	5 566	4 862

Den operationella leasingen utgörs av hyrda inventarier, hyra för församlingslokal (Södergatan 39), samt GIP. Avgifterna för 2023 har ökat pga att större maskiner för begravningsverksamheten numera leasas. Storleken på de framtida avgifterna redovisas till nominellt belopp. Församlingslokalens hyreskontrakt löper ut 2025-03-31.

<i>Not avseende uppgifter som leasegivare</i>	2023	2022
Framtida minimileaseavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:		
Förfaller till betalning inom ett år	0	0
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	0	0
Förfaller till betalning senare än fem år	0	0
Under perioden erhållna leasingavgifter	0	0

Not 9 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

Kvalificerade revisorer	2023	2022
KPMG		
Revisionsuppdrag	310	284
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	0	0
Upplösning av balanspost; reservering av revisionsuppdrag	0	0
Övriga valda revisorer		
Revisionsuppdrag	74	70
Summa	384	354

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

Not 10 Personal

Medelantalet anställda	2023	2022
Kvinnor	129	132
Män	70	70
Totalt medelantal anställda	199	202

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. Detta innebär att totala årsarbetstiden av förenklingskäl antas vara 1 920 timmar, samt att sjukfrånvaro inte dras av.

Könsfördelningen i Kyrkorådet och bland ledande befattningshavare	2023			2022		
	Antal på balansdagen			Antal på balansdagen		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kyrkorådsledamöter	5	5	10	4	6	10
Ledande befattningshavare	5	5	10	4	6	10

Löner, arvoden och andra ersättningar tkr	2023	2022
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde*	1 300	1 215
Anställda	82 638	79 217
	83 938	80 432

*Arvoden till förtroendevalda redovisas i resultaträkningen på raden Personalkostnader. Ersättningar till förtroendevalda i övriga råd och utskott har ej beaktats i sammanställningen.

Arbetsmarknadsbidrag	2023	2022
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	403	1 192

Ersättning till ordföranden i kyrkoråd tkr		
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	121	106

Pensionskostnader och andra sociala avgifter tkr		
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	5 309	5 021
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	27 070	25 787
	32 379	30 808

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

Not 11 Resultat från finansiella investeringar

Resultat från finansiella anläggningstillgångar	2023	2022
Räntor	8 646	5 477
Utdelning	15 409	11 457
Realisationsresultat vid försäljning	14 760	4 488
Återföring av tidigare nedskrivningar	0	0
Årets nedskrivningar	0	0
	38 815	21 422

Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	2023	2022
Ränteintäkter	2 278	282
Räntekostnader	-327	-80
	1 951	202

Not 12 Skatt på näringsverksamhet

Pastoratet bedriver en mindre omfattande momspliktig verksamhet i form av servering av begravningskaffe och fakturerade administrativa tjänster. Nettoresultatet för denna verksamhet är 0. I övrigt hänvisas till not 7, Skattepliktig intäkt.

Not 13 Anläggningstillgångar som inte redovisas i balansräkningen

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

Not 14 Byggnader och mark	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	353 146	342 575
Inköp	3 185	1 797
Försäljningar och utrangeringar	0	0
Omklassificeringar	3 520	8 774
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	359 851	353 146
Ingående bidrag	-1 531	-1 256
Årets bidrag	0	-275
Försäljningar och utrangeringar	0	0
Omklassificeringar	0	0
Utgående ackumulerade bidrag	-1 531	-1 531
Netto anskaffningsvärde	358 320	351 615
Ingående avskrivningar	-189 083	-177 855
Årets avskrivningar	-10 258	-11 228
Försäljningar och utrangeringar	0	0
Omklassificeringar	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-199 341	-189 083
Utgående redovisat värde	158 979	162 532

Not 15 Inventarier, verktyg och installationer	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	38 540	38 040
Inköp	126	560
Försäljningar och utrangeringar	-125	-60
Omklassificeringar	662	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	39 203	38 540
Ingående bidrag	-20	-20
Årets bidrag	0	0
Försäljningar och utrangeringar	0	0
Omklassificeringar	0	0
Utgående ackumulerade bidrag	-20	-20
Netto anskaffningsvärde	39 183	38 520
Ingående avskrivningar	-34 256	-32 150
Årets avskrivningar	-1 496	-2 166
Försäljningar och utrangeringar	125	60
Omklassificeringar	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-35 627	-34 256
Utgående redovisat värde	3 556	4 264
Not 16 Pågående nyanläggningar	2023	2022
Ingående balans	1 100	7 512
Utgifter under året	11 586	4 737
Under året erhållna bidrag och offentliga bidrag	0	-275
Under året färdigställda objekt	-7 612	-10 874
Utgående balans	5 074	1 100

Not 17 Värdepappersinnehav

<i>Värdepappersinnehav tkr</i>	Anskaffnings- värde	Bokfört värde	Marknads- värde
Långfristiga värdepappersinnehav			
Noterade aktier	227 637	227 637	251 212
Noterade aktiefonder	67 806	67 806	97 719
Noterade blandfonder	0	0	0
Noterade räntebärande värdepapper	122 856	122 856	122 689
Strukturerade produkter	0	0	0
Onoterade långfristiga placeringar	52 971	49 605	55 250
Summa värdepappersinnehav	471 270	467 904	526 870
Varav ideella placeringar	33 566	30 200	32 520

Pastoratet har ideella placeringar med ett anskaffningsvärde på 33 566 tkr (33 366 tkr), inklusive fem poster på sammanlagt 30 200 tkr i SEB mikrofinansfonder (marknadsvärde 32 520 tkr). Totalt har nedskrivningar gjorts på 3 365 tkr gällande ideologiska investeringar. Nedskrivningarna gjordes 2019 och 2018.

Portföljen består till 66,3% aktier och aktiefonder samt till 33,7 % räntebärande värdepapper, beräknat på marknadsvärdet. Vid bokslutsdatum uppgår depålikvidkonton till 30 654 tkr. Denna summa är ej inkluderad i belopp eller fördelning ovan, utan redovisas under not 20 Kassa och Bank.

Förändring av långfristiga värdepappersinnehav	2023	2022
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	430 511	350 847
Investeringar under året	145 304	121 912
Försäljningar/avyttringar	-104 546	-42 248
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	471 269	430 511
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-3 365	-3 365
Försäljning/avyttringar	0	0
Återföring nedskrivningar	0	0
Årets nedskrivningar	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-3 365	-3 365
Utgående bokfört värde	467 904	427 146

Not 18 Långfristiga fordringar

	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	938	1 018
Årets amortering	-117	-80
Utgående ackumulerade anskaffningsvärde	821	938

Avser långfristig fordran på Gustav Adolfs kyrkliga ungdomsförbund.

Not 19 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	2023	2022
Upplupna intäkter	3 261	2 009
Förutbetalda försäkringspremier	719	789
Övriga poster	297	1 564
	4 277	4 362

Not 20 Kassa och bank	2023	2022
Specifikation av likvida medel vid årets slut		
Kassa	44	15
Bank	86 136	71 330
	86 180	71 345

Vid bokslutsdatum har pastoratet 0 (0) kronor inestående på kyrkkontot. Pengarna är i juridisk mening en fordran, men bokförs enligt kontantprincipen när de överförs till pastoratets bankkonto. Pastoratet har ingen beviljad checkräkningskredit.

Not 21 Gravskötselskuld	2023	2022
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden all framtid	36	36
Begravningsverksamhetens åtaganden avräkningsavtal	76	105
Pastoratets åtaganden (serviceverksamheten)	9 766	9 187
	9 878	9 328
Kortfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	23	29
Pastoratets åtaganden (serviceverksamheten)	949	967
	972	996
Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Begravningsverksamhetens åtaganden	65	73
Pastoratets åtaganden (serviceverksamheten)	6 925	6 380
	6 990	6 453

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

Not 22 Vidareförmedlade bidrag	2023	2022
Ingående skuld	573	354
Under året mottagna bidrag	1 314	1 271
Under året förmedlade bidrag	-1 432	-1 052
Utgående skuld	455	573

Not 23 Villkorade bidrag

	2023	2022
Ingående balans	2 359	2 634
Erhållet under året	1 337	727
lanspråktaget under året	-1 397	-1 002
Summa utgående balans	2 299	2 359

Specifikation av utgående balans

Skuldförda bidrag till verksamheten	0	0
-------------------------------------	---	---

Not 24 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2023	2022
Upplupna löner	0	0
Upplupna semesterlöner	4 860	5 200
Upplupna sociala avgifter	5 963	3 898
Upplupna pensionskostnader	5 992	5 851
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 025	451
	17 840	15 400

Not 25 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

Inga väsentliga händelser som påverkar pastoratets ekonomiska ställning har vid denna årsredovisnings undertecknande inträffat efter räkenskapsårets utgång.

Underskrifter

Vi försäkrar att årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och ger en rättvisande bild av Helsingborgs pastorats ställning och resultat samt att förvaltningsberättelsen ger en rättvisande översikt över utvecklingen av pastoratets verksamhet, ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som pastoratet står inför.

Helsingborg den 10 april 2024


Aina Modig Lindell
Ordförande


Johan Vesterlund
Vice ordförande


Jan-Olof Rosenberg


Lena Östholm Munkberg


Clarita Larsen


Marianne Holm Christensen

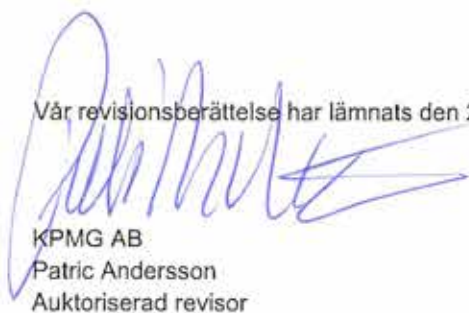

Petri Kaldjärvi


John Liljeblad


Åse Berggren


Kristian Lillö
Kyrkoherde

Vår revisionsberättelse har lämnats den 25 april 2024


KPMG AB
Patric Andersson
Auktoriserad revisor


Lars-Göran Ljunggren


Bengt Jönsson


Viola Nilsson

Revisionsberättelse

Till kyrkofullmäktige i Helsingborgs Pastorat, org.nr 252003-0970

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Helsingborgs pastorat för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Helsingborgs pastorats finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att kyrkofullmäktige fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsd i Sverige. Revisorernas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnitten Det registrerade revisionsbolagets ansvar samt Den förtroendevalda revisorns ansvar.

Vi är oberoende i förhållande till pastoratet enligt god revisorsd i Sverige. Vi som registrerat revisionsbolag har fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Kyrkorådets ansvar

Det är kyrkorådet som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Kyrkorådet ansvarar även för den interna kontroll som det bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar kyrkorådet för bedömningen av pastoratets förmåga att fortsätta verksamheten. Det upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om kyrkorådet avser att upplösa pastoratet, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Det registrerade revisionsbolagets ansvar

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsd i Sverige. Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsd i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av pastoratets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i kyrkorådets uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
 - drar vi en slutsats om lämpligheten i att kyrkorådet använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om pastoratets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett pastorat inte längre kan fortsätta verksamheten.
 - utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- Vi måste informera kyrkorådet om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Den förtroendevalda revisorns ansvar

Vi har utfört en revision enligt kyrkoordningen och revisionslagen och därmed enligt god revisionsd i Sverige. Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och om årsredovisningen ger en rättvisande bild av pastoratets resultat och ställning.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar samt kyrkoordningen

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av kyrkorådets förvaltning för Helsingborgs pastorat för år 2023. Vi tillstyrker att kyrkofullmäktige beviljar kyrkorådets ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till pastoratet enligt god revisorssed i Sverige. Vi som registrerat revisionsbolag har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Kyrkorådets ansvar

Kyrkorådet ansvarar för pastoratets organisation och förvaltningen av pastoratets angelägenheter enligt kyrkoordningen. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma pastoratets ekonomiska situation och att tillse att pastoratets organisation är utformad så att

bokföringen, medelsförvaltningen och pastoratets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon ledamot av kyrkorådet i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot pastoratet.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot pastoratet.


Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder det registrerade revisionsbolaget professionellt omdöme och har en

professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på det registrerade revisionsbolagets professionella bedömning och övriga valda revisorers bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för pastoratets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.


Kristianstad den 25 april 2024

KPMG AB


Patric Andersson
Auktoriserad revisor


Lars-Göran Ljunggren
Förtroendevald revisor


Bengt Jönsson
Förtroendevald revisor


Viola Nilsson
Förtroendevald revisor



Svenska
kyrkan

*” Alltid i rörelse, här och nu,
en trygg plats för längtan,
som alla vill tillhöra. ”*