

ÅRSREDOVISNING 2023



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Information om verksamheten

I Växjö pastorat (org.nr 252004-7701) samverkar nedan nämnda 13 församlingar och utgör en kyrklig samfällighet enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen för Svenska kyrkan.

Församling	Organisationsnummer
Växjö stads- och domkyrkoförsamling	252004-7719
Hemmesjö-Furuby församling	252004-7651
Ingelstads församling	252004-7677
Vederslövs församling	252002-7299
Kalvsviks församling	252000-6673
Tävelsås församling	252000-6681
Öjaby församling	252004-7727
Gemla församling	252000-6715
Lammhults församling	252004-2116
Söraby församling	252002-9964
Gårdsby församling	252000-6756
Sjösås församling	252004-2744
Dädesjö församling	252000-6616

Församlingarnas grundläggande uppgift är att "fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission". Syftet är att människor ska komma till tro på Kristus och leva i tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas. Varje församling har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen.

Växjö pastorat har sitt säte i Växjö kommun.

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

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

- har det ekonomiska ansvaret för alla församlingarnas uppgifter
- ska anställa och avlöna den personal som behövs
- anskaffar och underhåller 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

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 och ett begravningsutskott att förbereda kyrkorådets sammanträde och ärenden till kyrkorådet. Kyrkorådet sammanträder 8-10 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 etc., tillämpar pastoratet inomkyrkliga regelverk och dokument såsom kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), församlingsinstruktion och finanspolicy. Inom personalområdet tillämpar pastoratet Svenska kyrkans kollektivavtal. Pastoratet har även upprättat olika typer av policys, t.ex. jämställdhet.

Ändamålet främjas genom att det i pastoratet firas gudstjänster. Därutöver bedrivs ett stort antal aktiviteter, bland annat konfirmandundervisning, barn- och ungdomsgrupper, leva-vidaregrupper, besöksverksamhet och själavårdssamtal, för att uppfylla den grundläggande uppgiften. Begravningsverksamhet bedrivs enligt begravningslagen.

	2023	2022	2021	2020	2019
Antal gudstjänstbesökare	105 489	94 061	52 493	45 271	124 395
Antal besökare i kyrkliga handlingar	40 961	46 061	31 682	29 052	49 333
Antal döpta	430	531	502	405	530
Antal konfirmerade	339	360	363	361	329
Antal hembesök	463	495	786	1 087	1 281
Antal aktiva inträden	124	108	114	53	73
Antal aktiva utträden	380	521	634	475	533

Resultat och ställning

Växjö pastoratets ekonomiska resultat och ställning betraktas som god.

Allmänna förutsättningar	2023	2022	2021	2020	2019
Tillhöriga per den 31 december (antal)	52 986	53 371	53 842	54 365	54 971
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	54,3%	55,0%	56,2%	57,4%	58,5%
Kyrkoavgift exkl stiftsavgift (%)	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
Medelantalet anställda	214	212	211	209	219
- varav medeltalet anställda i begravningsverksamheten	68	67	67	67	70
Resultat					
Verksamhetens intäkter	212 479	201 202	202 033	201 225	203 406
Verksamhetens resultat	7 016	2 880	9 993	13 501	4 158
Resultat från finansiella investeringar	10 752	5 327	7 281	2 258	5 361
Årets resultat	17 763	8 194	17 273	15 755	9 461
Kyrkoavgift exkl. begravnings- och stiftsavgift (tkr)	134 513	126 544	127 598	129 103	130 443
- varav slutavräkning (tkr)	4 519	848	2 124	4 255	7 094
Begravningsverksamhetens nettokostnader	53 943	50 558	51 898	50 827	50 106
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	58,9%	58,4%	56,7%	54,6%	55,4%
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	6,4%	7,0%	7,0%	7,1%	7,0%
Ekonomisk ställning					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	330 000	305 000	305 000	305 000	280 000
Eget kapital (tkr)	410 745	392 982	384 788	367 515	351 760
Soliditet (%)	83,7%	85,6%	84,9%	84,8%	82,7%
Värdesäkring av eget kapital (%)	4,5%	2,1%	4,7%	4,5%	2,8%
Likviditet (%)	227%	248%	258%	311%	288%

Definitioner

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

Begravningsverksamhetens nettokostnader – Begravningsverksamhetens totala kostnader minus Övriga intäkter och Ränteintäkter.

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

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

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

Värdesäkring av eget kapital (%) – uppgiften beräknas som årets resultat dividerat med ingående eget kapital.

Likviditet (%) – uppgiften beräknas som utgående omsättningstillgångar dividerat med balansräkningens summa kortfristiga skulder.

Befolkningsökningen har fortsatt i pastoratet. Under 2023 har invånarantalet i pastoratet ökat med +485 personer (+1 134) till totalt 97 507 invånare. Under 2023 har antalet tillhöriga minskat med -385 personer (-471). Sammantaget innebär det att andelen tillhöriga i förhållande till befolkningen minskade med 0,7 procentenheter (-1,1) till 54,3 procentenheter.

Årets resultat uppgår till +17 763 tkr (+8 194 tkr), vilket motsvarar en **värdesäkring av eget kapital** på 4,5 procentenheter (2,1 %). Budgeterat resultat för 2023 uppgick till 888 tkr (-1 911 tkr).

Den positiva avvikelser mot budget förklaras i huvudsak av:

- lägre elkostnader än beräknad
- intäkt i form av elstöd
- bättre utfall från finansiella investeringar

Pastoratets mål för det egna kapitalets storlek är fastställt till 305 000 tkr i fullmäktige 2020-11-02 § 27. Den nivån bygger på antagande om framtida inflationsnivåer. Den verkliga inflationsnivån är väsentligt högre än den antagna. En korrigerad av målet för det egna kapitalets storlek görs till följd av detta. Det innebär att pastoratets mål för det **egna kapitalets storlek** uppgår till 330 000 tkr (305 000 tkr). Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 80 745 tkr (87 982 tkr).

Begravningsverksamhetens särredovisning uppgår till +1 062 tkr (+1 035 tkr). Därmed uppgår det ackumulerade resultatet vid årets slut till 2 097 tkr (+3 639 tkr), varav 1 061 tkr utgör en långfristig skuld och 1 036 tkr utgör en kortfristig skuld. Det budgeterade resultatet för begravningsverksamheten år 2023 uppgick enligt nuvarande redovisningsprinciper till 0 tkr.

Årets **nettoinvesteringar** i materiella anläggningstillgångar har uppgått till 7 308 tkr (5 135 tkr). Vid årets utgång utgjorde 3 312 tkr (64 tkr) pågående investeringar. Utöver investeringarna i materiella tillgångar har dessutom 34 422 tkr (35 783 tkr) investerats i finansiella anläggningstillgångar. Årets avyttringar av finansiella anläggningstillgångar uppgick till 17 714 tkr i bokfört värde (13 633 tkr).

Den långsiktiga finansiella styrkan måste betraktas som fortsatt mycket god då **soliditeten** uppgår till 83,7 % (85,6%). Den totala skuldsättningsgraden har således ökat mellan 2022 och 2023. Balansomslutningen har, jämfört med 2022, ökat med +31 161 tkr (+6 266 tkr). Upplåning från kreditinstitut uppgår till 0 tkr (0 tkr).

Det totala anskaffningsvärdet för de **finansiella anläggningstillgångarna** per balansdagen uppgick till 145 256 tkr (128 548 tkr) medan totala marknadsvärdet för de noterade tillgångarna per samma dag var 158 716 tkr (130 887 tkr). I Växjö pastorats placeringspolicy finns ramar för normalportföljen, där aktie- och ränteexponeringen ska vara 20-70 procent respektive 30-80 procent. I policyn anges att delar av pastoratets likvida medel överstigande betalningsberedskap ska ingå i beräkningen av respektive tillgångsslags exponering. För 2023 innebär det att aktieexponeringen uppgår till 54 procent och ränteexponering till 46 procent.

De **likvida medlen**, jämfört med 2022, ökade med +16 779 tkr (-4 030 tkr), varvid de uppgick till 126 110 tkr (109 331 tkr) vid årets slut. Kassalikviditeten uppgick till 227 % (248 %). Det kan konstateras att nivån på likvida medel är god. Det kan även konstateras att den största delen av de finansiella anläggningstillgångarna är placerade i aktierelaterade placeringar.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

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. Nedstängningen påverkade i olika utsträckning all verksamhet inom hela Svenska kyrkan, inklusive Växjö 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 Växjö pastorat har mycket av arbetet har varit fokuserat på att kunna bedriva ordinarie verksamhet utan det digitala stödet. Pastoratet har inte drabbats av några betydande skador. Ekonomisk skada för pastoratet är i huvudsak begränsade till kostnader kopplade till förseningsavgifter och dröjsmålsräntor, då det inte funnits ett fungerande flöde för fakturahantering. Även vissa ökade kostnader för att återställa persondatorer förekommer.

Arbete pågår dels på den nationella nivån inom Trossamfundet för att minska riskerna för att denna situation ska uppstå igen, dels lokalt inom pastoratet med att skapa lokala rutiner för ökad krisberedskap om motsvarande situation skulle uppstå igen.

Växjö pastorat har under året investerat 7 308 tkr i materiella anläggningstillgångar.

- Maskin- och inventarieinvesteringar inom kyrkogårdssidan 3 256 tkr
- Maskin- och inventarieinvesteringar inom församlingssidan, 804 tkr
- Pågående investering av ljudanläggning i domkyrkan, 2 640 tkr totalt under 2023
- Pågående investering i nytt kyrkligt center i Ingelstad, 608 tkr totalt under 2023. Centrat beräknas vara klart under andra halvan av 2024 med en beräknad total investeringsutgift om ca 20 mkr.

Under 2023 har pastoratet utfört underhållsåtgärder på församlingsfastigheter om totalt 5 580 tkr.

Inom begravningsverksamheten har pastoratet utfört underhållsåtgärder om totalt 8 035 tkr.

Växjö pastorat och EFS-föreningen i Växjö har under 2023 tecknat ett nytt samarbetsavtal, bland annat innebärande en flytt av föreningens verksamhet till Högstorps kyrka och församlingshem.

Växjö pastorat har under 2023 fortsatt med placering av likvida medel som inte behövs för den löpande verksamheten i enlighet med pastoratets reglemente för medelsförvaltning och dess placeringspolicy. Under 2023 har följande placeringsjusteringar genomförts:

- Placering av ytterligare 4 362 tkr i noterade räntebärande papper i form av obligationer
- Placering i Swedbank Robur Transition Global J 2 244 tkr
- Placering i Swedbank Robur Global Impact 2 014 tkr
- Placering av ytterligare 8 088 tkr i pastoratets aktiedepå.

Finansiella instrument

Pastoratet gör regelbundet en översyn av riktlinjer för finansiella instrument. Pastoratets riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelförvaltningsreglemente. Gällande reglemente antogs under år 2020. Reglementet innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt reglemente för portföljsammansättning. Vid utgången av 2023 hade pastoratets långfristiga värdepappersinnehav ett marknadsvärde om 158 603 tkr (130 887 tkr) och marknadsvärdet på de kortfristiga placeringarna uppgick till 126 110 tkr (109 331 tkr), totalt 284 713 tkr (240 218 tkr).

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Under 2024 väntas svag BNP-utveckling i Sverige. Prognosen är därför att det fortsatt blir en nedgång i antalet sysselsatta under 2024. I förlängningen innebär det mycket svag skatteunderlagsutveckling under 2024 följt av en återhämtning 2025.

Tillhörighet

Utvecklingen av antalet tillhöriga följer i stort de prognoser som finns, det vill säga mot en medlemsandel under 50 procent år 2030. En gynnsam befolkningsutveckling i Växjö har bidragit till att antalet tillhöriga inte minskat lika snabbt som andelen medlemmar. Minskning av medlemmar kan bli hänförlig till utträden, men även till mer strukturella frågor som att antalet avlidna tillhöriga överstiger antalet döpta samt att delar av befolkningsökningen beror på inflyttning från utlandet. De delar som delvis är påverkbara är in- och utträden samt dopfrekvens.

Tillsammans med den ekonomiska utvecklingen i samhället påverkar medlemsutvecklingen pastoratets framtida ekonomi. Troligen kommer det att bli ett betydande intäktsbortfall när de barn som idag inte döps kommer upp i arbetsför ålder som icke-medlemmar. Sannolikt kommer då både verksamhet och fastighetsbestånd behöva anpassas till en betydligt mindre kostym. Det är därför av stor vikt att församlingarna fortsätter arbetet för att bromsa den negativa utvecklingen vad gäller tillhörigheten genom att bedriva en positiv och utåtriktad verksamhet.

Verksamhet

Förutom tillhörighetsutvecklingen är naturligtvis utvecklingen av själva församlingsverksamheten av stor vikt. I ett 10-årsperspektiv bakåt i tiden syns en vikande trend när det gäller antalet deltagare i huvudgudstjänster, både i landet som helhet och i pastoratet. Även dop- och konfirmationsfrekvenser har vikande trender i ett 10-årsperspektiv bakåt i tiden.

Intäktsutveckling och resultatnivå

Pastoratets intäktsutveckling följer konjunkturutvecklingen med två års förskjutning då pastoratets inkomster för ett aktuellt år i huvudsak baseras på medlemmarnas inkomster två år före. För närvarande är pastoratet i en fas då avgiftsintäkternas utveckling är först positiv för att sedan endast röra sig marginellt mellan åren.

<i>(tkr)</i>	Plan 2026	Plan 2025	Budget 2024	Utfall 2023	Förändring mellan 2023 och 2024 (tkr)
Kyrkoavgift	144 730	144 314	141 129	134 513	6 616
Ekonomisk utjämnings	-4 911	-4 945	-4 660	-5 048	388
Kyrkoavgiftsnetto	139 819	139 369	136 469	129 465	7 004

Av tabellen framgår att intäktsökningen för 2024 uppgår till 7 004 tkr (+7 687 tkr) avseende församlingsverksamheten (kyrkoavgifter och ekonomisk utjämnings). För planåret 2025 beräknas kyrkoavgiftsnettot att uppgå till ca 139 mkr. För år 2026 uppgår motsvarande siffra till ca 140 mkr.

Budgeterat resultat för 2024 är 6,6 mkr. För planåren 2025-2026 uppgår de beräknade resultatet till 6,0 mkr respektive 2,8 mkr.

Sedan 2017 fastställer Kammarkollegiet en enhetlig begravningsavgift för samtliga kyrkliga begravningshuvudmän. Varje begravningshuvudman beräknar sina kostnader för begravningsverksamheten och erhåller efter godkännande motsvarande belopp korrigerat med eventuellt överskott eller underskott från tidigare års verksamhet. I tabellen nedan finns Växjö pastorats prognos över kommande nettokostnader för begravningsverksamheten. Med nettokostnad för begravningsverksamheten menas begravningsverksamhetens samtliga intäkter och kostnader förutom begravningsavgiftsintäkten.

<i>(tkr)</i>	Plan 2026	Plan 2025	Budget 2024	Utfall 2023
Begravningsverksamhetens nettokostnad	60 707	59 179	58 667	53 943

Strategi resultatnivåer

En god strategi är att under de goda åren skaffa sig en marginal ner till noll. Det för att slippa att göra minskningar i verksamheten de mindre goda åren. Med dagens prognoser kommer det troligen inte att vara tillräckligt. Mot bakgrund av den strategin kommer Växjö pastorat att behöva se över resursutnyttjande för att hitta och vidta effektiviseringsåtgärder. Det bör betonas att detta är prognoser som ligger längre fram tiden och att osäkerheten är stor bland annat avseende konjunkturutveckling, tillhörighet, utjämningsystem, energikostnader, arbetsmarknad etc.

Det bör också noteras att ovanstående prognoser för de närmaste åren i första hand avser de budgeterade resultaten, d v s den *planerade* verksamheten. De redovisade resultaten har de senaste åren för det mesta överstigit de budgeterade resultaten med ganska god marginal, det vill säga den genomförda verksamheten har blivit totalt sett billigare än budgeterat.

Miljöinformation

Pastoratet bedriver tillståndspliktig verksamhet enligt miljöbalken i form av krematorieverksamhet. Verksamheten påverkar miljön genom utsläpp av rökgaser och stoft i luften. Under året har gjorts 1 194 kremationer (1 191). Tillståndet omfattar 1 200 kremationer per år och gäller tills vidare. Pastoratet lämnar regelbundet miljörapport till Växjö kommun avseende krematorieverksamheten.

Kollekter

Under året insamlade kollektorer minskade jämfört med föregående år.

Kollekter (tkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Förmedlade rikskollekter	337	353	200	171	402
Förmedlade stiftskollekter	82	90	39	53	120
Förmedlade församlingskollektorer	420	521	223	124	489
Församlingskollektorer till egen verksamhet	288	217	87	80	243
Summa kollektorer	1 126	1 181	549	428	1 254

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

Förvaltade stiftelser

Vid årets slut fanns 24 (24) stiftelser som förvaltas av pastoratet. Det totala utgående egna kapitalet uppgick till ca 12 mkr (12). Av de 24 återstående stiftelserna har åtta beviljats avveckling av Länsstyrelsen Skåne.

RESULTATRÄKNING (tkr)

	Not	2023	2022
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		134 513	126 544
Begravningsavgift	3	53 943	50 558
Ekonomisk utjämning	4	-5 048	-4 780
Utdelning från prästlönetillgångar	5	4 341	4 341
Erhållna gåvor	6	370	551
Erhållna bidrag	7	8 637	8 564
Nettoomsättning	8, 9	15 273	14 682
Övriga verksamhetsintäkter		450	742
Summa verksamhetens intäkter		212 479	201 202
Verksamhetens kostnader			
Externa kostnader	9, 10	-66 885	-66 760
Personalkostnader	11	-125 062	-117 514
Av- och nedskrivning av matriella anl.tillgångar		-13 516	-14 048
Summa verksamhetens kostnader		-205 463	-198 322
Verksamhetens resultat		7 016	2 880
Resultat från finansiella investeringar	12		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		6 922	4 249
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		3 833	1 081
Räntekostnader och liknande resultatposter		-3	-3
Summa resultat från finansiella investeringar		10 752	5 327
Resultat efter finansiella poster		17 768	8 207
Skatt på näringsverksamhet	13	-5	-13
ÅRETS RESULTAT		17 763	8 194

BALANSRÄKNING (tkr)		2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar	14		
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	15, 16	184 827	193 300
Inventarier, verktyg o installationer	17	17 786	18 769
Pågående nyanl avseende materiella anl.tillgångar	18	3 312	64
		205 925	212 133
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Långfristiga värdepappersinnehav	19	145 257	128 548
Långfristiga fordringar			
		145 257	128 548
Summa anläggningstillgångar		351 182	340 681
Omsättningstillgångar			
Varulager		55	45
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		547	1 294
Övriga fordringar		6 440	1 705
Förutbetalda kostnader o upplupna intäkter	20	6 150	6 267
		13 192	9 311
Kortfristiga placeringar	19	0	0
Kassa och bank	21, 27	126 110	109 331
Summa omsättningstillgångar		139 302	118 642
SUMMA TILLGÅNGAR		490 484	459 323
EGET KAPITAL, AVSÄTTN O SKULDER			
Eget kapital			
Balanserat resultat		391 844	383 650
Församlingskyrkas fastighetsfond	22	1 138	1 138
Årets resultat		17 763	8 194
Summa eget kapital		410 745	392 982
Långfristiga skulder			
Gravskötselskuld	23	17 435	17 501
Skuld till begravningsverksamheten	3	1 061	1 035
Summa långfristiga skulder		18 496	18 536
Kortfristiga skulder			
Skuld till begravningsverksamheten	3	1 036	2 604
Leverantörsskulder		18 753	6 261
Gravskötselskuld	23	2 031	1 974
Övriga skulder	24	10 006	4 384
Villkorade bidrag	25	9 572	9 434
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	26	19 845	23 148
Summa kortfristiga skulder		61 243	47 805
SUMMA EGET KAPITAL, AVS O SKULDER		490 484	459 323

EGET KAPITAL

Kyrkofullmäktige ska fastställa ett mål för det egna kapitalets storlek. Pastoratets målkapital uppgår till 330 000 tkr (305 000 tkr). Eget kapital överstiger målkapital med 80 745 tkr (87 982 tkr).

	Balanserat resultat	Församlings- kyrkas fastighetsfond	Årets resultat	Summa eget kapital
Eget kapital 2022-12-31	383 650	1 138	8 194	392 982
Omföring av föregående års resultat	8 194		-8 194	
Ianspråktagna medel fastighetsfond				
Årets resultat			17 763	17 763
Eget kapital 2023-12-31	391 844	1 138	17 763	410 745

Församlingskyrkas fastighetsfond utgör ett ändamålsbestämt eget kapital. Kapitalet skall användas till Vederlövs kyrkas behov (283 tkr), samt till f.d. Sjösås kyrkliga samfällighets kyrkor (855 tkr) för t.ex. underhåll. Under året har 0 tkr (171 tkr) ianspråktagits ur fonden till underhåll av f.d. Sjösås kyrkliga samfällighets kyrkor.

KASSAFLÖDESANALYS (tkr)

	Not	2023	2022
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		7 016	2 880
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet			
Av- och nedskrivningar		13 516	14 048
Resultat vid försäljn av materiella anläggningstillgångar		-68	-32
Erhållen ränta		5 632	2 110
Erhållen utdelning		3 984	4 086
Erlagd ränta		-3	-3
Kassaflöde fr den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet		30 077	23 089
Kassaflöde från förändring i rörelsekapital, långfristig gravskötselskuld och begravningsverksamheten			
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar inkl lager		-3 881	2 075
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		13 432	-600
Ökning/minskning av långfristig gravskötselskuld		-66	226
Ökning/minskning av långfristig skuld till begravningsverksamheten		26	-1 567
Kassaflöde från den löpande verksamheten		39 588	23 223
Investeringsverksamheten			
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar		-7 308	-5 135
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		68	32
Förvärv av finansiella placeringar		-34 422	-35 783
Försäljning av finansiella placeringar		18 853	13 633
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-22 809	-27 253
Finansieringsverksamheten			
Upptagna lån			
Amortering av lån			
Kassaflöde från finansieringsverksamhet		0	0
ÅRETS KASSAFLÖDE		16 779	-4 030
Likvida medel vid periodens början		109 331	113 361
Likvida medel vid periodens slut		126 110	109 331
Specifikation av likvida medel vid årets slut	27		
Kassa och bank		126 110	109 331
Kortfristiga placeringar		0	0
		126 110	109 331

NOTER

Not 1

Redovisnings- och värderingsprinciper

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

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

Intäktsredovisning

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

Kyrkoavgift och begravningsavgift

Svenska kyrkans huvudintäkt utgörs av kyrkoavgiften. I enlighet med lag om avgift till registrerat trossamfund får Svenska kyrkan statlig hjälp med uppbörd, taxering och indrivning av kyrkoavgiftsmedlen. Det slutliga utfallet av kyrkans avgiftsunderlag erhålls först två år efter avgiftsgrundande år och därför är Svenska kyrkan berättigad att uppbära ett förskott från staten, fördelat med en tolfedel per månad. Samtidigt med utbetalningen av förskottet sker en avräkning av det slutliga avgiftsunderlaget två år tillbaka. Kyrkoavgiften intäktsredovisas i takt med utbetalningarna från staten.

Från och med 2017 har en enhetlig begravningsavgift införts i hela landet förutom Stockholm och Tranås. Den begravningsavgift som pastoratet erhåller för året fastställs av Kammarkollegiet utifrån det preliminära kostnadsunderlag som församlingen redovisar. Den i resultaträkningen intäktsredovisade begravningsavgiften motsvarar det faktiska kostnadsunderlaget, d.v.s. det belopp som erfordras för att bedriva årets begravningsverksamhet. Se även Begravningsverksamhetens särredovisning, not 3.

Erhållna gåvor, bidrag och offentliga bidrag

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

Leasing

All leasing, både när pastoratet är leasetagare och leasegivare, redovisas som operationell leasing, d.v.s. leasingavgifterna, inklusive en första förhöjd avgift, redovisas som intäkt/kostnad linjärt över leasingperioden. 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

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

I den mån pastoratet bedriver näringsverksamhet är huvudregeln att näringsverksamheten är skattpliktig. Näringsverksamhet kan undantas från skatteplikt om den har en naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet eller är hävdvunnen finansieringskälla. Även normalt sett skattepliktig näringsverksamhet kan i vissa fall undantas från beskattning om huvudsaklighetsprincipen är tillämplig.

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

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).

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

De flesta anläggningstillgångar har klassificerats utifrån den senare regeln då 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.

Inventarier med ett anskaffningsvärde under 30 tkr 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 i en anläggningstillgång byts ut, uttrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponentens bokförda värde och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras.

Tillkommande utgifter 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 kostnader.

Realisationsvinst respektive realisationsförlust vid avyttring av en materiell anläggningstillgång redovisas som Övriga verksamhetsintäkter respektive Övriga verksamhetskostnader.

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

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

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkogårdsmark	50 år
Markanläggning	30-50 år
Byggnader	20-100 år
Bilar	5 år
Datautrustning*	3-5 år
Övriga inventarier, installationer och verktyg	5-20 år

* Persondatorer skrivs av direkt vid inköpstillfället.

Nedskrivning av materiella anläggningstillgångar

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

Materiella anläggningstillgångar skrivs ned enligt två huvudmetoder beroende på grunden för klassificering som materiell anläggningstillgång. Materiella anläggningstillgångar som används för att ge ekonomiska fördelar/kassaflöde skrivs ned enligt reglerna i K3, kapitel 27. De materiella anläggningstillgångar som innehas för det ideella ändamålet skrivs ned enligt kapitel 37, där det finns en grund- och en förenklingsregel. Tillämpad metod för nedskrivningar beskrivs i tilläggsupplysning i förekommande fall.

Finansiella instrument

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

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder och låneskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när 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 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

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

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Kortfristiga placeringar

Värdepapper som är anskaffade med avsikt att innehas kortsiktigt redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde och i efterföljande värdering i enlighet med lägsta värdets princip till det lägsta av anskaffningsvärde och marknadsvärde.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader. Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som ska återbetalas vid förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet och det belopp som ska återbetalas.

Avsättningar

Med avsättning 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 pastoratets in- och utbetalningar uppdelade på löpande verksamheten, investeringsverksamheten eller finansieringsverksamheten. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar. Som likvida medel klassificerar pastoratet, 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 framtidshändelser som inte ligger inom pastoratets kontroll, inträffar 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 förpliktelsens storlek 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.

Skattepliktig näringsverksamhet

Pastoratet bedriver, förutom sin ideella verksamhet, näringsverksamhet som är skattepliktig. Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen. Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den utsträckning det är sannolikt att avdraget kan avräknas mot överskott vid framtida beskattning.

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

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

Varulager

Varulagret värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Anskaffningsvärdet fastställs med användning av först in-, först ut-metoden (FIFU). För varulagret ingår alla utgifter som är direkt hänförliga till anskaffningen av varorna i anskaffningsvärdet.

Offentligt bidrag till omsättningstillgångar

Offentligt bidrag till omsättningstillgång har minskat tillgångens anskaffningsvärde.

Not 2

Uppskattningar och bedömningar

Vid upprättandet av årsredovisningen krävs att kvalificerade uppskattningar och bedömningar görs för redovisningsändamål. Dessa kan påverka såväl resultat- och balansräkning som tilläggsinformation som lämnas i de finansiella rapporterna. Dessutom görs bedömningar vid tillämpningen av aktuella redovisningsprinciper. Uppskattningar och bedömningar spelar en viktig roll bland annat vid värdering av:

Bedömd nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar

De antaganden som gjorts avseende ekonomisk livslängd per anläggningstyp framgår av not 1 under rubriken "Materiella anläggningstillgångar". De antaganden som gjorts avseende ekonomisk livslängd per anläggningstyp sker med utgångspunkt från den erfarenhet pastoratets kyrkoråd har av liknande tillgångar och den tänkta användningen i verksamheten. Kyrkorådet gör kontinuerliga bedömningar av att det föreligger ett erforderligt nyttjande av bland annat fastighetsbeståndet i syfte att kunna bedöma ett eventuellt nedskrivningsbehov.

Värdering av kundfordringar

Värdering av kundfordringar sker individuellt baserat på bedömd betalningsförmåga.

Förekomsten av eventalförpliktelser

Pastoratet är avtalspart i ett flertal avtal av varierande karaktär. Avtalens komplexitet kan vara av varierande karaktär och pastoratet är då, av naturliga skäl, exponerat för större risker som negativt kan påverka verksamheten. Kyrkorådet utför löpande uppskattningar och bedömningar avseende ingångna avtal för att bedöma pastoratets riskexponering.

Not 3

Begravningsverksamhet (Begravningslagen 1990:1144)

Begravningsverksamhetens särredovisning

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

	2023	2022
<i>Verksamhetens intäkter</i>		
Begravningsavgift - likvid erhållet för året från Skatteverket	52 401	49 426
Justering för regleringspost för resultatet 2021 (2020)	2 604	2 168
Övriga intäkter	9 847	9 005
	64 852	60 599
<i>Verksamhetens kostnader</i>		
Personalkostnader	-33 181	-31 349
Övriga kostnader	-23 909	-22 675
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-4 993	-5 058
	-62 083	-59 082
<i>Finansiella poster</i>		
Ränteintäkter	91	20
Räntekostnader	-1 798	-502
Begravningsverksamhetens överskott/underskott	1 062	1 035
Justeringar för rättelser av tidigare år inom Eget kapital	0	0
Årets överskott/underskott enligt särredovisningen	1 062	1 035
Summa ackumulerat överskott får året inkl rättelser	1 062	1 035

Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen

	2023	2022
Begravningsavgift - erhållit under året	55 005	51 594
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt resultatsammanställningen	-1 062	-1 035
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	53 943	50 559

Kommentar till årets verksamhet

Pastoratets överskott inom begravningsverksamheten beror i huvudsak på lägre övriga kostnader än budgeterat.

Pastoratets skuld till begravningsverksamheten

	2023	2022
Ingående skuld	3 639	4 772
Reglering av 2020 års överskott		-2 168
Reglering av 2021 års överskott	-2 604	
Årets överskott	1 062	1 035
Justering för rättelser av tidigare år inom Eget kapital	0	0
Utgående skuld	2 097	3 639
Varav långfristig skuld	1 061	1 035
Vara kortfristig skuld	1 036	2 604

Tillgångar som nyttjas av begravningsverksamheten

Begravningsverksamheten förfogar över tillgångar för 48 590 tkr (50 415 tkr) vilket motsvarar 24 % (24 %) av pastoratets materiella anläggningstillgångar.

Not 4

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 5

Utdelning från prästlönetillgångar

Pastoratet har 19 295 andelar (19 295 andelar) i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftelseliknande förmögenheter. Minst 50% av avkastningen går till andelsägande församlingar/pastorat och resterande går till det inomkyrkliga utjämningsystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 6

Erhållna gåvor

	2023	2022
<i>Gåvor</i>		
Församlingskollekt till egen verksamhet	195	88
Övriga gåvor	175	463
	370	551

Församlingens verksamhet bygger till viss del på ideella arbetsinsatser. Dessa arbetsinsatser är inte värderade och ingår således inte i tabellen ovan.

Not 7

Erhållna bidrag

	2023	2022
<i>Bidrag</i>		
Kyrkoantikvarisk ersättning	1 298	4 012
Kyrkobyggnadsbidrag	475	62
Övriga bidrag från stiftet	1 657	1 726
Arbetsmarknadsbidrag	831	975
Bidrag sjuklönekostnader	0	243
Övriga bidrag	4 376	1 546
	8 637	8 564

Not 8

Nettoomsättning

	2023	2022
Hysesintäkter	2 194	2 569
Clearingavgifter	436	476
Avtalskremationer	2 058	2 118
Gravskötselintäkter	4 309	4 254
Serveringsintäkter	1 705	1 477
Övriga intäkter	4 571	3 788
Summa övriga verksamhetsintäkter	15 273	14 682

Not 9

Operationell leasing - leasinggivare

Framtida minimileaseavgifter som kommer att erhållas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:

	2023	2022
Förfaller till betalning inom ett år	2 095	2 108
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	715	1 001
Förfaller till betalning senare än fem år	0	0
Under perioden erhållna leasingavgifter	2 169	2 227

Pastoratet har några fastigheter och lokaler som inte behövs till egen verksamhet som hyrs ut. En före detta tjänstebostad hyrs från 2023 ut i väntan på försäljning.

Operationell leasing - leasingtagare

Framtida minimileaseavgifter som kommer att erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:

	2023	2022
Förfaller till betalning inom ett år	397	154
Förfaller till betalning senare än ett men inom fem år	823	10
Under perioden erlagda leasingavgifter	459	459

Den operationella leasingen utgörs i allt väsentligt av hyrda inventarier. Inventarier leasas på tre-fyra år.

Not 10

Arvode och kostnadsersättning till revisorer

Kvalificerade revisorer

KPMG

	2023	2022
Revisionsuppdrag	241	275
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	24	100

Övriga valda revisorer

Revisionsuppdrag	13	18
	278	393

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

Not 11

Personal

	2023	2022
<i>Medelantalet anställda</i>		
Män	96	91
Kvinnor	118	121
	<u>214</u>	<u>212</u>

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

	2023	2022
<i>Könsfördelning i kyrkoråd och bland ledande befattningshavare</i>		
Kvinnor	6	6
Män	9	9
Totalt	<u>15</u>	<u>15</u>
 <i>Könsfördelning bland ledande befattningshavare</i>		
Män	1	1
Totalt	<u>1</u>	<u>1</u>
 <i>Löner, arvoden och andra ersättningar</i>		
Ledamöter i kyrkoråd och kyrkoherde	1 292	1 236
Anställda	87 632	83 033
	<u>88 924</u>	<u>84 269</u>

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

<i>Arbetsmarknadsbidrag</i>		
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	831	975
 <i>Ersättning till ordföranden i kyrkorådet</i>		
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	70	71
 <i>Pensionskostnader och andra sociala avgifter</i>		
Pensionskostnader, ledamöter i verkställande organ		
Pensionskostnader exkl särskild löneskatt	4 883	4 812
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	28 031	25 872
	<u>32 914</u>	<u>30 684</u>

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

Not 12

Resultat från finansiella investeringar	2023	2022
<i>Resultat från finansiella anläggningstillgångar</i>		
Räntor	1 799	1 028
Utdelning och premier	3 984	4 086
Realisationsresultat	1 139	-1 062
Nedskrivning	0	
Återföring av nedskrivning	0	197
	6 922	4 249
<i>Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter</i>		
Räntor	3 833	1 081
	3 833	1 081

Not 13

Skatt på näringsverksamhet	2023	2022
Aktuell skatt	5	13
Skatt på årets resultat	5	13
Redovisat resultat, i skattepliktig verksamhet, före skatt	42	50
Skatt beräknad enligt gällande skattesats (20,6 %)	8	10
Skatteeffekt av ej avdragsgilla kostnader		
Skatteeffekt av ej aktiverade underskottsavdrag		
Skatt hänförlig till tidigare års redovisade resultat i skattepliktig verksamhet (näringsverksamhet)	-3	3
Redovisad skattekostnad	5	13

Redovisad skatt ovan avser fastighet registrerad på Kalvsviks församling (org.nr 252000-6673). Växjö pastorat har enligt upprättad deklARATION en uppskjuten skattefordran på 743 tkr som inte tagits upp som en fordran i balansräkningen eftersom den sannolikt inte kommer att kunna utnyttjas inom överskådlig tid.

Not 14

Anläggningstillgångar som inte får 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 tillförligt sätt.

Not 15

Byggnader och mark

	2023	2022
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	373 330	368 866
Inköp under året	0	2 250
Försäljningar och utrangeringar	0	-2 363
Omklassificeringar från pågående investeringar	0	4 577
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	373 330	373 330
Ingående bidrag	-2 010	0
Omklassificeringar	0	-2 010
Utgående ackumulerade bidrag	-2 010	-2 010
Netto anskaffningsvärde	371 319	371 319
Ingående ackumulerade avskrivningar	178 019	171 486
Försäljningar och utrangeringar	0	-2 315
Årets avskrivningar	8 473	8 848
Utgående ackumulerade avskrivningar	186 492	178 019
Ingående nedskrivningar	0	0
Försäljning och utrangeringar	0	-48
Årets nedskrivning	0	48
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående bokfört värde	184 827	193 300

Not 16

Förvaltningsfastigheter

	2023	2022
Redovisat värde	851	940
Verkligt värde	10 400	10 400
Solbacken Gårdsby (2022)	4 400	4 400
Jäts församlingshem (2022)	1 700	1 700
Öjaby prästbostad (2020)	4 300	4 300

Tre (tre) av pastoratets fastigheter (eller väsentlig del av) används för uthyrning. För att bedöma verkligt värde har pastoratet gjort bedömningar utifrån ett marknadsvärde baserat på priser på en aktiv marknad, justerade, om så krävs, för eventuella avvikelser avseende den aktuella tillgångens typ, läge eller skick.

Not 17

Inventarier, verktyg och installationer

	2023	2022
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	108 446	105 820
Inköp under året	4 180	2 793
Försäljningar och utrangeringar	-332	-167
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	112 294	108 446
Ingående bidrag	-240	0
Årets bidrag	-120	-240
Utgående ackumulerade bidrag	-360	-240
Netto anskaffningsvärde	111 934	108 206
Ingående ackumulerade avskrivningar	89 437	84 452
Försäljningar och utrangeringar	-332	-167
Årets avskrivningar	5 043	5 152
Utgående ackumulerade avskrivningar	94 148	89 437
Utgående bokfört värde	17 786	18 769

Not 18

Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2023	2022
Ingående balans	64	2 299
Utgifter under året	3 248	0
Under året färdigställda tillgångar	0	-2 235
Utgående balans	3 312	64

Pågående nyanläggning 2023-12-31 avser:

Ny kyrkogård i Nöbbele (64 tkr)

Nytt kyrkligt centrum i Ingelstad (608 tkr)

Ny ljudanläggning i Domkyrkan (2 640 tkr)

Not 19

Värdepappersinnehav

<i>Värdepappersinnehav</i>	<i>Anskaffnings- värde</i>	<i>Bokfört värde</i>	<i>Marknadsvärde bokslutsdag</i>
Långfristiga värdepappersinnehav			
Noterade aktier	51 542 (43 454)	51 542 (43 454)	54 009 (41 683)
Noterade aktiefonder	49 635 (45 377)	49 635 (45 377)	63 725 (53 130)
Noterade räntebärande värdepapper	38 534 (34 171)	38 534 (34 171)	36 503 (31 708)
Noterade räntefonder	4 837 (4 837)	4 837 (4 837)	4 479 (4 366)
Onoterade långfristiga placeringar	68 (72)	68 (72)	
Ideell placering	640 (637)	640 (637)	
	145 256 (128 548)	145 256 (128 548)	158 716 (130 887)
Kortfristiga placeringar			
Onoterade kortfristiga placeringar	0 (0)	0 (0)	
	0 (0)	0 (0)	
Summa värdepappersinnehav	145 256 (128 548)	145 256 (128 548)	158 716 (130 887)

Pastoratet har en ideell placering med ett bokfört värde på 640 tkr (637 tkr) i Oikocredit. Med detta förstås att pastoratet avstår avkastning till förmån för internationell diakoni och mission. Placeringen klassificeras som ett långfristigt värdepappersinnehav. Avkastningen på den ideella placeringen var 3 tkr (3 tkr).

Förändring av långfristiga värdepappersinnehav	2023	2022
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	128 548	107 461
Investeringar	34 422	35 870
Omklassificering	-	-88
Försäljningar/avyttringar	-17 714	-14 695
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	145 256	128 548
Ingående ackumulerade nedskrivningar	0	197
Återföring nedskrivningar	-	-197
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående bokfört värde	145 256	128 548

Not 20

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2023	2022
Försäkringspremier inkl mäklararvode	838	751
Kyrkoantikvarisk ersättning från stiftet	1 449	2 691
Kyrkobyggnadsbidrag	475	0
Upplupen ränta	0	21
Övriga poster	3 388	2 804
	6 150	6 267

Not 21

Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 123 604 tkr (107 687 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 22

Församlingskyrkas fastighetsfond

Församlingskyrkas fastighetsfond utgör ett ändamålsbestämt eget kapital. Kapitalet skall användas till Vederslövs kyrkas behov (283 tkr), samt till f.d. Sjösås kyrkliga samfällighets kyrkor (855 tkr) för t.ex. underhåll. Under året har 0 tkr (171 tkr) ianspråkstagits ur fonden till f.d. Sjösås kyrkliga samfällighets kyrkor. Kostnaderna har belastat resultaträkningen.

Not 23

Gravskötselskuld

	2023	2022
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	767	938
Församlingsverksamhetens åtaganden (serviceverksamhet)	16 668	16 562
	17 435	17 500
Kortfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	167	168
Församlingsverksamhetens åtaganden (serviceverksamhet)	1 864	1 806
	2 031	1 974
Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Begravningsverksamhetens åtaganden	49	66
Församlingsverksamhetens åtaganden (serviceverksamhet)	10 339	10 382
	10 388	10 448

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

Not 24

Vidareförmedlade bidrag

	2023	2022
Ingående skuld	377	187
Under året mottagna bidrag	1 455	1 520
Under året förmedlade bidrag	-1 605	-1 330
Utgående skuld	227	377

Not 25

Villkorade bidrag	2023	2022
Ingående balans	9 434	9 659
Erhållet under året	791	263
lanspråkstaget under året	-653	-488
Summa utgående balans	9 572	9 434
Specifikation av utgående balans:		
Bidrag till anläggningstillgångar	4 793	4 666
Skuldförda bidrag till verksamheten	4 779	4 768
Summa	9 572	9 434

De större posterna avser testamenterade bidrag för ekonomiskt stöd och verksamhet i Sörabys församling och Lammhults församling, Sjösås kyrka samt Kalsviks kyrkas förskönande, tillsammans totalt 5 752 tkr.

Not 26

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2023	2022
Upplupna semesterlöner inkl sociala avgifter	7 904	7 332
Upplupna sociala avgifter	4 390	4 003
Upplupna löner	977	269
Upplupna pensionskostnader	4 640	4 482
Förutbetalda intäkter	67	1 165
Upplupna kostnader avseende periodiserade omkostnadsfakturor	1 867	5 897
	19 845	23 148

Not 27

Likvida medel	2023	2022
Specifikation av likvida medel vid årets slut		
Kassa	35	65
Bank	126 075	109 266
	126 110	109 331

Not 28

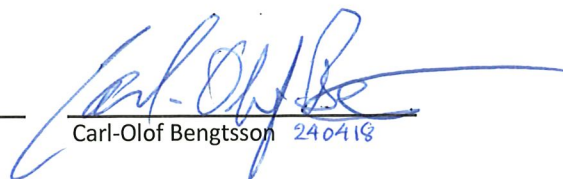
Eventualförpliktelse	2023	2022
I budgeten beslutade bidrag till utomstående:		
- EFS-missionsförening i Växjö	880	1 700
- S:t Sigfrids folkhögskola	240	240
	1 120	1 940

Bidragen är beslutade under 2023 respektive 2022 för att betalas ut och belasta nästkommande års budget (budget 2024 respektive budget 2023).


Växjö den 19 april 2024



Maria Karlsson 240418
Kyrkorådets ordf


Gunilla Balutia 240418

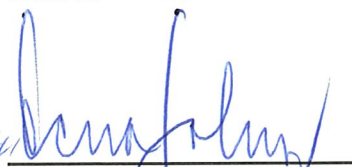

Carl-Olof Bengtsson 240418


Peter Bengtsson 240418

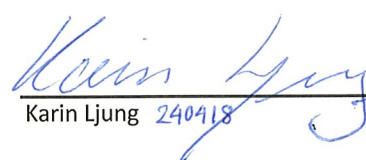

Jonas Ek 240418


Kjell Gustafsson 240419

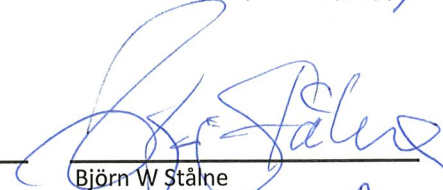

Agneta Nordlund Gustavsson
240418


Lena Johansson 240418


Ann-Kristin Lindquist 240419

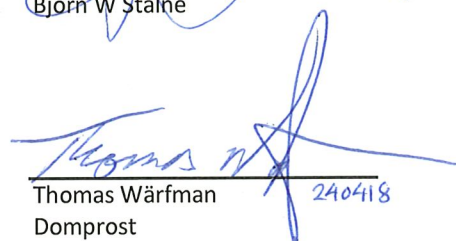

Karin Ljung 240418


Olof Sandahl 240418

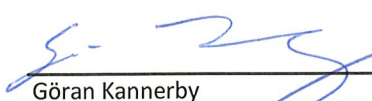

Björn W Ståle


Christer Svensson 240418


Torsten Thorvaldsson 240418

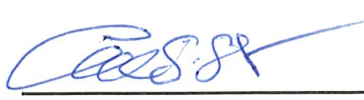

Thomas Wärfman 240418
Domprost

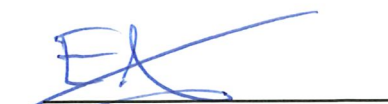
Vår revisionsberättelse har lämnats den 26 april 2024


Göran Kannerby


Karin Schöldberg


Anna Fransson


Carl Geijer


Emil Andersson
Auktoriserad revisor
KPMG AB

Revisionsberättelse

Till kyrkofullmäktige i Växjö pastorat, org. nr 252004-7701

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

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

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Växjö 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 revisionsssed i Sverige. Revisorernas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnitten Den auktoriserade revisorns ansvar samt Den förtroendevalda revisorns ansvar.

Vi är oberoende i förhållande till pastoratet enligt god revisorssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har fullgjort mitt 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.

Den auktoriserade revisorns ansvar

Jag har att utföra revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsssed i Sverige. Mitt 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 revisionsssed 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 jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag 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 mina 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 jag mig en förståelse av den del av pastoratets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i kyrkorådets uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att kyrkorådet använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag 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 jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina 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 jag 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.

Jag måste informera kyrkorådet om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

Den förtroendevalda revisorns ansvar

Vi har att utföra en revision enligt kyrkoordningen och revisionslagen och därmed enligt god revisionsssed 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

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av kyrkorådets förvaltning för Växjö 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. Jag som auktoriserad revisor har i övrigt fullgjort mitt 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 den auktoriserade revisorn 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 den auktoriserade revisorns 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.

Växjö den 26 april 2024



Emil Andersson
Auktoriserad revisor
KPMG AB



Anna Fransson
Förtroendevald revisor



Carl Geijer
Förtroendevald revisor



Göran Kannerby
Förtroendevald revisor



Karin Schöldberg
Förtroendevald revisor