

Årsredovisning
för
Sydöstra Jämtlands pastorat

252005-0259

Räkenskapsåret

2023

Kyrkorådet avger följande årsredovisning.

Förvaltningsberättelse

Uppgifter om verksamheten

I Sydöstra Jämtlands pastorat (252005-0259) samverkar 16 församlingar, Brunflo, Lockne., Marieby, Näs, Bräcke-Nyhem, Revsund-Bodsjö-Sundsjö, Hällesjö-Håsjö, Stugun, Borgvattnet, Fors, Ragunda, Oviken-Myssjö, Hackås, Berg, Åsarna och Rätan-Klövsjö församlingar. Dessa utgör pastorat 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 ”fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission”. Syftet är att människor ska komma till tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas. Varje församling har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen.

Pastoratet med sina församlingar bedriver sin verksamhet i Bergs, Bräcke, Ragunda och Östersunds kommuner. Pastoratets kansli med kyrkoherdens arbetställe ligger i Brunflo tätort, det innebär att pastoratet har sitt säte i Östersunds kommun.

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

Den kyrkliga indelningen

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

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

Organisation

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

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

Främjande av ändamål

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

	2023	2022
Antal gudstjänstdeltagare (i samtliga gudstjänster)	37 575	36 891
- varav antal deltagare i kyrkliga handlingar	17 986	17 884
- varav antal nattvardsgäster (kommunikanter)	3 541	3 289
Antal döpta	146	167
Antal konfirmerade	112	123
Antal begravningsgudstjänster	282	305
Antal vigselgudstjänster	41	66
Antal aktiva inträden	26	36
Antal aktiva utträden	142	161
<i>Fasta grupper</i>		
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet	473	503
- varav antal körmedlemmar	198	206
Antal deltagare i vuxenverksamhet	421	307
- varav antal körmedlemmar	278	247
<i>Öppen verksamhet</i>		
Antal besökare i barn- och ungdomsverksamhet	3 051	2 581
Antal besökare i vuxenverksamhet	11 790	11 136

Resultat och ställning

Årets resultat efter finansiella poster är +12 683 (+544) tkr. De stora positiva budgetavvikelserna är erhållna bidrag 2 958 tkr, personalkostnader 3 443 tkr och finansiella intäkter 4 048 tkr.

Begravningsverksamheten (BV) gör ett negativt resultat på -4 556 tkr. Budgetavvikelserna för BV är personalkostnader -1 286 tkr, Övriga kostnader - 2 230 tkr och räntekostnader -1 545 tkr.

Målsatt kapital

Pastoratets mål för det egna kapitalets storlek är beslutad till 151 mkr enligt Interimsstyrelsen 2021-09-21 § 96. Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 101mkr.

Flerårsöversikt

<i>Allmänna förutsättningar</i>	2023	2022
Tillhöriga per den 31 december (antal)	21 915	22 156
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	60	66
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift (%)	1,4	1,4
Medelantalet anställda	108,56	107,96
- varav medelantalet anställda i begravningsverksamheten	56,67	55,48

Resultat (tkr)

Verksamhetens intäkter	119 229	108 057
Verksamhetens resultat	7 151	2 115
Resultat från finansiella investeringar	5 532	-1 571
Årets resultat	12 683	544

Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (tkr)	65 416	62 526
Begravningsverksamhetens nettokostnader	33 958	29 622
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	55,8	57,9
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	7,2	8,6

Ekonomisk ställning

Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	151 000	151 000
Eget kapital (tkr)	265 011	252 367
Soliditet (%)	88,4	89,0
Värdesäkring av eget kapital (%)	5,0	0,2
Likviditet (%)	344	364

Definitioner

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

Begravningsverksamhetens nettokostnader - Begravningsverksamhetens totala kostnader minus Övriga intäkter och Ränteintäkter

Varav slutavräkning - För förklaring se redovisningsprinciper.

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

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

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

Värdesäkring av eget kapital (%) - Uppgiften beräknas som årets resultat dividerat med ingående eget kapital.

Likviditet (%) - Uppgiften beräknas som utgående omsättningstillgångar dividerat med kortfristiga skulder.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Kyrkorådets kommentar till årsredovisningen.

Vad är kyrkans uppdrag i den tid vi befinner oss i nu där vi lever med två stora konflikter nära oss, klimatförändringar och all den osäkerhet och splittring som det medför i vår värld både nära och långt borta? Det är förstås detsamma som alltid: att fira gudstjänst, bedriva undervisning, utöva diakoni och mission. Till vår kallelse hör också att ständigt be för vår värld och för kyrkans liv och arbete i denna värld. Syftet är och förblir: att människor ska komma till tro på Kristus och leva i tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas.

Verksamhetsåret 2023 präglades för oss i Sydöstra Jämtlands pastorat av ett fortsatt arbete med den nya organisationen och att få alla delar på plats. Det har handlat om mindre organisationsförändringar, mera av justeringar men också en del förändringar på grund av personal som slutat eller pensionsavgångar.

Vi har under året renoverat Bergs kyrka, putsning av fasaden och renovering av fönster. Vi har renoverat Sundsjö kyrkans fönster och Nyhems sockenstuga. I Svenstakyrkan har renovering påbörjats i källarplanet och av alla toaletter.

2023 satsade Sydöstra Jämtlands pastorat på att via Verbum och ett förmånligt erbjudande delta i ett magasin som går ut till alla hushåll och därigenom öka kontakten med våra medlemmar. Vi uppfattar det som att vi fått positiva signaler för den här satsningen.

Under 2023 fick pastoratet bidrag för en projektanställning, historiker och arkeolog, för att arbeta med att hålla ihop produktionen av ett konstverk. Detta blir ett konstprojekt i den mångkulturella bygden Arådalen, som skall synliggöra den samiska konsten och musiken genom installationer i kyrkomiljön. Dessa skall göras mobila för att många skall kunna höja sin kunskap om och inspireras till samtal om mångkulturella samhällen och synliggöra den samiska kyrkomiljön i vårt pastorat. Vi vill också genom detta främja att vi på lokalt plan aktivt tar del av det försöningsarbete som Svenska kyrkan på nationell nivå initierat med det samiska folket.

Pastoratet har även sökt och fått bidrag från Tillväxtverket och Naturvårdsverket för att arbeta med de pilgrimsleder som går igenom vårt pastorat. Även där vill vi synliggöra den samiska kulturen utmed leden.

Projektanställningen för att driva pilgrimsprojektet kommer även i sin tjänst att leda arbetet med Lokalförsörjningsplanen.

Den 23 november 2023 drabbades Trossamfundet Svenska kyrkan av följderna av en så kallad ransomware-attack. Angreppet var omfattande och berörde hela Svenska kyrkan. Angreppet medförde att trossamfundet stängde ner samtliga servrar för att förhindra att angriparen fick tillgång till känslig information, vilket i olika utsträckning påverkade all verksamhet inom hela Svenska kyrkan, inklusive Sydöstra Jämtlands 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 Sydöstra Jämtlands pastorat har mycket av arbetet varit fokuserat på att kunna bedriva ordinarie verksamhet utan det digitala stödet. Pastoratet har inte drabbats av några betydande ekonomiska skador. Ekonomisk skada för pastoratet är i huvudsak begränsad till kostnader kopplade till förseningsavgifter och dröjsmålsräntor då det inte funnits ett fungerande flöde för fakturahanteringen. Även vissa ökade personalkostnader förekommer för att hantera administration utan det normala datatekniska stödet. Arbeta pågår dels på den nationella nivån inom Trossamfundet för att minska riskerna för att denna situation ska uppstå igen, dels lokalt/ inom stiftet/PLT med att skapa lokala rutiner för ökad krisberedskap om motsvarande situation skulle uppstå igen.

Arbetet i församlingsverksamheten som begravningsverksamheten kunde under den akuta fasen ändå pågå som vanligt. Alla bidrog och vi kunde lösa de problem som uppstod. Det blev en arbetsanhopning

för kansliet i det akuta skedet men några veckor in på 2024 var man ifatt igen.

Finansiella instrument

Pastoratets riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av interimsstyrelsen fastställt medels förvaltningsreglemente. Gällande reglemente antogs 2021-11-30 § 126 och innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt regler för portföljsammansättning. Pastoratet har långfristiga värdepapper med ett marknadsvärde på 127.128 tkr, (115.317). Det bokförda värdet är 71.066 tkr, (71.612). Portföljen består av 10 aktiefonder, 7 räntefonder, 7 strukturerade produkter samt 6 aktieposter.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Utöver den stora osäkerheten i världen tillkommer de stora strukturella förändringarna i vårt område, befolkningsminskning, en försämrad infrastruktur och därigenom fortsatt svårt att rekrytera till framför allt prästtjänster vilket även fortsättningsvis är en *mycket* stor utmaning för våra möjligheter att fungera som kyrka. Ärkebiskopen skriver: *I det lokala blir kyrkan kött och blod, och den närvaron är enastående i Sverige. När skolan läggs ned, affären försvinner och servicen flyttar till stan så finns kyrkan kvar. Och kyrkan ska så förbli, om än på nya sätt. I kyrkans kapillärer i glesbygd och förorter ska livet fortsatt pulsera, även om Svenska kyrkans organisation förändras* men hur detta rent faktiskt ska organiseras och fungera brottas vi med.

Vi kan konstatera att vårt pastorat befinner sig i ett område där samhället och kommunerna har stora utmaningar med ekonomi, infrastruktur, social service och med att rekrytera personal och vi som kyrka står också med de utmaningarna.

En viktig faktor i ett lyckat arbete är förändringar sker och behöver ske, är att förtroendevalda och anställda har en samsyn på att det kommer att behövas förändringar på kort och lång sikt. Här kan vi konstatera att den samsynen finns och kommer att utvecklas på ett positivt sätt. Det vi behöver utveckla är församlingsrådets uppdrag och deras möjlighet att vara med och påverka utvecklingen i den egna församlingen. Här kan församlingsrådsinstruktionen vara en del till hjälp i detta arbete, men det räcker inte utan församlingsråden måste få en utbildning/tips och idéer om vad man kan arbeta med för att utveckla församlingsarbetet.

2023 inledde vi ett omfattande arbete med församlingsinstruktion och med lokalförsörjningsplan för vårt pastorat. Vi har under året haft ett antal träffar i de olika arbetslagen, kyrkorådet och i församlingsråden där vi arbetat med målformuleringar av verksamheten och signalspaning som underlag för omvärldsanalys. Beslut om LFP fattades i fullmäktige och startades upp hösten 2023 och beslut om åtgärder är planerat för november 2024. På grund av det stora antalet byggnader pastoratet innehar och vår drifts- och underhållskostnad för dessa är denna plan avgörande viktigt för vår förmåga att fortsatt kunna fullgöra vår grundläggande uppgift. Vi behöver se till att driftskostnaderna och beståndet av byggnader minskar till förmån för att vi ska kunna behålla personal.

	Plan 2026	Plan 2025	Beslutad 2024	Utfall 2023	Förändring 2023 -- 2024 (%)
Kyrkoavgift	68 678	69 413	68 905	65 294	5,53
Begravningsavgift	34 528	33 659	32 903	33 958	-3,11
Ekonomisk utjämning	7 334	7 318	7 047	8 583	-17,90
	110 540	110 390	108 855	107 835	

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Pastoratet bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Kollekter

	2023	2022	2021	2020	2019
Förmedlade rikskollekter	126	148	0	0	0
Förmedlade stiftskollekter	17	15	0	0	0
Förmedlade församlingskollekt	170	238	0	0	0
Församlingskollekt till egen verksamhet	76	67	0	0	0
Summa kollekt	389	468	0	0	0

Kollekter tas upp i samband med offentlig gudstjänst eller andaktsstund. En riks- eller stiftskollekt tas upp till samma ändamål och på samma dag i hela landet/hela stiftet. Kollektändamål och dagar fastställs av kyrkostyrelsen respektive domkapitlet. Församlingskollekt beslutas i församlingen. En förmedlad församlingskollekt tas upp till förmån för en annan juridisk person. Förmedlade kollekt tas inte upp i församlingens resultaträkning.

Förvaltade stiftelser

Inga

Resultaträkning

Tkr

	Not	2023-01-01 -2023-12-31	2022-01-01 -2022-12-31
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		65 416	62 525
Begravningsavgift	2	33 958	29 623
Ekonomisk utjämning	3	8 593	6 591
Utdelning från prästlönetillgångar	4	3 389	3 519
Erhållna gåvor	5	93	80
Erhållna bidrag	6	5 027	2 748
Nettoomsättning	7	2 608	2 925
Övriga verksamhetsintäkter		144	45
Summa verksamhetens intäkter		119 228	108 056
Verksamhetens kostnader			
Kostnad för varor, material och vissa köpta tjänster		-86	-72
Övriga externa kostnader		-36 768	-33 866
Personalkostnader	8	-66 610	-62 654
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-8 534	-9 343
Övriga verksamhetskostnader		-80	-6
Summa verksamhetens kostnader		-112 078	-105 941
Verksamhetens resultat		7 150	2 115
Resultat från finansiella investeringar			
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	9	2 061	-2 353
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		3 474	902
Räntekostnader och liknande resultatposter		-2	-120
Resultat efter finansiella poster		12 683	544
Årets resultat		12 683	544

Balansräkning

Not

2023-12-31

2022-12-31

Tkr

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark	10	78 983	82 312
Inventarier, verktyg och installationer	11	18 031	15 759
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	12	11 094	2 999
		108 108	101 070

Finansiella anläggningstillgångar

Långfristiga värdepappersinnehav	13	71 066	71 612
Långfristig fordran begravningsverksamhet		4 556	1 895
		75 622	73 507
Summa anläggningstillgångar		183 730	174 577

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar		58	136
Fordran på begravningsverksamheten	2	1 895	0
Övriga fordringar		746	1 107
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		2 193	1 344
		4 892	2 587

Kortfristiga placeringar

		0	69
<i>Kassa och bank</i>	14	111 163	106 127
Summa omsättningstillgångar		116 055	108 783

SUMMA TILLGÅNGAR

299 785

283 360

Balansräkning

Tkr

Not 2023-12-31 2022-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Balanserat resultat		252 349	251 823
Årets resultat		12 683	544
Summa eget kapital		265 032	252 367

Långfristiga skulder

Gravskötselskuld	15	1 001	1 123
Summa långfristiga skulder		1 001	1 123

Kortfristiga skulder

Förskott från kund		7	2
Skuld begravningsverksamhet		0	1 422
Leverantörsskulder		7 810	3 741
Gravskötselskuld	15	227	227
Övriga skulder		2 296	2 142
Villkorade bidrag	16	13 288	13 651
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		10 124	8 685
Summa kortfristiga skulder		33 752	29 870

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

299 785 283 360

Rapport över förändringar i eget kapital

Tkr

Förändring av eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 2022-01-01	246 726	5 097	251 823
Omföring av föregående års resultat	5 097	-5 097	0
Årets resultat		544	544
Utgående balans 2022-12-31	251 823	544	252 367
Ingående balans 2023-01-01	252 367		252 367
Effekt av rättelse av fel	-18		-18
Årets resultat		12 683	12 683
Eget kapital 2023-12-31	252 349	12 683	265 032

Under året har 18 tkr lyfts ur eget kapital för att placeras som villkorat bidrag. Beloppet avser del av Karl Häggströms gåva som ej bokförts som villkorat bidrag tidigare år i Håsjö pastorat.

Noter

Tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

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

Intäktsredovisning

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

Kyrkoavgift och begravningsavgift

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

Från och med 2017 har en enhetlig begravningsavgift införts i hela landet förutom i Stockholm och Tranås. Den begravningsavgift som församlingen erhåller för året fastställs av Kammarkollegiet utifrån det preliminära kostnadsunderlag som församlingen redovisar. Den i resultaträkningen intäktsredovisade begravningsavgiften motsvarar det faktiska kostnadsunderlaget d.v.s. det belopp som erfordrats för att bedriva årets begravningsverksamhet. Se även Begravningsverksamhetens särredovisning, not 2.

Erhållna gåvor och bidrag

Erhållna gåvor redovisas som intäkt i den period de mottagits. 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 församlingen är leasetagare och leasegivare, redovisas som operationell leasing, dvs. leasingavgifterna, inklusive en första förhöjd avgift, redovisas som intäkt/kostnad linjärt över leasingperioden.

Ersättning till anställda

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

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

Inkomstskatt

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

Högsta förvaltningsdomstolen har i en dom den 9 februari 2021 fastställt att Svenska kyrkans nationella nivåns tillhandahållande av IT-tjänster och administrativa tjänster till Svenska kyrkans församlingar, kyrkliga samfälligheter och stift inte utgör näringsverksamhet. Högsta förvaltningsdomstolens domskäl är principiellt utformade och domen har generell räckvidd och kan tillämpas på alla typer av

tillhandahållanden som sker mellan olika enheter inom trossamfundet Svenska kyrkan i syfte att bedriva Svenska kyrkans verksamhet. Det innebär att från och med första januari 2021 kan de enheter som fakturerar andra inomkyrkliga enheter göra detta moms- och skattefritt. Detta gäller för transaktioner mellan inomkyrkliga enheter (församlingar, pastorat, stift, nationell nivå).

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

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

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

Materiella anläggningstillgångar

I 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 församlingens ändamål är religiös verksamhet.

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

Inventarier med ett anskaffningsvärde under 50% av prisbasbeloppet har utifrån väsentlighetsbedömning redovisats som kostnad.

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången.

Bidrag som avser förvärv av materiell anläggningstillgång reducerar tillgångens anskaffningsvärde.

En materiell anläggningstillgång som har betydande komponenter där skillnaden i förbrukning förväntas vara väsentlig, redovisas och skrivs av som separata enheter utifrån varje komponents nyttjandeperiod.

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

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

Finansiella instrument

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

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

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

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

Långfristiga värdepappersinnehav – post för postvärdering

Innehaven i posten innehas på lång sikt och redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde. I efterföljande redovisning värderas posten fortsatt i enlighet med lägsta värdets princip till det lägsta av anskaffningsvärde och marknadsvärdet på balansdagen. De räntebärande tillgångarna redovisas i efterföljande redovisning till upplupet anskaffningsvärde. Nedskrivning redovisas i resultaträkningsposten Resultat från finansiella anläggningstillgångar. Nedskrivningsbehovet prövas individuellt för aktier och andelar och övriga enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga.

Kundfordringar och övriga fordringar

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

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.

Not 2 Begravningsverksamheten

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

	2023	2022
Begravningsverksamhetens särredovisning		
Verksamhetens intäkter		
Begravningsavgift - erhållet för året:	29 401	27 728
Övriga intäkter	1 379	1 702
Summa verksamhetens intäkter	30 781	29 430
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-19 357	-17 365
Övriga kostnader	-9 983	-8 917
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-4 127	-4 476
Summa verksamhetens kostnader	-33 467	-30 758
Finansiella poster		
Räntekostnader	-1 870	-567
Begravningsverksamhetens underskott	-4 556	-1 895
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet för året	29 401	27 728
Tillkommande underskott enligt särredovisningen	4 556	1 895
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	33 958	29 623
Huvudmannens fordran avseende begravningsverksamheten		
Ingående fordran	474	1 761
Reglering av 2020 års kvarvarande överskott		-3 182
Reglering av 2021 års underskott	1 422	
Årets underskott	4 556	1 895
Utgående fordran	6 452	474
Varav långfristig fordran	4 556	1 895
Varav kortfristig fordran/skuld	1 895	-1 421

Kommentar till väsentlig fordran på begravningsverksamheten

Mot budget avviker personalkostnader med -1 286 tkr, övriga kostnader -2 230 tkr, avskrivningar -467 tkr och räntekostnader avviker med -1 545 tkr mot budget.

Not 3 Ekonomisk utjämning

Alla församlingar och pastorat omfattas av ett inomkyrkligt utjämningssystem. 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 9,53 andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftseliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till andelsägande pastorat och resterande går till det inomkyrkliga utjämningsystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 5 Erhållna gåvor

	2023	2022
Gåvor redovisade i resultaträkningen		
Församlingskollekt till egen verksamhet	76	67
Gåva till församlingens verksamhet	16	13
Summa	92	80

Not 6 Erhållna bidrag

	2023	2022
Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen		
Kyrkoantikvarisk ersättning	1 588	149
Övriga bidrag från stiftet	542	530
Arbetsmarknadsbidrag	851	1 141
Övriga bidrag	2 047	929
Summa	5 028	2 749

Not 7 Nettoomsättning

	2023	2022
Gravskötselintäkter	1 210	1 188
Tillhandahållande av tjänster till inomkyrkliga enheter	0	93
Hysesintäkter	423	478
Deltagaravgifter	92	36
Clearingintäkter	372	457
Övriga intäkter	511	672
	2 608	2 924

Not 8 Personal

	2023	2022
Medelantalet anställda		
Kvinnor	56,31	54,31
Män	52,25	53,66
	108,56	107,97

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

Könsfördelningen i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare

	Antal på balansdagen 2023-12-31			Antal på balansdagen 2022-12-31		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kyrkorådsledamöter	4	9	13	3	10	13
Ledande befattningshavare	6	5	11	5	5	10

Löner, arvoden och andra ersättningar

	2023	2022
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	1 592	1 336
Anställda	44 879	42 262
	46 471	43 598

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

Arbetsmarknadsbidrag

	2023	2022
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	838	1 141

Ersättning till ordföranden i kyrkonämnd eller kyrkoråd

	2023	2022
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	104	106

Pensionskostnader och andra sociala avgifter

	2023	2022
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	2 488	2 391
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	14 058	12 848
	16 546	15 240

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

Not 9 Resultat från finansiella investeringar

	2023	2022
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		
Räntor	483	537
Utdelning	1 296	1 220
Realisationsvinster	112	537
Nedskrivning	0	-4 646
Återföring av nedskrivning	170	0
	2 061	-2 352
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
Räntor	3 471	902
	3 471	902

Not 10 Byggnader och mark

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	226 442	226 442
Inköp	1 238	
Försäljningar/utrangeringar	-207	
Omklassificeringar	832	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	228 305	226 442
Ingående bidrag och offentliga bidrag	-10 010	-10 010
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	-10 010	-10 010
Netto anskaffningsvärde	218 295	216 432
Ingående avskrivningar	-133 909	-133 909
Försäljningar/utrangeringar	129	
Årets avskrivningar	-5 398	
Utgående ackumulerade avskrivningar	-139 178	-133 909
Ingående nedskrivningar	-211	-211
Försäljningar/utrangeringar	79	
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-132	-211
Utgående redovisat värde	78 983	82 312

Not 11 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående anskaffningsvärden	52 347	52 347
Inköp	6 169	
Försäljningar/utrangeringar	-1 715	
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	56 801	52 347
Netto anskaffningsvärde	56 801	52 347
Ingående avskrivningar	-36 588	-36 588
Försäljningar/utrangeringar	954	
Årets avskrivningar	-3 135	
Utgående ackumulerade avskrivningar	-38 769	-36 588
Utgående redovisat värde	18 031	15 759

Not 12 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående balans	2 999	5 271
Utgifter under året	8 976	9 677
Under året erhållna statlig stöd	0	-1 335
Under året färdigställda tillgångar	-881	-9 987
Om klassificerat		-627
Utgående balans	11 094	2 999

Pågående nyanläggningar avser takbyte Lockne kyrka, ombyggnation av Svenstakyrkan och Lockne församlingshem, renovering av kyrkorna i Hällesjö och Berg samt utbyggnad av Håsjö kyrkogård. Under året har inköp av mark i Klövsjö och i Rätan slutförts samt brandtrapp i Klövsjö församlingshem.

Not 13 Värdepappersinnehav

	Redovisat värde	Marknadsvärde på bokslutsdagen	
		Föregående år	Föregående år
	Detta år	Detta år	Detta år
Långfristiga värdepappersinnehav			
Noterade aktier	818	820	1 026
Noterade aktiefonder	28 058	27 703	81 546
Noterade räntebärande värdepapper	24 112	24 061	25 268
Övriga långfristiga placeringar	18 078	19 028	19 288
Summa långfristiga värdepappersinnehav	71 066	71 612	127 128
Kortfristiga placeringar			
Övriga kortfristiga placeringar	0	69	0
Summa kortfristiga värdepappersinnehav	0	69	69
Summa värdepappersinnehav	71 066	71 681	127 128

Ideella placeringar

Pastoratet har ingen ideell placering.

Not 14 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 102 097 tkr behållning på det s.k. Kyrkkontot. Kyrkkontot utgör i juridisk mening en fordran på Svenska kyrkans nationella nivå eftersom det är en del av Svenska kyrkans koncernkonto. De regelverk som styr Kyrkkontot är dock av sådan karaktär att fordran i redovisningssammanhang ses som ett ordinärt banktillgodohavande.

Not 15 Gravskötselskuld

	2023-12-31	2022-12-31
Långfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	102	107
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	900	1 016
	1 002	1 123
Kortfristig gravskötselskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	5	5
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	222	222
	227	227
Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än fem år efter balansdagen		
Begravningsverksamhetens åtaganden	97	97
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	475	509
	572	606

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

Not 16 Villkorade bidrag

	2023-12-31	2022-12-31
Ingående balans	13 651	13 734
Erhållet under året	583	119
Ianspråktaget under året	-946	-202
	13 288	13 651

Sydöstra Jämtlands pastorat 2024-04-24

Kjell Svantesson
Ordförande

Oddbjörn Eriksson
Vice ordförande

Christin Nygren Sundvisson
Kyrkoherde

Hans-Olof Andersson
Ledamot

Timo Andersson
Ledamot

Hans Cederberg
Ledamot

Maj-Lis Ek
Ledamot

Per Erik Eriksson
Ledamot

Örjan Eriksson
Ledamot

Lars-Erik Granbacka
Ledamot

Elizabeth Gunmo
Ledamot

Barbro Norberg
Ledamot

Jon Olofsson
Ledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats

Anton Hammar
Förtroendevald revisor

Göran Näslund
Förtroendevald revisor

Conny Lindahl
Förtroendevald revisor

Per-Olof Mellgren
Förtroendevald revisor

Carl-Johan Öman
Auktoriserad revisor