

Årsredovisning
för
Karlstads stift

Organisationsnummer 252010-0096

Räkenskapsåret 2022

Förvaltningsberättelse

Stiftsstyrelsen avger härmed årsredovisning för år 2022. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusentals kronor (tkr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Barnkonsekvensanalys för verksamhetsår 2022 genomfördes i samband med budgetarbetet för år 2022. Efter utgången av verksamhetsåret fick verksamhetsansvariga reflektera kring verksamhetens påverkan på barn och unga. Inga direkta konsekvenser framkom som kan ha påverkat barn och unga på ett negativt sätt.

Information om verksamheten

Uppgift och verksamhet

Stiftets uppgift är att främja och ha tillsyn över församlingarnas gudstjänstliv, undervisning, diakoni och mission. Stiftet ska främja en god förvaltning i församlingar och pastorat och ha tillsyn över den och över hur uppdraget som huvudman för begravningsverksamheten fullgörs. Stiftet har också vissa förvaltande uppgifter, som till exempel förvaltning av prästlönetillgångarna.

Biskop och domkapitel har särskilda uppgifter enligt Kyrkoordningen, bland annat tillsyn över församlingar och pastorat samt präster och diakoner som är vigda till uppdrag i kyrkan.

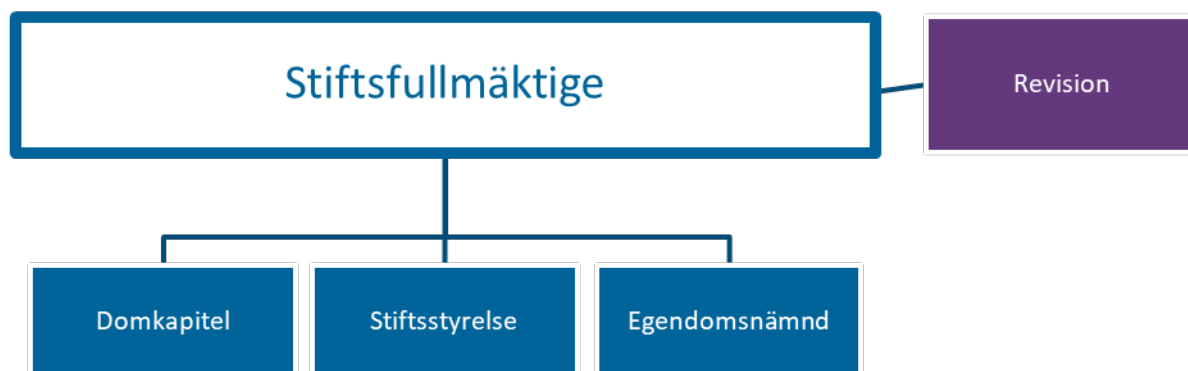
Karlstads stift (org.nr 252010-0096) har sitt säte i Karlstads kommun.

Organisation

Förtroendevald organisation

Förtroendemannanorganisationen består av stiftsfullmäktige, stiftsstyrelsen och egendomsnämnden. Stiftsfullmäktige utser fyra ledamöter till domkapitlet, varav en ledamot är eller har varit domare. Domkapitlet ska självständigt fullgöra de uppgifter som anges i Kyrkoordningen.

Stiftsfullmäktige är stiftets högsta beslutande organ, som beslutar i principiella ärenden och övergripande ärenden av stor betydelse för stiftets verksamhet, som verksamhetsplan, budget och kyrkoavgift (regional). Stiftsfullmäktige består av 65 ledamöter.



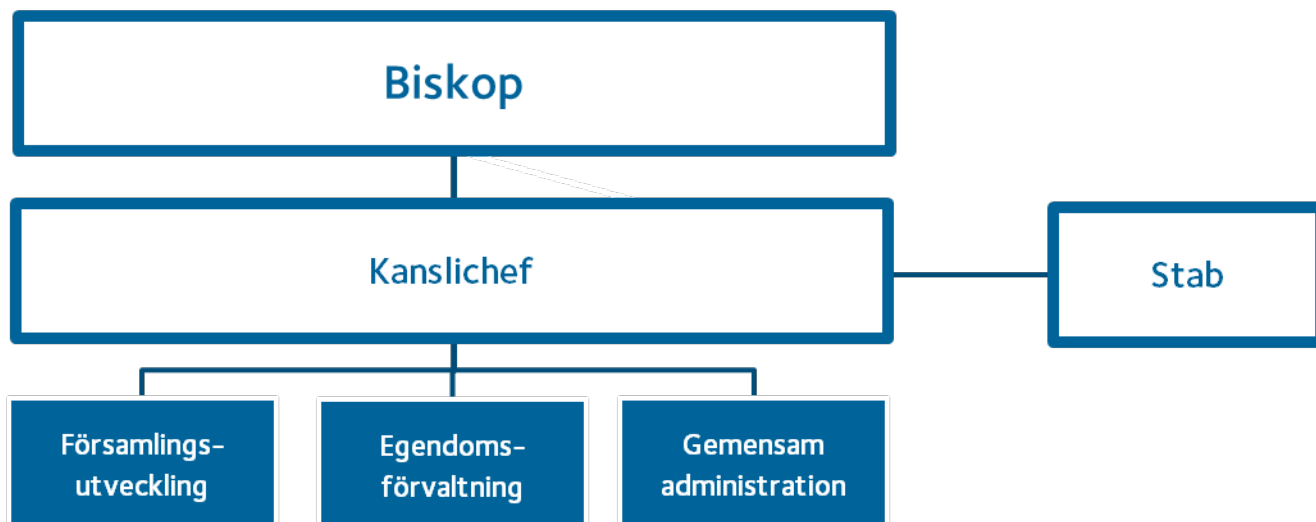
Stiftsstyrelsen är stiftets beredande, verkställande och förvaltande organ. Stiftsstyrelsen ska främja församlingslivet i stiftet och verka för dess utveckling. För att fullgöra uppdraget ska stiftsstyrelsen uppmärksamt följa de frågor som kan inverka på stiftets verksamhet och ekonomiska förutsättningar. I Karlstads stift har stiftsfullmäktige valt att inrätta en egendomsnämnd med ansvar för förvaltningen av stiftets prästlönetillgångar.

Kyrkan har en episkopal struktur som betyder att biskopen har ansvar för ledning och tillsyn i stiftet. Biskopen ska självständigt fullgöra sina uppgifter enligt Kyrkoordningen. Biskopen viger präster och diakoner till tjänst i Svenska kyrkan och följer dem i deras uppdrag. Karlstads stift är indelat i sex kontrakt; Dalslands samt Västra, Östra, Norra och Södra Värmlands kontrakt samt Domprosteriets kontrakt. Tillsammans med av biskopen utsedda kontraktsprostar och stiftskansliets medarbetare fullgör biskopen sin främjande- och tillsynsuppgift. Biskopen genomför visitationer och kallar präster och diakoner till överläggningar. Förutom de uppgifter som biskopen har i sitt stift tillkommer arbete i och uppdrag från biskopsmötet.

Stiftskansliets organisation

Stiftskansliet är organiserat i en stab och tre enheter; församlingsutveckling, egendomsförvaltning och gemensam administration. Karlstads stift har 50 medarbetare (inrättade tjänster), varav 10 tjänster avser förvaltning av prästlönetillgångarna. Under 2022 genomfördes rekrytering till tjänsterna som klimatpedagog med inriktning barn och unga, biskopsadjunkt, stiftsadjunkt barn och unga samt stiftsadjunkt rekrytering. Samtliga rekryteringar avsåg återbesättning av vakanta tjänster.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar styrs stiftets verksamhet av inomkyrkliga regelverk såsom Kyrkoordningen (KO) och Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB). Stiftet tillämpar Svenska kyrkans kollektivavtal (Kyrkans AB). Stiftet har även reglementen och policys för bland annat arvode till förtroendevalda samt för kapitalförvaltning och arbetsmiljö.



Främjande av ändamål

Stiftets arbete är, på olika sätt, en del i främjandeuppgiften. En stor del av verksamheten är återkommande från år till år, till exempel visitationer, kyrkoherdesamlingar, jourhavande präst, utbildningar och arbete med fastighetsfrågor.

Det vi gör främjar församlingens verksamhet, och i slutändan alla kyrkotillhöriga. Vi har valt att belysa verksamheten ur några perspektiv som speglar den inriktning som verksamheten har, våra strategiska områden. Inom varje område sker många olika aktiviteter, och det som belyses här är exempel och inte helheten.

Full fart efter pandemin

Pandemins tillbakagång och de stränga restriktionernas borttagande har medfört en intensiv verksamhet för stiftet. Uppskjutna möten, konferenser och kurser har kunnat genomföras och verksamheter som legat i ofrivillig träda har fått liv igen, till exempel läger med unga ledare, konferenser för kyrkans profilyrken och utbildningar av olika slag. Samtidigt har de digitala lärdomarna från pandemiperioden visat på nya möjligheter, exempelvis klimatnyttan och tidsbesparingen i att använda digitala mötesverktyg och distanskurser. Dessa lärdomar tar vi med oss i arbetet framåt.

Biskopens verksamhet

Under året har det åter, glädjande nog, blivit möjligt för biskopen att genomföra församlingsbesök och det har skett i Fryksände, Hammarö, Åmål, Arvika och Säffle. Biskopen har också genomfört fyra prostmöten och fyra kyrkoherdesamlingar, liksom ett större präst- och diakonmöte med tema Dopet och folkkyrkan.

Året har också inneburit aktivt arbete med nominering och val av ny ärkebiskop samt ett första besök från nytillträdda biskopen Guli Francis Dehqani från vänstiftet Chelmsford i Storbritannien.

Under 2022 ägde ett historiskt dubbeljubileum rum, 375 år som eget stift och 250 år med biskop. Det har firats på ett måttfullt sätt, med en serie historiska föreläsningar och med en festmessa den första adventshelgen i domkyrkan

Flytt till nya lokaler

Under tidig höst 2022 genomförde stiftskansliet en välbehövlig flytt till nya lokaler i residenset. På det hela taget har flytten och de nya lokalerna mottagits mycket positivt av personalen. De nya kontorslokalerna rymmer även förbättrade mötes- och utbildningslokaler som kan nyttjas av hela stiftet och det har under hösten 2022 märkts en ökande trend när det gäller lokalbokningar.

Stiftsstyrelsen

De fyra strategiska områdena; Barn och unga, Den pedagogiska utmaningen, Kompetensförsörjning och Samverkan ligger fast. Utgångspunkten för stiftsstyrelsens strategiska arbete är den vision och inriktning som antogs av stiftsfullmäktige i november 2021.

Barn och Unga

Arbetet med att nå och finnas till för barn och unga har kanske aldrig varit viktigare. I en tid då våra unga som grupp tycks må sämre än på mycket länge är kyrkan en trygg samlingspunkt där det övriga samhällets ständiga krav på prestation eller utseende inte finns. Just detta är ett av de tydliga resultaten från en omfattande Barnhearing som genomförts under året bland nära 700 barn och unga som i någon form deltar i kyrkans verksamhet. Barnhearingen visar också på flera andra intressanta resultat, bland annat finns en efterfrågan på mer samtal om Gud, kristen tro och andlighet.

Under 2022 har flera efterlängtade möten och studieresor kunnat genomföras. Till exempel unga ledares livsresa till Taizé-klostret i Frankrike, Oslo och Gotland. Totalt sett samlar Ung ledar-utbildningen en stor grupp om cirka 450 ungdomar.

Arbetet kring Barnens bästa bibel har vidareutvecklats under 2022 och en av huvudaktiviteterna var premiären på en filmatiserad föreställning baserad på påskberättelserna. Det är Västanå teater som på Karlstads stifts uppdrag har gestaltat och filmat påsken i ett format som är anpassat för skolan. Till filmen finns ett läromaterial. Och filmen, som finns tillgänglig kostnadsfritt på Youtube, kan även användas i andra sammanhang.

Barnens bästa bibel har under 2022 fortsatt förmedlats till skolbarn, familjer och församlingar. Den har nu nått en upplaga om 80 000 exemplar. Dessutom har den översatts till tyska och norska.

Exempel på andra aktiviteter som ägt rum under året:

- Ekumenisk konferens om kyrkans samverkan med skolan i samarbete med svenska bibelsällskapet.
- Handledarutbildning för pedagoger.
- 2-dagarskonferens i samverkan med Skara och Göteborgs stift för medarbetare som möter barn och unga i olika sammanhang. Inkludering och delaktighet på lika villkor ett integrerat fokusområde under arrangemanget.
- Musikläger för barn och unga i samverkan med Kyrkosångförbundet.

Den pedagogiska utmaningen

Det strategiska området omfattar såväl breda insatser för att höja kunskap och kännedom om Svenska kyrkans tro och värderingar som kunskapslyft och specialiserade fortbildningar. Under året har utbildningar och fortbildningar inom flera olika områden genomförts, både på djupet och bredden. Medarbetare, förtroendevalda och ideella i församlingar och pastorat i stiftet har haft möjlighet att delta utan deltagaravgift även under 2022.

Den överlägset största och viktigaste aktiviteten inom detta strategiska område under det gångna året var den stora utbildningskonferensen Bärande Lärande som ägde rum i Karlstad i augusti. Konferensen genomfördes i samverkan med Västerås stift och riktade sig till de fyra kyrkliga profilyrkena, präst, diakon, musiker och pedagog. Konferensen, som var en bred satsning på undervisning och lärande, lockade så många som cirka 800 deltagare och fick ett mycket positivt mottagande.

Även det präst- och diakonmöte som biskopen bjöd in till under året samlade ett mycket stort antal deltagare. Behovet av att få mötas och samtala har utan tvekan varit stort.

Tidskrifter

- Kyrknytt, som produceras av Karlstads pastorat, delas ut till alla hushåll i Karlstads stift. Tidningen är ett sätt att kommunicera med såväl medlemmar som ickemedlemmar, att föra samtal om tros- och livsfrågor samt att sprida kunskap om Svenska kyrkans tro och verksamhet. Med anledning av kraftigt höjda distributionspriser fattades beslut om att göra en läsvärdesundersökning av detta tidningsmagasin som kommer att utgöra grund för beslut om dess framtid.
- Magasinet Korsväg, som produceras tillsammans med Göteborgs stift, skickas till alla medarbetare, förtroendevalda och ideella i stiftet för att ge fördjupning och inspiration.

Svenska kyrkans färdplan för klimatet

Svenska kyrkans färdplan för klimatet innebär att vi ska arbeta för att minska kyrkans klimatpåverkan och bidra till att bromsa effekter av klimatförändringarna. Stiftet får bidrag från nationell nivå för att arbeta med implementering av färdplanen.

Under 2022 har arbetet med ett pilotprojekt för batterilagring av energi påbörjats i samverkan med Säffle pastorat. Utöver det har även projektet Kyrkan som trygghetspunkt startat upp i samarbete med tre pastorat, tre kommuner, Karlstads universitet och Länsstyrelsen. På sikt är intentionen att arbeta upp ett nationellt samarbete där kyrkans byggnader kan representera inte bara en andlig trygghet utan även fungera som en samlingsplats i kris, med exempelvis tillgång till värme, vatten och mobilladdning. Det harmonierar mycket väl med det intensifierade arbetet med Krisberedskap inom Svenska kyrkan.

Kompetensförsörjning

Arbetet med rekrytering har framför allt omfattat Svenska kyrkans profilyrken. Stiftet ska verka för att fler utbildar sig till något av kyrkans fyra profilyrken; präst, diakon, församlingspedagog och kyrkomusiker.

Under året har ett kraftigt ökande antal personer lämnat in intresseanmälan för att bli prästkandidat för Karlstads stift. Troliga orsaker till detta är flera, dels de orostider vi lever i, dels det faktum att präststudier nu går att bedriva på distans. Det betyder att flera kandidater som befinner sig mitt i livet kan omskola sig utan att behöva flytta sin familj till studieorten. Dessutom ser det ut som att biskop Sörens teologi också utgör en anledning till det ökade intresset både inom och utanför stiftets geografi.

- två prästvigningar med sammanlagt åtta nya präster som gått in i tjänst i Karlstads stift har genomförts.

Ett ökat intresse syns även för diakonyrket, medan musiker och pedagoger ligger på en stabil nivå.

Inom det diakonala området har det även hållits ett uppskattat diakonkonvent och en tankesmedja för att stärka denna yrkeskategori som i orostider kan hamna i svåra situationer gentemot behövande människor. Bland aktiviteterna från det gångna året kan skapa plats särskilt nämnas, ett nationellt projekt som syftar till att hjälpa långtidsarbetslösa att komma tillbaka till arbetslivet med hjälp av MARY-metoden. Här har Karlstads stift deltagit i pilotprojektet som nu fått en förlängning och blivit nationellt.

Under året har flera rekryteringar till stiftskansliet genomförts, exempelvis en biskopsadjunkt och två kommunikatörer.

Samverkan

Svenska kyrkans samverkansområden omfattar IT, ekonomi och lön, samt arkiv-, diarie- och dokumenthantering. I Karlstads stift omfattar samverkan även personal och fastighet.

Arbetet inom området Samverkan syftar till att öka kvaliteten inom flera olika stödfunktioner med hjälp av gemensamma processer och system. Det innebär också ökad IT-säkerhet och förbättrad överblick. Genom att öka samverkan kan vi dela med oss av erfarenheter och minska sårbarheten.

Årets stora IT-relaterade förändring har handlat om anslutningen till Microsoft 365 som framför allt innebär nya möjligheter för samarbete och kommunikation. Alla församlingar och pastorat i Karlstads stift har under året anslutit sig.

Under 2022 har det gamla nationella intranätet lagts ned och ett nytt, baserat på Microsoft 365 har byggts upp. Den nya intranätlösningen utgör en bättre och säkrare bas för inomkyrklig kommunikation. Samtidigt innebär den en stor förändring som kräver fortbildning inom IT-området för många av stiftets anställda. Även för förtroendevalda innebär detta förändring och den främsta kanalen för information om stiftet blir framledes den externa webbplatsen, som under nästkommande år (2023) kommer att få en förbättrad struktur.

Under året så har arbetet med implementering av Svenska kyrkans nya Kyrknät påbörjats. Ambitionen är att samtliga enheter under kommande år ska ansluta sig. Detta för att få en gemensam infrastruktur med hög kvalitet och säkerhet. Stiftet bistår församlingar och pastorat med det strategiska arbetet, projektledning och inventering inför en anslutning till det nya Kyrknätet.

Karlstads stifts ekonomitjänst får varje år in nya uppdrag och levererar nu samordnade ekonomitjänster till nära nog hälften av församlingarna i stiftet. Ytterligare församlingar har anmält intresse för den här tjänsten.

Under året har Karlstads stift anslutit sig till Svenska kyrkans Löneservice i Uddevalla.

Arbetet med implementering av Public360, Svenska kyrkans gemensamma diarie- och dokumenthanteringssystem, har under året fortsatt, och per sista december använder 16 församlingar och pastorat systemet.

Lokalförsörjningsplanen ska vara ett stöd för församlingar och pastorat i arbetet med att anpassa lokalresurser till verksamheten. Pandemin har försenat arbetet med framtagande av planen då det har varit svårt att mötas som planerat. Förutom stöd i arbetet med lokalförsörjningsplanerna har stiftet även erbjudit församlingar och pastorat kvalificerad fastighetsrådgivning och tillgång till gemensamma system.

Stiftet har även fortsatt att främja genom utbildning i Svenska kyrkans inventarieförteckningssystem Sacer, KAE-ansökan i systemstödet Public 360 samt genom möten med den regionala samrådsgruppen.

Kvalificerad rådgivning har även erbjudits till församlingar och pastorat inom bland annat projektledning i byggnation och energi.

Resultat och ställning

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusental kronor (tkr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

- Årets resultat -10 572 tkr (18 059 tkr)
- Budgeterat resultat 300 tkr (3 805 tkr)
- Verksamhetens intäkter 85 818 tkr (89 351 tkr)
- Verksamhetens kostnader 93 350 tkr (81 396 tkr)
- Resultat från finansiella investeringar -3 040 tkr (10 104 tkr)

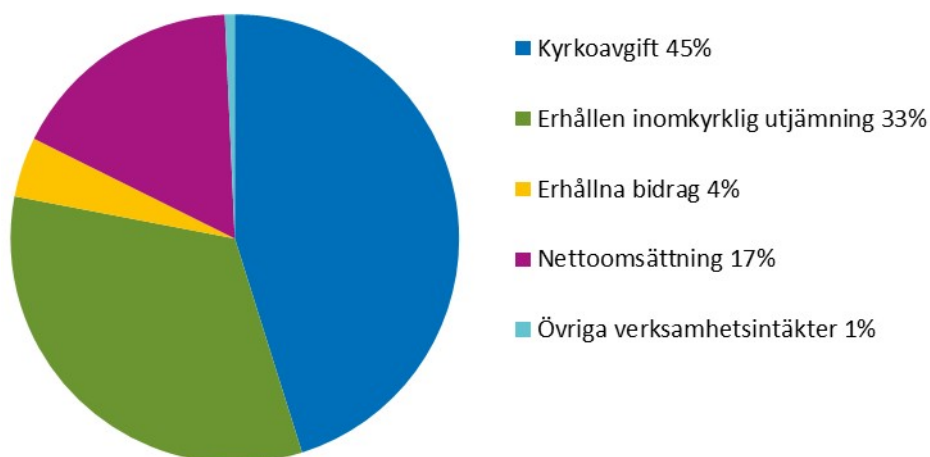
Stiftets intäkter år 2022 minskade jämfört med året innan. Minskningen beror på att stiftet under 2021 erhöll ett extra stiftsbidrag som kyrkomötet beslutat om med anledning av rådande pandemi. Bidraget var av engångskaraktär.

Kostnaderna år 2022 ökade markant mot året innan och beror till stor del på kostnader som avser flytt till nya lokaler för stiftskansliet. Att pandemirestriktionerna släpptes i början på året har även påverkat de ökade kostnaderna jämfört mot året innan.

Under verksamhetsåret har flera stiftsprojekt berättigade till kyrkoantikvarisk ersättning varit igång. Bland annat etapp tre av projektet rörande kvalitetssäkring av kyrkliga inventarier och ett projekt rörande framtagande av insatskort för kyrkorna i Karlstads stift. Stiftet har även startat upp två projekt med fokus på energi och klimat som finansieras via statliga medel. Projekten resulterar i högre erhållna bidrag jämfört med år 2021.

Karlstads stift hyr ut tjänster till Prästlönetillgångar i Karlstads stift. Årliga löneökningar resulterade i att stiftets nettoomsättning ökade.

Fördelning av verksamhetens intäkter år 2022



Stiftsstyrelsen har beslutat att de utbildningar och fortbildningar som arrangeras av Karlstads stift ska vara avgiftsfria. De utbildningar som anordnas i samverkan med andra parter, både inomkyrkliga och externa, får dock belastas med deltagaravgifter. Deltagaravgifter är väsentligt högre år 2022 jämfört med året innan till följd av släppta pandemirestriktioner och därmed fler genomförda arrangemang, men även till följd av konferensen Bärande Lärande tillsammans med Västerås stift som genomfördes i månadsskiftet augusti-september.

Under 2022 flyttade stiftskansliet till nya lokaler. Karlstads stifts fullmäktige beslutade att kostnaderna för anpassningen av de nya lokalerna skulle betalas och belasta årets resultat, i stället för ett hyrestillägg kommande år. Kostnaden för anpassningen blev drygt 6 800 tkr. Andra kostnader hänförliga till stiftets nya lokaler är inköp av kontorsinredning och IT-utrustning, konsultkostnader samt återställandekostnader av stiftets tidigare lokaler.

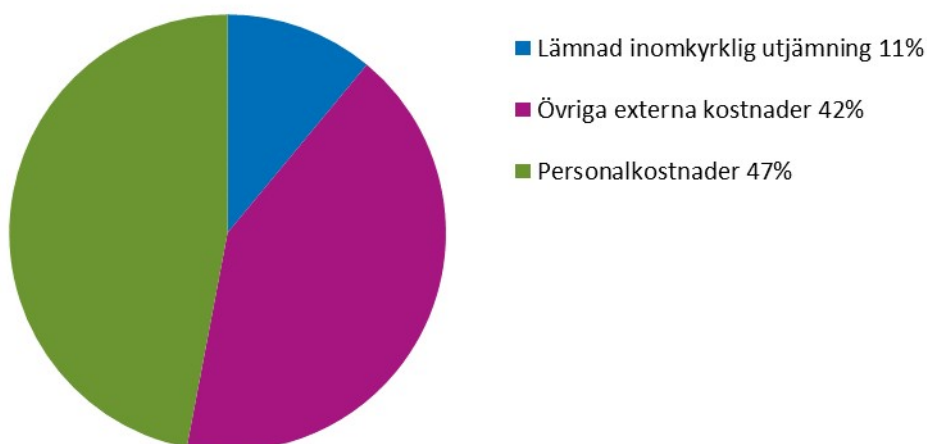
Då pandemirestriktionerna upplöstes i februari 2022 kunde mycket av stiftets planerade verksamhet återupptas. Kostnaderna för arrangemang blev därmed högre jämfört med året innan.

Även personalkostnaderna ökade jämfört med år 2021. Anledningen var inte bara löneökningar utan även färre vakanser samt tillfälliga förstärkningar inom flera verksamhetsområden. Från årsskiftet 2022 inrättades och tillsattes en ny tjänst som klimatpedagog, i stället för den projektanställning som funnits tidigare.

Biskopsadjunktstjänsten som länge varit vakant, tillsattes under året. Personalkostnader i förhållande till stiftets totala intäkter är ett nyckeltal som följs upp varje år. 2022 har detta nyckeltal ökat markant. Detta beror inte bara på ökade personalkostnader utan även på att stiftets totala intäkter minskade.

Som en del i Svenska kyrkans utjämningsystem får stiftet ett Kyrkounderhållsbidrag för reparation och underhåll av kyrkobyggnader. Bidraget var i princip oförändrat mot föregående år och uppgick till knappt 5 000 tkr år 2022. Näst intill hela bidraget lämnades till församlingar och pastorat som inomkyrklig utjämning. Erhållet och lämnat Kyrkounderhållsbidrag redovisas som erhållen respektive lämnad inomkyrklig utjämning när bidraget rekvireras av församling eller pastorat. Då lägre belopp rekvirerades under år 2022 minskade både erhållen och lämnad inomkyrklig utjämning jämfört med år 2021. Detta även om det bidrag som erhöles som en del i utjämningsystemet och som lämnades till församlingar och pastorat motsvarade föregående års bidrag.

Fördelning av verksamhetens kostnader år 2022



År 2022 erhöills inomkyrkliga bidrag för arbetet med Svenska kyrkans färdplan för klimatet i likhet med året innan. Utöver detta bidrag erhöill stiftet även inomkyrkligt bidrag för filmatisering av påskens berättelser enligt Barnens Bästa Bibel, tolkade och framförda av Västanå teater. Stiftet fick även bidrag för projekt rörande batterilagring och systemutjämning.

Lämnad inomkyrklig utjämning bestod främst av Kyrkounderhållsbidrag och främjandebidrag verksamhet och fastighet. Lämnad inomkyrklig utjämning minskade jämfört med 2021, då riktade bidrag inom digitalisering och arbete med dataskyddsförordningen lämnades. Stiftet lämnade inte något bidrag till ACT Svenska kyrkan under 2022.

Under år 2022 har värdepappersportföljens marknadsvärde minskat och nedskrivning av värdet har gjorts per bokslutsdagen. Till följd av en höjd styrränta så har stiftets banktillgodohavanden genererat högre ränteintäkter jämfört med föregående år.

Årets resultat jämfört med budgeterat resultat

- Budgeterade intäkter 85 225 tkr
- Budgeterade kostnader 86 210 tkr
- Budgeterat resultat från finansiella investeringar 1 285 tkr
- Budgeterat resultat 300 tkr

Årets resultat uppgick till -10 572 tkr, vilket var 10 872 tkr sämre än det budgeterade överskottet om 300 tkr. 2022 års intäkter motsvarade budget medan verksamhetskostnaderna var drygt 7 000 tkr högre jämfört med budget.

Pandemins effekter på beskattningsunderlagets utveckling har varit svår att prognostisera. De kyrkotillhörigas beskattningsunderlag ökade mindre än förväntat och kyrkoavgiften för Karlstads stift år 2022 blev därför något lägre än budget.

Under året har stiftet erhållit högre bidrag jämfört mot budget. Bidragen avsåg bland annat statliga medel för stödjande verksamhet under pandemin och uppgick till cirka 800 tkr. Medlen har vidareförmedlats till församlingar och pastorat varpå motsvarande avvikelse återfinns som en kostnad under lämnad inomkyrklig utjämning. Stiftet har även erhållit statligt bidrag för att täcka delar av kostnaderna i projekten Kyrkan som flexibel resurs och Kyrkan som trygghetspunkt. Båda projekten är en del i stiftets arbete med Svenska kyrkans färdplan för klimatet. Under året har stiftet även erhållit EU-bidrag för finansiering av kostnader i projektet Skapa plats. Dessa bidrag fanns inte med i budget för år 2022.

Stiftet driver flera projekt berättigade till kyrkoantikvarisk ersättning. Då projekten sträcker sig över flera år, är det svårt att förutspå när i tid som kostnader kommer att uppstå. Under 2022 har större kostnader belastat resultatet jämfört med budget, vilket också resulterat i att stiftet kunnat tillgodoräkna sig en större del av bidraget jämfört mot budget. Då stiftet står för en mindre egeninsats i projekten påverkar budgetavvikelserna årets resultat ytterst lite.

Erhållen och lämnad inomkyrklig utjämning innefattar erhållna bidrag från Svenska kyrkans nationella nivå samt lämnade bidrag till församlingar och pastorat i stiftet. Både den erhållna och den lämnade inomkyrkliga utjämningen blev lägre än budget. Under 2022 rekvirerade församlingar och pastorat kyrkounderhållsbidrag som var drygt 2 300 tkr lägre än budget, vilket påverkade både den erhållna och den lämnade inomkyrkliga utjämningen. Stiftet har under året även erhållit inomkyrkliga bidrag för verksamheten inom Lärande och undervisning, samt bidrag för arbetet med Svenska kyrkans färdplan för klimatet. Bidragen motsvarar nedlagda

kostnader och varken intäkten eller kostnaden fanns med i budget.

Att övriga verksamhetsintäkter avviker från budget beror främst på att församlingar fakturerats för deras egeninsatser i KAE-projekt rörande insatskort, samt att stiftet avyttrat delar av den kontorsinredning som fanns i tidigare kontorslokaler.

Personalkostnaderna var under år 2022 i nivå med budget, vilket var en följd av få vakanser under året.

Verksamhetskostnaderna för år 2022 blev 8 560 tkr högre än budget. De högre kostnaderna avser framför allt kostnader för anpassning av stiftets nya lokaler, men även ökade kostnader hänförliga till bidragsberättigade projekt, vilket nämndes ovan.

Den oro som funnits under året på den svenska och den globala aktiemarknaden har resulterat i att värdet på stiftets värdepappersinnehav fluktuerat. Per bokslutsdagen finns en nedskrivning av stiftets portfölj uppgående till drygt 5 000 tkr. Även om portföljens värde skrivits ned per bokslutsdagen så har portföljen under början av året genererat både utdelningar och realisationsvinster. Totalt gör detta att avvikelsen mot budget uppgår till ca 4 000 tkr.

Målsatt kapital

På stiftsfullmäktige i november 2019 fastställdes stiftets mål för det egna kapitalets storlek till 36 000 tkr, för mandatperioden 2018–2021. Eget kapital överstiger målsatt kapital med 62 510 tkr (73 082 tkr). Syftet med att fastställa målsatt kapital är att säkerställa en ekonomisk ställning för stiftet, som utgör en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar. Målsatt kapital ska fastställas en gång per mandatperiod, och kommer tas upp till beslut på stiftsfullmäktige i november år 2023.

Flerårsöversikt

Allmänna förutsättningar	2022	2021	2020	2019	2018
Tillhöriga per den 31 december (antal)	239 717	242 662	246 270	250 547	254 258
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	64,4	65,2	66,2	67,3	68,4
Kyrkoavgift (%)	0,075	0,075	0,075	0,075	0,075
Resultat (tkr)	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter	85 818	89 351	82 781	85 791	81 343
Verksamhetens resultat	-7 532	7 955	7 309	5 961	5 569
Resultat från finansiella investeringar	-3 040	10 104	1 608	1 493	600
Årets resultat	-10 572	18 059	8 917	7 454	6 169
Kyrkoavgift (tkr)	38 748	39 461	40 265	41 335	40 439
- varav slutavräkning (tkr)	-404	-18	708	1 838	1 591
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	51,71	43,20	44,60	43,90	45,20
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	6,29	0,08	0,20	0,20	0,30
Ekonomisk ställning	2022	2021	2020	2019	2018
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	36 000	36 000	36 000	36 000	33 000
Eget kapital (tkr)	98 510	109 082	91 023	82 107	74 653
Soliditet (%)	70	77	75	75	75
Värdesäkring av eget kapital (%)	-9,7	19,8	10,9	10,0	9,0
Likviditet (%)	93	113	144	166	187

Definitioner

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

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

Under året fattade stiftsstyrelsen beslut om att Karlstads stift skulle ansluta sig till Svenska kyrkans nationella löneservice. Från och med 1 september 2022 har stiftet därmed ingen egen löneadministration utan köper dessa tjänster från löneservice i Uddevalla.

Stiftet flyttade till nya lokaler i augusti månad. Stiftsfullmäktige tog under hösten 2021 och våren 2022 beslut om att anpassningen av de nya lokalerna skulle finansieras via balanserade vinstmedel för att på så vis generera en lägre hyreskostnad under kommande år.

Rysslands krig mot Ukraina har fått stora följd effekter på världsekonomin. Ökade priser på framför allt el, drivmedel och råvaror, en stigande inflation och en oro på världens börser har resulterat i fluktuationer i stiftets värdepappersportfölj.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Intäkter från kyrkoavgiften beror på antal kyrkotillhöriga och deras beskattningsbara inkomst. Intäkten beror även på storleken på debiterad kyrkoavgift. Karlstads stift har en kyrkoavgift på 7,5 öre per skattekrona.

Under åren 2023 till 2030 visar prognoser på att kyrkoavgiften kommer fortsätta att öka, dock ej med samma takt som kostnadsökningarna, varpå det reella tillskottet till verksamheten kommer att minska. Andelen kyrkotillhöriga är fortfarande relativt hög i Karlstads stift, men utflyttning, färre antal döpta, en allt äldre befolkning samt risk för lågkonjunktur, kommer innebära att andelen minskar. Samtalen om hur verksamheten kan anpassas till ändrade ekonomiska förutsättningar är viktiga och ständigt pågående. All utveckling innebär förändring och för att förändringsprocesser ska lyckas är det viktigt med långsiktiga perspektiv.

	Plan	Plan	Beslutad	Utfall	Förändring
	2025	2024	2023	2022	2022- 2023 (%)
Kyrkoavgift	43 085	41 995	40 861	38 748	5,45

Finansiella instrument

Intäkterna från finansiella investeringar bestod under år 2022 av räntor, utdelningar och realisationsresultat från försäljning av andelar i utländska aktiefonder och reala räntefonder. Realisationsresultaten uppstod i samband med en omfördelning av värdepappersportföljen. Detta som ett resultat av att stiftsfullmäktige beslutat om en ny placeringspolicy som trädde i kraft 1 januari 2022, som bland annat innebär en ökad andel aktier, från 40 till 60 procent, i en normalportfölj. Under året har stiftet även placerat om sitt innehav då vissa fonder inte klarat av att följa de etiska placeringsreglerna.

År 2022 präglades av ekonomisk oro och fallande börser i Sverige och globalt, bland annat till följd av kriget i Ukraina, energikris, ökade råvarupriser och hög inflation. En period med historiskt låga räntor avslutades samtidigt som inflationen började öka och centralbankerna har därefter arbetat för att stabilisera ekonomin genom flertalet räntehöjningar. År 2022 var också ett år då etisk värdepappersförvaltning avkastade relativt svagt jämfört med traditionell förvaltning. Den främsta anledningen till detta var den starka utvecklingen för bolag inom oljesektorn och vapenindustrin, som båda är sektorer i vilka investeringar utesluts enligt kyrkans etiska placeringsregler.

Den svenska börsen föll med drygt 22 procent under 2022 och ett världsindex med drygt 7 procent mätt i svenska kronor, vilket till stor del berodde på den relativt svaga svenska kronan. Under året försvagades kronan med 17,8 procent mot dollarn och med 6,6 procent mot euron. Per 31 december 2022 har marknadsvärdet på stiftets pappersportfölj minskat och har därför fått skrivas ned med drygt 5 000 tkr. Marknadsvärdet på stiftets värdepappersportfölj uppgick vid årsskiftet till 99 569 tkr (114 546 tkr).

Placeringspolicyn ger riktlinjer för avkastningskrav och risknivå. Det reala avkastningskravet uppgår till 2,5 procent per år över en rullande tioårsperiod. Stiftets nominella avkastning på värdepappersportföljen år 2022 uppgick till -12,2 procent (12,8 procent), varav aktier -15,4 procent (26,6 procent) och räntebärande värdepapper -7,3 procent (1,3 procent).

Enligt placeringspolicyn ska värdepappersportföljens sammansättning i en så kallad normalportfölj vara aktier 60 procent och räntebärande värdepapper 40 procent. Avvikelse från normalportföljen tillåts med 10 procentenheter. Per bokslutsdagen ryms tillgångsslagens fördelning inom de limiter som definieras i placeringspolicyn. Policyn innehåller samma etiska placeringsregler som Svenska kyrkans nationella nivå tillämpar.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Stiftet bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Förvaltade stiftelser

Stiftet förvaltar sex stiftelser med ett totalt utgående eget kapital om 6 420 tkr (4 331 tkr), per den 31 december 2022. Tillgångarnas marknadsvärde uppgår till 9 747 tkr (11 571 tkr).

Resultaträkning

Tkr

	Not	2022	2021
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		38 748	39 461
Erhållen inomkyrklig utjämning	2	28 208	35 089
Erhållna bidrag	3	3 710	1 366
Nettoomsättning	4	14 543	12 137
Övriga verksamhetsintäkter		609	1 298
Summa verksamhetens intäkter		85 818	89 351
Verksamhetens kostnader			
Lämnad inomkyrklig utjämning	2	-10 181	-16 957
Övriga externa kostnader	5, 6	-38 441	-25 806
Personalkostnader	7	-44 377	-38 565
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-351	-68
Summa verksamhetens kostnader		-93 350	-81 396
Verksamhetens resultat		-7 532	7 955
Resultat från finansiella investeringar	8		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		-3 369	9 831
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		332	273
Räntekostnader och liknande resultatposter		-3	0
Resultat efter finansiella poster		-10 572	18 059
Årets resultat		-10 572	18 059

Balansräkning

Tkr

	Not	2022-12-31	2021-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	9	663	714
Inventarier, verktyg och installationer	10	1 164	51
		1 827	765
Finansiella anläggningstillgångar			
Långfristiga värdepappersinnehav	8, 11	99 569	104 018
		99 569	104 018
Summa anläggningstillgångar		101 396	104 783
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		2 030	1 462
Övriga fordringar		1 501	3 247
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	12	3 403	1 957
		6 934	6 666
Kassa och bank	13	32 000	29 594
Summa omsättningstillgångar		38 934	36 260
Summa tillgångar		140 330	141 043

	Not	2022-12-31	2021-12-31
Eget kapital och skulder			
Eget kapital			
Balanserat resultat		109 082	91 023
Årets resultat		-10 572	18 059
Summa eget kapital		98 510	109 082
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		9 437	2 875
Övriga skulder	14	13 187	14 630
Villkorade bidrag	15	8 192	5 145
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	16	11 004	9 311
Summa kortfristiga skulder		41 820	31 961
Summa eget kapital och skulder		140 330	141 043

Rapport över förändringar i eget kapital

Tkr

Förändring av eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Eget kapital 2021-01-01	82 106	8 917	91 023
Omföring av föregående års resultat	8 917	-8 917	
Årets resultat		18 059	18 059
Utgående balans 2021-12-31	91 023	18 059	109 082
Ingående balans 2022-01-01	91 023	18 059	109 082
Omföring av föregående års resultat	18 059	-18 059	
Årets resultat		-10 572	-10 572
Eget kapital 2022-12-31	109 082	-10 572	98 510

Kassaflödesanalys

Tkr

	Not	2022	2021
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-7 532	7 955
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet			
Av- och nedskrivningar av immateriella och materiella anläggningstillgångar		351	68
Erhållen ränta		332	273
Erhållen utdelning		1 010	770
Erlagd ränta		-3	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet		-5 842	9 066
Kassaflöde från förändring i rörelsekapital			
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar		-268	-1 377
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		9 861	2 116
Kassaflöde från den löpande verksamheten		3 751	9 805
Investeringsverksamheten			
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar		-1 414	0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0	0
Förvärv av finansiella placeringar		-31 016	-87 264
Försäljning av finansiella placeringar		30 739	69 946
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-1 691	-17 318
Årets kassaflöde		2 060	-7 513
Likvida medel vid årets början		30 037	37 550
Likvida medel vid årets slut	17	32 097	30 037

Noter

Tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Stiftets årsredovisning har upprättats enligt årsredovisningslagen (1995:1554) och Bokföringsnämndens BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Kyrkostyrelsens redovisningsråd för Svenska Kyrkan (KRED).

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

Intäktsredovisning

Intäkter redovisas till det verkliga värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas och som är för egen räkning. Som för egen räkning inkluderas även medel där avsikten är att de helt eller delvis ska fördelas till andra juridiska personer men där fördelning grundas på beslut inom stiftet.

Kyrkoavgift

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

Erhållen inomkyrklig utjämning

Inom Svenska kyrkan finns ett utjämningssystem där Svenska kyrkans nationella nivå omfördelar medel mellan trossamfundets organisatoriska delar. Inom ramen för utjämningssystemet tilldelas stiftet årligen medel för viss basverksamhet inom stiftet (stiftsbidrag) samt kyrkounderhållsbidrag, KUB. Stiftsbidrag och kyrkounderhållsbidrag erhålls via utbetalning från nationella nivå. Stiftsbidrag intäktsförs det år de avser. KUB skuldbokförs när det betalas ut från nationell nivå och intäktsförs när det används, dvs. betalas ut. Den del av KUB som stiftet själv använder intäktsförs direkt. Utöver den utjämning som regleras inom ramen för kyrkoordningen kan Svenska kyrkans högsta beslutande organ, kyrkomötet, besluta om att av nationella nivåns kapital fördela medel till regional och lokal nivå. Besluten är vanligtvis förenade med villkor. Intäktsredovisning sker då enligt de generella principerna för bidrag i K3, se nedan.

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.

Nettoomsättning

Intäkt av varor och tjänster redovisas normalt vid försäljningstillfället.

Lämnad inomkyrklig utjämning och lämnade övriga bidrag

Stiftet utgör en länk i det inomkyrkliga utjämningsystem som beskrivs under Erhållen inomkyrklig utjämning ovan. Såväl lämnad inomkyrklig utjämning som övriga lämnade bidrag skuldförs normalt när beslut om bidrag fattas såvida det inte av beslutet framgår att bidraget ska finansieras med kommande års intäkter. I det senare fallet skuldförs bidraget först under det finansieringsår som anges i beslutet. Beslutade, ej skuldförda, lämnade bidrag redovisas som eventualförpliktelse.

Leasing

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

Skattepliktig näringsverksamhet

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

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

Stiftens 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 samfundigheter 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 stiftet 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.

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

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

Materiella anläggningstillgångar

I stiftet 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 stiftets ändamål är religiös verksamhet.

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

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

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

Bidrag som avser förvärv av materiell anläggningstillgång reducerar tillgångens anskaffningsvärde.

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

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

Mark har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Byggnader

20 år

Övriga inventarier, installationer och verktyg

5 år

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

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

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

Stiftet 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 värderingar i enlighet med lägsta värdets princip till det lägsta av anskaffningsvärde och marknadsvärde.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader. Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som ska återbetalas vid 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.

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

När det finns en indikation på att en finansiell anläggningstillgångs värde har minskat, görs en prövning av nedskrivningsbehov. För tillgångar som tidigare skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras. Tillämpad metod för nedskrivningar beskrivs i tilläggsupplysning i förekommande fall.

Avsättningar

Med avsättningar avses förpliktelser på balansdagen som är säkra eller sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias. Avsättning redovisas med det belopp som motsvarar den bästa uppskattningen av den utbetalning som krävs för att reglera åtagandet.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod och visar stiftets 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 stiftet, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut, Kyrkkontot samt kortfristiga likvida placeringar som är noterade på en marknadsplats.

Eventualförpliktelse

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

En eventualförpliktelse är

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

Eventualtillgång

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

Not 2 Erhållen och lämnad inomkyrklig utjämnig

	2022	2021
Erhållen inomkyrklig utjämnig		
Kyrkunderhållsbidrag	2 577	6 137
Stiftsbidrag	23 860	28 010
Övriga inomkyrkliga bidrag	1 771	942
	28 208	35 089
Lämnad inomkyrklig utjämnig		
Främjandebidrag verksamhet	4 270	4 461
Främjandebidrag fastighet	1 750	1 750
Bidrag till stiftskatedralfunktionen vid Karlstads domkyrka	580	571
Kyrkunderhållsbidrag	2 489	6 137
Bidrag energiprojekt	189	0
Bidrag statliga medel Corona	818	771
Bidrag till ACT Svenska kyrkan	0	700
Bidrag IT-lösningar	0	1 255
Övriga inomkyrkliga bidrag	85	1 312
	10 181	16 957

Not 3 Erhållna bidrag

	2022	2021
Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen		
Statligt bidrag	1 074	445
Kyrkoantikvarisk ersättning (KAE)	2 380	647
EU-bidrag	256	244
Övriga bidrag	0	30
Summa	3 710	1 366

Erhållen kyrkoantikvarisk ersättning avser projekt avseende kvalitetssäkring av inventarieförteckningar etapp 3 samt projekt avseende insatskort tillsammans med Räddningstjänsten. Erhållna statliga bidrag avser bidrag från staten till Sveriges kultur och idrott som en stödåtgärd under rådande Corona-pandemi, samt bidrag för arbete med energi- och klimatprojekt.

Not 4 Nettoomsättning

	2022	2021
Förvaltningsuppdrag	9 360	7 983
Tillhandahållande av tjänster till inomkyrkliga enheter	3 512	3 693
Deltagaravgifter	1 495	0
Övriga intäkter	176	461
	14 543	12 137

Not 5 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	2022	2021
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB		
Revisionsuppdrag	140	127
Skatterådgivning	49	65
Övriga tjänster	9	0
	198	192
Övriga valda revisorer		
Revisionsuppdrag	77	63
	77	63

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

Not 6 Leasing

Framtida minimileaseavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal, förfaller till betalning enligt följande:

	2022	2021
Inom ett år	1 780	1 048
Senare än ett år men inom fem år	7 071	0
Senare än fem år	1 010	0
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	1 867	1 345

Den operationella leasingen utgörs i allt väsentligt av hyrda inventarier och lokaler. Avtalet om hyra för lokalerna för stiftskansli löper på sex år med möjlighet till förlängning. Inventarier leasas på fyra år. Storleken på de framtida leasingavgifterna redovisas till nominellt belopp.

Not 7 Personal

	2022	2021
Medelantalet anställda		
Kvinnor	39	32
Män	17	19
	56	51

I medelantalet anställda ingår 7,1 (3,5) pastorsadjunkter. I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp 24 150 kr (23 800 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.

Könsfördelningen i stiftsstyrelsen och bland ledande befattningshavare

	Antal på balansdagen 2022-12-31			Antal på balansdagen 2021-12-31		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Ledamöter i stiftsstyrelsen	3	9	12	4	7	11
Ledande befattningshavare	1	1	2	1	1	2

	2022	2021
Löner, arvoden och andra ersättningar		
Ledamöter i stiftsstyrelse samt biskop	1 458	1 276
Anställda	27 678	25 266
	29 136	26 542

Arvoden till förtroendevalda i stiftsfullmäktige, stiftsstyrelse m.fl. organ redovisas i resultaträkningen på raden Personalkostnader.

	2022	2021
Ersättning till stiftsstyrelsens ordförande		
Till ordföranden i stiftsstyrelsen tillika stiftets biskop har löner, arvoden och andra ersättningar utgått med	1 116	1 097

	2022	2021
Pensionskostnader och andra sociala avgifter		
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	1 939	1 898
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	9 702	8 852
	11 641	10 750

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

Not 8 Resultat från finansiella investeringar

	2022	2021
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		
Utdelning	1 010	770
Realisationsvinster vid försäljning	670	9 061
Nedskrivning	-5 049	0
	-3 369	9 831
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
Räntor	332	273
	332	273

Not 9 Byggnader och mark

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	3 868	3 868
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	3 868	3 868
Ingående bidrag och offentliga bidrag	-576	-576
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	-576	-576
Netto anskaffningsvärde	3 292	3 292
Ingående avskrivningar	-2 578	-2 527
Årets avskrivningar	-51	-51
Utgående ackumulerade avskrivningar	-2 629	-2 578
Utgående redovisat värde	663	714

Årets inköp har reducerats med 0 kr (576 400 kr) (ackumulerat) för statliga stöd på byggnader och mark.

Not 10 Inventarier, verktyg och installationer

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	2 041	2 041
Inköp	1 413	0
Försäljningar/utrangeringar	-1 462	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 992	2 041
Netto anskaffningsvärde	1 992	2 041
Ingående avskrivningar	-1 990	-1 974
Försäljningar/utrangeringar	1 462	0
Årets avskrivningar	-300	-16
Utgående ackumulerade avskrivningar	-828	-1 990
Utgående redovisat värde	1 164	51

Förutom inventarier med anskaffningsvärde enligt ovan innehar stiftet kulturhistoriskt värdefulla inventarier. Det går inte att koppla tillgångarna till mätbara ekonomiska fördelar i framtiden och postens anskaffningsvärde eller värde kan inte mätas på ett tillförlitligt sätt.

Not 11 Värdepappersinnehav

	Redovisat värde		Marknadsvärde	
	2022	2021	2022-12-31	2021-12-31
Långfristiga värdepappersinnehav				
Noterade aktiefonder	61 047	43 190	61 047	52 943
Noterade räntefonder	38 326	60 285	38 326	61 060
Onoterade långfristiga placeringar	100	100	100	100
Likvida medel	96	443	96	443
Summa långfristiga värdepappersinnehav	99 569	104 018	99 569	114 546

Karlstads stifts värdepappersportfölj är placerad i fonder som förvaltas av sju förvaltare. Svenska aktiefonder och nominella räntefonder är förvaltade av Skandinaviska Enskilda Banken AB, reala räntefonder förvaltas av E. Öhman J:or Fonder AB. Case Kapitalförvaltning AB och Simplicity AB förvaltar företagsobligationsfonder. Globala aktiefonder förvaltas av SPP Fonder AB, Coeli Asset Management AB, Swedbank AB och E. Öhman J:or Fonder AB. Alternativa placeringar utgörs av andelar i Nordic Microcap Investment AB.

Innehavet i Nordic Microcap Investment AB har värderats till 0 kr i marknadsvärde, då aktierna är onoterade. En marknadsvärdering baserad på aktuell aktiekurs har därför ej kunnat erhållas per balansdagen.

	2022-12-31	2021-12-31
Förändring av långfristiga värdepappersinnehav		
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	105 268	78 447
Investeringar under året	31 016	87 705
Försäljningar/avyttringar	-30 416	-60 884
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	105 868	105 268
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-1 250	-1 250
Årets nedskrivningar	-5 049	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-6 299	-1 250
Utgående bokfört värde	99 569	104 018

Not 12 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2022-12-31	2021-12-31
Förutbetalda hyror	433	327
Upplupen intäkt, Kyrkoantikvarisk ersättning (KAE)	1 713	812
Avräkning Prästlönetillgång i Karlstads stift	352	0
Upplupen intäkt, Utdelning från stiftelse	0	190
Upplupen intäkt, Klimat- och energiprojekt	330	0
Övriga poster	575	628
	3 403	1 957

Not 13 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 31 989 tkr (29 589 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 14 Vidareförmedlade bidrag

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående skuld	253	247
Under året mottagna bidrag	60	59
Under året förmedlade bidrag	-24	-53
Utgående skuld	289	253

Not 15 Villkorade bidrag

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående balans	5 145	5 809
Erhållet under året	6 659	5 918
lanspråktaget under året	-3 612	-6 582
	8 192	5 145

Specifikation av utgående balans

Kyrkunderhållsbidrag 2018–2022	6 650	4 327
Statliga medel Corona	0	818
Skuldförda offentliga bidrag till verksamheten	1 542	0
	8 192	5 145

Följande villkor har ännu inte uppfyllts avseende skuldförda offentliga bidrag: Klimat- och energiprojekten Kyrkan som flexibel resurs och Kyrkan som trygghetspunkt är i sin uppstart varpå bidragen ännu ej kommit till sin användning.

Not 16 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2022-12-31	2021-12-31
Upplupna semesterlöner	2 341	1 952
Upplupna sociala avgifter	2 443	2 164
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	6 220	5 195
	11 004	9 311

Not 17 Specifikation av likvida medel vid årets slut

	2022-12-31	2021-12-31
Bank	32 000	29 594
Likvida medel värdepappersportfölj	97	443
	32 097	30 037

Not 18 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Under den senaste tiden har den globala och den svenska ekonomin påverkats av effekterna av Rysslands krig mot Ukraina. Oroligheterna har resulterat i en hög inflationen med påföljd av ränteökningar, samt höjda energi-, drivmedel- och livsmedelspriser. Även aktiemarknaderna har fluktuerat, vilket resulterat i att marknadsvärden i stiftets värdepappersportfölj påverkats. Stiftets placeringar i värdepapper är dock långsiktiga.

Beroende på vilka effekter den rådande situationen får på arbetsmarknaden, kan de kyrkotillhörigas beskattningsunderlag och därmed stiftets intäkter påverkas negativt.

Not 19 Eventualförpliktelser

	2022-12-31	2021-12-31
Främjandebidrag	6 020	6 021
Kyrkounderhållsbidrag	4 890	4 900
Övriga bidrag till utomstående	1 655	1 636
	12 565	12 557

Karlstad stift lämnar årligen bidrag och anslag till organisationer och samarbetspartners. Stiftets åtagande grundas normalt på olika former av samarbetsavtal eller beslut av stiftsfullmäktige eller stiftsstyrelse. Storleken på förväntade lämnade bidrag eller anslag fastställs i allt väsentligt i en detaljbudget som beslutas av stiftsfullmäktige året innan bidragsåret. Genom beslut om detaljbudget har samarbetsparten en välgrundad förväntan på att stiftet skall verkställa beslutade anslag. Bidragen är dock normalt förknippade med sådana villkor att stiftet inte anser att de ska skuldföras i samband med beslutet. I 2023 (2022) års beslutade budget uppgår anslag och bidrag till 12 565 tkr (12 557 tkr).

Not 20 Eventualtillgångar

Kyrkostyrelsen har under 2022 beslutat om ramarna för kyrkunderhållsbidrag för 2023. Bidraget kommer att finansieras med medel från utjämningsystemet som nationell nivå erhåller under 2023.

Karlstad den 17 april 2023

Sören Dalevi
Ordförande

Inga-Lill Röhr

Johnny Boström

Pernilla Edman

Jan Bohlin

Benny Ahreemark Persson

Peter Ljungdahl

Jan Wahlberg

Stig Axelsson

Kim Sanfridsson

Lina Ahl

Anders Skogberg

Vår revisionsberättelse har lämnats

Ulf Adolfsson

Inga Engström

Bo Pettersson

Helene Kensby

Elsie-Marie Arvidsson

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Elin Kock
Auktoriserad revisor