



2023 Årsredovisning

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3
<i>Information om verksamheten</i>	3
<i>Organisation</i>	3
<i>Främjande av ändamål</i>	3
<i>Resultat och ställning</i>	5
<i>Målkapital</i>	5
<i>Flerårsöversikt</i>	5
<i>Väsentliga händelser under räkenskapsåret</i>	5
<i>Finansiella instrument</i>	7
<i>Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer</i>	7
<i>Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken</i>	7
<i>Kollekter</i>	7
RESULTATRÄKNING.....	8
BALANSRÄKNING	9
<i>Eget kapital</i>	10
KASSAFLÖDESANALYS	11
NOTER.....	12
<i>Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper</i>	12
<i>Not 2 Begravningsverksamhet</i>	16
<i>Not 3 Ekonomisk utjämning</i>	17
<i>Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar</i>	17
<i>Not 5 Erhållna gåvor</i>	17
<i>Not 6 Erhållna bidrag</i>	17
<i>Not 7 Nettoomsättning</i>	18
<i>Not 8 Personal</i>	18
<i>Not 9 Resultat från finansiella investeringar</i>	19
<i>Not 10 Byggnader och mark</i>	19
<i>Not 11 Inventarier, verktyg och installationer</i>	19
<i>Not 12 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar</i>	20
<i>Not 13 Värdepappersinnehav</i>	20
<i>Not 14 Kassa och bank</i>	20
<i>Not 15 Gravskötselskuld</i>	21
<i>Not 16 Villkorade bidrag</i>	21
<i>Not 17 Likvida medel</i>	21
<i>Not 18 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång</i>	21
UNDERSKRIFTER	22

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Hallstahammar-Kolbäcks församling (252004-7594) har sitt säte i Hallstahammars kommun.

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

Organisation

För att fullgöra sin uppgift har församlingen en kyrkoherde, som leder arbetet. Till sin hjälp har kyrkoherden verksamhetsansvariga utsedda inom olika områden.

Församlingens högsta beslutande organ är kyrkofullmäktige, vilket består av 25 ledamöter och 13 ersättare. Som styrelse fungerar kyrkorådet, där även kyrkoherden är ledamot. Utöver kyrkoherden består kyrkorådet av 12 ledamöter och 7 ersättare.

Kyrkorådet har ett utskott, arbetsutskottet, för beredning av ärenden, och är ansvarigt för den löpande förvaltningen.

I församlingen finns även en valberedning, vilken är den instans som bland annat förbereder nyval av förtroendevalda.

Även en valnämnd är utsedd. Dess arbete är att planera och genomföra kyrkovalet. Kommande kyrkoval går av stapeln den 21 september 2025.

Församlingen tillämpar Svenska kyrkans kollektivavtal. Det innebär att samtliga anställda omfattas av olika typer av försäkringar, bland annat tjänstepensionsförsäkring, sjukförsäkring samt arbetsskade- och olycksfallsförsäkring. Vid sidan av detta finns även ett omställningsavtal som träder in vid arbetsbrist och ett utvecklingsavtal som innebär rätt till fortbildning mm.

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

Främjande av ändamål

Den grundläggande uppgiften är att fira gudstjänst, bedriva undervisning, diakoni och mission.

Syftet med verksamheten är att människor ska komma till tro på Jesus Kristus och leva i tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen upprättas. Allt annat som församlingen utför är ett stöd för och en konsekvens av den grundläggande uppgiften. Alla, såväl anställda som ideellt engagerade medarbetare i församlingen, har uppdraget att se till att den grundläggande uppgiften blir utförd.

Svenska kyrkan har ansvaret för att anordna och hålla allmänna begravningsplatser. Hallstahammar-Kolbäcks församling har ansvaret för begravningsverksamheten inom kommunens geografiska område. Ansvaret innefattar att anordna och tillhandahålla begravningsplatser, administrera begravningsverksamheten samt bedriva den faktiska verksamheten.

Länsstyrelsen har utnämnt Ingvor Regnemer till begravningsombud i Hallstahammars kommun. Begravningsombudets uppgift är att fungera som "ombud" för dem som valt att stå utanför Svenska kyrkan eller tillhör en annan religion. Hon deltog vid kyrkorådets sammanträden, då begravningsverksamheten berördes.

Begravningsverksamheten bedrivs enligt begravningslagen.

Församlingens uppgifter är också att:

- förvalta ekonomin för församlingen,
- vara arbetsgivare för de anställda samt
- ansvara för församlingens fastigheter och övrig egendom.

Verksamhetsinformation *)	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Antal gudstjänstdeltagare ***) (i samtliga gudstjänster)	16 773	20 459	9 815	9 453	24 026	25 297
- varav antal deltagare i kyrkliga handlingar	6 125	7 679	3 016	3 733	8 437	9 900
- varav antal nattvardsgäster (kommunikanter)	4 416	4 198	1 133	1 393	5 359	5 177
Antal döpta	66	87	79	49	77	76
Antal konfirmander	32	16	15	19	56	23
Antal begravningsgudstjänster **)	131	131	145	106	143	143
Antal vigselgudstjänster	22	32	14	16	25	23
Antal aktiva inträden	9	6	14	9	11	13
Antal aktiva utträden	65	81	100	93	99	120
FASTA GRUPPER						
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamheten	49	63	38	9	56	33
- varav antal körmedlemmar	30	22	15	9	14	8
Antal deltagare i vuxenverksamhet	218	241	179	214	258	217
- varav antal körmedlemmar	57	60	59	70	71	51
ÖPPEN VERKSAMHET						
Antal besökare i barn- och ungdomsverksamheten	1 287	1 419	965	1 202	3 095	2 831
Antal besökare i vuxenverksamhet	4 327	4 246	3 894	3 049	4 881	4 231
Antal personer som besökts i den diakonala verksamheten	58	62	20	24	66	70

*) De låga siffrorna under 2020 och 2021 bottnar i Covid19-pandemin och dess restriktioner.

***) 158 borgerliga, i annan ordning.

****) En del statistik för 2023 saknas, delvis beroende på ny personal och även på avsaknad av rapportering under cyberattacken.

Resultat och ställning

Årets resultat är ett överskott om 3 148 tkr (-496 tkr). Resultatet avviker med ca 2 474 tkr mot ursprunglig budget. Avvikelsen beror främst på vinst i samband med försäljning av värdepapper, KAE-bidrag lägre övriga kostnader och lägre personalkostnader.

Begravningsverksamheten redovisar ett överskott om 852 tkr, vilket dock inte påverkar församlingens resultat. Begravningsverksamheten skall bära sina egna kostnader och finansieras med begravningsavgiften. Begravningsverksamheten har vid årsskiftet ett balanserat överskott på 3 159 tkr (6 054 tkr).

Målkapital

Församlingens mål för det egna kapitalets storlek har fastställts till 36 000 tkr (36 000 tkr). Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 23 184 tkr (20 036 tkr).

Flerårsöversikt

	2023	2022	2021	2020	2019
Allmänna förutsättningar					
Tillhöriga per den 31 december (antal)	9 391	9 564	9 676	9 735	9 894
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	56	57	58	59	61
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (%)	0,94	0,94	0,94	0,94	0,94
Medelantalet anställda	35	33	34	34	34
-varav medelantalet anställda i begravningsverksamheten	10	10	11	11	11
Resultat (tkr)					
Verksamhetens intäkter	38 824	34 886	33 414	32 802	31 742
Verksamhetens resultat	2 177	-475	381	1 003	312
Resultat från finansiella investeringar	971	-21	982	-27	968
Årets resultat	3 148	-496	1 363	976	1 280
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (tkr)					
	20 549	19 727	19 678	20 054	20 744
- varav slutavräkning (tkr)		-60	-131	208	804
Begravningsverksamhetens nettokostnader	13 840	11 336	10 636	9 868	8 767
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	56,1	58,3	59,2	58,4	62,7
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	8,0	9,0	8,9	8,0	7,9
Ekonomisk ställning					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	36 000	36 000	36 000	26 300	26 300
Eget kapital (tkr)	59 184	56 036	56 532	55 169	54 193
Soliditet (%)	82,9	80,7	80,4	83,8	87,9
Värdesäkring av eget kapital (%)	5,6	-0,1	2,5	1,8	2,4
Likviditet (%)	66	38	111	103	54

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

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

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

Efter avisering (2022) om pension avtackades en kanslist i april. En efterträdare utsågs och tillträdde sin tjänst i februari. Ytterligare en medarbetare, en kantor, aviserade sin pension och avtackades i juni. Församlingen annonserade efter en ny

kantor, men resultatet var skralt. I september anställdes en kantor på 50 % vikariat. Ny annonsering kommer att ske i inledningen av 2024.

En diakon meddelade i slutet av året att hon fått en annan tjänst. Arbetet med att rekrytera en ny diakon initieras i inledningen av 2024.

En komminister har varit sjukskriven i stort sett hela året. Tidigare kyrkoherden har vikarierat som komminister på 50 % under stora delar av året.

Inom administrationen har vi en lönebidragstjänst på 25 %.

Tolv skolungdomar erbjöds även 2023 möjligheten att söka ferietjänst på kyrkogårdarna under två veckor vardera. Antalet ansökningar visar att intresset är fortsatt stort.

På kyrkvaktmästarsidan anlitas en person på timmar, vid behov.

Inom begravningsverksamheten anställdes två nya säsongare.

Personalen erbjöds influensavaccin hos företagshälsovården Avonova. Inför sommaren erbjöds kyrkogårdspersonalen även TBE-vaccin. Tio medarbetare har under året fått göra en större hälsoundersökning hos företagshälsovården.

Den övergång som gjordes till digitalt skrivbord och Office 365 under hösten 2022, har medfört en hel del problem att lösa. Dock ser vi även fördelarna med t ex gemensamt arbete i Teams, vilket är en del av programmet.

Arbetet med GDPR pågår fortlöpande.

Arbetet med den nya församlingsinstruktionen fortsatte i inledningen av 2023 och vid kyrkofullmäktiges maj-sammanträde antogs den.

På fastighetssidan har vi byggt om personaldelen i Klockargården samt lagt om taket i Svedvi.

Det krig som inleddes i och med Rysslands invasion av Ukraina i februari 2022 pågår fortsatt och påverkar vår vardag i större eller mindre utsträckning. Delar av året har vi haft språkcafé, men då antalet besökare stadigt minskat har vi avvecklat caféet. Kriget har föranlett ett arbete kring krigsplacering gällande församlingens medarbetare. Detta var dock inte klart vid utgången av 2023.

Gällande Covid-19, ses sjukdomen inte längre som en pandemi. Människor blir fortfarande sjuka, och stannar då hemma. God hygien förespråkas.

I slutet av november utsattes Svenska kyrkan för en cyberattack, vilket ledde till att mer eller mindre alla system och program som vi arbetar i kollapsade. Medarbetare har fått hitta egna lösningar för att kunna genomföra de mest kritiska arbetsmomenten.

Det nya diariesystem, Public 360, som vi skulle ha implementerat från och med 2024, har fått läggas på is tills systemen fungerar igen.

En ny dokumenthanteringsplan ska tas fram, och arbetet med denna har påbörjats.

Vid kyrkofullmäktiges höstsammanträde fattades beslut om budget 2024. I denna process beslutades att höja kyrkoavgiften, vilket inte har gjorts på över tio år.

Kyrkostyrelsens redovisningsråd (KRED) kom under våren med nya anvisningar för beräkning av målkapital. Utifrån en del obligatoriska beslutsunderlag ska kyrkorådet göra en riskanalys och sedan beräknas målkapitalet utifrån denna. I arbetet med att beräkna målkapitalet utgår man numera från en plan på 10 år framåt.

Det nya målkapitalet skulle fastställas på hösten 2023 i samband med budgetarbetet 2024 men församlingen fick dispens till våren 2024.

Under året har församlingen erhållit elstöd med 271 tkr.

I övrigt redovisas händelser under respektive verksamhetsrubrik i dokumentet *Verksamhetsuppföljning 2023*.

Finansiella instrument

Församlingens riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente. Gällande reglemente innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt regler för portföljsammansättning. Vid utgången av 2023 hade församlingens långfristiga värdepappersinnehav ett marknadsvärde om 18 440 tkr (17 938 tkr). Församlingen ägde inga kortfristiga placeringar 2023. Församlingen gör regelbundet en översyn av sina riktlinjer för finansiella instrument.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

tkr	Plan 2026	Plan 2025	Beslutad för 2024	Utfall 2023	Förändring mellan 2023 och 2024 (%)
Kyrkoavgift	24 510	24 616	24 249	20 549	18,0
Ekonomisk utjämning	66	-50	-118	- 100	18,0
	24 576	24 566	24 131	20 449	18,0

En stor osäkerhetsfaktor vad gäller församlingens ekonomi och verksamhet både på kort och lång sikt är vilka konsekvenser den nu pågående ofredssituationen i östra Europa kommer att ge oss vad gäller ökade kostnader för varor, bränsle och tjänster samt eventuell beredskap och flyktningmottagande såväl som effekterna på världsekonomin och dess effekter på våra placeringar.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Församlingen bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Kollekter

Kollekter (tkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Förmedlade rikskollekter	40	34	27	24	29
Förmedlade stiftskollekter	13	15	10	15	12
Förmedlade församlingskollekt	26	44	21	21	25
Församlingskollekt till egen verksamhet	10	12	1	4	19
Summa kollekt	89	105	59	64	85

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. Församlingskollekt kan tas upp till förmån för en annan juridisk person. Sådana förmedlade kollekt ingår inte i församlingens resultaträkning.

Förvaltade stiftelser

Församlingen förvaltar inga stiftelser.

Resultaträkning

Belopp i tkr	Not	2023	2022
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		20 549	19 727
Begravningsavgift	2	13 840	11 336
Ekonomisk utjämning	3	-100	-328
Utdelning från prästlönetillgångar	4	72	216
Erhållna gåvor	5	27	26
Erhållna bidrag	6	2 072	1 571
Nettoomsättning	7	2 315	2 131
Övriga verksamhetsintäkter		49	207
Summa verksamhetens intäkter		38 824	34 886
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader		-11 734	-11 825
Personalkostnader	8	-21 791	-20 340
Av- och nedskrivning av materiella anläggningstillgångar		-3 122	-3 126
Övriga verksamhetskostnader		0	-70
Summa verksamhetens kostnader		-36 647	-35 361
Verksamhetens resultat		2 177	-475
Resultat från finansiella investeringar	9		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		998	35
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		93	25
Räntekostnader och liknande resultatposter		-120	-81
Resultat efter finansiella poster		3 148	-496
ÅRETS RESULTAT		3 148	-496

Balansräkning

TILLGÅNGAR, tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	10	45 203	43 402
Inventarier, verktyg och installationer	11	4 028	4 441
Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	12	43	1 036
		49 274	48 879
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Långfristiga värdepappersinnehav	13	15 504	16 852
		15 504	16 852
Summa anläggningstillgångar		64 778	65 731
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		33	96
Övriga fordringar		533	80
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		888	694
		1 454	870
Kassa och bank	14,17	5 191	2 868
Summa omsättningstillgångar		6 645	3 738
Summa tillgångar		71 423	69 469

EGET KAPITAL OCH SKULDER, tkr	Not	2023-12-31	2022-12-31
Balanserat resultat		56 036	56 531
Årets resultat		3 148	-495
Summa eget kapital		59 184	56 036
Långfristiga skulder			
Skuld till kreditinstitut		1 000	1 000
Gravskötselskuld	15	241	309
Skuld begravningsverksamheten	2	852	2 307
Summa långfristiga skulder		2 093	3 616
Kortfristiga skulder			
Skuld till kreditinstitut		500	500
Skuld begravningsverksamhet	2	2 307	3 747
Leverantörsskulder		2 173	1 056
Gravskötselskuld	15	62	64
Övriga skulder		833	755
Villkorade bidrag	16	165	396
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		4 106	3 299
Summa kortfristiga skulder		10 146	9 817
Summa eget kapital och skulder		71 423	69 469

Eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa Eget kapital
Ingående balans 2022-01-01	55 169	1 363	56 036
Omföring av föregående års resultat	1 363	-1 363	0
Årets resultat		-496	-496
Utgående balans 2022-12-31	56 532	-496	56 036
Ingående balans 2023-01-01	56 532	-496	56 036
Omföring av föregående års resultat	496	496	
Årets resultat		3 148	3 148
Utgående balans 2023-12-31	57 028	3 148	59 184

Kassaflödesanalys

Belopp i Tkr	2023-12-31	2022-12-31
Den löpande verksamheten		
Verksamhetens resultat	2 177	-475
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet		
Av- och nedskrivningar av immateriella och materiella anläggningstillgångar.	3 122	3 126
Resultat vid försäljning av immateriella och materiella anläggningstillgångar	1 113	46
Övriga poster som inte ingår i kassaflödet	3	30
Erhållen ränta	93	25
Erhållen utdelning	5	5
Erlagd ränta	-120	-81
	6 393	2 676
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet	6 393	2 676
Kassaflöde från förändring i rörelsekapital, långfristig gravskötselsskuld och begravningsverksamheten.		
Förändring av kortfristiga fordringar	-585	443
Förändring av kortfristiga skulder	330	1102
Förändring av långfristig skuld begravningsverksamheten	-1 455	-1140
Förändring av långfristig gravskötselsskuld	-68	-45
Kassaflöde från den löpande verksamheten	4 615	2 736
Investeringsverksamheten		
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	-3 640	-10 232
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0	233
Försäljning av finansiella placeringar	7 091	4 496
Förvärv av finansiella placeringar	-5 743	-2 199
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-2 292	-7 702
Finansieringsverksamheten		
Amortering av lån	0	-500
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	0	-500
Årets kassaflöde	2 323	-5 466
Likvida medel vid årets början	2 868	8 334
Likvida medel vid årets slut Not 17	5 191	2 868

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

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

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

Intäktsredovisning

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

Kyrko- 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, bidrag och offentliga bidrag

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

Leasing

All leasing, både när 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

Församlingens 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 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.

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

Materiella anläggningstillgångar

I församlingen 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.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkogårdsmark	50 år
Markanläggning	10–20 år
Byggnader	10–100 år
Bilar	5–10 år
Datautrustning	5 år
Övriga inventarier, installationer och verktyg	5–30 år

Nedskrivning av materiella anläggningstillgångar

När det finns en indikation på att en materiell anläggningstillgångs värde har minskat, görs en prövning av nedskrivningsbehov. För tillgångar som tidigare skrivits ner görs per varje balansdag en prövning 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 innehåser för det ideella ändamålet skrivs ned enligt kapitel 37, där det finns en grund- och en förenklingsregel.

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 överförs och församlingen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

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

Långfristiga värdepappersinnehav – portföljvärdering

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

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.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod och visar församlingens in- och utbetalningar uppdelade på löpande verksamheten, investeringsverksamheten eller finansieringsverksamheten. Det redovisade kassaflödet omfattas endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar. Som likvida medel klassificerar församlingen, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut, kyrkkontot samt kortfristiga likvida placeringar med en löptid om högst tre månader som är noterade på en marknadsplats.

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.

Not 2 Begravningsverksamhet

Hallstahammar-Kolbäcks församling 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.

Begravningsverksamhetens särredovisning

	2023	2022
<i>Verksamhetens intäkter</i>		
Begravningsavgift – likvid erhållet under året fr SKV	10 944	13 048
Justeringspost för regleringspost för resultatet 2021 (2020)	3 747	595
Begravningsavgift - erhållet för året	14 692	13 643
Övriga intäkter	1 711	2 377
<i>Summa verksamhetens intäkter</i>	<i>16 403</i>	<i>16 020</i>
<i>Verksamhetens kostnader</i>		
Personalkostnader	-5 968	-5 640
Övriga kostnader	-6 578	-5 839
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-2 054	-2 129
<i>Summa verksamhetens kostnader</i>	<i>-14 600</i>	<i>-13 608</i>
<i>Finansiella poster</i>		
Ränteintäkter	146	26
Räntekostnader	-1 097	-131
<i>Begravningsverksamhetens resultat</i>	<i>852</i>	<i>2 307</i>
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift – erhållet för året	14 692	13 643
Avgående överskott enligt särredovisningen	-852	-2 307
<i>S:a begravningsavgift redovisad i resultaträkningen</i>	<i>13 840</i>	<i>11 336</i>

Kommentarer till årets verksamhet

Då två tjänster övergick från begravningsverksamheten till församlingsverksamheten innebar det lägre personalkostnader, vilket har bidragit till ett bättre resultat. Samtidigt har de extra underhållskostnaderna blivit betydligt lägre.

Huvudmannens skuld/fordran avseende begravningsvet	2023	2022
Ingående skuld	-6 054	-4 342
Reglering 2020 års överskott	0	595
Reglering 2021 års överskott	3 747	0
Årets överskott	-852	-2 307
Summa utgående skuld	-3 159	-6 054
Varav kortfristig skuld	-2 307	-3 747
Varav långfristig skuld	-852	-2 307

Tillgångar som nyttjas av begravningsverksamheten

Begravningsverksamheten förfogar över tillgångar för 31 133 tkr vilket motsvarar 65% av huvudmannens materiella anläggningstillgångar.

Finansiering av anläggningstillgångar

Församlingen har en extern upplåning hos kreditinstitut på 1 500 tkr för finansiering av anläggningstillgångar i begravningsverksamheten.

Not 3 Ekonomisk utjämning

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

Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar

Församlingen har 1,437 (1,437) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftseliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till församlingar och församling som har andelar i avkastningen och resterande går till det inomkyrkliga utjämningsystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 5 Erhållna gåvor

Gåvor redovisade i resultaträkningen

	2023	2022
Församlingskollekt till egen verksamhet	10	12
Gåvor till församlingens verksamhet	17	14
Summa	27	26

Församlingens verksamhet bygger till viss del på ideella arbetsinsatser. Totalt har ca 120 (118) personer varit engagerade i olika delar av verksamheten på ideell basis.

Not 6 Erhållna bidrag

Bidrag redovisade i resultaträkningen

	2023	2022
KAE	608	460
Övriga bidrag från stiftet	31	5
Arbetsmarknadsbidrag	1 096	1 066
Övriga bidrag	337	40
Summa	2 072	1 571

Not 7 Nettoomsättning

	2023	2022
Gravskötselintäkter	1 033	995
Hysesintäkter	146	131
Clearingintäkter	170	206
Intäkter från näringsverksamhet	589	500
Serveringsintäkter	94	102
Övriga intäkter	283	196
Summa	2 315	2 130

Not 8 Personal

Medeltalet anställda	2023	2022
Kvinnor	20	19
Män	15	14
Totalt medelantal anställda	35	33

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

Könsfördelningen i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare	2023-12-31			2022-12-31		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Kyrkorådsledamöter	10	3	13	10	3	13
Ledande befattningshavare	1	1	2	1	1	2

Arvoden till förtroendevalda i kyrkofullmäktige, kyrkoråd redovisas i resultaträkningen på raden *Personalkostnader*.

Löner, arvoden och andra ersättningar tkr	2023	2022
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	936	899
Anställda	14 178	13 347
	15 114	14 246

Ersättning till ordföranden i kyrkoråd tkr

Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	78	78
---	-----------	-----------

Pensionskostnader och andra sociala avgifter tkr

Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	905	797
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	4 824	4 582
	5 729	5 379

Utfästelser om avgångsvederlag eller liknande förmån till personer i ledande ställning

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

Not 9 Resultat från finansiella investeringar

Resultat från finansiella anläggningstillgångar	2023	2022
Utdelning	5	5
Realisationsresultat vid försäljning	993	30
	998	35

Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

Räntor	93	25
	93	25

Not 10 Byggnader och mark

	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	84 418	72 606
Inköp	2 931	8 632
Omklassificeringar	1 018	3 180
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	88 367	84 418
Ingående bidrag	-1 734	-1 734
Utgående ackumulerade bidrag	-1 734	-1 734
Netto anskaffningsvärde	86 633	82 684
Ingående avskrivningar	-39 282	-37 306
Årets avskrivningar	-2 148	-1 976
Utgående ackumulerade avskrivningar	-41 430	-39 282
Utgående redovisat värde	45 203	43 402

Not 11 Inventarier, verktyg och installationer

	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	14 839	14 490
Inköp	562	582
Försäljningar och utrangeringar	-925	-233
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	14 476	14 839
Ingående bidrag	-151	-151
Utgående ackumulerade bidrag	-151	-151
Netto anskaffningsvärde	14 325	14 688
Ingående avskrivningar	-10 247	-9 260
Försäljningar och utrangeringar	925	164
Årets avskrivningar	-975	-1 151
Utgående ackumulerade avskrivningar	-10 297	-10 247
Utgående redovisat värde	4 028	4 441

Not 12 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningstillgångar.

	2023	2022
Ingående balans	1 036	3 198
Utgifter under året	146	1 018
Kostnadsförda investeringar	-18	0
Under året erhållna bidrag	-103	0
Under året färdigställda tillgångar	-1 018	-3 180
Utgående redovisat värde	43	1 036

Pågående nyanläggning avser klimatstyrning (43 tkr).

Not 13 Värdepappersinnehav

Värdepappersinnehav (tkr)	Redovisat värde	Marknadsvärde på bokslutsdagen
<i>Långfristiga värdepappersinnehav</i>		
Noterade aktiefonder	8 817	10 638
Noterade räntebärande värdepapper	1 474	1 609
Noterade räntefonder	1 800	1 846
Övriga långfristiga placeringar	3 413	4 347
	15 504	18 440

Ideella placeringar

Församlingen har en ideell placering med ett redovisat värde på 266 tkr (966 tkr) i Oikocredit. Med detta förstås att församlingen avstår avkastning till förmån för internationell diakoni och mission. Placeringen klassificeras som ett långfristigt värdepappersinnehav. Avkastningen på den ideella placeringen var 5 tkr för räkenskapsåret (0 tkr).

Förändring av långfristiga värdepappersinnehav

	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	16 852	18 859
Investeringar under året	5 743	2 199
Försäljningar/ avyttringar	-7 091	-4 206
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	15 504	16 852
Utgående redovisat värde	15 504	16 852

Not 14 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 4 958 tkr (2 782 tkr) behållning på det s.k. kyrkkontot. Kyrkkontot utgör i juridisk mening en fordran på Svenska kyrkans nationella nivå. De regelverk som styr kyrkkontot är dock av sådan karaktär att fordran i redovisningssammanhang ses som ett ordinärt banktillgodohavande.

Not 15 Gravskötselskuld

	2023	2022
Långfristig gravskötselskuld		
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	241	309
	241	309
Kortfristig gravskötselskuld		
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	62	64
	62	64
Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Församlingens åtaganden (serviceverksamhet)	132	122
	132	122

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

Not 16 Villkorade bidrag

	2023	2022
Ingående balans	395	439
Ianspråktaget under året	-230	-44
Summa utgående balans	165	395
Specifikation av utgående balans		
Bidrag till anläggningstillgångar	165	395
Summa	165	395

Not 17 Likvida medel

Specifikation av likvida medel vid årets slut	2023	2022
Kassa	3	3
Bank	5 188	2 865
	5 191	2 868

Not 18 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

En ny annons gällande den vakanta kantorstjänsten har publicerats.

I inledningen av året utlystes även en diakontjänst.

Under årets första månad har cyberattacken som Svenska kyrkan utsattes för i slutet av november 2023, fortsatt att påverka olika system och därmed också vårt arbete.

Förslag till krigsplacering för tillsvidareanställda, som ej är heltidssjukskrivna eller i åtgärdstjänst har skickats till Plikt- och prövningsverket, och personal kommer att få information om resultatet i februari.

Under inledning av 2024 har arbetet med att beräkna ett nytt målkapital intensifierats. Beslut ska fattas vid kyrkofullmäktiges sammanträde i maj.


Underskrifter

Hallstahammar 2024-04-23


Agneta Ivemyr, kyrkorådets ordförande


Anna-Lena Källestedt



Rolf Korsbäck

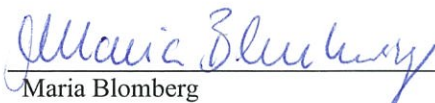

Birgitta Hagström



Ture Andersen


Monica Granberg


Birgitta Westman


Ingrid Öhman


Maria Blomberg


Elvy Bürger


Stieg Andersson


Margareta Malmström


Cecilia Alsterlund, kyrkoherde

Revisorspåteckning

Vår revisionsberättelse har lämnats 2024-

Bo Hedman

Per Hedfors

AnnChristin Eriksson, auktoriserad revisor
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



*Bilder: medarbetare
i Svenska kyrkan om
ej annat anges.*