

Kyrkorådet

2021-04-26

Plats och tid: Videomöte, kl. 18.30-20.00

Beslutande: Stefan Eriksson (ers. för Leif Hognert)
 Levi Bergström
 Bengt Bergius
 Birgitta Bernspång
 Sture Eriksson
 Elisabeth Lindahl
 Rune Sjöström
 Annika Vikström
 Astrid Wolff Feychting
 Marie-Louise Nilsson
 Roland Samuelsson
 Titti Ådén
 Lena Fagéus

Ej tjänstgörande ersättare: Heidi Hansson
 Maria Karlsson

Övriga deltagande: Ralf Elo, kommunikationschef, §§ 22-25
 Carolina Renström, ekonom, §§ 22-36
 Helena Drugge, kanslichef

Utses att justera: Birgitta Bernspång

Justeringens plats och tid: Pastoratskansliet, 2021-04-29, kl. 08.30

Paragrafer: 22-36

Underskrifter

Sekreterare

Helena Drugge

Ordförande

Levi Bergström

Justerande

Birgitta Bernspång

ANSLAG / BEVIS

Protokollet är justerat. Justering tillkännagiven genom anslag.

Datum för anslags uppsättande: **2021-04-29** Datum för anslags nedtagande: **2021-05-20**

Förvaringsplats för protokollet: **Pastoratskansliet, Östra Esplanaden 9, Umeå**

Underskrift:

§ 22**Inledning**

Kyrkoherde Lena Fagéus inledde med en betraktelse över söndagens evangelietext och bön.

§ 23**Val av justerare****Kyrkorådet beslutade**

att utse Birgitta Bernspång till justerare.

§ 24**Fastställande av dagordningen**

Ordföranden föreslog att ärendet *Ändring gällande kyrkorådets majsammanträde* läggs till dagordningen.

Kyrkorådet beslutade

att med det tillägget fastställa dagordningen.

§ 25**Verksamhetsuppföljning för 2020**

Verksamhetsuppföljningen finns i årsredovisningen för 2020: *Omställning*.

Arbetsutskottet föreslog 2021-04-13, § 51, kyrkorådet att föreslå kyrkofullmäktige att lägga verksamhetsuppföljningen för 2020 till handlingarna.

Kyrkorådet gjorde textjusteringar på sidorna 3, 4 och 22.

Kyrkorådet beslutade föreslå kyrkofullmäktige

att med ovanstående justeringar lägga verksamhetsuppföljningen för 2020 till handlingarna.

§ 26**Årsredovisning för 2020 – fastställande av resultat- och balansräkning**

Arbetsutskottet föreslog 2021-04-13, § 52, kyrkorådet att föreslå kyrkofullmäktige att fastställa årsredovisningens resultat- och balansräkning för 2020.

Kyrkorådet föreslog bifall.

§ 27**Syskonen Perssons stiftelse: Godkännande av räkenskaper för 2020**

Handlingarna förvaras i seriesignum G1 i pastoratets arkiv.

En stiftelse med tillgångar understigande 1 500 000 kr är enligt bokföringslagen varken bokföringsskyldig eller skyldig att upprätta årsredovisning. Sådana stiftelser ska ändå föra räkenskaper, vilka ska avslutas med en sammanställning för varje räkenskapsår enligt stiftelselagen. Tillgångarna i Syskonen Perssons stiftelse understiger gränsvärdet 1 500 000 kr.

Arbetsutskottet föreslog 2021-04-13, § 53, kyrkorådet besluta att godkänna räkenskaperna för 2020 för Syskonen Perssons stiftelse.

Kyrkorådet biföll förslaget.

§ 28**Stiftelsen Samfonden: Årsredovisning för 2020 – fastställande av resultat- och balansräkning**

Handlingarna förvaras i seriesignum G1 i pastoratets arkiv.

Arbetsutskottet föreslog 2021-04-13, § 54, kyrkorådet besluta

att fastställa årsredovisningens resultat- och balansräkning för 2020 för Stiftelsen Samfonden.

Kyrkorådet biföll förslaget.

§ 29**Alma Jonssons stiftelse: Årsredovisning för 2020 – fastställande av resultat- och balansräkning**

Handlingarna förvaras i seriesignum G1 i pastoratets arkiv.

Arbetsutskottet föreslog 2021-04-13, § 55, kyrkorådet besluta

att fastställa årsredovisningens resultat- och balansräkning för 2020 för Alma Jonssons stiftelse.

Kyrkorådet biföll förslaget.

§ 30**Elsa Lundbergs stiftelse: Årsredovisning för 2020 – fastställande av resultat- och balansräkning**

Handlingarna förvaras i seriesignum G1 i pastoratets arkiv.

Arbetsutskottet föreslog 2021-04-13, § 56, kyrkorådet besluta

att fastställa årsredovisningens resultat- och balansräkning för 2020 för Elsa Lundbergs stiftelse.

Kyrkorådet biföll förslaget.

§ 31**Revisorernas rapporter för 2020**

Jan-Erik Ögren föredrog förtroendevalda revisorers granskningsrapport för 2020 och Håkan Jonsson föredrog PwCs rapport.

Arbetsutskottet föreslog 2021-04-13, § 57, kyrkorådet besluta

att uppdraga åt kyrkoherden att vidta relevanta åtgärder med anledning av de förtroendevalda revisorernas rapport och PwCs rapport, samt att återkomma till kyrkorådet med en rapport om vidtagna åtgärder.

Revisorernas rapporter föredrogs av Levi Bergström.

Kyrkorådet beslutade

att uppdra åt arbetsutskottet att vidta relevanta åtgärder med anledning av de förtroendevalda revisorernas rapport och PwCs rapport, samt att återkomma till kyrkorådet med en rapport om vidtagna åtgärder.

§ 32

Budget 2022 och långtidsplan 2023-2024 — direktiv

Arbetsutskottet föreslog 2021-04-13, § 58, kyrkorådet besluta

att fastställa dokumentet *Direktiv och förutsättningar: Budget 2022 och långtidsplan 2023-2024* enligt bilaga.

Ordföranden föredrog förslaget till direktiv och informerade om genomfört budgetsamråd med församlingsrådets presidier och samarbetskyrkorna den 21 april. Ordet lämnades därefter fritt.

Yrkande:

Elisabeth Lindahl yrkade att första meningen i den sjätte punkten på sid. 8 i direktivet ska lyda *Alla budgetäskanden från samarbetskyrkorna måste dels vara beredda i samarbetskommittéerna, dels ha informerats om i församlingsråden innan äskande lämnas in till kansliet.*

Beslutsgång:

Ordföranden ställde proposition på arbetsutskottets förslag till formulering i den sjätte punkten på sid. 8 i direktivet och Lindahls förslag och fann att kyrkorådet beslutade enligt Lindahls förslag.

Kyrkorådet beslutade därefter

att med ovanstående ändring fastställa dokumentet *Direktiv och förutsättningar: Budget 2022 och långtidsplan 2023-2024* enligt bilaga.

§ 33**Ändring gällande kyrkorådets majsammanträde**

Ordföranden föreslog att kyrkorådets sammanträde den 10 maj ställs in.

Kyrkorådet biföll förslaget.

§ 34**Rapporter**

Kyrkoherden rapporterade:

Årets lönerevision, som omfattar perioden 1 april 2019 till 31 mars 2021, är i slutfasen. Korrigering av osakliga löneskillnader som framkom vid lönekartläggningar 2018 resp. 2019 kommer att göras i samband med revisionen.

I det inspelade föredraget med stiftskansliets ekonomichef Anders Granberg ges information om den framtida ekonomiska situationen för församlingar och pastorat i stiftet. Kyrkoherden uppmanade kyrkorådets ledamöter att se föredraget inför den kommande budgetprocessen.

Rekryteringarna av teckenspråkig präst resp. finskspråkig präst är slutförda. Just nu pågår bland annat rekrytering av präst till Umeå landsförsamling.

Förtroendevalda rapporterade:

Bengt Bergius informerade från Umeå stadsmissions årsmöte den 13 april. Läget är positivt med visioner för framtiden och en ekonomi som blivit mer stabil.

§ 35**Delgivningar**

- a) Verksamhetsberättelse Sjukhuskyrkan
- b) Verksamhetsberättelse Familjerådgivningen
- c) Valnämnden 210317
- d) Arbetsutskottet 210413
- e) Umeå stads församlingsråd 210311
- f) Umeå Maria församlingsråd 210316
- g) Taveljö församlingsråd 210318
- h) Ålidhems församlingsråd 210413
- i) Tegs församlingsråd 210325

Kyrkorådet beslutade

att lägga delgivningarna till handlingarna.

Justerandes sign.

M B

§ 36

Barnkonsekvensanalys

Kyrkorådet bedömde att inget av besluten som fattades vid dagens sammanträde får konsekvenser för barn.

Justerandes sign.



Direktiv och förutsättningar

Budget och verksamhetsplan 2022 och långtidsplan
2023-2024 Umeå pastorat

Direktiv och förutsättningar

för arbetet inför budget och verksamhetsplan 2022 och långtidsplan för 2023-2024
i Umeå pastorat.

Församlingsinstruktionen är Umeå pastorats primärt styrande dokument och är grunden för både verksamhetsplanering och budget.

”Församlingens grundläggande uppgift är att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission. Syftet är att människor ska komma till tro på Kristus och leva i tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas. Allt annat som församlingen utför är stöd för och en konsekvens av denna grundläggande uppgift.” (KO 2 avd inledningstext)

I december 2018 fastställde domkapitlet Umeå pastorats församlingsinstruktion för åren 2019-2022. Församlingsinstruktionens pastoralala program är riktningsgivande för hur den grundläggande uppgiften ska utföras och styrande för verksamhetsplanering och därmed också för ekonomiska prioriteringar för kommande år. Budgetdirektivet omfattar förutom budget 2022 planperioden 2023-2024 då en reviderad församlingsinstruktion kommer att vara gällande.

Ur kyrkoordningen (KO 47:1) framgår att församlingen ska ha en god ekonomisk hushållning och ha en buffert för att klara ekonomiska påfrestningar. Det framgår också (KO 47:3) att en budget ska upprättas som ska innehålla både en plan för verksamheten och ekonomin under en treårsperiod. Budgetåret ska alltid vara periodens första år. Om församlingen ingår i ett pastorat ska det som framgår i avsnittet om ekonomisk förvaltning gälla för pastoratet. Det här innebär att Umeå pastorat ska upprätta en gemensam budget och verksamhetsplan.

Mottagare av direktivet

Mottagare av budgetdirektivet är kyrkoherden som efter samråd med församlingsherdar och samarbetskyrkor uppdras att presentera budgetplaner för perioden 2022-2024. Församlingsherdarna har till uppgift att hålla församlingsråden informerade i budgetprocessen.

Sammanfattning av direktivet

Kyrkofullmäktiges budgetbeslut för 2021 och långtidsplan 2022-2023 bygger på följande principiella utgångspunkter för hela planperioden t o m 2023:

- Inga kostnadsökningar tillåts för personalkostnader och övriga externa kostnader.
- Investeringsbudgeten hålls stram.
- Möjliga intäktsförstärkningar ska prövas.

Kyrkoherden har mellan två ordinarie budgetprocesser pågående uppdrag som beslutades av kyrkorådet 2020-10-20, §§ 89 och 91. Kyrkorådet beslutade

att uppdra till kyrkoherden att senast den 31 maj 2021 presentera ett besparingsförslag som innebär en verksamhetsbudget i balans 2023,

att uppdra till kyrkoherden att i syfte att förstärka intäktssidan senast den 31 maj 2021 redovisa en översyn av pastoratets principer för uthyrning av lokaler resp. hyrestaxor i relation till andra jämförbara organisationer,

att uppdra till kyrkoherden att undersöka förutsättningarna för att ta ut marknadsmässig hyra för begravningsverksamhetens lokaler i pastoratets fastigheter,

att uppdra till kyrkoherden att senast den 31 maj 2021 presentera ett beslutsunderlag gällande ett ev. återinförande av lägeravgifter för konfirmandläger.

Direktivet för budget 2022 och långtidsplan 2023-2024 innefattar, utöver ovanstående beslut som omfattar perioden t o m 2023, följande:

Kyrkoavgiften föreslås vara oförändrad, dvs 0,96 kr.

Utgångspunkten i budgetarbetet för 2022-2024 är att kyrkoherden ska lägga förslag på en verksamhetsbudget i balans.

Verksamhetsplanering

Församlingens verksamhetsplan görs i samråd mellan församlingsrådet och församlingsherden. Övrig personal ska involveras i planeringen. Planeringen ska utgå från församlingsinstruktionen och en uppdatering av verksamhetsplanen görs årligen i samband med budgetarbetet. Verksamhetsplanen ska fokusera på aktiviteter som bidrar till ökad måluppfyllelse och då framför allt nya satsningar, behov och förändringar. Även aktiviteter från tidigare verksamhetsplaner som ännu inte genomförts tas med om dessa fortfarande är aktuella.

Gemensamma verksamheter

Pastoratsgemensamma verksamheter använder bilaga 4 och lämnar in sina verksamhetsplaner till pastoratskansliet senast 31 maj.

Några pastoratsgemensamma verksamheter ligger i sin helhet på respektive församling. Dessa verksamheter är:

- Finska församlingsskretsen (Ålidhems församling)
- Skolkyrkan – på gymnasienivå (Ålidhems församling)
- Kyrkan på campus (Ålidhems församling)
- Teckenspråkiga verksamheten (Umeå stadsförsamling)
- Blå fredag (Tegs församling)
- Blå träffen (Umeå landsförsamling, Grisbackakyrkan)

Respektive församling ansvarar för verksamhetsplanering för dessa verksamheter.

Några av de pastoratsgemensamma verksamheterna ligger organisatoriskt på pastoratsnivå. Dessa är:

- Kommunikationsenheten
- Sjukhuskyrkan med jourberedskap
- Familjerådgivning
- Diakonalt strategiskt arbete för särskilt utsatta grupper
- Konfirmation
- Diakoni i kriminalvård
- Sorgegrupper – inklusive familj och sorgegrupper
- Kyrkans stödgrupp

Kyrkorådet ansvarar för budgetering av dessa övergripande verksamheter men respektive verksamhetsansvarig lämnar som tidigare år in sina verksamhetsplaner till pastoratskansliet.

Uppföljning av budget och verksamhetsplan

Uppföljning av budget och verksamhetsplan ska göras kontinuerligt i respektive församling samt i de pastoratsgemensamma verksamheterna. Syftet med uppföljningen är att se till att verksamhet och budget följer fastställda planer och ge förutsättningar för att i tid vid behov kunna vidta korrigerande åtgärder. Resultatet av uppföljningen utgör också underlag till nästa års arbete med verksamhetsplan och budget.

En gång per år möter kyrkorådets presidium församlingsrådets presidier och församlingsherdarna för en samlad uppföljning av verksamhetsåret. Även för pastoratsgemensam verksamhet ska en samlad uppföljning av verksamhetsåret göras. Uppföljningen utgör underlag såväl för den årsredovisning som lämnas till kyrkofullmäktige som för kommande års planering. Den årliga uppföljningen ska innehålla

- En kvalitativ värdering av det arbete som bedrivits i församlingen i relation till de mål som beskrivs i församlingsinstruktionen.
- En analys av den statistik som tagits fram på uppdrag av kyrkorådet. Förändringar i förhållande till tidigare år ska kommenteras. Kopplingen mellan statistik och verksamhet ska beskrivas. Statistik som ger missvisande bild av verkligheten ska kommenteras och förslag till förbättringar av statistiken ska lämnas.

Ekonomiska förutsättningar 2022-2024

Omvärlden

Det som händer i vår omvärld har stor betydelse för Svenska kyrkan också på det ekonomiska området. Av avgörande betydelse för kyrkoavgiftens storlek är antalet medlemmar och skattekraften för medlemmarna i Umeå pastorat. Den allmänna konjunkturen har därför en mycket stor betydelse för kyrkans intäkter eftersom den påverkar medlemsavgifternas storlek. Kyrkan förvaltar också en förmögenhet, både i finansiella placeringar, i fastigheter och i skog. Det gör att kyrkans ekonomi påverkas mycket av den ekonomiska utvecklingen i vår omvärld. Den ekonomiska utvecklingen i världen fortsätter att präglas av pandemins olika faser. Att vaccinationen nu kommit igång i många länder bidrar ändå till att hålla uppe framtidstron. En uthållig och balanserad återhämtning i världsekonomin påbörjas under sensvåren 2021 då vaccineringen når bredare befolkningsgrupper, samtidigt som

smittspridningen därtill bromsas upp av varmare väder på norra halvklotet samt högre grad av immunitet.

Sverige

Den svenska ekonomin krympte mindre än väntat under 2020, vilket har bidragit till att stödprogrammen inom ramen för finanspolitiken inte behövt utnyttjas fullt ut och skapar därför utrymme för fortsatta finanspolitiska stimulanser framöver. Riksbanken lämnade i februari 2021 reporäntan oförändrad på noll procent där nuvarande räntebana pekar på oförändrad reporänta fram till 2024. Den svenska centralbanken har under krisen lanserat flera olika stödprogram för att stötta den svenska ekonomin. I syfte att underlätta kreditförsörjningen, hålla räntenivån nere och skapa förutsättningar för återhämtning i ekonomin har flera olika stödprogram lanserats av Riksbanken under 2020 och som fortsätter under 2021. Mildare restriktioner i Sverige gör att det svenska konjunkturförloppet blir jämnare än i omvärlden.

Placeringar

Coronapandemin medförde kraftiga börsras under februari och mars 2020. Under april skedde sedan en viss återhämtning som sedan fortsatte under våren och sommaren.

Umeå pastorat nyttjar de avtal för kapitalplaceringar som finns på nationell nivå och kan därför säkerställa att vi följer de etiska krav som pastoratet har i sin kapitalplaceringspolicy samtidigt som vi får en så god avkastning som möjligt på våra placeringar. Utdelningen på pastoratets aktieplaceringar har varit lägre 2020 jämfört med 2019. Marknadsvärdet på placeringarna ökade dock under 2020.

Fullmäktiges beslut från 2018 att resultatet ska styras på verksamhetsresultat istället för resultat efter finansiellt netto ger att verksamheten på kort sikt är finansierad oavsett hur pastoratets kapitalplaceringar utvecklas. På längre sikt är kapitalplaceringarnas utveckling av stor betydelse för både verksamheter och förmågan att investera i till exempel fastighetsbeståndet.

Ekonomiska förutsättningar för Umeå pastorat

Årsresultatet för 2020 är positivt och medför en ökning av det egna kapitalet med 20 450 tkr (4 002 tkr). Pastoratet budgeterade med ett överskott på 4 583 tkr vilket innebär att resultatet är 15 867 tkr bättre jämfört med budget. Verksamhetsresultatet visar ett överskott på 10 662 tkr, vilket är 9 279 tkr bättre än budget.

Intäkterna var lägre än budget, 191 572 tkr, och beror främst på att försäljningen av Västerslättkyrkan, 9 000 tkr, inte blivit av under 2020 samt att intäkten från försäljningen av Böleängskyrkan, 4 500 tkr, som skedde i december 2020 tillfaller år 2021 när övertagandet sker. Under 2020 sålde pastoratet kyrkans hus i Yttersjö för 250 tkr vilket inte fanns med i budgeten förrän år 2021.

Kyrkoavgiften blev 2 008 tkr lägre än budget till följd av sämre slutgiltig prognos. Den ekonomiska utjämningen blev dock 600 tkr bättre än budget.

Pastoratet fick 899 tkr i kompensation för sjuklönekostnader på grund av Covid-19 vilket man inte budgeterat med. De bidrag som man budgeterat med och fått in under året är bland annat bidrag från stiftet i form av kontraktsprost ersättning 219 tkr, strukturstöd 413 tkr,

diakoniprojekt drygt 300 tkr. Pastoratet fick in mindre kommunala bidrag för förskolorna än budget, 1425 tkr, då förskolorna avslutades något tidigare än beräknat.

De totala kostnaderna blev 180 910 tkr vilket är 31 045 tkr lägre än budget. Externa kostnader var 18 037 tkr lägre än budget och beror bland annat på att man i budgeten för 2020 hade med en kostnad för avslut ny församlingsgård och Tomtebo ny kyrka, 1 500 tkr, där kostnaden belastade år 2019 då beslutet i kyrkofullmäktige togs då.

Även personalkostnaderna var lägre än budget, 9 359 tkr, till följd av budgeterade pengar för personalbesparingar, 2 000 tkr, där kostnaden togs redan år 2019 då beslutet togs. Lönerevisionen kunde inte genomföras som det var tänkt på grund av pandemin så ca 500 tkr finns uppbokade som retroaktiva löner för perioden november och december 2020 enligt anvisningar från nationell nivå vilket är ca 1000 tkr lägre än vad man budgeterat med. Pastoratet hade även några vakanta tjänster som ej var tillsatta under året.

Avskrivningarna följer budget men det som avviker är nedskrivningskostnaderna som i budget är 4 900 tkr för nedskrivning vid försäljning Västerslätt o Böleängskyrkan men inget utfall. Nedskrivningskostnaderna som finns med i utfallet avser avslut förskolorna, 171 tkr, samt nedskrivningskostnader vid utrangering av fasad etapp 2 på stadskyrkan, 170 tkr. Vid försäljningen av kyrkans hus i Yttersjö så blev det en förlust vid avyttring av byggnad, ca 1 300 tkr till följd av att byggnaden inte var färdigavskriven.

Förutom ovanstående nämnda orsaker till avvikelser så har även pandemin resulterat i lägre kostnader, både vad gäller externa kostnader, dvs inköp, samt personalkostnader i flera verksamheter till följd av att man inte kunnat genomföra det som var tänkt i budgeten.

Finansiella investeringar uppvisar ett resultat på 9 788 tkr jämfört med budget på 3200 tkr vilket är 6 588 tkr bättre än budget. Anledningen till att de finansiella intäkterna överstiger budget är att pastoratet fått utdelningar på värdepapper, ränta på kyrkkontot samt vinster vid försäljning av värdepapper.

Pastoratets mål för det egna kapitalets storlek uppgår till 260 000 tkr (260 000 tkr). Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 63 822 tkr (43 371 tkr).

Kyrkoavgiften

Svenska kyrkan tar löpande fram prognoser på framtida utveckling av kyrkoavgiften. Prognoserna bygger på SKR:s (Sveriges kommuner och regioner) bedömning av skatteunderlagets utveckling. Det är Svenska kyrkans prognoser som ligger till grund för nedanstående beräkning av förändring av kyrkoavgifterna för åren 2022-2026.

Diagram 1. Årlig förändring av intäkten från kyrkoavgift 2022-2026

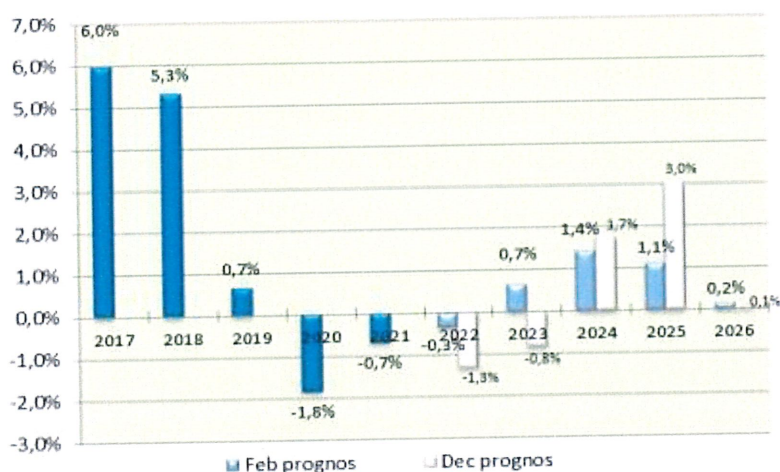


Diagram 1 utveckling av kyrkoavgiften

Diagram 1 visar den procentuella utvecklingen av kyrkoavgiften i Svenska kyrkan åren 2017-2021 och prognosen över utvecklingen åren 2022-2026. Konjunktoren bedöms stärkas i Sverige under 2021 men avgörande för utvecklingen blir hur smittspridning, vaccinationsprogram och restriktioner fortlöper världen över. Prognososäkerheten bedöms ännu vara högre än normalt. Skatteunderlagsprognosen vilar på ett scenario med en utdragen återhämtning av den svenska samhällsekonomin, där ett balanserat konjunkturläge inte nås förrän 2024. Prognosen för 2020 visar den lägsta skatteunderlagstillväxten på 10 år och är en effekt av den kraftiga konjunkturedgång som pandemin utlöst. En konjunkturuppgång som växer sig starkare under andra halvåret 2021 väntas sedan lyfta skatteunderlaget för innevarande år. Den uppjusterade intäkten för 2023 förklaras till en mindre del också av att Svenska kyrkan tappade färre medlemmar under 2020 än prognostiserat.

Det här påverkar också Umeå pastorats strategiska arbete framåt. Det troliga är att ökningen av medlemsavgifterna inte täcker de löneökningar som förväntas utifrån den nivå på löneökningar som prognostiseras.

Kyrkoavgiften föreslås vara oförändrad 2022 det vill säga 0,96 kr.

Tabellen nedan visar utfallet i Umeå pastorat för kyrkoavgiften 2020, den kyrkoavgift som kommer att utbetalas 2021 samt en prognos över kyrkoavgiftens utveckling under perioden 2022-2024. Beräkningarna för prognosen är gjord i Svenska kyrkans prognosverktyg för beräkning av medlemsavgiftens utveckling. Kyrkoavgiften i Umeå pastorat väntas följa samma utveckling som genomsnittet i landet.

År	2020 Utfall	2021 förskott	2022 prognos	2023 prognos	2024 prognos
Kyrkoavgift	149 010 tkr	148 423 tkr	147 314 tkr	147 402 tkr	151 210 tkr
Utjämnings	-12 027 tkr	-11 402 tkr	-11 665 tkr	-12 089 tkr	-11 613 tkr
Summa	136 983 tkr	137 021 tkr	135 649 tkr	135 313 tkr	139 597 tkr

Prognos för medlemsutvecklingen

År	2020	2021	2022	2023	2024
Kyrkotillhöriga %	60,07	59,27	58,07	57,27	56,47

Budgetprinciper

Principer för personalbudget och verksamhetsanslag finns framtaget och framgår i bilaga 5.

Personalbudget

Personalbudgeten beslutas av pastoratets kyrkoråd som årligen tar beslut om aktuell personalstat inom pastoratet. Kostnader för vikarier i samband med ordinarie personals frånvaro ska belasta den pastoratsgemensamma personalbudgeten. Övriga lönekostnader, exempelvis för kortare anställningar som inte finansieras från medel i personalstaten eller gällande personalbudget, belastar församlingens/verksamhetens verksamhetsbudget. Pastoratet har en särskild budgetram för anställning utöver personalstat för personer i behov av olika typer av anställningsstöd. Erhållna bidrag för personal budgeteras och redovisas på samma ställe som kostnader för denna personal bokförs.

Lönekostnadsökningar 2022

Svenska kyrkans avtal 2020 gäller till den 31 mars 2023.

Löneökningstryggheten 2021 är 3,5 %, retroaktivt från den 1 november 2020, och år 2022 1,9 %. För fackförbundet Kommunal gäller ett särskilt avtal.

Begravningsverksamheten

Begravningsverksamheten ska lämna en preliminär budget för verksamheten senast 31 maj.

Verksamhetsmedel

I budget 2021 gjordes förändringen att medel för personalhandledning fördelas ut till församlingarnas verksamhetsbudgetar. Den ordningen ska gälla även för budget 2022. Bilaga 6 innehåller en lista över de kostnader som ska bokföras på kansliet, i verksamheterna samt på fastighetsverksamheten.

Övriga personalkostnader

För varje heltidsanställd person avsätts 30 375 kr i övriga personalkostnader. Förslaget innebär att av dessa medel läggs 21 375 kr per heltidsanställd till verksamhetsmedel på församlingsnivå och resterande 9 000 kr per heltidsanställd läggs på pastoratsnivå. Detta förväntas skapa likartade förutsättningar i hela pastoratet när det gäller arbetsmiljöåtgärder, fortbildning och arbetsförutsättningar.

Kostnader för gåvor i samband med uppvaktningar utifrån pastoratets regler för uppvaktning budgeteras på pastoratet.

EFS samarbetskyrkor

Kostnaderna för samarbetsavtalen med EFS redovisas direkt under pastoratets kyrkoråd. Budgetäskanden bereds av respektive samarbetskyrkokommitté och lämnas in enligt beslutad tidplan. Respektive samarbetskyrka får en sammanställning av den nu beviljade personalstaten.

- I äskandena ska det tydligt framgå vilka belopp som äskas för större investeringar, fastighetskostnader, personalkostnader samt verksamhetskostnader. Kostnader för telefoni budgeteras på pastoratsnivå.
- Samarbetskyrkan ska göra sin verksamhetsplanering utifrån FIN.
- Personalkostnaderna i samarbetskyrkornas äskanden anges i 2020 års lönenivå. Löneökning kommer därefter att beräknas enligt samma procentsats som för pastoratet i övrigt. Underlag för denna beräkning är den prognos för löneökning som görs årligen av Svenska kyrkan på nationell nivå samt det slutgiltiga beslutet när procentsats är beslutad.
- Eventuella äskanden som innebär kostnadsökningar inom ett område bör motsvaras av jämförbara kostnadsminskningar inom ett annat område.
- Avräkning av utbetalade medel för respektive år görs utifrån det samarbetsavtal som finns efter att föreningen lämnat in sin årsredovisning.
- Alla budgetäskanden från samarbetskyrkorna måste dels vara beredda i samarbetskommittéerna, dels ha informerats om i församlingsråden innan äskande lämnas in till kansliet. Samarbetskommittéerna förutsätts i sin beredning beakta de direktiv och ekonomiska förutsättningar som angetts av kyrkorådet.

Skattskyldig verksamhet

Umeå pastorat bedriver några verksamheter som är att betrakta som näringsverksamheter. Näringsverksamheter ska budgeteras i linje med verksamhetsansvaret. All

serveringsverksamhet ska betraktas som näringsverksamhet om den inte har en tydlig koppling till pastoral verksamhet.

Hyresintäkter i församlingarna

Hyresintäkter i samband med uthyrning av pastoratets lokaler ska budgeteras inom fastighetsverksamheten.

Investeringar

Begravnings- och fastighetsverksamheten ska lämna in ett preliminärt underlag för planerade investeringar enligt budgetplaneringen. Även fastighetsverksamheten ska lämna in underlag för planerade investeringar i församlingsverksamheten enligt budgetplaneringen. Fastighetsverksamheten ska även sammanställa bidrag till andra fastigheter än våra egna, tex bönhus som inte regleras genom samarbetsavtal.

- De investeringar som benämns strategiska investeringar överförs mellan åren till dess att investeringen aktiveras alternativt tas bort efter beslut i kyrkofullmäktige.
- De investeringsramar som beslutas förs inte över till nästa år vid överskott utan beslut om ny ram tas för 1 år samt plan för ytterligare två år.
- På pastoratsnivå föreslås en gemensam investeringsram för de investeringar som inte faller under fastighetsområdet. Denna ram hanteras av kyrkorådet.
- Fastighetsförvaltningen genomför varje år en fastighetssyn. I samband med denna tas de investeringar upp som faller under fastighetsförvaltningens område.
- Övriga investeringar som församlingarna äskar om tas upp i mallen för verksamhetsplanering, se bilaga 3.

I bilaga 8 finns en beskrivning av gränsdragning mellan fastighetsförvaltningens och kyrkorådets investeringsram.

Bidrag till andra organisationer

Bidrag till andra organisationer bereds av kyrkorådet. Församlingsråden kan komma med förslag till organisationer som är lämpliga för pastoratet att stödja. Bidrag till samarbetskyrkorna som tas ur församlingarnas verksamhetsmedel, kan församlingsrådet ta beslut om.

Resultat- och balansräkning

Underlag för fördelning av verksamhetsmedel i församlingarna ska skickas in till kansliet senast 31 maj. Efter kyrkofullmäktiges budgetbeslut i november kan församlingarna begära ändringar inom ramen för den egna verksamhetsbudgeten senast 30 november. Det här betyder att förhållandet mellan intäkter och kostnader i församlingarnas budgetar inte är kända när budgetbeslutet tas i KF utan enbart församlingarnas budgetram. Därför kan de slutgiltiga budgetsiffrorna avvika något ifrån det som beslutats i KF men det totala resultatet får inte avvika.

Bilaga 1: Tidplan för budgetprocessen 2022- 2024

Bilaga 2 Årshjul och process för verksamhetsuppföljning 2022-2024

Bilaga 3: Mall för verksamhetsplan och budget Kyrkoråd och församlingar

Bilaga 4: Mall för verksamhetsplan och budget gemensamma verksamheter

Bilaga 5: Principer för tillämpning av personal- och verksamhetsbudget

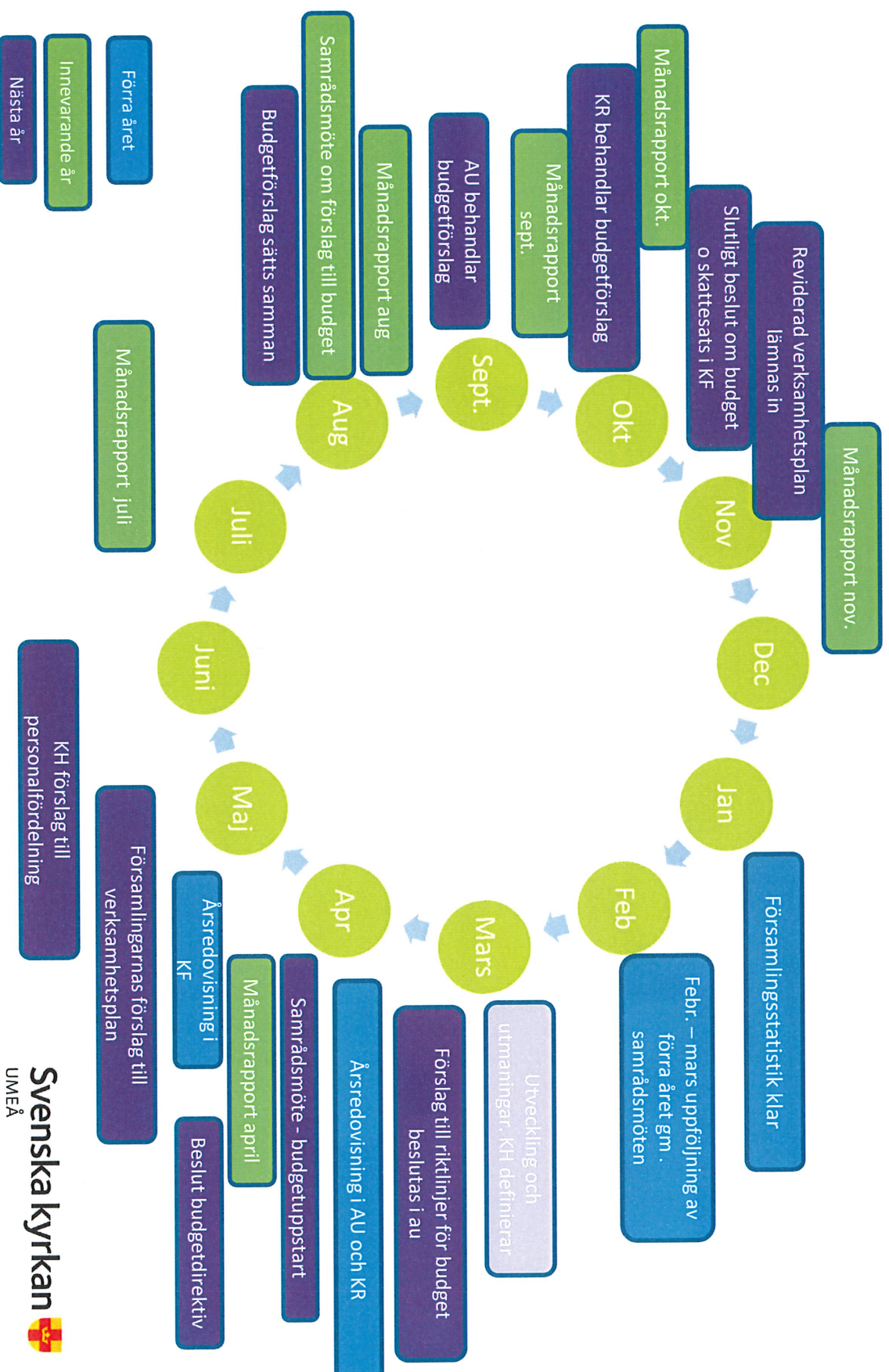
Bilaga 6: Fördelning av kostnader mellan församling och pastorat.

Bilaga 7: Specifikation övriga personalkostnader

Bilaga 8: Gränsdragning investeringsram fastighetsförvaltning och kyrkoråd.

Årshjulet Umeå pastorat

Bilaga 2
KR 210426



UM PD

Verksamhetsplanering 2022 Umeå pastorat.

Umeå pastorat har tagit fram en församlingsinstruktion som ska användas som underlag för både verksamhetsplanering, budgetprocess och uppföljning. I församlingsinstruktionen framgår de områden som identifierats som de viktigaste, vilka mål som beslutats om inom de olika områdena samt vilka insatser som planeras kopplat till varje mål.

En mall är framtagen för att underlätta arbetet med verksamhetsplanen både för församlingarna och för pastoratet som helhet. Det underlättar också för kyrkorådet att ta ställning till församlingarnas förslag till verksamhetsplaner om alla använder en gemensam mall.

Nuläget och framtiden

Det första avsnittet i mallen ger utrymme för att i text beskriva församlingens nuläge, hur församlingen ser på möjligheter och utmaningar i framtiden. Både när det gäller den egna församlingen men också pastoratet i stort.

Ovanstående kan därefter ligga till grund för planering av nya aktiviteter och satsningar som ska leda till måluppfyllelse inom de olika strategiska områdena i församlingsinstruktionen.

Barnperspektivet

Kom ihåg att barnperspektivet ska genomsyra alla beslut inom Svenska kyrkan och därför är det viktigt att ni beaktar detta i samband med er verksamhetsplanering.

Plan för aktiviteter för att nå målen i FIN

Därefter följer de olika strategiska områdena och de mål som finns beskrivna i FIN. Inom varje strategiskt område finns utrymme för att beskriva församlingens konkreta nya satsningar och aktiviteter för att nå målen i församlingsinstruktionen.

Verksamhetsplan för Umeå pastorat.

Församlingens namn:

--

Nuläget

Gör en kort beskrivning av var församlingen befinner sig just nu när det gäller både verksamhet och personalsituation.

Framtiden

Vilka möjligheter och utmaningar ser just er församling under de närmaste åren? Vilka möjligheter och utmaningar ser ni för hela pastoratet?

Prioriterade områden utifrån ovanstående

Använd det som framkommit i nuläges- och framtidsbeskrivningen ovan och beskriv vad er församling främst behöver prioritera under nästa år. På vilket sätt kan det stödja måluppfyllelse i FIN?

Beskrivning av nya aktiviteter/ satsningar som planeras under 2022 för att nå målen i FIN.

Beskriv vilka aktiviteter ni planerar för att bidra till måluppfyllelse inom de olika strategiska områdena. Verksamhetsplanen ska fokusera på aktiviteter som bidrar till ökad måluppfyllelse och då framför allt nya satsningar, behov och förändringar. Även aktiviteter från tidigare verksamhetsplaner som ännu inte genomförts tas också med om de fortfarande är aktuella. Det finns utrymme att beskriva flera nya aktiviteter per område men det är inte antalet aktiviteter som är viktiga utan innehållet kopplat till er beskrivning ovan.

Mission

Målsättning:

- Finnas på plats som kyrka där människor finns.
- Öka antalet döpta, såväl barn som vuxna.
- Visa på flera olika vägar till tro och växande i tro.
- Stärka engagemanget för internationell diakoni och mission.
- Minska vår egen klimatpåverkan samt påverka samhället i en ekologiskt, socialt och ekonomiskt hållbar riktning.
- Använda olika kulturella uttryck för att tolka kristen tro och existentiella frågor.

Aktiviteter inom området: Vilka aktiviteter planeras för att arbeta mot målen.

Aktivitet	Ansvarig	Tidplan



Vi följer upp aktiviteterna genom att: Beskriv här hur ni planerar att följa upp måluppfyllelse för målen ovan

Uppföljning	Ansvarig	Tidpunkt för uppföljning

Gudstjänst

Målsättning:

- Stärka delaktigheten vid gudstjänsterna.
- Att gudstjänsten ska vara öppen och inkluderande samt upplevas meningsfull.
- Ge större utrymme för barn och ungas gudstjänstliv.

Aktiviteter inom området: Vilka aktiviteter planeras för att arbeta mot målen.

Aktivitet	Ansvarig	Tidplan

Vi följer upp aktiviteterna genom att: Beskriv här hur ni planerar att följa upp måluppfyllelse för målen ovan

Uppföljning	Ansvarig	Tidpunkt för uppföljning

Undervisning

Målsättning:

- Fortsätta utvecklingen av konfirmandverksamheten och ge förutsättningar för innehållsrika konfirmandalternativ som tilltalar alla ungdomar.
- Att minst 40 % av de kyrkotillhöriga 15-åringarna i Umeå pastorat väljer att konfirmeras.
- Ge möjligheter till undervisning och samtal för vuxna och stärka formerna för lärande för att skapa tro, fördjupning och engagemang.
- Ge redskap till vuxna att samtala med barn om kristen tro och livsfrågor.
- Förstärka delaktighet och ansvarstagande för ideella medarbetare i undervisande verksamhet.

Aktiviteter inom området: Vilka aktiviteter planeras för att arbeta mot målen.

Aktivitet	Ansvarig	Tidplan

Vi följer upp aktiviteterna genom att: Beskriv här hur ni planerar att följa upp måluppfyllelse för målen ovan

Uppföljning	Ansvarig	Tidpunkt för uppföljning

Diakoni

Målsättning:

- Erbjuder mötesplatser där människor kan växa i tillit, gemenskap och delaktighet.
- Söka en utökad och fördjupad samverkan till stöd för människor i utsatta livssituationer.
- Vara ett självklart sammanhang för personer som vill engagera sig ideellt för människor i utsatta livssituationer och annat diakonalt arbete.

Aktiviteter inom området: Vilka aktiviteter planeras för att arbeta mot målen.

Aktivitet	Ansvarig	Tidplan

SyB

Vi följer upp aktiviteterna genom att: Beskriv här hur ni planerar att följa upp måluppfyllelse för målen ovan

Uppföljning	Ansvarig	Tidpunkt för uppföljning

Investeringar

Beskriv församlingens behov av investeringar under 2022 och åren framåt. Som investering räknas något som har ett inköpspris på mer än 0,5 prisbasbelopp (2021 över 29 750 kr inkl moms) och som har en livslängd på mer än tre år.

En tydlig definition av vilka investeringar som ska äskas via fastighets och kyrkogårdsutskottet och vilka som ska äskas via arbetsutskottet kommer i samband med det gemensamma budgetsamrådet.

Investering	Belopp	Kommentar

Förslag till verksamhetsplan och budget för pastoratsgemensam verksamhet.

Verksamhetens namn:

--

Nuläget

Gör en kort beskrivning hur det ser ut just nu i er verksamhet när det gäller både verksamhet och personalsituation.

Framtiden

Vilka möjligheter och utmaningar ser just din verksamhet under de närmaste åren? Vilka möjligheter och utmaningar ser ni för hela pastoratet inom ert verksamhetsområde?

Prioriterade områden utifrån ovanstående

Använd det som framkommit ovan och beskriv vad er verksamhet främst behöver prioritera under nästa år.

Beskrivning av nya aktiviteter/ satsningar som planeras under 2022 för att nå målen i FIN.

Beskriv vilka nya aktiviteter ni planerar för att bidra till måluppfyllelse inom de olika målområdena i FIN (målsättningarna i FIN hittar du längst bak i det här dokumentet). Verksamhetsplanen ska fokusera på aktiviteter som bidrar till ökad måluppfyllelse och då framför allt nya satsningar, behov och förändringar.

Här beskriver du framför allt vilka nya insatser/aktiviteter ni planerar inför nästa år.

Strategiskt område: (mission, gudstjänst, undervisning och diakoni)

--

Mål och insats inom området:

--

Vi ska: Beskriv här hur din verksamhet planerar att arbeta för att nå målen

Vi följer upp genom att: Beskriv här hur ni planerar att följa upp måluppfyllelse för målen ovan

2 Ekonomi och personal

Personal

Vilken/vilka personalkategorier behövs för att bedriva verksamheten och hur stor del av en tjänst.

Personalkategori	Andel av tjänst

Ekonomi

Om din verksamhet bedrevs förra året skriv in bokslutet för 2020 samt budget för 2021. Gör en bedömning av behov under åren 2022-2024.

	Bokslut 2020	Budget 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
Verksamhetens intäkter					
Verksamhetens kostnader					
Summa nettokostnader					

16B

Församlingsinstruktionens områden och mål

Mission

Målsättning:

- Finnas på plats som kyrka där människor finns.
- Öka antalet döpta, såväl barn som vuxna.
- Visa på flera olika vägar till tro och växande i tro.
- Stärka engagemanget för internationell diakoni och mission.
- Minska vår egen klimatpåverkan samt påverka samhället i en ekologiskt, socialt och ekonomiskt hållbar riktning.
- Använda olika kulturella uttryck för att tolka kristen tro och existentiella frågor.

Gudstjänst

Målsättning:

- Stärka delaktigheten vid gudstjänsterna.
- Att gudstjänsten ska vara öppen och inkluderande samt upplevas meningsfull.
- Ge större utrymme för barn och ungas gudstjänstliv.

Undervisning

Målsättning:

- Fortsätta utvecklingen av konfirmandverksamheten och ge förutsättningar för innehållsrika konfirmandalternativ som tilltalar alla ungdomar.
- Att minst 40 % av de kyrkotillhöriga 15-åringarna i Umeå pastorat väljer att konfirmeras.
- Ge möjligheter till undervisning och samtal för vuxna och stärka formerna för lärande för att skapa tro, fördjupning och engagemang.
- Ge redskap till vuxna att samtala med barn om kristen tro och livsfrågor.
- Förstärka delaktighet och ansvarstagande för ideella medarbetare i undervisande verksamhet.

Diakoni

Målsättning:

- Erbjudar mötesplatser där människor kan växa i tillit, gemenskap och delaktighet.
- Söka en utökad och fördjupad samverkan till stöd för människor i utsatta livssituationer.
- Vara ett självklart sammanhang för personer som vill engagera sig ideellt för människor i utsatta livssituationer och annat diakonalt arbete.

Principer för tillämpning av personal- och verksamhetsbudget 2022

Kyrkofullmäktige tar beslut om hur tillgängliga medel ska fördelas inom Umeå pastorat. Beslutet omfattar ekonomiska ramar för hela pastoratet och avser drift, investeringar, personalbudget, fastighetsförvaltning och verksamhetsanslag. Kyrkorådet har därefter det övergripande ekonomiska ansvaret i pastoratet. Församlingsråden får i och med tilldelning av ett särskilt verksamhetsanslag ett delegerat ekonomiskt ansvar för den delen av budgeten. Nedan framgår vad verksamhetsanslaget får användas till. Det framgår också avgränsningen mellan den pastoratsgemensamma personalbudgeten och eventuella övriga lönekostnader.

Personalbudgeten och övriga lönekostnader:

Kyrkorådet fastställer en personalstat som ligger till underlag för kyrkofullmäktiges budgetbeslut. Personalbudgeten är pastoratsgemensam. Bokförda kostnader särredovisas per församling för att den pastoratsgemensamma nivån samt respektive församlingsråd/församlingsherde ska kunna följa förbrukningen. Kostnader för vikarier i samband med ordinarie personals frånvaro ska belasta den pastoratsgemensamma personalbudgeten. Övriga lönekostnader, exempelvis för kortare anställningar som inte finansieras från medel i personalstaten eller gällande personalbudget, belastar församlingens/verksamhetens verksamhetsbudget.

Församlingarnas/kansliets och de pastoratsgemensamma verksamheternas verksamhetsbudget:

Anslag till driftmedel som tilldelats församlingar och stödverksamheter i samband med budgetbeslutet ska användas till verksamheternas respektive huvuduppdrag. I församlingarnas anslag för verksamhetsmedel ligger också medel för övriga personalkostnader. I budgetmodellen kommer den del av församlingarnas verksamhetskostnader, som är att betrakta som stödfunktioner, till viss del att läggas centralt. Kvar i församlingarna finns verksamhetsmedel som är kopplade till den rena huvudverksamheten.

De inköp som ska belasta den pastoratsgemensamma budgeten ska göras av inköpsansvarig/-a på pastoratskansliet. Se fördelning av kostnader mellan församlingar/pastoratsgemensamma verksamheter och kansli på baskontonivå i bilaga 6.

Investeringar: Investeringsmedel ska vara beslutade av fullmäktige. Ramar för investeringar finns sedan tidigare t.ex. för fastighetsområdet. Delegationsordningen visar vilken delegation som finns när det gäller att t.ex. omfördela medel mellan olika investeringsprojekt.

Medel avsätts i en särskild ram för ospecificerade investeringar för inventarier mm. Församlingarna kan ansöka om medel ur denna ram. Kyrkorådet tar besluten om investeringar.

Bidrag till andra organisationer: Det är Kyrkofullmäktige som efter beredning i kyrkorådet fastställer ram för, och tar beslut om, bidrag till organisationer utanför Svenska kyrkan. Kyrkorådet kan, om det föreligger särskilda skäl, under löpande verksamhetsår ta beslut om ytterligare bidrag under

förutsättning att bidraget ryms inom den ram som beslutats i kyrkofullmäktige. Församlingsråden kan till kyrkorådet lämna in förslag på organisationer man anser bör få bidrag.

WJ

Fördelning av kostnader Umeå pastorat

Bilaga 6

Exkl begravnin och förskola

KR 210426

	Centralt
	Fastighets
	Verksamhet (kan vara församling, kansli eller fastighets)

Baskonto	Benämning	Budgeteras
3110	Kyrkoavgift	centralt
3130	Ekonomisk utjämnin - bidrag eller kostnad	centralt
3140	Utdelning från prästlönetillgångar	centralt
3212	Bidrag från stiftet	verksamhet
3213	Kyrkobyggnadsbidrag	fastighets
3230	Kollekter till egen verksamhet	verksamhet
3241	Gåvor, fria	centralt
3282	Kommunala bidrag	verksamhet
3288	Bidrag och ersättningar för personal	centralt
3290	Övriga bidrag och gåvor	verksamhet
3410	Uthyrning av lokaler och byggnader enligt kontrakt	fastighets
3440	Uthyrning personal	centralt
3490	Övriga arrende och hyresintäkter	fastighets
3511	Clearingintäkt, dop	centralt
3512	Clearingintäkt, konfirmationsundervisning	centralt
3513	Clearingintäkt, konfirmationsläger	centralt
3514	Clearingintäkt, vigsel	centralt
3515	Clearingintäkt, begravningsgudstjänst	centralt
3610	Försäljning av material	verksamhet
3620	Tillfällig uthyrning av personal	centralt
3635	Tillfällig uthyrning av inventarier	centralt
3640	Tillfällig uthyrning av lokaler	fastighets
3660	Serveringsintäkter	verksamhet
3670	Deltagaravgifter (OBS inte i barn o ungdomsarbetet från 2018)	verksamhet

3680	Entréavgifter	verksamhet
3690	Övriga sidointäkter	verksamhet
3695	Annonstäckter	centralt
3697	Administrativa tjänster, intäkter	centralt
3740	Öresutjämnning	centralt
3994	Försäkringsersättning	fastighets
3999	Övriga rörelseintäkter	verksamhet
5010	Lokalhyra	fastighets
5020	El för belysning	fastighets
5060	Städning och renhållning	fastighets
5070	Reparation och underhåll av lokaler	fastighets
5080	Tillfälliga lokaler	fastighets
5110	Tomträttsavgäld/arrende	fastighets
5120	El värme och belysning	fastighets
5130	Fjärrvärme	fastighets
5132	Sotning	fastighets
5140	Vatten och avlopp	fastighets
5161	Städning	fastighets
5162	Sophämtning	fastighets
5164	Snöröjning	fastighets
5170	Reparation/underhåll byggnad	fastighets
5171	Löpande rep och underhåll fastighet	fastighets
5172	Planerad rep och underhåll fastighet	fastighets
5173	Kyrkoantikvatis renovering med bidrag	fastighets
5180	Reparation och underhåll av mark	fastighets
5192	Fastighetsförsäkringspremier	fastighets
5199	Övriga fastighetskostnader	fastighets
5210	Hyra av maskiner och tekniska anläggningar, (kopiatorer, neopost, kaffemaskiner, betalterminaler).	fastighets
5220	Hyra av inventarier och verktyg	Används ej
5250	Hyra av datorer	verksamhet
5299	Övriga hyreskostnader för anläggningstillgångar	verksamhet
5390	Övriga energikostnader	fastighets

Förändrat 2020, tidigare centralt

Förändrat 2020, tidigare centralt

Förändrat 2020, tidigare centralt

Förbrukningsinventarier (telefoner, datorer och kontorsarbetsplats)		Förändrat 2020, telefoner, datorer och kontorsarbetsplats tidigare centralt
5410	kontorsarbetsplats)	verksamhet
5461	Verksamhetens arbetsmaterial	verksamhet
5462	Biblar, psalmböcker och övriga böcker	verksamhet
5463	Noter	verksamhet
5464	Ljus och blommor	verksamhet
5465	Livsmedel	verksamhet
5466	Vin och oblater	verksamhet
5469	Övrigt förbrukningsmaterial	verksamhet
5471	Buskar oc hträd	verksamhet
5472	Gödsel och bekämpningsmedel	verksamhet
5474	Plantor, blommor och växter	verksamhet
5477	Jord, grus & singel	verksamhet
5479	Övr förbrukningsmaterial, växtodling	verksamhet
5480	Arbetskläder och skyddsmaterial	verksamhet
5510	Rep och underhåll av arbetsmaskiner	Förändrat 2020, tidigare centralt
5520	Rep och underhåll av invent, verktyg & datorer	Förändrat 2020, tidigare centralt
5580	Underhåll och tvätt av arbetskläder	verksamhet
5599	Övriga kostnader för reparation & underhåll	verksamhet
5611	Drivmedel för personbilar	verksamhet
5612	Försäkring och skatt för personbilar	fastighets
5613	Reparation och underhåll av personbilar	verksamhet
5615	Leasing av personbilar	fastighets
5619	Övriga personbilskostnader	verksamhet
5649	Övriga kostnader för arbetsmaskiner	verksamhet
5650	Traktorkostnader	verksamhet
5760	Hyra av buss	verksamhet
5770	Kyrskjuts/taxi	verksamhet
5790	Övriga kostnader för frakter och transporter	verksamhet
5800	Resekostnader (obs kopplas till objekt)	verksamhet
5820	Hyrbilskostnader	verksamhet
5830	Kost och logi	verksamhet
		Förändrat 2020, tidigare centralt

W 3

5890	Övriga resekostnader	verksamhet
5910	Annonsering	centralt
5930	Informations- och församlingsblad	centralt
5999	Övriga kostnader för reklam och PR	centralt
6070	Representation	verksamhet
6090	Övriga verksamhetskostnader	verksamhet
6110	Kontorsmateriel	verksamhet
6150	Trycksaker	centralt
6210	Telekommunikation	centralt
6211	Fast telefoni	centralt
6212	Mobiltelefoni	centralt
6230	Datakommunikation	centralt
6250	Postbefordran	verksamhet
6310	Försäkringar	centralt
6370	Kostnader för bevakning och larm, fast	fastighets
6421	Revision	centralt
6530	Redovisningstjänster	centralt
6540	IT-tjänster	centralt
6550	Konsultarvoden	verksamhet
6570	Bankkostnader	Centalt
6580	Advokat och rättegångskostnader	centralt
6597	Arkivkostnader, Landsarkivet m.fl.	centralt
6590	Övriga externa tjänster	verksamhet
6611	Clearingkostnad, dop	centralt
6612	Clearingkostnad, konfirmationsundervisning	centralt
6613	Clearingkostnad, konfirmationsläger	centralt
6614	Clearingkostnad, vigsel	centralt
6615	Clearingkostnad, begravningsgudstjänst	centralt
6850	Inhyrd IT-personal	centralt
6890	Övrig inhyrd personal	verksamhet
6910	Licensavgifter och royalties	verksamhet
6940	Kontroll-, provnings- och stämpelavgift (i vht när serv. Är ivht)	verksamhet
6950	Tillsynsavgifter myndigheter Tillsyn livsmedel vht bilprovning cer verksamhet	verksamhet

Förändrat 2020, tidigare centralt

Förändrat 2020, tidigare centralt

WD

6960	Entréavgifter (bio, teater etc)	verksamhet
6970	Tidningar, tidskrifter och facklitteratur	verksamhet
6980	Föreningsavgifter	verksamhet
6992	Bidrag o gåvor till enskilda	verksamhet
6993	Bidrag o gåvor till organisationer, Obs enbart Samarbetskyrkor	Förändrat 2020, tidigare centralt
6996	Samarrangemang	verksamhet
7011	Lön	verksamhet
7012	Timplön	verksamhet
7111	Ersättning artister, svenska	verksamhet
7112	Ersättning artister, utländska	verksamhet
7120	Ersättning övriga uppdragstagare	verksamhet
7140	Arvoden verkställande organ, KN, KR, TN	verksamhet
7321	Skattefria traktamenten, Sverige	centralt
7331	Skattefria bilersättningar	centralt
7332	Skattepliktiga bilersättningar	centralt
7382	Kostnader för fria eller subv måltider	verksamhet
7383	Kostnader för fria resor till och från arbetsplats	verksamhet
7389	Övriga kostnader för förmåner	verksamhet
7399	Övriga kostnadsersättningar och förmåner	verksamhet
7410	Premier till Kyrkans pensionskassa	verksamhet
7510	Arbetsgivaravgifter för löner & ersättningar	verksamhet
7519	Arbetsgivaravgifter för semester & löneskuld	verksamhet
7533	Särskild löneskatt för pensionskostnader	verksamhet
7570	Premier för arbetsmarknadsförsäkring	verksamhet
7574	Trygghetsfonden	verksamhet
7580	Gruppförsäkringspremier, (TGL)	verksamhet
7611	Utbildning personal	verksamhet
7612	Utbildning, förtroendevalda	verksamhet
7613	Utbildning, frivilligarbetare	verksamhet
7620	Sjuk- och hälsovård	centralt
7630	Personalrepresentation inkl. gåvor *	verksamhet
7691	Personalrekrytering	centralt
7693	Friskvård	centralt

44

7695	Personalavveckling	centralt
7696	Avgift för volontärer	verksamhet
	Övriga personalkostnader, (jubileumsgåva bokförs på kansliet från 2018)	verksamhet
7699		verksamhet
7820	Avskrivningar på byggnader och markanläggningar	fastighets
7830	Avskrivningar på maskiner, inventarier, verktyg	fastighets
8210	Utdelning på andelar i andra företag	centralt
8250	Ränteintäkter från långfristiga fordringar	centralt
8310	Ränteintäkter från omsättningstillgångar	centralt
8330	Valutadifferenser	centralt
8340	Utdelningar på kortfristiga placeringar	centralt
8410	Räntekostnader för långfristiga skulder	centralt
8420	Räntekostnader för kortfristiga skulder	centralt
8422	Dröjsmålsräntor för leverantörsskuld	centralt
9110	Interna administrationsintäkter	centralt
9210	Interna intäkter tjänster	verksamhet
9220	Interna kostnader tjänster	verksamhet
9811	Interna ränteintäkter	centralt
9821	Interna räntekostnader	fastighets

Handwritten initials/signature

Övriga personalkostnader fördelning 2022

Bilaga 7

KR 210426

		Församling/ Inköp			Årlig kostnad		utskott		Pastoratet
Ev investering beroende på belopp	Skrivbord	10 000	500	500			500		
Ev investering beroende på belopp	Stol	6 000	300	300			300		
Ev investering beroende på belopp	Hyllor	10 000	500	500			500		
Ev investering beroende på belopp	Hurts	2 000	100	100			100		
Förbrukningsinventarie	Dator	13 500	3 375	3 375			3 375		
Förbrukningsinventarie	Telefon	7 500	2 500	2 500			2 500		
Driftkostnad	Abonnemang o samtal ca per år	3 000	3 000	3 000					3 000
Driftkostnad	GIP konto ca per år	4 500	4 500	4 500					4 500
Driftkostnad	IKSU	1 500	1 500	1 500					1 500
Driftkostnad	Kaffe / person	600	600	600			600		
Driftkostnad	Arbetsmiljö övrigt / år	1 000	1 000	1 000			1 000		
Driftkostnad	Utbildning 5 dagar/ år	5 000	5 000	5 000			5 000		
Driftkostnad	Resor i samband m utb.	3 000	3 000	3 000			3 000		
Driftkostnad	Jullunch o gåva	500	500	500			500		
Driftkostnad	Personalresa kick off	3 000	3 000	3 000			3 000		
Driftkostnad	Övrigt	1 000	1 000	1 000			1 000		
Summa per år			30 375	21 375					9 000

Avskrivningstider	År
Möbler	20
Datorer	4
Telefoner	3

Gränsdragning investeringsram fastighetsförvaltning och kyrkoråd Umeå pastorat

Vad räknas som investering?

Som investering räknas byggnad eller inventarier/ maskiner med ett pris som överstiger 0,5 prisbasbelopp plus moms, för 2021 29 750 kr. Inköp av inventarier till en kostnad under 29 750 inkl. moms räknad som förbrukningsinventarier och kostnaden för detta tas i respektive verksamhet.

Hur äskas om en investering?

Fastighetsförvaltningen, begravningsverksamheten och kyrkorådet har var sina investeringsramar som beslutas om i samband med ordinarie budgetbeslut.

- Äskandet från kyrkorådets ram görs i den mall för verksamhetsplanering som församlingarna lämnar in 31 maj. Kyrkorådet lägger därefter förslag till fullmäktige som beslutar om storlek på investeringsram. Kyrkorådet tar därefter beslut om vilka investeringar som beviljas en gång per kvartal.
- Äskandet från fastighets ram görs i samband med den fastighetssyn som genomförs årligen. Fastighetsförvaltningen äskar därefter om sin investeringsram utifrån bedömning i fastighetssynen. Vad som sedan genomförs beror på hur stor investeringsram fastighetsförvaltningen fått beviljat i samband med pastoratets budgetbeslut i kyrkofullmäktige.
- Om nya behov uppstår under året kan även äskanden om detta lämnas in till kyrkorådet löpande under året.

Var ligger ansvaret för olika investeringar?

Fastighetsförvaltningens investeringsram:

- Byggnader
- Utemiljö, exkl ex blomkrukor och liknande
- Fast inredning
- Vitvaror
- Möbler (inte kontorsarbetsplatser)
- Konst, utsmyckning med KAE
- Utsmyckning i kyrkorum
- Orglar, fastmonterade
- Belysning fastmonterad
- Bildkanoner, fast monterade

- Inbrottsanläggning
- Kormattor och liknande i kyrkorummet
- Hörselslingor, ljudanläggningar, TV

Kyrkorådets investeringsram:

- Gardiner och annan utsmyckning som inte faller under fastighetsförvaltningen. Se ovan.
- Belysning flyttbar
- Överfallsalarm
- Gångmattor som inte faller under fastighets, se ovan.
- Dyrare köksutrustning som inte är fastmonterad, t.ex. nytt serveringsporslin och liknande.
- Bilar (leasas i regel och bokförs på kansliet, fastighets eller begravningsverksamheten.)
- Kopiatorer (leasas i regel och bokförs på kansliet eller begravningsverksamheten).
- Kontorsmöbler (köps i regel som förbrukningsinventarier på verksamhetens eller begravningsverksamhetens budget pga. lågt värde)
- Musikinstrument förutom fastmonterade orglar.

Begravningsverksamheten:

Begravningsverksamheten ansvarar själv för alla investeringar i verksamheten.

WB