

# Budget 2022

## Byarums pastorat

Sammanställd av Ann-Charlotte Eskilsson och Helena Spjuth, Växjö stifts servicebyrå, 2021-10-11

---

Servicebyrån Växjö stift

POSTADRESS: Växjö stift, Box 527, 351 06 Växjö BESÖKSADRESS: Arrendatorns stuga, Östrabo  
TELEFON: 0470-77 38 00  
E-POST: [vaxjostift.servicebyra@svenskakyrkan.se](mailto:vaxjostift.servicebyra@svenskakyrkan.se)

I denna rapport presenteras den budget som är föreslagen för verksamhetsåret 2022. Första delen behandlar resultatbudgeten för pastoratet och kommentarer till helheten. Nästa del visar resultatet per verksamhet och kommentarer till respektive verksamhet. Rapporten avslutas med en planbudget för 2023 och 2024.

## Innehåll

|                                                |    |
|------------------------------------------------|----|
| Resultatbudget .....                           | 3  |
| Verksamhetsbudget .....                        | 9  |
| Planbudget .....                               | 12 |
| Särredovisning av begravningsverksamheten..... | 16 |

## Resultatbudget

|                                                      | <i>Belopp i tkr</i> |                |                |                |
|------------------------------------------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                      | Budget 2022         | Budget 2021    | Utfall 2020    | Budget 2020    |
| <b>Verksamhetens intäkter</b>                        |                     |                |                |                |
| Kyrkoavgift                                          | 12 401              | 12 681         | 12 722         | 12 659         |
| Begravningsavgift                                    | 4 884               | 4 810          | 4 250          | 4 100          |
| Ekonomisk utjämning                                  | -145                | -261           | -339           | -329           |
| Utdelning från prästlönetillgångar                   | 270                 | 270            | 270            | 280            |
| Erhållna gåvor                                       | 0                   | 0              | 2              | 0              |
| Erhållna bidrag                                      | 478                 | 1 087          | 1 869          | 2 898          |
| Nettoomsättning                                      | 745                 | 655            | 736            | 597            |
| Övriga verksamhetsintäkter                           | 0                   | 0              | 357            | 0              |
| <b>Summa verksamhetens intäkter</b>                  | <b>18 633</b>       | <b>19 242</b>  | <b>19 867</b>  | <b>20 205</b>  |
| <b>Verksamhetens kostnader</b>                       |                     |                |                |                |
| Kostnader för inköp varor och material               | -10                 | -10            | -9             | -10            |
| Övriga externa kostnader                             | -7 092              | -7 963         | -8 421         | -10 139        |
| Personalkostnader                                    | -10 351             | -10 296        | -10 174        | -10 196        |
| Av- och nedskrivningar av materiella anl.tillg.      | -1 307              | -1 325         | -1 511         | -1 451         |
| <b>Summa verksamhetens kostnader</b>                 | <b>-18 760</b>      | <b>-19 594</b> | <b>-20 115</b> | <b>-21 796</b> |
| <b>Verksamhetens resultat</b>                        | <b>-127</b>         | <b>-352</b>    | <b>-247</b>    | <b>-1 591</b>  |
| <b>Resultat från finansiella investeringar</b>       |                     |                |                |                |
| Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter     | 430                 | 310            | 359            | 0              |
| Räntekostnader och liknande resultatposter           | -56                 | -80            | -66            | -60            |
| <b>Summa resultat från finansiella investeringar</b> | <b>374</b>          | <b>230</b>     | <b>293</b>     | <b>-60</b>     |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b>             | <b>247</b>          | <b>-122</b>    | <b>46</b>      | <b>-1 650</b>  |
| <b>Bokslutsdispositioner</b>                         |                     |                | <b>45</b>      |                |
| <b>Årets resultat</b>                                | <b>247</b>          | <b>-122</b>    | <b>91</b>      | <b>-1 650</b>  |

## Kyrkoavgift

Kyrkoavgiften som betalas ut under 2022 består dels av en prognos för 2022 som baseras på den kommunalt beskattningsbara inkomsten 2020, dels av en slutavräkning för 2020, d.v.s. skillnaden mellan den prognos som gjordes inför budget 2020 och hur det verkligen blev. Kyrkoavgiftssatsen i pastoratet ligger oförändrat kvar på 1,040 % i budget 2022.

Från augusti till oktober publiceras tre prognoser på den beskattningsbara inkomsten för 2020. Det slutliga beskedet kommer först i december. Den andra prognosen som publicerats i september visar att kyrkoavgiftsunderlaget i pastoratet ökar med 0,2 % mellan beskattningsåren 2019 och 2020.

Den kyrkoavgift som ligger i budget 2022 utgår från septemberprognosen som efter Nationell Nivås justering för generationsväxling och utträden visar en minskning på 2,2 % jämfört med föregående års kyrkoavgift. Förändringen för Ekonomisk utjämning utgör plus 43,8 %. Byarums pastorat betalar till den ekonomiska utjämningen och att förändringen beskrivs som "plus" betyder i detta sammanhang att man behöver betala mindre än 2021. Nettoförändringen vad gäller intäkten av kyrkoavgift och ekonomisk utjämning ger ett minus på 172 tkr jämfört med 2021.

Nedan visas en sammanställning på hur kyrkoavgiften och ekonomisk utjämning är beräknad.

## Kyrkoavgift och ekonomisk utjämning för 2022

| <i>Förutsättningar:</i>                           | <i>Rad</i> | <i>%</i>      |
|---------------------------------------------------|------------|---------------|
| Kyrkoavgift 2020                                  | 1          | 1,040         |
| Kyrkoavgift 2022                                  | 2          | 1,040         |
| Utgjenningsgrundande avgiftssats (hela riket)     | 3          | 0,988         |
| Procentsats för inkomstutjämning                  | 4          | 50            |
| Procentsats avgift gemensam verksamhet            | 5          | 0,070         |
| Procentsats kyrkounderhållsavgift                 | 6          | 0,000         |
|                                                   |            | <i>Kronor</i> |
| Avgiftsunderlag kyrkoavgift                       | 7          | 1 174 266 200 |
| Medelavgiftskraft per kyrkotillhörig (hela riket) | 8          | 244 445       |
| Kostnadsutjämning                                 | 9          | 28 635        |
|                                                   |            | <i>Antal</i>  |
| Antal kyrkotillhöriga den 1 jan 2021              | 10         | 5 341         |

| Beräkning:                                      |                          |             | Kronor            |
|-------------------------------------------------|--------------------------|-------------|-------------------|
| <b>Kyrkoavgift:</b>                             |                          |             |                   |
| Slutlig kyrkoavgift för 2020                    | (rad 7) x (rad 1)        | 11 +        | 12 212 368        |
| Avgår under 2020 utanordnat förskott            | (KOB-rapport)            | 12 -        | 12 023 758        |
| Summa fordran kyrkoavgift                       |                          | 13 =        | 188 610           |
| Förskott kyrkoavgift för 2022                   | (rad 7) x (rad 2)        | 14 +        | 12 212 368        |
| <b>Kyrkoavgift 2022</b>                         |                          | <b>15 =</b> | <b>12 400 979</b> |
| <b>Ekonomisk utjämning:</b>                     |                          |             |                   |
| Medelavgiftsunderlag                            | (rad 8 x rad 10)         | 16          | 1 305 580 745     |
| Underlag för avgift/bidrag                      | (rad 16 - rad 7)         | 17          | 131 314 545       |
| Inkomstutjämning                                | (rad 3 x rad 4 x rad 17) | 18 +        | 648 694           |
| Kostnadsutjämning                               | (rad 9)                  | 19 +        | 28 635            |
| Avgift gemensam verksamhet                      | (rad 5 x rad 7)          | 20 +        | -821 986          |
| Kyrkounderhållsavgift                           | (rad 6 x rad 7)          | 21 +        | 0                 |
| <b>Ekonomisk utjämning 2022</b>                 |                          | <b>22 =</b> | <b>-144 657</b>   |
| <b>Kyrkoavgift och ekonomisk utjämning 2022</b> |                          | <b>23 =</b> | <b>12 256 321</b> |
| (Förändring mot föregående år)                  |                          | -1,4%       | -171 511          |
| <b>Varav kyrkoavgift</b>                        | <b>(rad 15)</b>          |             | <b>12 400 979</b> |
| (Förändring mot föregående år)                  |                          | -2,2%       | -284 355          |
| <b>Varav ekonomisk utjämning</b>                | <b>(rad 22)</b>          |             | <b>-144 657</b>   |
| (Förändring mot föregående år)                  |                          | 43,8%       | 112 843           |

## Begravningsavgift

Från och med verksamhetsåret 2017 infördes gemensam begravningsavgift inom Svenska kyrkan. Huvudmannen, dvs Byarums pastorat, ska räkna fram ett nettokostnadsunderlag för budgetåret. I detta ingår beräknade intäkter och kostnader för att bedriva begravningsverksamhet i pastoratet. Underlaget ligger sedan till grund för äskande av begravningsavgift i kronor, det som man behöver få utbetalt under budgetåret för att täcka beräknade kostnader. När budgetåret sedan är slut och utfallet är fastställt kommer en justering på skillnaden mellan utbetalt förskott och utfall att regleras två år efter budgetåret. Stora skillnader mellan budget och utfall får således påverkan på likviditeten. Beräkningen av begravningsavgiften ser ut enligt följande:

## Beräkning begravningsavgift

*Belopp i tkr*

|                                          | Budget 2022   | Budget 2021   | Utfall 2020   |
|------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Budgeterade intäkter</b>              |               |               |               |
| Övrigt                                   | 517           | 465           | 341           |
| <b>Summa intäkter</b>                    | <b>517</b>    | <b>465</b>    | <b>341</b>    |
| <b>Budgeterade kostnader</b>             |               |               |               |
| Personal                                 | -2 593        | -2 359        | -3 016        |
| Övriga kostnader                         | -1 422        | -1 566        | -1 204        |
| Övriga interna kostnader                 | -1 099        | -1 009        | 0             |
| Av- och nedskrivningar                   | -281          | -334          | -363          |
| <b>Summa kostnader</b>                   | <b>-5 395</b> | <b>-5 267</b> | <b>-4 582</b> |
| <b>Budgeterade finansiella poster</b>    |               |               |               |
| Ränta anläggningstillgångar              | -6            | -8            | -8            |
| Ränta BV: över-/underskott               | 0             | 0             | 0             |
| <b>Nettokostnad BV</b>                   | <b>-4 884</b> | <b>-4 810</b> | <b>-4 250</b> |
| <b>Äskad BV-avgift (att intäktsföra)</b> | <b>4 884</b>  | <b>4 810</b>  | <b>4 129</b>  |
|                                          |               |               | -121          |

Mer detaljerad information om vad för kostnader och intäkter som ingår i begravningsverksamheten framgår i bilaga 1, Särredovisning av begravningsverksamheten.

### Övriga intäkter i budgeten

Utöver kyrkoavgift finansieras pastoratets kostnader av utdelning från prästlönertillgångar, gravskötsel- och hyresintäkter samt lönebidrag.

### Övriga externa kostnader

För fastighetskostnader för löpande drift och underhåll har en genomgång gjorts utifrån de fasta kostnader och avtal som finns för el, värme och renhållning. För löpande reparation och underhåll finns en summa på 180 tkr för alla byggnader inom församlingsverksamheten och 60 tkr för begravningsverksamhetens fastigheter. I årets budget finns inga specifika underhållsprojekt.

Budget för förbrukningsinventarier är till största del planerade inköp med en viss buffert. Programvaror budgeteras utifrån de system man nyttjar och det antal konton som finns kopplat till anställda till exempel E-postkonton och konton för att attestera fakturor och rapportera arbetstid. Verksamhetens arbetsmaterial och livsmedel budgeteras utifrån den verksamhet man planerar att bedriva medan förbrukningsmaterial mer budgeteras utifrån tidigare årsutfall.

Externa tjänster består av köpta tjänster inom administration, ekonomi, lön, dataskyddsombud, HR-tjänster, vissa konsultkostnader kopplat till fastigheter samt revision.

Övriga externa kostnader i form av annonsering, församlingsblad, tele- och datakommunikation, tidningsprenumerationer, föreningsavgifter grundar sig på de avtal och det utfall som finns medan kostnader för till exempel clearing, transporter och gravgrävning budgeteras utifrån tidigare utfall.

| <i>Belopp i tkr</i>                   | <b>Bu 2022</b> | <b>Bu 2021</b> | <b>Jmf</b> |
|---------------------------------------|----------------|----------------|------------|
| Fastigh.kostn, löpande drift o u-håll | 1 800          | 2 521          | -721       |
| Förbr.invent och förbr.material       | 1 474          | 1 336          | 138        |
| Drift och underhåll maskiner          | 569            | 591            | -22        |
| Externa tjänster                      | 900            | 1 117          | -217       |
| Övrigt: annons, tele o data mm        | 2 359          | 2 408          | -49        |

### Personalkostnader

För 2022 är löneökningen beräknad till 1,9 % enligt nuvarande löneavtal. I budget finns följande tjänster, sysselsättningsgrad anges per befattning.

|                              | Bu 2022      | Bu 2021      |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Befattning                   | Tjg          | Tjg          |
| Kyrkoherde                   | 1,00         | 1,00         |
| Komminister                  | 2,00         | 2,00         |
| Kantor                       | 2,00         | 2,00         |
| Diakon                       | 1,00         | 1,00         |
| Trainee                      |              | 0,50         |
| Fritids-/ungdomsledare       | 2,00         | 2,00         |
| Informatör/Kommunikatör      | 1,00         | 1,00         |
| Kyrkogårdsföreståndare       |              | 1,00         |
| Kyrkogårdschef               | 1,00         |              |
| Förman                       | 1,00         |              |
| Kyrkvaktmästare              | 1,00         | 2,00         |
| Kyrkogårdsarbetare           | 1,75         | 2,75         |
| Säsongsanställda vatkmästare | 2,32         | 1,74         |
| <b>Heltidstjänster</b>       | <b>16,07</b> | <b>16,99</b> |

### Avskrivningar

I posten avskrivningar finns kostnader för tidigare gjorda investeringar där kostnaden fördelas ut över ett antal år. Nya investeringar enligt nedan är budgeterade med avskrivningskostnader för 4–6 månader.

#### Investeringsbudget 2022

| Fastighet       | Avser        | Kostnad | Bidrag   | Avskrivningstid |
|-----------------|--------------|---------|----------|-----------------|
| Vaggeryds kyrka | Byte papptak | 550 000 | -225 000 | 20              |
|                 | Byte fönster | 765 000 | -382 500 | 30              |
|                 | Solskydd     | 135 000 |          | 10              |
|                 | Solpaneler   | 250 000 | -75 000  | 10              |

### Finansiella poster

Resultatet från finansiella investeringar består av kupongränta från obligationer enligt uppgift från pastoratets bank samt räntekostnad på investeringslån.

## Verksamhetsbudget

|                                           | <i>Belopp i tkr</i> |             |             |               |
|-------------------------------------------|---------------------|-------------|-------------|---------------|
|                                           | Budget 2022         | Budget 2021 | Utfall 2020 | Budget 2020   |
| <b>Grundläggande uppgift</b>              |                     |             |             |               |
| Verksamhetsgemensamt                      | 12 191              | 12 400      | 12 536      | 12 445        |
| Gudtjänster och kyrkliga handlingar       | -3 486              | -3 358      | -2 728      | -2 685        |
| Barnverksamhet                            | -502                | -560        | -465        | -519          |
| Ungdomsverksamhet                         | -533                | -541        | -300        | -330          |
| Konfirmandverksamhet                      | -929                | -1 246      | -684        | -901          |
| Vuxenverksamhet                           | -238                | -252        | -160        | -182          |
| Diakonal verksamhet                       | -722                | -710        | -602        | -714          |
| Mission                                   | -128                | -110        | 7           | -110          |
| <b>Övrig kyrklig verksamhet</b>           |                     |             |             |               |
| Serviceverksamhet                         | 94                  | 20          | 294         | 198           |
| Skattepliktig rörelse                     | -82                 | -12         | -35         | 0             |
| <b>Styrning och ledning</b>               |                     |             |             |               |
| Strategisk styrning                       | -295                | -327        | -263        | -259          |
| Verksamhetsledning                        | -598                | -635        | -660        | -801          |
| <b>Stödjande verksamhet</b>               |                     |             |             |               |
| Församlingsadm. och verksamhetsstöd       | -706                | -679        | -1 954      | -1 901        |
| Gemensamma kostnader och adm.             | -767                | -805        | -169        | -180          |
| Fastigheter och lokaler - övergripande    | -821                | -939        | -1 120      | -1 162        |
| Kyrkor och kapell                         | -1 629              | -1 447      | -2 577      | -3 184        |
| Kyrkor och församlingshem i gemensam bygg | -926                | -1 071      | -1 177      | -836          |
| Övriga fastigheter                        | -56                 | -89         | -156        | -450          |
| Finansiella poster                        | 381                 | 239         | 305         | -78           |
| <b>Begravningsverksamheten</b>            |                     |             |             |               |
| Verksamhetsgemensamt                      | 4 801               | 4 776       | 4 076       | 4 074         |
| Administration och ledning                | -1 313              | -1 235      | -951        | -794          |
| Gravsättning och kyrkogårdsskötsel        | -2 708              | -2 647      | -1 539      | -2 656        |
| Fastigheter och mark                      | -781                | -894        | -1 707      | -624          |
| <b>Begravningsverksamhetens resultat</b>  | 0                   | 0           | 121         | 0             |
| <b>RESULTAT</b>                           | <b>247</b>          | <b>-122</b> | <b>92</b>   | <b>-1 649</b> |

## Grundläggande uppgiften

I **verksamhetsgemensamt** redovisas kyrkoavgiften, ekonomisk utjämning och utdelning från prästlönetillgångar, en total intäkt på 12 671 tkr. De kostnader som ligger här är till exempel annonskostnader för den grundläggande uppgiften, utbildning, resor samt sjuk-och hälsovård för anställda som enbart arbetar inom den kyrkliga verksamheten.

**Gudstjänster och kyrkliga handlingar.** Förutom personalkostnader är det bl. a kostnader för körverksamhet, ljus och blommor, livsmedel, stämning av pianon och anlitande av musiker till gudstjänster.

**Barn-, ungdoms- och konfirmandverksamheten** består av personalkostnader samt material och livsmedel till verksamheterna. Här finns också budget för en ungdomsresa till Taize samt en konfirmandresa till Polen.

För **Vuxenverksamhet** finns budget för livsmedel, föredragshållare, researrangemang och lönekostnader.

**Diakonal verksamhet innehåller** budget för personal, för livsmedel, arbetsmaterial, tolkkostnader samt kostnader för utflykter.

Inom **Mission** redovisas intäkter och kostnader för bokbord samt lämnade bidrag, det så kallade "1 %-målet", det vill säga 1 % av kyrkoavgiften. Ändamål beslutas av kyrkofullmäktige.

Inom **Serviceverksamheten** är den stora kostnaden löner samt kostnader för plantor och växtmaterial.

**Skattepliktig rörelse** består av kostnader för Hubbestad 5:4.

**Strategisk styrning** innehåller kostnader för kyrkoråd, och revision samt företags- och ansvarsförsäkring. Här finns också kostnader för Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation och dataskyddsbud.

**Verksamhetsledning och församlingsadministration** består till största del av personalkostnader.

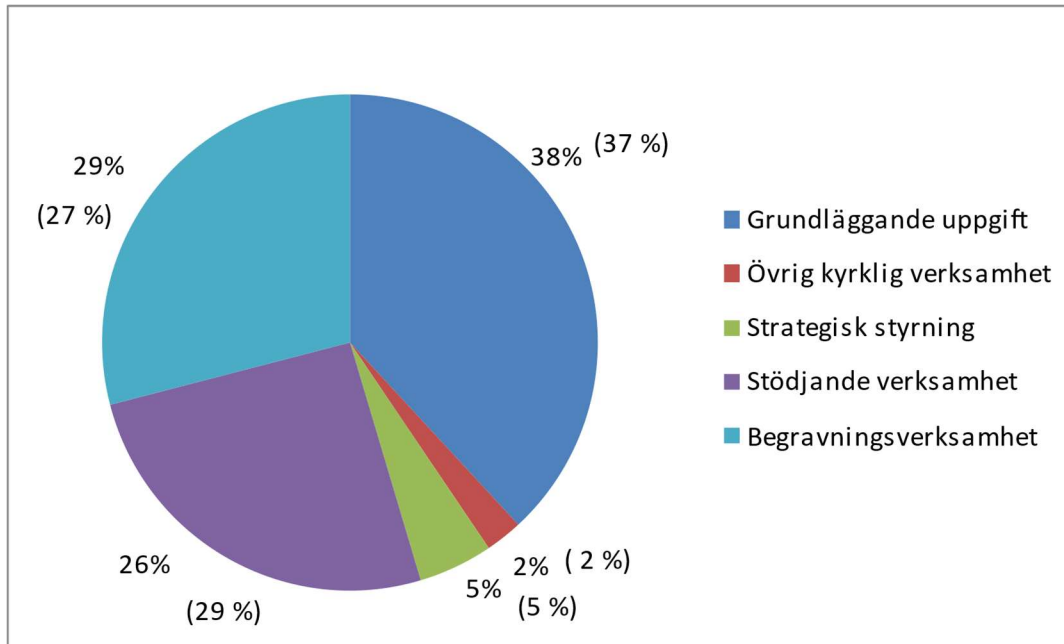
**Gemensamma kostnader och administration** är kostnader som tillsammans med strategisk styrning och verksamhetsledning fördelas till begravningsverksamhet och serviceverksamhet. Gemensamma kostnader är sådana kostnader som inte direkt kan fördelas till respektive verksamhet. Exempel på kostnader är köp av tjänst från Växjö stifts servicebyrå, hyra av kopiator och frankeringsmaskin, telefoni, skanning och printkostnad för fakturor samt arkivkostnader.

**Kostnader för fastigheter** är främst kostnader för el, värme, fastighetsförsäkring, reparation och underhåll samt avskrivningskostnaden för kyrkor och församlingshems investeringar.

I verksamhet **Finansiella poster** redovisas bankkostnader, intern och extern ränta samt utdelning på placeringar.

**Begravningsverksamheten** redovisas i bilaga 1.

Hur externa kostnader, personalkostnader och avskrivningskostnader fördelas på de olika verksamhetsområdena visas i diagrammet nedan. Förra årets andel visas inom parentes.



## Planbudget

|                                                      | <i>Belopp i tkr</i> |                |                |
|------------------------------------------------------|---------------------|----------------|----------------|
|                                                      | Budget 2022         | Plan 2023      | Plan 2024      |
| <b>Verksamhetens intäkter</b>                        |                     |                |                |
| Kyrkoavgift                                          | 12 401              | 12 959         | 13 458         |
| Begravningsavgift                                    | 4 884               | 4 928          | 4 999          |
| Ekonomisk utjämning                                  | -145                | -200           | -160           |
| Utdelning från prästlönetillgångar                   | 270                 | 270            | 270            |
| Erhållna bidrag                                      | 478                 | 678            | 936            |
| Nettoomsättning                                      | 745                 | 760            | 775            |
| <b>Summa verksamhetens intäkter</b>                  | <b>18 633</b>       | <b>19 395</b>  | <b>20 279</b>  |
| <b>Verksamhetens kostnader</b>                       |                     |                |                |
| Kostnader för inköp varor och material               | -10                 | -10            | -10            |
| Övriga externa kostnader                             | -7 092              | -7 572         | -8 106         |
| Personalkostnader                                    | -10 351             | -10 772        | -11 040        |
| Av- och nedskrivningar av materiella anl.tillg.      | -1 307              | -1 255         | -1 088         |
| <b>Summa verksamhetens kostnader</b>                 | <b>-18 760</b>      | <b>-19 609</b> | <b>-20 244</b> |
| <b>Verksamhetens resultat</b>                        | <b>-127</b>         | <b>-214</b>    | <b>34</b>      |
| <b>Resultat från finansiella investeringar</b>       |                     |                |                |
| Övriga ränteintäkter och liknande resultatpos        | 430                 | 439            | 447            |
| Räntekostnader och liknande resultatposter           | -56                 | -57            | -58            |
| <b>Summa resultat från finansiella investeringar</b> | <b>374</b>          | <b>381</b>     | <b>389</b>     |
| <b>Beräknat resultat</b>                             | <b>247</b>          | <b>167</b>     | <b>423</b>     |

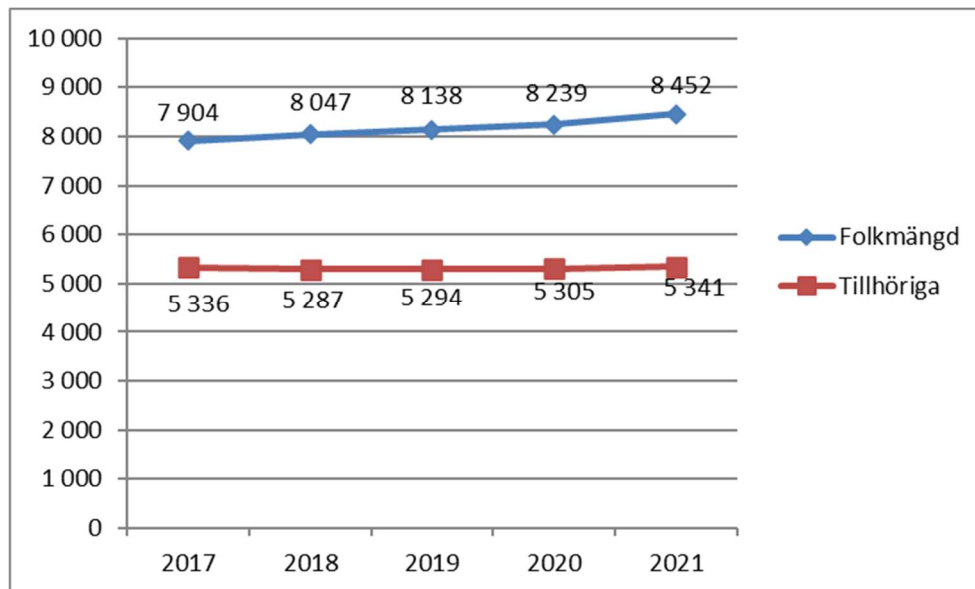
## Kyrkoavgiftsunderlaget

Kyrkoavgiftsunderlaget 2022 är beräknad på en ökning på 0,2 % vilket motsvarar förändringen av kyrkoavgiftsunderlaget beskattningsår 2020 jämfört med 2019 enligt Skatteverkets senaste prognos.

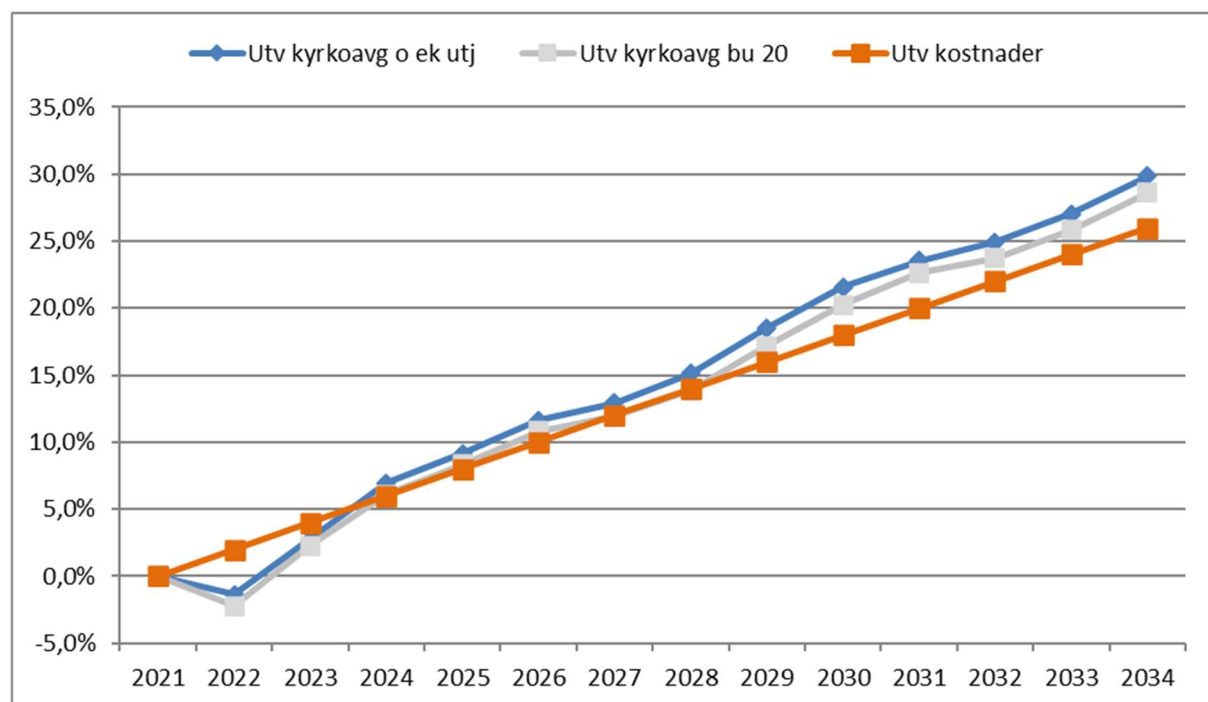
Historisk utveckling av kyrkoavgiftsunderlaget under de senaste fem åren, se tabell nedan, visar på en snittökning på 2,8 % i pastoratet medan snittökningen för hela riket ligger på 1,7 %, det vill säga att genomsnittlig ökning av kyrkoavgiftsunderlaget i Byarums pastorat är 1,1 % högre jämfört med den prognos som nationell nivå tagit fram för riket.

| <b>Förändring i procent</b>           | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>Genomsnitt</b> |
|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|
| Kyrkoavgiftsunderlag Byarums pastorat | 2,1%        | 4,6%        | 3,3%        | 2,8%        | 1,4%        | 2,8%              |
| Kyrkoavgiftsunderlag hela riket       | 3,3%        | 3,2%        | 1,5%        | 0,4%        | 0,3%        | 1,7%              |
| Skatteunderlag hela riket             | 5,0%        | 4,9%        | 4,5%        | 3,7%        | 2,8%        | 4,2%              |

Totalt har tillhörigheten i pastoratet från 2016 minskat med 23 medlemmar men tittar man från 2019 visas en ökning med 47 medlemmar.

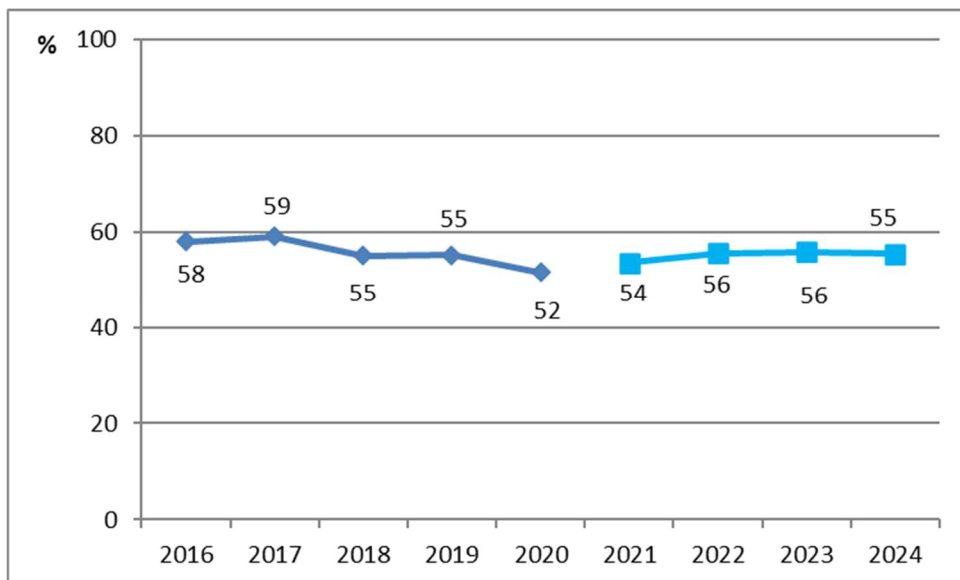


Efter diskussion har kyrkoavgiftsunderlaget beräknats på 2019–2021 års utveckling med tanke på den stora inflyttning som just nu är till pastoratet som då hamnar på 1,87 % högre än utvecklingen i riket. Detta förhållande har använts i beräkningen från 2023 och framåt när det gäller kyrkoavgift och ekonomiska utjämnung. I diagrammet nedan visas just denna simulering. I diagrammet beräknas alla kostnader öka med 2 % per år.



Planbudgeten utgår från att verksamheten bedrivs i samma omfattning som i budget 2022. Vissa intäkter och kostnader är specifikt beräknade medan det för övrigt har använts en uppräknings på 2 %. Lönekostnaderna är uppräknade med 2,5 % plus att tjänsterna utökas med en Trainee på 50 % 2023 och 2024.

Nedan visas ett diagram på personalkostnadernas andel av intäkterna i %.



Det finns ett projekt som avser utvidgning av Byarums kyrkogård. Några kostnader utöver internränta för detta är inte med i budget eftersom det är osäkert vad kostnaden kommer att bli.

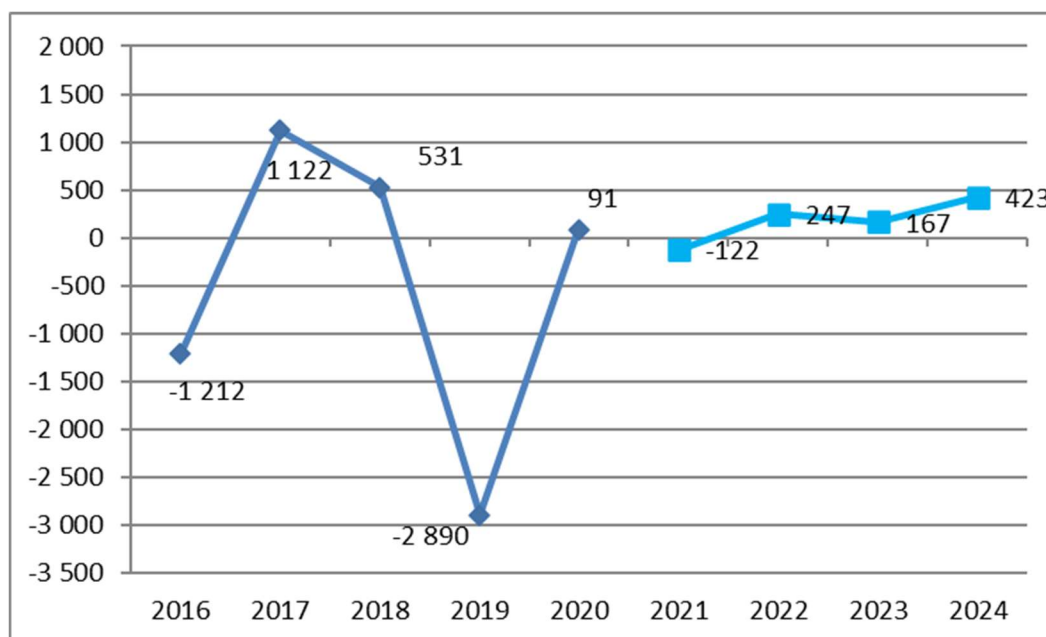
| Pågående investering         | Avser                           | 2022 | 2023 | 2024 |
|------------------------------|---------------------------------|------|------|------|
| Utvidgning Byarums kyrkogård | Utredning utvidgning            | 60   |      |      |
| Utvidgning Byarums kyrkogård | Inköp mark inklusive Lantmäteri |      | 300  |      |
| Utvidgning Byarums kyrkogård | Entreprenad                     |      |      | X    |

## Målkapital

Med målkapital menas det långsiktiga målet för storleken på det egna kapitalet uttryckt i kronor. Det egna kapitalet ska vara så stort att det utgör en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar. Eget kapital är en bokföringspost på skillnaden mellan tillgångar och skulder och ökar vid positivt resultat och minskar således vid negativt resultat.

Målkapitalet i Byarums pastorat är fastställt till 20 000 tkr. Eget kapital per 2020-12-31 uppgick till 21 918 tkr.

Diagrammet visar pastoratets resultat 2016–2020 samt budgeterade resultat 2021–2024.



## **Särredovisning av begravningsverksamheten**

### **Bakgrund**

Begravningsverksamheten finansieras av begravningsavgiften. Denna beräknas utifrån samma underlag som den kommunala inkomstskatten. Endast de aktiviteter och åtgärder som utgör begravningsverksamhet får finansieras med begravningsavgiften. Det innebär att det är av största vikt att ha god kunskap om vad som ingår i begreppet begravningsverksamhet och var gränsen går i förhållande till den kyrkliga verksamheten.

Byarums pastorat är huvudman, d.v.s. har fått ansvaret, för begravningsverksamheten inom pastoratets geografiska område. Redovisning av begravningsverksamhetens intäkter och kostnader följer modellen Särredovisning av begravningsverksamhetens intäkter och kostnader, KRED 2017:7.

Från och med budget för verksamhetsåret 2017 gäller gemensam begravningsavgift för alla orter i landet där Svenska kyrkan är huvudman. Det innebär att alla invånare får betala en och samma begravningsavgiftssats. Förändringen påverkar inte verksamheten i sig utan är av administrativ karaktär och innebär att huvudmannen lämnar en redogörelse för sina beräknade nettokostnader. Detta blir äskandet av begravningsavgift för kommande år och är det belopp som kommer att utbetalas med 1/12 per månad. Det äskade beloppet kommer sedan att regleras efter två år utifrån vad den verkliga nettokostnaden blev.

### **Inledning**

I denna rapport redogörs för de intäkter och kostnader som ingår i begravningsverksamhetens budget och vilka fördelningsnycklar och antaganden som ligger bakom.

I den löpande redovisningen har intäkter och kostnader i största möjliga mån direktfördelats, antingen till den kyrkliga verksamheten eller till begravningsverksamheten. Kostnader som läggs på verksamhet 6240 Information/kommunikation, 63xx - gemensamma kostnader och administration samt på verksamhet 6410 IT/telefoni har bedömts att de ej går att fördela direkt utan ska fördelas till begravningsverksamheten. Enligt modell för särredovisning ska gemensamma kostnader belasta begravningsverksamheten med samma andel som förhållandet mellan begravningsverksamhetens totala kostnader och pastoratets totala kostnader.

## BEGRAVNINGSVERKSAMHETEN 2022

*Belopp i tkr*

|                                            | Budget 2022   | Budget 2021   | Utfall 2020   |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Intäkter</b>                            |               |               |               |
| Begravningsavgift                          | 4 884         | 4 810         | 4 129         |
| Övriga intäkter                            | 517           | 465           | 341           |
| <b>Summa intäkter</b>                      | <b>5 401</b>  | <b>5 275</b>  | <b>4 470</b>  |
| <b>Kostnader</b>                           |               |               |               |
| Personalkostnader                          | -2 593        | -2 359        | -3 016        |
| Övriga kostnader                           | -2 521        | -2 575        | -1 204        |
| Av- och nedskrivn av materiella anl.tillg. | -281          | -334          | -363          |
| <b>Summa kostnader</b>                     | <b>-5 395</b> | <b>-5 267</b> | <b>-4 583</b> |
| <b>Finansiella poster</b>                  |               |               |               |
| Räntekostnader                             | -6            | -8            | -8            |
| <b>Begravningsverksamhetens Resultat</b>   | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>-121</b>   |

### Externa intäkter

Begravningsavgiften är det belopp som motsvarar den budgeterade nettokostnaden för 2022.

Raden övriga intäkter består av avgifter för förlängning av gravrätter, hyresintäkter för Byarums bårhus samt bidrag och ersättning för personal.

### Interna intäkter

Begravningsverksamhetens maskinkostnader fördelas med;

- 5 % till Bondstorps kyrka
- 5 % till Byarums kyrka
- 5 % till Svenarums kyrka
- 5 % till Vaggeryds kyrka och församlingshem
- 5 % till Serviceverksamheten

De interna intäkterna uppgår till 62 tkr.

### Personalkostnader

I årets budget finns 7,07 tjänster fördelat på 5 helårsanställda vaktmästare och 4 säsongsanställda vaktmästare på heltid under perioden april-oktober.

För all personal ligger fördelningsnycklar i löneprogrammet där alla lönekostnader fördelas direkt till respektive verksamhet.

Kyrkogårdschefens och de helårsanställda vaktmästarnas löner fördelas i budget för 2022 med 32 % till den kyrkliga verksamheten, med 5 % till serviceverksamheten samt med 63 % till begravningsverksamheten.

Säsongsanställdas löner fördelas med 5 % till serviceverksamheten samt med 95 % till begravningsverksamheten.

### **Externa kostnader**

Utöver den dagliga driften av begravningsverksamheten planeras följande åtgärder under 2022

- Dokumentation av enskilda gravplatser och publicering på kulturgravar.se
- Renovering av stenlagda gångar på Byarums kyrkogård.
- Trädvård och nyplantering av växter och träd
- Tryck- och säkerhetstest av större gravstenar
- Smyckningsplats askgravlund/minneslund Byarums kyrkogård
- Renovering och inköp av material till nya servicestationer på Byarums kyrkogård.

### **Interna kostnader**

#### *Gemensamma administrationskostnader*

Gemensamma kostnaderna fördelas utifrån begravningsverksamhetens andel av de totala kostnaderna. De verksamheter som fördelas är

- Strategisk styrning
- Revision
- Kyrkoval
- Verksamhetsledning
- Information/Kommunikation
- Gemensam administration
- IT/Telefon

Exempel är kostnader för kyrkoråd, kyrkoval och revision samt företags- och ansvarsförsäkring. Här finns också kostnader för Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation och dataskyddsombud, köp av tjänst från Växjö stifts servicebyrå gällande ekonomi och lön, administratörstjänst, telefoni, viss datakommunikation, skanning och printkostnad för fakturor, arkivkostnader samt största delen av lönekostnader för kommunikatör och kyrkoherde.

Först sker en fördelning till serviceverksamheten vars andel av de gemensamma kostnaderna intäktsförs och därmed minskar den del som fördelas till begravningsverksamheten.

Begravningsverksamhetens andel av gemensam administration utgör enligt beräkning 29 % (27 %) och uppgår till 906 tkr (813 tkr) Föregående år anges inom parentes. Förklaring till skillnaden mellan åren är att verksamhet IT/Telefoni inte ingick i beräkningen för budget 2021 samt att de totala kostnaderna är lägre 2022 jämfört med 2021 vilket ger en högre procent när begravningsverksamhetens kostnader i stort sett är oförändrade mellan åren.

### *Interna fastighetskostnader*

Interna fastighetskostnader för i huvudsak el till kyrkogårdarna men också del av fastighetskostnad för pastorsexpeditionen i Vaggeryds kyrka och församlingshem uppgår tillsammans till 193 tkr.

Beräkning har gjorts enligt följande uppställning.

- 25 % av elkostnaderna i Bondstorps kyrka
- 25 % av elkostnaderna i Byarums kyrka
- 25 % av elkostnaderna i Svenarums kyrka
- 8 % av fastighetskostnaderna i Vaggeryds kyrka och församlingshem

### **Avskrivningskostnader**

Avskrivningskostnader avser de investeringar i byggnader, markanläggningar, maskiner och inventarier som begravningsverksamheten har behov av för att kunna bedriva sin verksamhet. Inga nyinvesteringar är budgeterade för 2022.

### **Räntekostnader**

Räntekostnaderna består av internränta för de anläggningstillgångar och inventarier som finns och som pastoratet har bekostat inköpen av. Det ses som att begravningsverksamheten lånar kapital av pastoratet. Internräntan är budgeterad med 0,5 %.

## Planbudget

Planbudget för 2023-2024 utgår från att verksamheten bedrivs i samma omfattning som i budget 2022. Lönekostnaderna är uppräknade med 2,5 % och övriga kostnader är uppräknade med 2 %.

### Planerat underhåll 2023

| Fastighet       | Planerat underhåll            | Belopp | Bidrag | Nettokostn |
|-----------------|-------------------------------|--------|--------|------------|
| Svenarums kyrka | Målning lanternin<br>KAE 50 % | 400    | -200   | 200        |

### Planerat underhåll 2024

| Fastighet        | Planerat underhåll       | Belopp | Bidrag | Nettokostn |
|------------------|--------------------------|--------|--------|------------|
| Bondstorps kyrka | Fasadmålning<br>KAE 50 % | 437    | -219   | 218        |
|                  | Tjäming tak<br>KAE 75 %  | 319    | -239   | 80         |

Planerad framtida investering enligt nedan genererar internränta fram tills investeringen är klar.

| Pågående investering         | Avser                           | 2022 | 2023 | 2024 |
|------------------------------|---------------------------------|------|------|------|
| Utvidgning Byarums kyrkogård | Utredning utvidgning            | 60   |      |      |
| Utvidgning Byarums kyrkogård | Inköp mark inklusive Lantmäteri |      | 300  |      |
| Utvidgning Byarums kyrkogård | Entreprenad                     |      |      | X    |

## BEGRAVNINGSVERKSAMHETEN 2022-2024

*Belopp i tkr*

|                                        | Budget 2022   | Plan 2023     | Plan 2024     |
|----------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Budgeterade intäkter</b>            |               |               |               |
| Övrigt                                 | 517           | 519           | 523           |
| <b>Summa intäkter</b>                  | <b>517</b>    | <b>519</b>    | <b>523</b>    |
| <b>Budgeterade kostnader</b>           |               |               |               |
| Personal                               | -2 593        | -2 657        | -2 725        |
| Övriga kostnader                       | -1 422        | -1 399        | -1 427        |
| Gemensam administration                | -906          | -912          | -934          |
| Övriga interna kostnader               | -193          | -199          | -203          |
| Av- och nedskrivningar                 | -281          | -273          | -228          |
| <b>Summa kostnader</b>                 | <b>-5 395</b> | <b>-5 440</b> | <b>-5 517</b> |
| <b>Budgeterade finansiella poster</b>  |               |               |               |
| Ränta anläggningstillgångar            | -6            | -7            | -5            |
| <b>Nettokostnad BV</b>                 | <b>-4 884</b> | <b>-4 928</b> | <b>-4 999</b> |
| Äskad BV-avgift (att intäktsföra)      | 4 884         | 4 928         | 4 999         |
| Reglering underskott 2020              | 121           |               |               |
| Reglering över-/underskott 2021        |               | 0             |               |
| Reglering över-/underskott 2022        |               |               | 0             |
| <b>Utbetald BV-avgift (likvidpost)</b> | <b>-5 005</b> | <b>4 928</b>  | <b>4 999</b>  |

I nedersta stycket framgår att det överskott som blev i begravningsverksamheten under 2020 tillförs den begravningsavgift som utbetalas 2022.