

## **Revision av Finspångs församling 2026-03-30**

Närvarande;

Lekmannarevisorer:

Mats Annerfeldt, Bert Egnell, Lennart Andersson, Thomas Larsson

Auktoriserad revisor:

Jan Andersson

### **Summering av året som gått**

2025 beskrivs av kyrkoherden som ett stabilt år med hög måluppfyllelse. Man ser en positiv trend i gudstjänstarbetet. Den nystartade Café och Catering upplevs som positiv men bär sig inte ännu ekonomiskt, även om det går åt rätt håll. Antalet hjälpsökande i kyrkans hjälparbete ökar vilket kan hänga ihop med allmänt tuffare tider ekonomiskt för de mest utsatta.

Det frågades hur det gå med EPA projektet. Det är lite oklart, men inte varit så mycket aktivitet i år som året innan.

Fråga ställdes kring att det är färre deltagande barn och unga, Det är lite otydligheter kring registrering av deltagare vilket kan bidra till en viss skillnad, Dessutom är det av tradition ganska stor variation i deltagande sett över tid.

### **Personal och arbetsmiljö**

En medarbetarundersökning har genomförts under året. Undersökningen är anonymiserad och omfattar 50–60 frågor. Handlingsplan tas fram på gruppnivå där det finns minst 5 svarande. Finspångs församling ligger i linje med andra i Svenska kyrkan.

Medarbetarsamtal med samtliga anställda sker på hösten varje år. Man sätter 5 uppföljningsbara mål per anställd.

Policydokument antas årligen oavsett om förändring skett eller inte. Det har tillkommit en policy för AI under året.

Personalhandboken ligger tillgänglig för alla anställda och förtroendevalda.

## **Fastigheter**

Underhållsskulden på församlingens fastigheter är i stort sett avbetad.

Under 2025 har det sökts mer KAA än beräknat. Vissa projekt fallit ut billigare än beräknat

Fråga ställdes om energieffektivisering. Det finns nu ett styrsystem kopplat till bokningar för alla fastigheter så att man kan variera temperaturen automatiskt. All oljeuppvärmning utbytt till bergvärme.

## **Kyrkogårdsförvaltning.**

Man ser stegvisa förbättringar i förvaltningen, särskilt vad gäller kvalitet. Man ser samtidigt en del fördyringar vilket gör att man inte håller inte budget helt. Bland annat har asfaltering blivit dyrare. Bygget vid Risinge kyrka höll avsatt budget. Det rapporterades om problem med Parkslide i Skedevi. Åtgärd vidtagen genom kvävning.

Det har anställt kulturstrateg. Ett av uppdragen är kartläggning av historien för gravar. Detta arbete utgör grunden för den digitala vandringen som planeras.

## **Ekonomi och administration**

Det upplevs att administration, ekonomi och redovisning funkar bra och sköts väl i församlingen. Protokollen har skickats löpande och håller en bra nivå. Den planerade centralisering av lönehantering har skjutits upp till 2026–2027

Genomgång av verksamhetsplan 2025. Gedigen plan som upplevs välstrukturerad. Från och med 2026 kommer strukturen på verksamhetsuppföljningen att följa verksamhetsplan.

Fråga ställdes om man kan följa och utvärdera Risinge projektet. Svaret var att, Ja det finns en separat projektrapport. Det går också att följa restaurangverksamheterna separat i bokföringen.

Budgeten för 2026 togs om under våren. Det fanns med tjänstebilar i ursprungs budgeten. Dessa plockades bort i det uppdaterade beslutet.

Fråga ställdes till Sonja om konsekvenser av IT attacken. Det rapporteras att man köpt en funktion, "Plan B" där det sparas backup varje fredag. De anställda testas genom "fake attacker" fortlöpande. Den mesta informationen lagras i molnet. Systemdokumentation finns. Sonja är GDPR ansvarig. Ett fåtal mindre incidenter har rapporterats under året.

## **Kollektrevision**

Kollektrevision är genomförd. En felskriven kollekttyp på en verifikation ställe annars ok. Detta betecknas som en mindre avvikelse som inte föranleder anmärkning. I övrigt upplevs att bokföring av inbetalningar via Swish har blivit tydligare och är lätt att följa. Varje kyrka har sitt Swish nummer, Samma gäller caféverksamheten, som också har ett eget Swish nummer.

## **Begravningsverksamheten** Ebbe Ericsson.

Det är ganska stor avvikelse mellan budget och utfall för begravningsverksamheten. Det behöver bli bättre framöver. Dock sannolikt att en del härrör från projektet i Risinge.

Fördelning av kostnader mellan begravning och övrig verksamhet sker fortlöpande i samband med kontering i enlighet med ” Checklista för redogörelse ”

## **Svar på revisionsfrågor:**

**Hur gör man för att omsätta långsiktighet i budgetplaneringen på ett sätt så att man kan se konsekvens för ekonomin på längre sikt? Till exempel ett 10 års scenario med prognostiserade förändringar i utgifter, intäkter och medlemsantal.**

För att skapa långsiktighet i budgetplaneringen använder vi Svenska kyrkans prognosmall för att beräkna medlemsutveckling och framtida kyrkoavgiftsintäkter. Samtidigt integreras fastighetschefens underhållsplan för att få en flerårig bild av kommande kostnader. Dessa kompletteras med prognoser för övriga kostnader och sammanställs i en 10-årsmodell där olika scenarier kan analyseras.

Om projekt blir billigare än planerat och verksamheten visar överskott ska ett formellt beslut fattas om hur medlen används – antingen genom placering för att stärka ekonomin långsiktigt eller genom att finansiera kommande projekt.

**Vi noterar att det fortfarande finns stora avvikelse på visa enskilda konton i bokföringen. Vilka åtgärder kan vidtagas för att minska avvikelsen mellan budgetering och kontering av kostnader.**

Vi ser att de största avvikelserna finns på fastighetssidan, men uppföljningen och rutinerna fungerar i grunden väl. Cheferna beslutsattesterar, granskar konteringen och analyserar kostnader mot budget, vilket skapar en god kontroll. Problemet ligger därför inte främst i rutinerna utan i timingen och förutsättningarna för budgetprocessen.

Att budgeten tas fram på våren inför nästkommande år gör det svårt att förutse alla kostnader, särskilt på fastighetssidan där oförutsedda händelser och varierande kostnadsnivåer är vanliga. Detta leder naturligt till avvikelser.

För att minska dessa avvikelser är den viktigaste åtgärden att stärka den tidiga dialogen mellan ekonomi och verksamheten, så att förändringar, avvikelser och nya förutsättningar snabbt fångas upp. En mer kontinuerlig dialog gör att avvikelser kan hanteras och förklaras i tid, även när budgeten i sig inte kan bli mer exakt.

### Nya revisionsfrågor

- Det finns några styrdokument som behöver uppdateras. Dessa följs upp vid nästa revision
  - Församlingsinstruktion behöver uppdateras den närmsta tiden.
  - Lokalförsörjningsplan behöver ses över och då viktigt att den omfattar även kyrkogårdsbyggnader.
  - Arbetsordning för utskotten är oklar. Finns ett behov att förtydliga roller och ansvar.
  - Det finns fortfarande behov av en Konteringsinstruktion.
- Hur görs omvärldsanalys?
- Hur klarar vi underskottet i begravningsverksamheten långsiktigt? Behöver man höja begravningsavgiften?

Lekmannarevisorer



Mats Annerfeldt



Lennart Andersson