

EKONOMIRAPPORT MAJ 2021

En rapport över Lidköpings församlings ekonomiska resultat och prestationer i förhållande till antagen budget.

RESULTATRÄKNING

Benämning	Bokfört tom Maj 2021	Budget 2021	Avvikelse	%
Verksamhetens intäkter				
Kyrkoavgift	10 701	25 660	-14 959	42%
Begravningsavgift	6 830	16 392	-9 562	42%
Begravningsverksamhetens resultat	-786	0	-9 562	
Ekonomisk utjämning	-551	-1 330	779	41%
Utdelning prästlönetillgångar	0	1	-1	0%
Erhållna gåvor	0	25	-25	0%
Erhållna bidrag	1 695	4 144	-2 449	41%
Nettoomsättning	950	3 399	-2 449	28%
Övriga verksamhetsintäkter	158	215	-58	73%
Summa intäkter	18 998	48 506	-38 285	42%
Verksamhetens kostnader				
Övriga externa kostnader	-9 809	-23 092	13 284	42%
Personalkostnader	-10 146	-29 699	19 554	34%
Avskrivning anläggningstillgångar	-864	-2 287	1 423	38%
Summa kostnader	-20 818	-55 079	34 261	42%
Verksamhetsresultat	-1 820	-6 573	-4 024	83%
Resultat från finansiella investeringar				
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0%
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	36	150	-114	24%
Räntekostnader och liknande resultatposter	-61	-210	149	29%
Summa resultat från finansiella investeringar	-25	-60	35	53%
Resultat efter finansiella poster	-1 845	-6 633	-3 989	42%
Årets resultat	-1 845	-6 633	-3 989	42%

Utfallet per maj följer budget. Resultatet visar ett underskott på 1 845 tkr netto, däri ingår ett överskott på 148 tkr som tillhör serviceverksamhet. Utan detta överskott skulle resultatet blivit en underskott på 1 993 tkr.

RESULTATRÄKNING *uppdelad*

Benämning	Begravnings- verksamhet	Kyrklig verksamhet	Generellt	Totalt
Verksamhetens externa intäkter				
Kyrkoavgift	0	10 701	0	10 701
Begravningsavgift	6 830	0	0	6 830
Begravningsverksamhetens resultat	-786	0		-786
Ekonomisk utjämning	0	-551	0	-551
Utdelning prästlönetillgångar	0	0	0	0
Erhållna gåvor och bidrag	0	1 695	0	1 695
Nettoomsättning	71	879	0	950
Övriga verksamhetsintäkter	0	158	0	158
Summa externa intäkter	6 115	12 882	0	18 998
Verksamhetens externa kostnader				
Övriga externa kostnader	-1 678	-8 130	0	-9 809
Personalkostnader	22	-10 168	0	-10 146
Avskrivning anläggningstillgångar	-570	-294	0	-864
Summa externa kostnader	-2 226	-18 592	0	-20 818
Verksamhetens interna poster				
Intern administration	-464	464	0	0
Internränta anläggningstillgångar	-129	-16	145	0
Kostnader gemensamma anläggningar	-432	-84	0	-516
Intäkter gemensamma anläggningar	0	516	0	516
Internhyra	170	-170	0	0
Interna personalintäkter	0	11 518	0	11 518
Interna personalkostnader	-3 035	-8 483	0	-11 518
Summa verksamhetens interna poster	-3 890	3 745	145	0
Verksamhetsresultat	-0	-1 965	145	-1 820
Resultat från finansiella investeringar				
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter			36	36
Räntekostnader och liknande resultatposter			-61	-61
Summa resultat från finansiella investeringar			-25	-25
Resultat efter finansiella poster				-1 845
Årets resultat				-1 845

Kostnaderna för den kyrkliga verksamheten överstiger intäkterna med 1 820 tkr. De finansiella posterna minskar också resultatet och ger ett totalt underskott på 1 845 tkr.

Av begravningsavgiften på 6 830 tkr har begravningsverksamheten använt 6 044 tkr under året vilket ger ett överskottet på 786 tkr.

DRIFTSREDOVISNING

Benämning	Bokfört tom Maj 2021	Budget 2021	Avvikelse	%
1 - Grundläggande uppgiften	6 353	11 257	4 904	56%
101 Verksamhetsgemensamt	10 069	23 977	13 908	42%
110 Gudstjänster och kyrkliga handlingar	-1 637	-5 178	-3 541	32%
140 Undervisning	-1 024	-4 073	-3 049	25%
150 Barnverksamhet 0-12 år	-267	-1 146	-879	23%
160 Ungdomsverksamhet 13-25 år	-98	-549	-451	18%
170 Konfirmandverksamhet	-498	-1 793	-1 295	28%
180 Vuxenverksamhet	-161	-585	-425	27%
210 Diakonal verksamhet	-1 030	-3 066	-2 035	34%
260 Mission	-25	-403	-379	6%
3 - Övrig kyrklig verksamhet	66	-202	-269	-33%
310 Övrig församlingsverksamhet	-80	-203	-123	39%
360 Serviceverksamhet	148	0	-148	
410 Skattepliktig rörelse	-2	0	2	
5 - Styrning och ledning	-578	-1 893	-1 315	31%
510 Strategisk styrning	-187	-779	-592	24%
521 Kyrkofullmäktige	-29	-111	-82	26%
531 Kyrkoråd	-159	-668	-510	24%
540 Revision	-1	-104	-103	1%
550 Kyrkoval	-7	-250	-243	3%
580 Verksamhetsledning	-382	-760	-377	50%
6 - Stödjande verksamhet	-7 688	-15 794	-8 107	49%
610 Församlingsadministration och verksamhetsstöd	-2 172	-6 275	-4 103	35%
630 Gemensamma kostnader och administration	-836	-1 890	-1 054	44%
650 Fastigheter och lokaler	-4 800	-7 943	-3 143	60%
651 Fastigheter och lokaler - övergripande	-100	-786	-686	13%
660 Kyrkor och kapell	-3 204	-4 806	-1 602	67%
670 Kyrkor/församlingslokaler i gemensam byggnad	-686	-1 449	-763	47%
680 Övriga fastigheter	-809	-902	-93	90%
690 Finansiella poster	120	314	194	38%
8 - Begravningsverksamhet	0	0	108	
801 Verksamhetsgemensamt	6 937	16 380	9 552	42%
801 Begravningsverksamhetens resultat per maj	-786	0	786	
810 Administration och ledning	-695	-1 638	-943	42%
820 Gravsättning och kyrkogårdsskötsel	-3 019	-8 529	-5 510	35%
840 Krematorium	-1 091	-2 062	-970	53%
860 Fastigheter och mark	-1 345	-4 152	-2 806	32%
TOTALT	-1 845	-6 633	-4 679	28%

BALANSRÄKNING

Benämning	Maj 2021	Budget 2021	Avvikelse
TILLGÅNGAR			
Byggnader och mark	38 029	42 987	-4 958
Inventarier, verktyg och installationer	3 673	2 514	1 159
Pågående nya anläggningstillgångar	1 983	0	1 983
Summa materiella anläggningstillgångar	43 685	45 501	-1 816
Finansiella anläggningstillgångar			
Långfristiga värdepappersinnehav	0	12 005	-12 005
Övriga långfristiga fordringar	14 900	14 400	500
Summa finansiella anläggningstillgångar	14 900	26 405	-11 505
Summa anläggningstillgångar	58 585	71 906	-13 321
Omsättningstillgångar			
Kundfordringar	173	100	73
Övriga fordringar	-1 186	320	-1 506
Förutbetalda kostnader/upploopna intäkter	649	700	-51
Kortfristiga fordringar	-363	1 120	-1 483
Kortfristiga placeringar	12 179	0	12 179
Kassa och bank	25 214	9 074	16 140
Omsättningstillgångar	37 030	10 194	26 836
SUMMA TILLGÅNGAR	95 615	82 100	13 515
EGET KAPITAL, OCH SKULDER			
Eget kapital			
Övrigt eget kapital	-1 048	-884	-164
Balanserat resultat	-62 909	-58 299	-4 610
Resultat 2020	226	0	226
Beräknat resultat per maj 2021	1 845	6633	-4 788
Eget Kapital	-61 886	-52 550	-9 336
Avsättningar	-145		-145
Långfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	-14 400	-13 680	-720
Gravskötselskuld	-8 958	-8 800	-158
Resultat BV per maj 2021	-786	0	-786
Skuld begravningsverksamhet	-486	0	-486
Långfristiga skulder	-24 630	-22 480	-2 150
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	0	-720	720
Skuld begravningsverksamhet	-1 597	0	-1 597
Leverantörsskulder	-2 544	-1 500	-1 044
Gravskötselskuld	-969	-950	-19
Skatteskulder	238	-900	1 138
Övriga skulder	-2 009	-1 200	-809
Villkorade bidrag	-130	0	-130
Upploopna kostnader/förutbetalda intäkter	-1 944	-1 800	-144
Summa kortfristiga skulder	-8 954	-7 070	-1 884
S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTN SKULDER	-95 615	-82 100	-13 515

INVESTERINGSREDOVISNING

	Bokfört tom Maj 2021	Budget 2021	Kvar av anslag	Investering 2021 per maj
Inventarier Församlingsverk				
Diverse inventarier	-	150	150	
Kyrkliga byggnader				
Solcellsprojekt Södra begravnpl	1 942	1 700	- 242	<i>Obs bidrag ej avräknat</i>
Anläggning Begravningsplatser				
Belysning Södra	20	823	803	
Nya asfaltgångar		700	700	
Soffplats vid minneslunden		30	30	
Belysning Norra	20	700	680	
Maskiner Kyrkogården				
Sandupptagare	300	300	0	300
Inventarier Begravningsverksamhet				
Ombygg orgel Hoppets kapell	-	105	105	
TOTAL	2 282	4 508	2 226	300
<i>Ursprunglig investeringsbudget</i>		<i>2 050</i>		
<i>Tilläggsanslag för orgel</i>		<i>105</i>		
<i>Överfört från 2020</i>		<i>2 353</i>		
S:a investeringsanslag 2021		4 508		

Totalt har 2 282 tkr använts till investeringar under året av beviljat anslag på 4 508 tkr.

Solcellsanläggningen kommer att vara helt klar inom kort. Beviljat bidrag på 20% har ännu inte rekviderats. Sandupptagaren har levererats och investeringen har aktiverats.

STYRNING OCH LEDNING

I begreppen Styrning och ledning ingår både den strategiska styrningen med Kyrkofullmäktige, Revision, Kyrkoråd och Valnämnd samt kyrkoherdens övergripande operativa verksamhetsstyrning.

Styrning och ledning

Benämning	Bokfört tom Maj 2021	Budget 2021	%
Verksamhetens externa intäkter			
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0%
Summa externa intäkter	0	0	0%
Verksamhetens externa kostnader			
Övriga externa kostnader	-35	-603	6%
Personalkostnader	-5	-263	2%
Summa externa kostnader	-41	-866	5%
Verksamhetens interna poster			
Interna personalkostnader	-537	-1 027	52%
Summa verksamhetens interna poster	-537	-1 027	52%
Verksamhetsresultat	-578	-1 893	31%

Styrning och ledning har använt 31 % av sitt budgeterade anslag. Sammanträdes- resp. ordförandearvoden för 1:a halvåret utbetalas i juni och ingår därmed inte i utfallet.

GRUNDLÄGGANDE UPPGIFTEN

I kyrkoordningen anges att församlingens grundläggande uppgift utförs genom att fira gudstjänst, bedriva undervisning och genom att utöva diakoni och mission. Målgruppen är församlingens kyrkotillhöriga samt de som vistas i församlingen.

I församlingsinstruktionen anges församlingens gemensamma vision "Tillsammans i ord och handling tala tydligt om Jesus". Församlingens ledord är: *Närvaro, öppenhet och hopp.*

Grundläggande uppgiften

Benämning	Bokfört tom Maj 2021	Budget 2021	%
Verksamhetens externa intäkter			
Kyrkoavgift	10 701	25 660	42%
Ekonomisk utjämning	-551	-1 330	41%
Erhållna gåvor och bidrag	0	349	0%
Nettoomsättning	80	804	10%
Summa externa intäkter	10 231	25 483	40%
Verksamhetens externa kostnader			
Övriga externa kostnader	-309	-3 074	10%
Personalkostnader	-4 578	-13 324	34%
Avskrivning anläggningstillgångar	0	0	0%
Summa externa kostnader	-4 886	-16 398	30%
Verksamhetens interna poster			
Internränta anläggningstillgångar	0	0	0%
Interna personalintäkter	4 624	12 808	36%
Interna personalkostnader	-3 615	-10 636	34%
Summa verksamhetens interna poster	1 009	2 172	47%
Verksamhetsresultat	6 353	11 257	56%

Den grundläggande uppgiften använde 56 % av sitt budgetanslag.

Konfirmationerna genomfördes i början av juni varför clearingintäkter på 372 tkr för konfirmationsläsning för ungdomar från grannförsamling inte ingår i majutfallet. Stiftsbidraget på 247 tkr för sjukhuskyrkan vid BSL utbetalas i slutet av året.

De lägre personalkostnaderna beror flera vakanta tjänster som ej återbesatts:

- Vakant pedagogtjänsten (sedan årsskiftet) för yngre barn, tillsätts efter sommaren med ny innehavare 100%.
- Vakant kyrkomusiker/körpedagog ca en 100% sedan årsskiftet
- Vakant ungdomsledartjänsten sedan april
- Ungdomstjänsten som under våren delats av några ungdomar övertas av i höst av en ungdom 100%
- Vakant diakonttjänsten sedan juni återbesätts fr o m i höst t o m slutet av juni 2022 med diakoniassisten på 50%.

KYRKLIG VERKSAMHET

Övrig kyrklig verksamhet utgörs av verksamheter med nära anknytning till den grundläggande uppgiften eller begravningsverksamheten men som av olika skäl inte kan räknas dit.

Serviceverksamhet

Är en frivillig verksamhet där gravrättsinnehavarna erbjuder att teckna avtal för skötsel av den enskilda gravvården. Serviceverksamheten skall vara självfinansierad och i likhet med begravningsverksamheten bära sin del av administrationen på kyrkogårds- och fastighetsförvaltningen samt sin del av den administration som är gemensam för den kyrkliga verksamheten och begravningsverksamheten.

Serviceverksamhet

Benämning	Bokfört tom Maj 2021	Budget 2021	%
Verksamhetens externa intäkter			
Nettoomsättning	664	2 125	31%
Summa externa intäkter	664	2 125	31%
Verksamhetens externa kostnader			
Övriga externa kostnader	-61	-334	18%
Personalkostnader	3	0	0%
Summa externa kostnader	-58	-334	17%
Verksamhetens interna poster			
Intern administration	-38	-177	42%
Kostnader gemensamma anläggningar	-17	-204	6%
Internhyra	-76	-183	42%
Interna personalkostnader	-327	-1 227	26%
Summa verksamhetens interna poster	-458	-1 791	27%
Verksamhetsresultat	148	0	

Serviceverksamheten visar ett överskott på 148 tkr. Växstsäsongen har precis börjat och säsongsanställningarna startade i april. Inbetalda ettåriga årsskötslar för hela växstsäsongen ingår i nettoomsättning.

STÖDJANDE VERKSAMHET

Stödjande verksamhet är:

- Församlingsadministration, administration för den grundläggande uppgiften
- Central administration; administration för hela organisationen
- Fastigheter och lokaler för den kyrkliga verksamheten
- Kyrkogårds- och fastighet för kyrkogården

Särredovisning av administrationen är en del i kravet att åtskilja kostnader för begravningsverksamheten från andra kostnader i församlingen. Församlingsadministrationen stöder den grundläggande uppgiften medan kyrkogårdskansliet stöder begravnings-, och serviceverksamhet samt skötsel av de kyrkliga fastigheterna. Centralt kansli stöder hela organisationen i dess styrning och ledning av församlingen.

Central administration

Benämning	Bokfört tom Maj 2021	Budget 2021	%
Verksamhetens externa intäkter			
Nettoomsättning	2	1	200%
Summa externa intäkter	2	1	200%
Verksamhetens externa kostnader			
Övriga externa kostnader	-517	-895	58%
Personalkostnader	-1 463	-3 506	42%
Avskrivning anläggningstillgångar	-2	-4	42%
Summa externa kostnader	-1 982	-4 404	45%
Verksamhetens interna poster			
Intern administration	502	1 552	32%
Internränta anläggningstillgångar	-0	-0	42%
Kostnader gemensamma antillgångar	-5	-20	25%
Internhyra	-125	-300	42%
Interna personalintäkter	1 867	3 419	55%
Interna personalkostnader	-1 203	-2 078	58%
Summa verksamhetens interna poster	1 036	2 572	40%
Verksamhetsresultat	-944	-1 831	52%

Central administration har utnyttjat 52 % av sin nettobudget. Den interna ersättningen för administration från begravnings- och serviceverksamheten blev 145 tkr lägre än budgeterat. Enligt särkostnadsredovisningen skall kostnaderna för central administration fördelas på begravnings- och serviceverksamhet i förhållande till resp. verksamhets kostnader av församlingens totala kostnader.

Per maj blev begravningsverksamhetens andel 23 % istället för budgeterat 26 % av kostnaden medan serviceverksamhetens andel blev 1,9 % istället för budgeterat 3,4 %. Resterande del av central administration är administration för den grundläggande uppgiften, fastighetsförvaltning och styrning och ledning.

Fastigheter och lokaler för den kyrkliga verksamheten

Vision

Församlingen skall ha ett fastighetsbestånd som är anpassat till församlingens ekonomi och där driften och underhållet planeras och utförs med höga krav på kvalitet och miljö.

Fastigheter och lokaler

Benämning	Bokfört tom Maj 2021	Budget 2021	%
Verksamhetens externa intäkter			
Erhållna gåvor och bidrag	1 695	3 820	44%
Nettoomsättning	133	270	49%
Summa externa intäkter	1 828	4 090	45%
Verksamhetens externa kostnader			
Övriga externa kostnader	-6 175	-10 793	57%
Personalkostnader	2	0	0%
Avskrivning anläggningstillgångar	-88	-302	29%
Summa externa kostnader	-6 261	-11 095	56%
Verksamhetens interna poster			
Internränta anläggningstillgångar	-10	-39	27%
Kostnader gemensamma anläggningar	-51	-204	19%
Internhyra	31	75	42%
Interna personalkostnader	-336	-770	43%
Summa verksamhetens interna poster	-366	-938	37%
Verksamhetsresultat	-4 800	-7 943	60%

Resultatet för de kyrkliga fastigheterna visar en kapitalanvändning på 4 800 tkr netto av budgeterade 7 943 tkr, dvs 60 % av anslaget har använts. Tak och fasadrenoveringen av Nicolaikyrkan beräknas vara avslutat under hösten 2021. Beviljad KAE har rekvirerats löpande.

Kyrkogårds- och fastighet

Uppdraget

Inom området för kyrkogård och fastighet bedrivs begravningsverksamheten i Lidköpings församling. Uppdraget omfattar även tillhörande serviceverksamhet och att förvalta församlingens samtliga fastigheter.

Kyrkogårds- och fastighetskansli

Benämning	Bokfört tom Maj 2021	Budget 2021	%
Verksamhetens externa intäkter			
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0%
Summa externa intäkter	0	0	0%
Verksamhetens externa kostnader			
Övriga externa kostnader	-321	-604	53%
Personalkostnader	-3 394	-10 231	33%
Avskrivning anläggningstillgångar	-5	-9	51%
Summa externa kostnader	-3 720	-10 844	34%
Verksamhetens interna poster			
Interna personalintäkter	3 773	10 973	33%
Interna personalkostnader	-53	-129	41%
Summa verksamhetens interna poster	3 720	10 844	33%
Verksamhetsresultat	0	0	0%

Kostnaderna för administrationen på kyrkogårdskansliet fördelas som ett pålägg på varje arbetad timma som kyrkogårdspersonalen och krematorievaktmästarna arbetar.

Finansiella poster är gemensamma för organisationen. Här samlas internräntor samt intäkter/kostnader från finansiella transaktioner (bankränta, utdelning och reavinst). Internränta beräknas på anläggningstillgångars bokförda värde 0,5 %. Banklånet för finansiering av ekonomiområde på Södra begravningsplatsen kostade 1,24 %.

Finansiella poster

Benämning	Bokfört tom Maj 2021	Budget 2021	%
Verksamhetens externa intäkter			
Utdelning prästlönetillgångar	0	1	
Summa externa intäkter	0	1	
Verksamhetens interna poster			
Internränta anläggningstillgångar	145	373	39%
Summa verksamhetens interna poster	145	373	39%
Verksamhetsresultat	145	374	39%
Resultat från finansiella investeringar			
Övriga ränteintäkter och liknande poster	36	150	24%
Räntekostnader och liknande poster	-61	-210	29%
Summa resultat från finansiella investeringar	-25	-60	42%
Årets resultat	120	314	38%

BEGRAVNINGSVERKSAMHET

Den som är folkbokförd i Lidköpings församling betalar begravningsavgift, vilken finansierar begravningsverksamheten. 2017 infördes enhetlig begravningsavgift för begravningsverksamhet som bedrivs av huvudmän inom Svenska kyrkan. Avgiften fastställdes av Kammarkollegiet för 2021 till 0,253 kr per skattekrona. Begravningsavgiften används oavkortat till församlingens begravningsverksamhet. Begravningsverksamhet är de i begravningslagen angivna åtgärder som har direkt samband med förvaltning av de allmänna begravningsplatserna, tillhandahållande/anvisande av lokal utan religiösa symboler, ev. kremering samt utrymme för förvaring och visning av stoft, upplåtelse av gravrätt, gravöppning, gravsättning samt gravskötselåtaganden mottagna före år 2000.

Begravningsverksamhet

Benämning	Bokfört tom Maj 2021	Budget 2021	%
Verksamhetens externa intäkter			
Begravningsavgift	6 830	16 392	42%
Begravningsverksamhetens resultat	-786	0	
Nettoomsättning	71	100	71%
Summa externa intäkter	6 115	16 492	37%
Verksamhetens externa kostnader			
Övriga externa kostnader	-1 678	-4 061	41%
Personalkostnader	22	-12	-183%
Avskrivning anläggningstillgångar	-570	-1 448	39%
Summa externa kostnader	-2 226	-5 521	40%
Verksamhetens interna poster			
Intern administration	-464	-1 375	34%
Internränta anläggningstillgångar	-129	-320	40%
Kostnader gemensamma antillgångar	-432	-1 116	39%
Internhyra	170	408	42%
Interna personalkostnader	-3 035	-8 569	35%
Summa verksamhetens interna poster	-3 890	-10 971	35%

Begravningsverksamhetens beräknade resultat per maj visar ett överskott på 786 tkr. Växstsäsongen på kyrkogårdarna och den säsonganställda personalens arbete med allmänna ytor mm har just påbörjats varför endast 35% har utnyttjats per maj. Lägre totala kostnader för den totala gemensamma administrationen medförde att också begravningsverksamhetens kostnader blev lägre, 34%.

Skatteverket besked avseende 2021 års begravningsavgift avviker från det församlingen äskade hos Kammarkollegiet. Detta beror på att 2021 år avgiftssats fastställdes med ett preliminärt taxeringsutfall som grund medan de utbetalningen grundar sig på det definitiva taxeringsutfallet. Detta medför för Lidköpings församlings del en överutbetalning på 502 tkr. Enligt nationell ekonomi skall denna inte ianspråkta utan skall kvarstå för reglering i samband med 2023 års begravningsavgift. Denna överutbetalning är därför inte synlig i ekonomirapporter under året utan lyfts endast fram i samband med årsbokslutet.

Dnr.F.2021. 251

Lidköpings församling
Norra kyrkogatan 7
531 32 Lidköping
0510-684 00

Ny hemsida: www.svenskakyrkan.se/lidkoping

E-post: likoping.pastorat@svenskakyrkan.se