
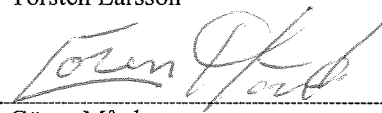
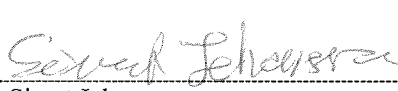




Plats	Församlingshemmet, Tingsryd	sid 1 (3)
Tid	2021 11 09. Kl 18.30 – 20.15.	
Beslutande	Ann-Charlotte Johansson Birgitta Arvidsson Eva Persson Annica Hägg Johansson Christina Franzén Magnus Carlberg Torsten Larsson Ingrid Karlsson Gunilla Svensson Gunvor Petersson Roland Sjögren	Göran Mård Björn Elmqvist Sivert Johansson Lena Stjernfeldt Åke Gummesson
Deltagare.	Johan Hult, Servicebyrån Växjö, länk § 17 – 22. Anneli Lindqvist, Sparbanken Eken, inledningen.	
Tjänstemän samt övriga	Anne Gräns KH	
Utses att justera	Sivert Johansson Christina Franzén	
Justeringens plats och tid	Församlingshemmet Tingsryd 2021 11 16. Kl 17.00.	
Sekreterare	 Torsten Larsson	§§ 17 – 28.
Ordförande	 Göran Mård	
Justerare	  Sivert Johansson Christina Franzén	
ANSLAG/BEVIS		
	Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.	
Organ	Kyrkofullmäktige, Tingsryds pastorat.	
Sammanträdesdatum	2021 11 09.	
Datum för anslags uppsättande	2021 11 17	Datum för anslags nedtagande 2021 12 08
Förvaringsplats för protokollet.	Kyrkoförvaltningen, Kyrkogatan, Tingsryd.	

Justerare


Utdragsbestyrkande

Information från KH.

§ 26.

Kyrkoherde Anne Gräns påminner KF om att för två år sedan hälsades hon välkommen som komminister i Tingsryds pastorat och är nu relativt nytillträdd som kyrkoherde.

KH Anne tror på pastoratet och upplever en försiktig optimism då det gäller verksamheten i pastoratet.

En viktig fråga för framtiden är ”Var gör vi bäst nytta i pastoratet med att bygga verksamhet”? Samverkan mellan församlingarna blir en viktig del i utvecklingen av pastoratet.

KF hälsar Anne välkommen som KH och tackar för informationen.

Lokalförsörjningsplan.

§ 27.

KR:s ordförande Birgitta Arvidsson informerar om att arbetet med Lokalförsörjningsplan (LFP) fortsätter. Efter att KFC Sofie slutat sin anställning har KH Anne gått in som ny deltagare i arbetet.

Insamling av fakta om våra fastigheter pågår och fortsätter för att en sammanställning skall vara klar under våren 2022. Därefter börjar arbetet med att tillsammans med församlingarna utvärdera hur vårt behov av fastigheter skall se ut i framtiden.

KF tackar för informationen.

Sammanträdet avslutas.

§ 28.

KF:s ordförande Göran Mård tackar förtroendevalda och personal för ett bra och intressant sammanträde och tackar för förtroendet att få vara KF:s ordförande.

Ordförande Göran Mård förklarar sammanträdet avslutat.

KR:s ordförande Birgitta tackar Göran för hans mångåriga arbete som ordförande i Kyrkofullmäktige och överlämnar en blomma samt ett häfte ”Att vara älskad” för läsning och begrundan.

- Information Kapital-placering.** Sammanträdet inleds av Anneli Lindqvist som informerar om de placeringar Tingsryds pastorat gjort för att få en bättre avkastning på eget kapital.
Pastoratet har beslutat att placera 10 miljoner kr med 3 miljoner i aktiefonder och 7 miljoner i räntefonder. Hon informerar vidare om vilka placeringar som skett samt avgifter och resultat
Värdet på placerat kapital har ökat med ca 14%.
KF tackar Anneli och lägger informationen till handlingarna.
- Sammanträdet öppnas.** § 17.
Ordförande Göran Mård hälsar ledamöter och tjänstemän välkomna till dagens KF-sammanträde och förklarar sammanträdet öppnat
- Upprop.** § 18.
Upprop genomförs, närvarande 16 ledamöter, KH Anne Gräns, Johan Hult, Servicebyrån, Växjö, Anneli Lindqvist Sparbanken Eken
- Dagordning.** § 19.
KF beslutar ATT fastställa dagordningen.
- Val av sekreterare.** § 20.
KF beslutar ATT välja Torsten Larsson till sekreterare vid sammanträdet.
- Val av protokolljusterare samt justering.** § 21.
KF beslutar ATT välja Sivert Johansson och Christina Franzén till att justera dagens protokoll och att justering sker 2021 11 16 kl 17.00 i Tingsryds församlingshem.
- Beslut om Kyrkoavgift.** § 22.
KF beslutar ATT kyrkoavgiften skall vara oförändrad 1:45 kr.
- Budget 2022.** § 23.
Bilaga 1. Johan Hult, Servicebyrån presenterar förslag till Budget 2022.
Budgetförslaget redovisas både på översiktsnivå samt till detaljnivå.
Frågor ställs och besvaras på de redovisade intäkts- och kostnadsställena.
Resultatet av förslaget Budget 2022 innebär ett underskott på 1 304 tkr.
KF tackar Johan och beslutar ATT fastställa budget 2022.
- Barnkonsekvensanalys.** § 24.
KF finner ATT Budget 2022, enligt bilaga 1, inte innebär några negativa konsekvenser för barn och ungdom som deltar i Tingsryds pastorats verksamhet. Vissa satsningar pastoratet gör under 2022 kan innebära förbättringar för barn- och ungdomsverksamheten.
- Församlingsinstruktion.** § 25.
Domkapitlet i Växjö stift har fastställt Tingsryds pastorats förslag till Församlingsinstruktion. KR:s ordförande Birgitta Arvidsson lämnar informationen och beklagar att stiftet ännu inte returnerat den godkända Församlingsinstruktionen till pastoratet.
KF tackar för informationen.

Justerare

PKD G. Sjö

Utdragsbestyrkande

KF 2021 1109 Bilaga 1

Budget 2022

Tingsryds pastorat

Kyrkorådet 2021-10-26

Stycke 4

Sammanställd av Ann-Charlotte Eskilsson, Växjö stifts servicebyrå, 2021-10-20

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

Innehåll

Inledning	3
Resultatbudget 2022	3
Verksamhetsbudget 2022	10
Flerårsplan 2022 – 2024	13
Bilaga 1 - Särredovisning av begravningsverksamheten 2022	18
Bilaga 2 - Fördelning lönekostnader	24

Inledning

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 verksamhetsområde. Rapporten avslutas med en planbudget för 2023 och 2024. Till rapporten följer två bilagor. Första bilagan redogör för "Begravningsverksamhetens särredovisning". Bilaga nummer två visar personalens fördelning mellan verksamheterna.

Resultatbudget 2022

<i>Belopp i tkr</i>	Budget 2022	Budget 2021	Utfall 2020	Budget 2020
Verksamhetens intäkter				
Kyrkoavgift	23 399	23 689	24 907	24 897
Begravningsavgift	10 940	10 714	9 151	10 495
Ekonomisk utjämning	412	691	242	231
Utdelning från prästlönetillgångar	1 068	1 068	1 068	1 068
Erhållna gåvor	0	0	78	0
Erhållna bidrag	389	1 875	2 662	1 795
Nettoomsättning	1 586	1 612	1 899	1 632
Övriga verksamhetsintäkter	0	30	358	73
Summa verksamhetens intäkter	37 794	39 679	40 364	40 191
Verksamhetens kostnader				
Övriga externa kostnader	-11 985	-13 903	-11 086	-13 987
Personalkostnader	-24 278	-24 196	-20 631	-23 476
Av- och nedskrivningar av materiella anl.tillg.	-2 835	-2 878	-2 984	-2 728
Summa verksamhetens kostnader	-39 098	-40 977	-34 701	-40 191
Verksamhetens resultat	-1 304	-1 298	5 663	0
Resultat från finansiella investeringar				
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	0	0	130	0
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	0	0	218	0
Summa resultat från finansiella investeringar	0	0	348	0
Årets resultat	-1 304	-1 298	6 011	0

Sören G. G. 10

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, dvs skillnaden mellan den prognos som gjordes inför budget 2020 och hur det verkligen blev. Kyrkoavgiftssatsen i pastoratet ligger kvar oförändrad på 1,450 % i budget 2022.

Från augusti till oktober publiceras tre prognoser på den beskattningsbara inkomsten för 2020. Kyrkoavgiftsunderlaget 2022 är beräknat med en minskning på -1 % vilket motsvarar förändringen av kyrkoavgiftsunderlaget beskattningsår 2020 jämfört med 2019 enligt Skatteverkets oktoberprognos.

Resultatet blir att kyrkoavgiften minskar med -1,4 % och ekonomisk utjämning minskar med -40,7 %. Tillsammans en minskad intäkt på -625 tkr jämfört med 2021.

Nedan visas en sammanställning på hur kyrkoavgiften och ekonomisk utjämning är beräknad för 2022.

Kyrkoavgift och ekonomisk utjämning för 2022

<i>Förutsättningar:</i>	<i>%</i>
Kyrkoavgift 2020	1,450
Kyrkoavgift 2022	1,450
Utjämningsgrundande avgiftssats (hela riket)	0,988
Procentsats för inkomstutjämning	50
Procentsats avgift gemensam verksamhet	0,070
Procentsats kyrkounderhållsavgift	0,000
	<i>Kronor</i>
Avgiftsunderlag kyrkoavgift	1 657 053 300
Medelavgiftskraft per kyrkotillhörig (hela riket)	244 512
Kostnadsutjämning	-236 587
	<i>Antal</i>
Antal kyrkotillhöriga den 1 jan 2021	8 274

<i>Beräkning:</i>	<i>Kronor</i>
Kyrkoavgift:	
Slutlig kyrkoavgift för 2020	24 027 273 +
Avgår under 2020 utanordnat förskott	24 655 145 -
Summa skuld kyrkoavgift	-627 872 =
Förskott kyrkoavgift för 2022	24 027 273 +
Kyrkoavgift 2022	23 399 401 =

Ekonomisk utjämning:

Medelavgiftsunderlag	2 023 092 288
Underlag för avgift/bidrag	366 038 988
Inkomstutjämning	1 808 233 +
Kostnadsutjämning	-236 587 +
Avgift gemensam verksamhet	-1 159 937 +
Kyrkunderhållsavgift	0 +
Ekonomisk utjämning 2022	411 708 =

Kyrkoavgift och ekonomisk utjämning 2022	23 811 109 =
(Förändring mot föregående år)	-2,60% -625 042
Varav kyrkoavgift	23 399 401
(Förändring mot föregående år)	-1,40% -342 793
Varav ekonomisk utjämning	411 708
(Förändring mot föregående år)	-40,70% -282 249

Sage G 110

Begravningsavgift

Från och med verksamhetsåret 2017 infördes gemensam begravningsavgift inom Svenska kyrkan. Huvudmannen, dvs Tingsryds 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 påverka på likviditeten. Beräkningen av begravningsavgiften för 2022 ser ut enligt nedan:

Beräkning begravningsavgift

<i>Belopp i tkr</i>	Budget 2022	Budget 2021	Utfall 2020
Budgerade intäkter			
Övrigt	249	259	992
Summa intäkter	249	259	992
Budgerade kostnader			
Personal	-6 224	-5 765	-5 427
Övriga kostnader	-2 227	-2 541	-2 310
Övriga interna kostnader	-1 572	-1 525	-1 155
Av- och nedskrivningar	-1 116	-1 093	-1 193
Summa kostnader	-11 139	-10 923	-10 085
Budgerade finansiella poster			
Ränta anläggningstillgångar	-50	-50	-57
Nettokostnad BV	-10 940	-10 714	-9 150
Äskad BV-avgift (att intäktsföra)	10 940	10 714	10 576
Begravningsverksamhetens överskott/underskott			1 426

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, ekonomisk utjämning och begravningsavgift finansieras pastoratets kostnader av utdelning från prästlönetillgångar, lönebidrag samt gravskötsel- och hyresintäkter.

Övriga externa kostnader

De flesta kostnader är baserade på utfallet under 2020 och 2021. Nedan uppställning visar övriga externa kostnader i budget för 2022 jämfört med budget 2021 samt utfall för 2020.

<i>Belopp i tkr</i>	Bu 2022	Bu 2021	Jmf	Utf 2020
Fastigh.kostn, löpande drift o u-håll	3 620	5 550	-1 930	4 660
Förbr.invent och förbr.material	3 479	3 690	-211	2 239
Drift och underhåll maskiner	780	774	6	619
Externa tjänster	1 132	1 098	34	1 417
Övrigt: annons, tele o data mm	2 974	2 791	183	2 152

För löpande drift och underhåll av **fastigheterna** har en budget lagts utifrån de fasta kostnader och avtal som pastoratet har plus en buffert. Utöver detta finns en specifik underhållsplan enligt nedan.

Planerat underhåll 2022

Fastighet	Åtgärd	<i>Belopp i tkr</i> Kostnad
Mikaelsgården	Yttre renovering	200

Kostnader för **externa tjänster** omfattar revision, servicebyråns tjänster, IT-tjänster samt kremering.

För övriga verksamhetskostnader planeras att verksamheten i stort sett förblir oförändrad jämfört med budget 2021.

Sjöe G 4/10

Personalkostnader

För 2022 är löneökningen beräknad till 1,9 % enligt nuvarande löneavtal. I budgeten finns följande tjänster:

Befattning	Bu 2022		Bu 2021
	antal	sysseles.	sysseles.
Administratörer	4	3,65	2,65
Diakon	2	1,75	1,75
Församlingshemsvärd	3	2,10	2,10
Pedagoger	3	3,00	3,00
Musikpedagog, vikariat	-	-	0,50
Hantverkare	1	1,00	1,00
Kyrkomusiker	4	4,00	4,00
Komminister	4	4,00	4,00
Kyrkogårdsarbetare	11	10,30	13,20
Kyrkogårds och fastighetschef	1	1,00	1,00
Kyrkoherde	1	1,00	1,00
Kyrkvaktmästare	3	2,60	1,60
Lokalvårdare	2	1,20	1,20
Maskinreparatör	1	0,80	
Kyrkogårdsarbetare säsong	4	2,68	2,01
Sommarvikarier kyrkogård	3	0,75	0,75
	47	39,83	39,76

Bland övriga personalkostnader budgeteras för utbildning, friskvård, personalrekrytering och gemensamma aktiviteter för hela personalen. För en specifikation över hur personalen är fördelad på respektive verksamhet se bilaga 2.

Avskrivningar

I posten avskrivningar finns kostnader för tidigare gjorda investeringar där kostnaden fördelas ut över ett antal år. Där finns även kostnad för planerade investeringar 2022 enligt nedan.

INVESTERINGSBUDGET 2022	Avser	Belopp	Bidrag	Avskrivn. tid	Antal mån 2022	Kostnad 2022
FASTIGHETER						
Mikaelsgården	Byte tak	300 000		30	6	5 000
Älmeboda kyrka	Renovering av torntak och ståndrännor på sakristian KAE 75 %	2 465 000	1 849 000	35	3	4 400
INVENTARIE						
Södra Sandsjö VB	Stöldsäkert skåp	200 000	200 000			0
	Glaskonst	200 000	200 000			0
	Matta	100 000	100 000			0
MASKININVESTERINGAR BEGRAVNINGSVERKSAMHETEN						
Pastoratsgemensam	Skärande redskap för blomsterängar	45 000		5	12	9 000
Pastoratsgemensam	Kantskärare	45 000		5	12	9 000
Almundsryd	Åkgräsklippare -utbyte Ferrari	150 000		5	12	30 000
Väckelsång	Åkgräsklippare -utbyte Walker	300 000		5	12	60 000
Urshult	Ljustråd Minneslund	75 000		5	12	15 000
TOT		3 880 000	2 349 000			132 400

Verksamhetsbudget 2022

Nedan visar hur budgeten är fördelad per verksamhet.

<i>Belopp i tkr</i>	Budget 2022	Budget 2021	Utfall 2020	Budget 2020
Grundläggande uppgift				
Verksamhetsgemensamt	22 949	24 251	25 299	24 991
Gudtjänster och kyrkliga handl.	-7 498	-7 700	-6 651	-7 083
Barnverksamhet	-1 468	-1 726	-1 100	-1 764
Ungdomsverksamhet	-79	-142	-182	-208
Konfirmandverksamhet	-976	-1 012	-851	-944
Vuxenverksamhet	-5	-17	-7	-14
Diakonal verksamhet	-1 555	-1 521	-1 054	-1 312
Mission	-12	-12	-1	-22
	11 356	12 120	15 454	13 645
Övrig kyrklig verksamhet				
Övrig församlingsverksamhet	-182	-225	-225	-334
Serviceverksamhet	106	20	372	4
Skattepliktig rörelse	-418	-244	-5	-272
	-495	-450	143	-602
Styrning och ledning				
Strategisk styrning	-1 203	-1 467	-764	-1 214
Verksamhetsledning	-388	-722	-226	-678
	-1 591	-2 190	-990	-1 893
Stödjande verksamhet				
Församlingsadm. och verksamhetsstöd	-2 256	-2 572	-2 216	-2 835
Gemensamma kostnader och adm.	-1 847	-1 501	-1 639	-1 731
Fastigheter och lokaler - övergripande	-1 528	-847	-516	-776
Kyrkor och kapell	-3 113	-3 416	-3 346	-3 572
Övriga fastigheter	-1 883	-2 615	-1 358	-2 413
Finansiella poster	53	172	480	177
	-10 575	-10 779	-8 595	-11 150
Begravningsverksamheten				
Verksamhetsgemensamt	10 931	10 710	10 562	10 491
Administration och ledning	-2 083	-2 213	-1 625	-2 130
Gravsättning och kyrkogårdsskötsel	-7 765	-7 346	-6 550	-7 075
Fastigheter och mark	-1 083	-1 151	-961	-1 286
	0	0	1 426	0
RESULTAT	-1 304	-1 298	7 437	0
Summa exkl begravningsverksamhetens resultat			6 011	

I **verksamhetsgemensamt** redovisas intäkter från kyrkoavgiften, ekonomisk utjämning och utdelning från prästlönetillgångar, en total intäkt på 24 879 tkr. Exempel på kostnader är budget för annonser, församlingsblad, reklam och livsmedel för alla verksamheter inom den grundläggande uppgiften samt vissa lönekostnader.

Gudstjänster och kyrkliga handlingar Förutom personalkostnader budgeteras bl. a kostnader för noter, ljus, blommor, underhåll av vissa inventarier samt kostnader för körer och anlitande av musiker till gudstjänster.

Barn-, ungdoms- och konfirmandverksamheten består av personalkostnader och inköp av material till verksamheterna samt budget för kost, logi och resor.

Inom **den diakonala verksamheten** finns exempelvis budget för föredragshållare vid dagledigträffar, bidrag och gåvor till enskilda, uppmuntran till ideella samt personalkostnader.

För **övrig församlingsverksamhet** finns bland annat budget för någon konsert, församlingsresa och lönekostnader.

Inom **serviceverksamhet** erbjuds gravskötseljänster. Budgeten består till största del av löner samt kostnader för plantor och förbrukningsmaterial.

Skattepliktig rörelse omfattar prästgårdarna i Tingsryd och Linneryd, Mikaelsgården, Kyrkokullen samt Annexet i Urshult. Detta är fastigheter som helt eller delvis hyrs ut.

Strategisk styrning och verksamhetsledning innehåller lönekostnader i huvudsak för kyrkoherden, arvoden till kyrkoråd, församlingsråd och valnämnd samt kostnader för revision. Här redovisas också kostnader för företags- och ansvarsförsäkring, Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation och dataskyddsbud.

Gemensamma kostnader och administration 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, programvaror, telefoni, skanning och printkostnad för fakturor, utbildning och övriga personalkostnader.

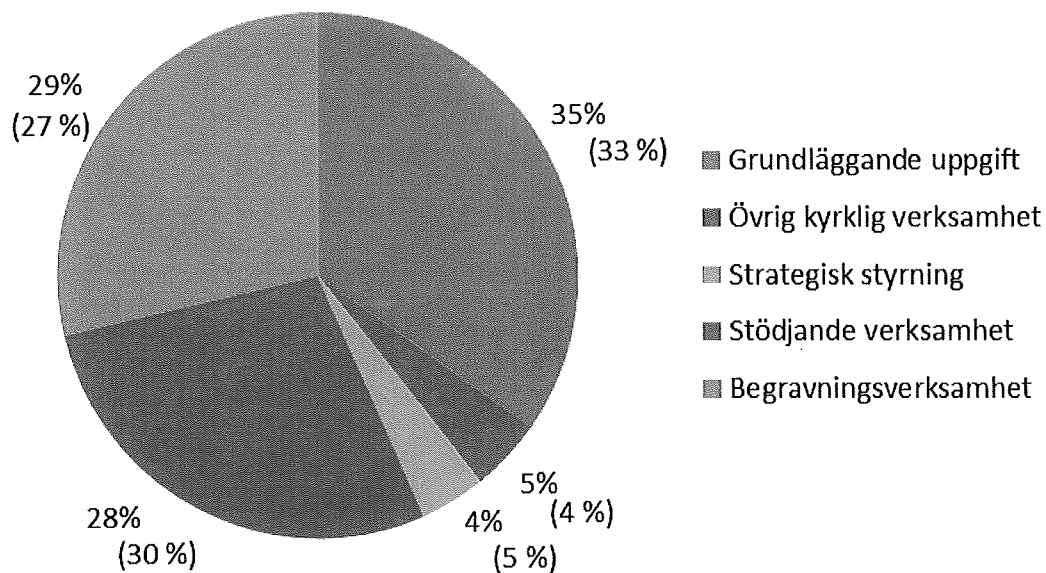
Kostnader för fastigheter är främst kostnader för el, värme, fastighetsförsäkring, reparation och underhåll samt avskrivningskostnaden för kyrkor och församlingshems investeringar.

Finansiella poster har endast budgeterats med internränta.

Begravningsverksamheten redovisas i bilaga 1.

Sage Q Mio

Kostnadernas fördelning mellan respektive verksamhetsområde visas i diagrammet nedan (föregående år inom parentes).



Flerårsplan 2022 – 2024

<i>Belopp i tkr</i>	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift	23 399	23 888	23 786
Begravningsavgift	10 940	11 001	11 138
Ekonomisk utjämning	412	413	523
Utdelning från prästlönetillgångar	1 068	1 068	1 068
Erhållna gåvor	0	0	0
Erhållna bidrag	389	389	389
Nettoomsättning	1 586	1 618	1 650
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0
Summa verksamhetens intäkter	37 794	38 376	38 554
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader	-11 985	-12 021	-12 261
Personalkostnader	-24 278	-24 821	-25 424
Av- och nedskrivningar av materiella anl.tillg.	-2 835	-2 673	-2 424
Summa verksamhetens kostnader	-39 098	-39 515	-40 109
Verksamhetens resultat	-1 304	-1 138	-1 556
Resultat från finansiella investeringar			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	0	0	0
Räntekostnader och liknande resultatposter	0	0	0
Summa resultat från finansiella investeringar	0	0	0
Beräknat resultat	-1 304	-1 138	-1 556

Sago F MD

Kyrkoavgiften

Historisk utveckling av kyrkoavgiftsunderlaget under de senaste fem åren, se tabell nedan, visar på en snittökning på 0,7 % i Tingsryds pastorat medan riket ligger på en snittökning på 1,7 %, det vill säga att genomsnittlig ökning av kyrkoavgiftsunderlaget i Tingsryds pastorat är 1,0 % lägre jämfört med den prognos som nationell nivå tagit fram för riket sett över en femårsperiod.

Förändring i procent	2017	2018	2019	2020	2021	Genomsnitt
Kyrkoavgiftsunderlag	1,5%	2,4%	1,6%	-0,5%	-1,6%	0,7%
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%

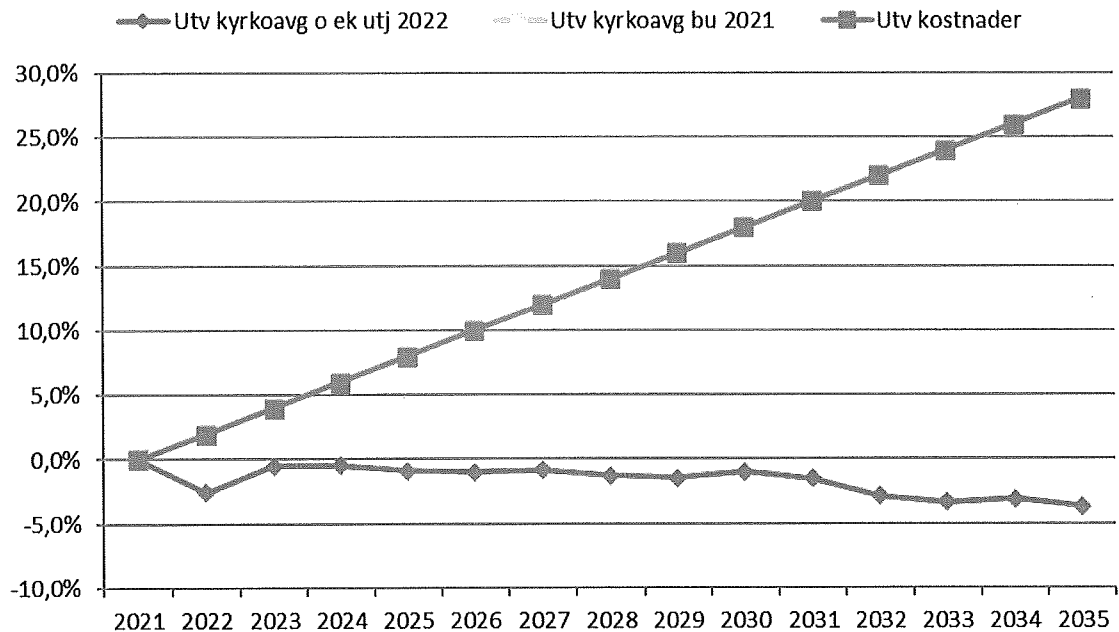
Tabellen nedan visar utvecklingen i pastoratet vad gäller folkmängd och kyrkotillhöriga för åren 2015 t.o.m. 2021. Andelen tillhöriga den 1 januari 2021 uppgår till 67 %.

Kalenderår	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Antal kyrkotillhöriga 1 januari	9 367	9 154	8 998	8 842	8 617	8 458	8 274
Folkmängd 1 januari	12 198	12 248	12 380	12 442	12 400	12 385	12 354

Kalenderår	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Genomsnitt
Antal kyrkotillhöriga 1 januari	-2,3%	-1,7%	-1,7%	-2,5%	-1,8%	-2,2%	-2,0%
Antal kyrkotillhöriga 1 januari hela riket	-1,1%	-1,8%	-1,9%	-1,6%	-1,4%	-1,6%	-1,6%

Den genomsnittliga minskningen av kyrkotillhörigheten i Tingsryds pastorat, sett över en sexårsperiod, ligger på -2,0 % och för riket på -1,6 %. Det vill säga att minskningen av kyrkotillhöriga ligger på -0,4 % jämfört med den prognos som nationell nivå tagit fram för riket. Detta förhållande har använts i beräkningen av kyrkoavgift och ekonomisk utjämning från 2023 och framåt.

Diagrammet nedan visar utvecklingen av kyrkoavgift och ekonomisk utjämning enligt beräkning samt relationen till en kostnadsutveckling på 2 % per år.



Intäkter och Kostnader

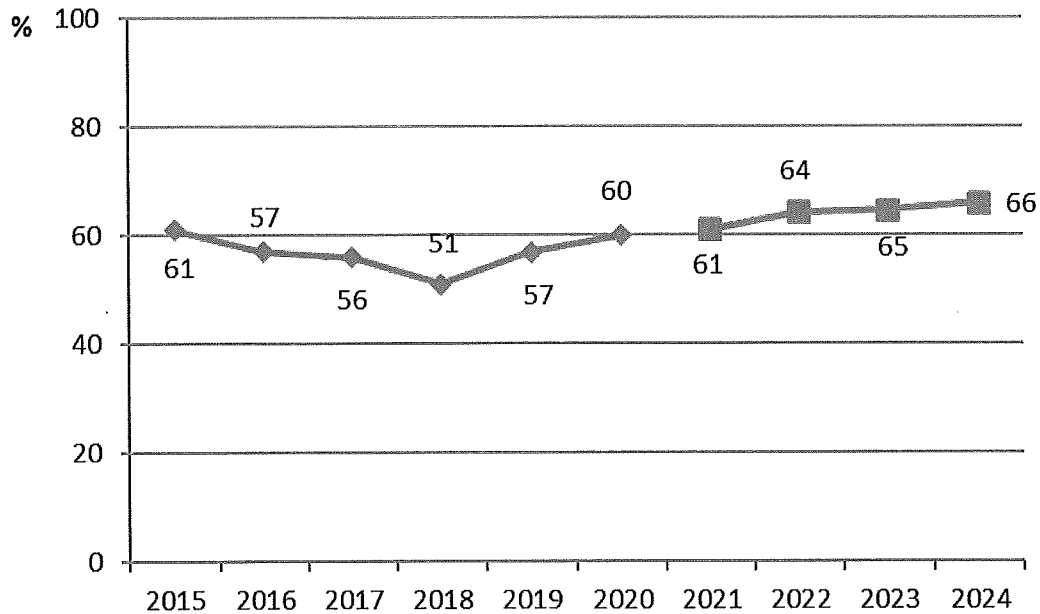
Planbudget 2023 och 2024 utgår från att verksamheten bedrivs i samma omfattning som i budget 2022. Generellt är intäkterna och kostnader uppräknade med 2 % och lönekostnaderna är uppräknade med 2,5 %. Övriga kostnader är också rensade från kostnader som är specifika och bara avser 2022 som till exempel planerat underhåll medan andra kostnader som planeras för 2023 och 2024 är beräknade. Nedan visas planerade investeringar som aktiveras 2023 och 2024.

INVESTERINGSBUDGET 2023		Avser	Belopp	Bidrag	Avskrivn. tid	Antal mån 2023	Kostnad 2023	Kostnad 2024
BEGRAVNINGSVERKSAMHETEN								
Södra Sandsjö kyrkogård	Komplettering belysning		80 000		25	6	1 600	3 200
Tingsås	Asfaltering kompostanläggning		75 000		30	6	1 250	2 500
	Askgravplats		50 000		50	3	250	1 000
MASKININVESTERINGAR								
BEGRAVNINGSVERKSAMHETEN								
Tingsås	Flakbil med dubbelhytt		175 000		10	6	8 750	17 500
Väckelsång	Tippvagn		80 000		10	12	8 000	8 000
TOT			460 000	0			19 850	32 200

Sage *CF*

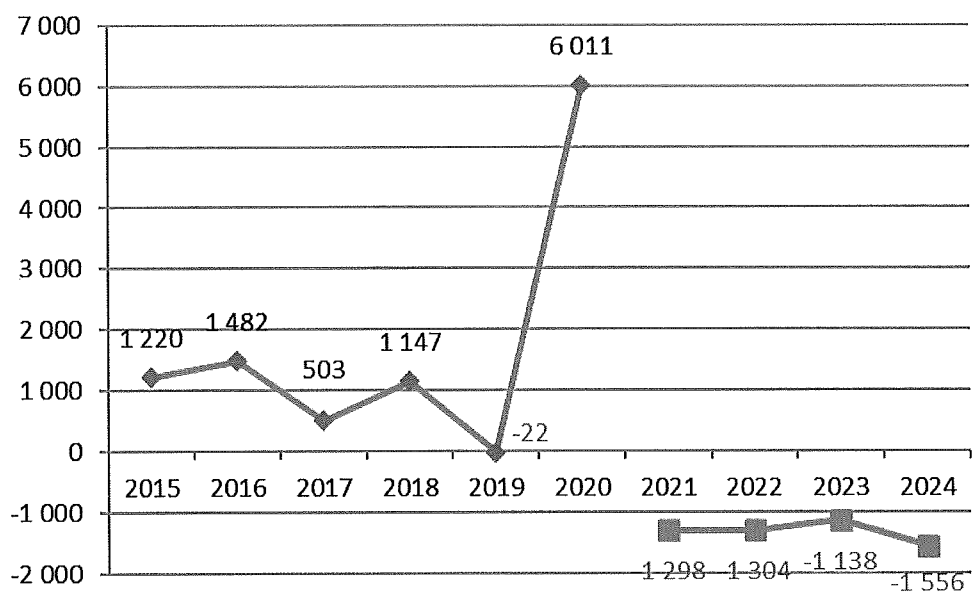
INVESTERINGSBUDGET 2024		Avser	Belopp	Bidrag	Avskrivn. tid	Antal mån 2024	Kostnad 2023	Kostnad 2024
BEGRAVNINGSVERKSAMHETEN								
Almundsryd		Komplettering belysning	50 000		25	6	0	1 000
Urshult		Komplettering belysning	50 000		25	6	0	1 000
MASKININVESTERINGAR								
BEGRAVNINGSVERKSAMHETEN								
Tingsås		Utbyte Transportfordon	175 000		10	6	0	8 750
Ebbalycke		Utbyte/komplettering ljustråd	75 000		5	12	0	15 000
Södra Sandsjö		Traktor	350 000		10	3	0	8 750
TOT			700 000					34 500

Personalkostnadernas utveckling i % av intäkterna illustreras i diagrammet nedan för utfall 2015 t o m 2020 samt för budget 2021 t o m 2024.



Målkapital

Kyrkoordningen stadgar att alla församlingar/pastorat "ska ha en ekonomisk ställning som utgör en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar" (KO47:1) samt "fastställa ett långsiktigt mål för det egna kapitalets storlek" (KO47:5), också kallat målkapital. Med målkapital menas därmed det långsiktiga målet för storleken på det egna kapitalet uttryckt i kronor. Eget kapital är en bokföringspost på skillnaden mellan tillgångar och skulder och ökar vid positivt resultat och minskar således vid negativt resultat. Resultatutvecklingen för utfallet 2015 t.o.m. 2020 samt budget för 2021 t.o.m. 2024 illustreras i diagrammet nedan.



Målkapitalet i Tingsryds pastorat är fastställt till 46 000 tkr.

Eget kapital per 2020-12-31 uppgick till 75 093 tkr. Utvecklingen av Eget kapital enligt budgeterat resultat skulle ge förändring enligt uppställning nedan.

År	2021	2022	2023	2024
Budgeterat resultat	-1 298	-1 304	-1 138	-1 556
Eget kapital	73 795	72 491	71 353	69 797

Handwritten signature

Bilaga 1 - Särredovisning av begravningsverksamheten 2022

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.

Tingsryds 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. Huvudmannen lämnar en redogörelse för sina beräknade nettokostnader och detta blir äskandet av begravningsavgift för kommande år. Beloppet 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 63xx - gemensamma kostnader och administration 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

<i>Belopp i tkr</i>	Budget 2022	Budget 2021	Utfall 2020
Intäkter			
Övriga intäkter	249	259	992
Summa intäkter	249	259	992
Kostnader			
Personalkostnader	-6 224	-5 765	-5 427
Övriga externa kostnader	-2 227	-2 541	-2 310
Övriga interna kostnader	-1 572	-1 525	-1 155
Av- och nedskrivn av materiella anl.tillg.	-1 116	-1 093	-1 193
Summa kostnader	-11 139	-10 923	-10 085
Finansiella poster			
Räntekostnader	-50	-50	-57
Begravningsverksamhetens Nettokostnad	-10 940	-10 714	-9 150

Intäkter

Begravningsavgiften är det belopp som motsvarar den budgeterade nettokostnaden för 2022. Raden övriga intäkter, 249 tkr, består av lönebidrag på 149 tkr och förlängningar av gravrätter på 100 tkr.

Personalkostnader

För all personal ligger fördelningsnycklar i löneprogrammet. Dessa fördelningsnycklar fördelar lönekostnaderna direkt till respektive verksamhet. Fördelningen är bedömd utifrån respektive typ av tjänst. Dessa fördelningsnycklar ses över i samband med budgetarbetet.

Personalen där hela eller delar av lönekostnaden hamnar i begravningsverksamheten består av;

- 1 kyrkogårds- och fastighetschef där lönekostnader motsvarande 0,3 heltidstjänster belastar begravningsverksamheten.
- 11 kyrkogårdsarbetare med en total arbetstid motsvarande 6,92 heltidstjänster som belastar begravningsverksamheten.
- 4 kyrkogårdsarbetare på säsong, motsvarande 2,68 heltidstjänster som belastar begravningsverksamheten.
- 3 ungdomar som sommarvikarier på kyrkogårdarna under 12 veckor på sommaren motsvarande 0,75 heltidstjänster.
- 1 maskinreparatör motsvarande 0,8 heltidstjänster.



- 1 kyrkvaktmästare motsvarande 0,5 heltidstjänster.
- 2 förvaltningsassistenter motsvarande 0,54 heltidstjänster.
- 1 administratör motsvarande 0,22 heltidstjänster.
- 1 hantverkare motsvarande 0,05 heltidstjänster.

Totalt ger detta 25 medarbetare som belastar begravningsverksamheten motsvarande 12,76 heltidstjänster.

För en kyrkogårdsarbetare erhålls lönebidrag motsvarande 56 % av lönekostnaden. Kyrkoherden samt två förvaltningsassistenter och en IT-samordnare inom pastoratet har sina lönekostnader fördelade till gemensamma kostnader så delar av deras lönekostnad fördelas till begravningsverksamheten, se vidare under avsnitt Gemensamma administrationskostnader.

Utöver ovan tillkommer också arvode till begravningsombud samt utbildningskostnader.

Övriga kostnader

Kostnad för vatten och avlopp för kyrkogårdarna i Almundsryd, Väckelsång, Linneryd och Ebbalycke begravningsplats bokförs på begravningsverksamheten då i princip allt vatten som används är till bevattning på kyrkogårdarna. Bedömningen är att det är en så liten andel vatten som används inne i kyrkan så det görs ingen fördelning till den kyrkliga verksamheten.

Kostnaden för el till belysning på kyrkogården belastar oftast i stället den kyrkliga verksamheten. Bedömningen är att det är en så liten del som skulle belasta begravningsverksamheten att ingen fördelning därför görs hit. Undantaget ovan är elkostnad för S Sandsjö kyrkogård, som har en egen elmätare, och elen som förbrukas i ekonomibygnaderna vid Ebbalycke begravningsplats, Älmeboda g:a kyrkogård och Väckelsångs kyrkogård.

I budget 2022 finns kostnader för löpande reparation och underhåll av ekonomibygnader och bårhus på 115 tkr och löpande reparation och underhåll av mark på 90 tkr.

Övriga kostnader avser bl. a inköp av material till skötsel av kyrkogårdarna, inköp och skötsel av redskap och maskiner, försäkring och skatt för fordon och arbetsmaskiner, transport av stoft och aska samt avtalskremationer. Här finns även kostnader för telefoni och bredband.

Avskrivningskostnader avser ekonomibygnader, bårhus, kyrkogårdsmark samt maskiner och inventarier. Internränta är beräknad på 0,5 % och påförd för anläggningar och inventarier som behövs för att bedriva begravningsverksamheten.

Gemensamma fastighetskostnader

Gemensamma fastighetskostnader avser löpande kostnader för drift och underhåll och avskrivningar för fastigheter som används både i den kyrkliga verksamheten och i begravningsverksamheten. Det är lokalkostnader för Mikaelsgården, Linneryd, Älmeboda och Södra Sandsjö församlingshem som fördelas till begravningsverksamheten då delar av dessa byggnader används av kyrkvaktmästarna till arbetsrum och förråd. Det fördelas också kostnader för pastorsexpeditionen i Tingsås församlingshem där begravningsverksamhetens administration sköts. Fördelning av kostnaderna har gjorts utifrån andel av ytan som används av begravningsverksamheten.

Kostnader för en neutral ceremonilokal vid begravning har tilldelats begravningsverksamheten med 3 000 kr/församlingshem och år förutom för Tingsås där kostnaden är 4 000 kr.

Totalt är det en kostnad för fastigheter på 315 tkr som påförts begravningsverksamheten.

Gemensamma administrationskostnader

När det gäller gemensam administration har kostnader fördelats till begravningsverksamheten för verksamheterna;

- vht 5100-strategisk styrning
- vht 5800-verksamhetsledning
- vht 5400-revision
- vht 6300-gemensamma kostnader och administration
- vht 6360-personaladministration

Kostnaderna fördelas med samma andel som begravningsverksamhetens totala kostnader i förhållande till pastoratets totala kostnader. Denna andel blev 29 % i budget för 2022.

Exempel på kostnader som fördelas från 6300 och 6360 är kostnader för administration och hantering av ekonomi och lön, systemavgifter för ekonomi och lönesystem, kostnader för inköp av telefoner, samtalskostnader och internet. Personalkostnader i form av utbildning, personalklubb, företagshälsovård och övriga personalkostnader.

Totalt är det en kostnad för gemensam administration på 1 257 tkr som påförts begravningsverksamheten.

Avskrivningskostnader

I den budgeterade avskrivningskostnaden ingår 13 tkr för ekonomibygnader och bårhus, 483 tkr för anläggningar på kyrkogårdarna samt 620 tkr för inköpta maskiner. Nya investeringar under 2022 motsvarar avskrivningskostnader om 123 tkr av de totala kostnaderna för budgetåret.

Svege G 9/10 9/10

Investeringar under 2022 som avser begravningsverksamheten är i enlighet med nedan:

INVESTERINGSBUDGET 2022	Avser	Belopp	Bidrag	Avskrivn. tid	Antal mån 2022	Kostnad 2022
MASKININVESTERINGAR BEGRAVNINGSVERSAMHETEN						
Pastoratsgemensam	Skärande redskap för blomsterängar	45 000		5	12	9 000
Pastoratsgemensam	Kantskärare	45 000		5	12	9 000
Almundsryd	Åkgräsklippare -utbyte Ferrari	150 000		5	12	30 000
Väckelsång	Åkgräsklippare-utbyte Walker	300 000		5	12	60 000
Urshult	Ljusträd Minneslund	75 000		5	12	15 000
TOT		615 000				123 000

Räntekostnader

Räntekostnaderna består av internränta för de anläggningar och inventarier som finns och som pastoratet har bekostat inköpen av. Det ses som att begravningsverksamheten har lånat kapital av pastoratet.

FLERÅRSPLAN BEGRAVNINGSVERKSAMHETEN 2022-2024

<i>Belopp i tkr</i>	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
Budgerade intäkter			
Övrigt	249	251	253
Summa intäkter	249	251	253
Budgerade kostnader			
Personal	-6 224	-6 364	-6 518
Övriga kostnader	-2 227	-2 272	-2 317
Övriga interna kostnader	-1 572	-1 533	-1 554
Av- och nedskrivningar	-1 116	-1 031	-955
Summa kostnader	-11 139	-11 199	-11 344
Budgerade finansiella poster			
Ränta anläggningstillgångar	-50	-52	-47
Nettokostnad BV	-10 940	-11 001	-11 138
Äskad BV-avgift (att intäktsföra)	10 940	11 001	11 138
Reglering överskott 2020	-1 426		
Reglering över-/underskott 2021			
Reglering över-/underskott 2022			
Utbetald BV-avgift (likvidpost)	9 514	11 001	11 138

Planbudget för 2023 och 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 %.

S. J. F. Q. 10

Bilaga 2 - Fördelning lönekostnader

Grundläggande uppgift	2022
Verksamhetsgemensamt	0,78
Gudtjänster och kyrkliga handl.	9,52
Barnverksamhet	1,70
Ungdomsverksamhet	0,10
Konfirmandverksamhet	1,20
Diakonal verksamhet	1,65
	14,95
Övrig kyrklig verksamhet	
Övrig församlingsverksamhet	0,20
Serviceverksamhet	1,10
	1,30
Styrning och ledning	
Strategisk styrning och verksamhetsledning	1,65
	1,65
Stödjande verksamhet	
Församlingsadm. och verksamhetsstöd	4,33
Gemensamma kostnader och adm.	1,35
Fastigheter och lokaler - övergripande	3,50
	9,17
Begravningsverksamheten	
Administration och ledning	1,06
Gravsättning och kyrkogårdsskötsel	11,7
	12,76
Totalt antal tjänster	39,83

Barnkonsekvensanalys, budget 2022

Inledning

Barnkonventionen gäller inom kyrkan som en självklarhet. Följande artiklar är särskilt aktuella och angelägna i vårt arbete.

Artikel 2: Alla barn har samma rättigheter och lika värde. Ingen får diskrimineras.

Artikel 3: Barnets bästa ska komma i främsta rummet vid alla beslut.

Artikel 6: Varje barn har rätt att få de förutsättningar de behöver för att växa och utvecklas.

Artikel 12: Varje barn har rätt att uttrycka sin mening och höras i alla frågor som rör henne/honom. Barnets åsikt ska beaktas i förhållande till barnets ålder och mognad.

Mål, barnkonsekvensarbetet

Varje barn som kommer till våra verksamheter, kyrkor, församlingshem och kyrkogårdar ska bli sett och bemött som en fullvärdig individ, skapad till Guds avbild.

Alla barn som kommer till oss har rätt till, och ska ges möjlighet, att lära känna Gud och Jesus och varje barns frågor ska tas på allvar.

Tingsryds pastorats rutin för barnkonsekvensanalys

Berörs barn och unga i budgetförslaget

- I budgetförslaget presenteras samma budget som för år 2020. Vi tror inte att detta kommer att påverka konfirmandarbetet negativt. Pastoratet är angeläget om att behålla och öka konfirmandantalet och inför år 2022 finns det flera olika inriktningar att välja mellan.
- Under innevarande år har vi kunnat konstatera att barnfattigdomen ökar i vår kommun och därför ökas diakonibudgeten ytterligare något för att bland annat möta detta behov.

Har hänsyn tagits till barn och ungas bästa i budgetarbetet 2022

I denna analys är bedömningen att verksamheterna i det löpande arbetet tar stor hänsyn till barn och ungas bästa.

Exempel är:

- Bibehålla och utveckla verksamheten Unga ledare.
- Det lokala församlingsarbetet har en stabil och omtyckt barn- och familjeverksamhet för målgrupperna små barn tillsammans med vuxen samt för barn i förskole och skolåldern. Verksamheterna är en naturlig del i dopundervisningen och är på många platser välbesökta.
- Lokalt har under fjolåret och i början av detta år provats ett nytt sätt att möta barn unga och vuxna. Ett exempel är konceptet Messy church som nu kommer att införlivas i verksamheten i de tre arbetslagen öst, mitt och väst.

Är hänsyn tagen till barn och ungas olika behov och olikheter

Bemötandefrågor och människors olika behov utifrån våra olikheter ska vara en naturlig del och förutsättning i allt som görs. Bedömningen är att utbildning och kompetensutvecklingsfrågorna inom området är viktiga

Pastoratet har en fortsatt stor bredd i det som görs och ett varierat utbud för barn och unga, vilket är mycket glädjande. Förutom för konfirmander har vi svårt att attrahera åldersgruppen 12-18 år och måste analysera orsaker och påverkansmöjligheter.

Utveckling av barnkonsekvensarbetet inom Tingsryds pastorat 2022

Utbildning och kompetensutveckling

Tingsryds pastorat vill utveckla arbetet med barnkonsekvensanalys och ser det som en naturlig del av den löpande utbildningen av förtroendevalda, ideella och anställda.