

Kyrkorådet

Sammanträdesdatum  
2021-04-21

Sida 1 (4)

Plats och tid Församlingshemmet, Södra Mellby  
onsdagen den 21 april 2021, klockan 18:30

Beslutande Andersson, Mattias Kyrkoherde  
Borg Kauppi, Liselotte Ersättare för Bengtsson, Ing-Britt  
Bergqvist, Gunnar  
Ek, Tomas  
Berlin, Anita Ersättare för Hansson, Åke  
Högberg, Inga Lill  
Johansson, Susanne  
Johnsson, Clas Ordförande  
Kvarnström, Eleonore (Zoom)

Ersättare Sjölin, Sten  
Laike, Margareta §§ 41 - 53

Adjungerad Eld, Viktor  
Jackson Wallin, Natasja

Övriga Bröndel, Ingela Begravningsombud, §§ 39 - 43

Utses att justera Ek, Tomas

Justeringens plats och tid Pastorsexpeditionen, Södra Mellby  
måndagen den 26 april 2021, klockan 17:00

Underskrifter Sekreterare

  
Viktor Eld

Ordförande

  
Clas Johnsson

Justerande

  
Tomas Ek

---

### ANSLAGSBEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ Kiviks församling, Kyrkorådet

Sammanträdesdatum 2021-04-21

Datum för anslags uppsättande 2021-04-26 Datum för anslags nedtagande 2021-05-19

Förvaringsplats för protokollet Pastorsexpeditionen, Södra Mellby

Underskrift

  
Viktor Eld

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kyrkorådet

Sammanträdesdatum  
2021-04-21

Sida 2 (4)

### § 39

Kyrkorådet beslutar

#### Godkännande av dagordningen

att godkänna den utsända dagordningen med tillägg av punkten "Firmateckning" samt "Bemanning, valnämnd".

### § 40

Kyrkorådet beslutar

#### Begravningsverksamheten

##### *Inköp gräsklippare Vitaby*

Kyrkoherde Mattias Andersson redogör för ett behov av ny gräsklippare på Vitaby kyrkogård. Prisjämförelse har gjorts mellan flera lokala återförsäljare. Inköpet ligger utanför budget och har kommunicerats med begravningsombud Ingela Bröndel. Förslaget är att lämna befintlig gräsklippare i inbyte och köpa in Husqvarna för 156 tkr.

Kyrkorådet beslutar

enligt förslaget.

### § 41

Kyrkorådet beslutar

#### Ekonomi

##### *Årsredovisning 2020*

Viktor Eld redogör för årsredovisningen 2020. Gunnar Bergqvist föreslår två redaktionella ändringar.

Kyrkorådet beslutar

att godkänna årsredovisningen med föreslagna ändringar samt att överlämna den till revisorerna för granskning samt att överlämna den till kyrkofullmäktige för fastställande av balans- och resultaträkning samt för beslut om ansvarsfrihet.

Beslutsunderlag: Årsredovisning 2020.

### § 42

Kyrkorådet beslutar

##### *Resultaträkning 2020*

Viktor Eld redogör för 2020 års resultaträkning.

### § 43

Kyrkorådet beslutar

##### *Budgetdirektiv*

Kyrkorådets ordförande Clas Johnsson informerar om de senaste intäktsprognoserna som visar på kraftigt minskade intäkter de närmsta åren med anledning av Corona pandemin. Viktor Eld meddelar att en budget i balans inte kommer vara möjlig 2022-2024 utan åtgärder. Det utskickade budgetdirektivet utgår ifrån oförändrad verksamhet, oförändrad kyrkoavgift och ett budgeterat underskott 2022-2024.

Kyrkorådet beslutar

att föreslå fullmäktige besluta att anta budgetdirektiv enligt utskickat förslag.

Beslutsunderlag: bilaga.



Kyrkorådet

Sammanträdesdatum  
2021-04-21

Sida 3 (4)

**Fastighetsfrågor**

**§ 44**

*Tomtförsäljning*

Tomas Ek meddelar att nuvarande bud ligger på 1 630 tkr samt 985 tkr. Diskussion om tidsplanen för försäljningens avslut samt.

Kyrkorådet beslutar att ge firmatecknare mandat att avsluta tomtförsäljningen.

*Parkeringsplatsen S Mellby*

**§ 45**

Clas Johnsson informerar om att hårdgörning av parkeringsplatsen vid Södra Mellby kyrka är pågående. Tomas Ek undrar vem som beställt arbetet och påtalar att det inte finns beslutat i budget. Diskussion inom kyrkorådet.

**§ 46**

*Lokalförsörjningsplan, information*

Ordförande Clas Johnsson informerar om arbetet med lokalförsörjningsplanen samt dess syfte.

**§ 47**

**Församlingsinstruktion, arbetsgrupp**

Ordförande Clas Johnsson informerar om övergripande tidsplan för arbetet med församlingsinstruktionen.

Kyrkorådet beslutar att utse en arbetsgrupp bestående av Anita Berlin, Clas Johnsson, Gunnar Bergqvist, Mattias Andersson (sammankallande) som ansvarar för att uppdatera församlingsinstruktionen.

**§ 48**

**Rapport Arbetsmiljöinspektionen**

Kyrkoherde Mattias Andersson redogör för resultatet av inspektionen (2020/027575). Mattias ansvarar för att skicka ut rapporten till samtliga i kyrkorådet, åtgärda brister samt återrapportera till Arbetsmiljöverket senast 2021-08-13.

**§ 49**

**Aktuellt inom församlingen**

*Sommaröppet i kyrkorna, Ravlunda, Vitaby och S. Mellby*  
Diskussion inom kyrkorådet. Frågan återkommer nästa sammanträde för beslut.

Justerandes signatur



Utdragsbestyrkande

Kyrkorådet

Sammanträdesdatum  
2021-04-21

Sida 4 (4)

**Aktuella personalfrågor**

**§ 50**

*Löneförhandlingarna klara*

Kyrkoherde Mattias Andersson informerar om att han slutfört löne-  
revision 2020.

**§ 51**

*Firmateckning*

Diskussion om firmateckning i Kiviks församling.

Kyrkorådet beslutar

att Kiviks församlings firma tecknas från och med den 1 maj 2021  
av kyrkoherde Mattias Andersson och kyrkorådets ordförande, Clas  
Johnsson, två i förening. Ersättare för kyrkoherden är komminister  
Natasja Jackson Wallin. Ersättare för kyrkorådets ordförande är an-  
tingen förste vice ordförande, Åke Hansson eller andre vice ordfö-  
rande Gunnar Bergqvist.

**§ 52**

**Övriga frågor**

*Bemannning, valnämnd*

Gunnar Bergqvist informerar om att det finns ett behov av påfyll-  
ning av folk i valnämnden.

**§ 53**

*Kyrkofullmäktige sammanträde*

Tomas Ek informerar att nästa sammanträde i kyrkofullmäktige  
hålls den 11 maj 18:30 i Södra Mellby församlingshem och att mö-  
tet inte är möjligt att genomföra utan digitalt deltagande på grund av  
rådande bestämmelser. Tomas Ek kommer skicka ut information till  
kyrkofullmäktige inför sammanträdet.

Justerandes signatur



Utdragsbestyrkande

**Årsredovisning**  
för  
**Kiviks församling**

252002-7661

Räkenskapsåret

2020

Kyrkorådet avger följande årsredovisning.

## Förvaltningsberättelse

### Information om verksamheten

Kiviks församlings (252002-7661) grundläggande uppgift är, enligt lag om Svenska kyrkan och kyrkoordningen för Svenska kyrkan, att "fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission". Syftet är att människor ska komma till tro på Kristus och leva i tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas. Församlingen har ansvar för den kyrkliga verksamheten för alla som vistas i församlingen. Förutom denna grundläggande uppgift ansvarar församlingen för begravningsverksamheten enligt begravningslagen.

Församlingen har sitt säte i Simrishamn kommun.

I församlingens årsredovisning anges belopp i tusentals kronor (tkr) om inget annat anges.

### Kyrkofullmäktige

Kyrkofullmäktige är högsta beslutande organ och beslutar i principiella ärenden och ärenden som på annat sätt är av större vikt samt fastställer alla taxor.

Kyrkofullmäktige beslutar framförallt om:

1. godkännande av församlingsinstruktionen,
2. fastställande av lokalförsörjningsplan,
3. mål och riktlinjer för verksamheten,
4. budget, kyrkoavgift och andra ekonomiska frågor,
5. val av ledamöter och ersättare i kyrkorådet och valnämnden,
6. val av extern revisor och lekmannarevisorer,
7. arvoden till förtroendevalda,
8. fastställande av årsredovisning inklusive balans- och resultaträkning samt resultatdisposition,
9. ansvarsfrihet för kyrkorådet.

Kyrkofullmäktige har under 2020 haft två sammanträden.

### Kyrkorådet

Kyrkorådet är församlingens styrelse och har hand om förvaltningen av församlingens egendom och dess ekonomi. Tillsammans med kyrkoherden har rådet ett gemensamt ansvar för församlingens liv och att församlingens grundläggande uppgift blir utförd. Rådet bereder ärenden till kyrkofullmäktige och verkställer dess beslut och fullgör i övrigt de uppgifter som anges i Kyrkoordningen eller som beslutats med stöd av Kyrkoordningen.

Kyrkorådet arbetar långsiktigt utifrån en fastställd arbetsordning för att säkerställa att församlingens uppgifter utförs och att det finns en fortsatt bred variation av mötesplatser inom gudstjänstliv och övrigt församlingens liv. Kyrkorådet verkar för barnens bästa bland annat genom att genomföra barnkonsekvensanalyser inför beslut.

Kyrkorådet har under 2020 haft elva sammanträden.

### Kyrkorådets arbetsgrupper

Kyrkorådet har utsett arbetsgrupper som förbereder ärenden till kyrkorådet.

## Främjande av ändamål

Som i varje församling i Svenska kyrkan är den grundläggande uppgiften för Kiviks församling att lokalt gestalta kristen tro genom att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission. Församlingen har under året skapat en bred variation av mötesplatser inom både gudstjänstliv och i det övriga församlinglivet.

### Gudstjänstliv

Söndagens huvudgudstjänst har med få undantag utgjorts av den tidlösa högmässan. Hit koncentreras varje vecka avsevärda resurser. Medeltalet besökare var under året 28 deltagare/högmässa, en minskning jämfört med tidigare år. I församlingen finns också många andra former för gudstjänst. Kyrkoårsanknutna gudstjänster, veckomässor, friluftsgudstjänster och andra typer av gudstjänster har kompletterat högmässan. Nämnas kan också gudstjänsterna på äldreboendet Solgläntan samt de tysta meditationerna i Södra Mellby kyrka, vilka rönt stor uppskattning. En tredje typ av gudstjänster är de kyrkliga handlingarna. Dop, vigsel och begravning är breda kontaktytor gentemot de tillhöriga.

### Diakoni

Diakonin är högt prioriterad. Många av våra mötesplatser har en diakonal prägel. 37 hembesök med själavårdande samtal har utförts av prästerna, som också tagit emot åtskilliga enskilda samtal på sina tjänsterum. Vi möter allt oftare enskilda i utsatta sociala och ekonomiska situationer. Kiviks församlings diakonala medel kan ge tillfälligt bistånd i akuta situationer. I kyrkorådet har man beslutat att utöka antalet kollektorer till det diakonala biståndet.

### Övrig församlingsverksamhet, undervisning och mission

Med anledning av coronapandemin så har många av de planerade mötesplatserna endast förkommit vid ett enskilda tillfälle. Vardagsluncher med föredrag, sorgegrupp och samtal existens är exempel på regelbundna mötesplatser som bara skett vid ett eller som högst två tillfällen.

Visningskyrkan med öppna kyrkor Ravlunda och Vitaby under sommaren har rönt stor uppskattning och samlat många besökare. Visningsvärdar har varit frivilliga från församlingen. Församlingens aktiviteter kring "Österlen lyser" i början av november var välbesökta.

Kring Kiviks kapell fortsätter ett framtidsinriktat arbete att ta form. Den långsiktiga visionen är att i Kiviks kapell skapa ett centrum för andliga, existentiella och kulturella möten på Österlen. I den renoverade bottenvåningen är det regelbundet öppet bokcafé. Bokutlåning, dagens novell, författarsamtal. Pilgrimsarbetet växer, en pilgrimsgrupp med frivilliga i församlingen planerar och leder vandringarna.

### Musikverksamheten

Församlingen har en bred musikverksamhet. Inom kyrkokören har öppen körworkshop provats med gott resultat. Projektet "psalmmaraton" fortsätter, under 2020 har 8 etapper (77 psalmer) avklarats. Vi sjunger igenom hela den svenska psalmboken i etapper. Samlingarna innehåller lärande av musikalisk, existentiell och teologisk natur. Under ett flertal sommarfredagar spelades "Musik från andra våningen" i Kiviks kapell.

### Barn- och ungdomsverksamheten

Uppföljningen av dopet är en viktig uppgift. Barngruppen "Kyrkis" är en viktig arena i mötet med barnen. I kyrkorådet har ansvaret för barnkonsekvensanalys i beslutsprocesserna aktivt uppmärksammats. En grupp konfirmander har under året deltagit i konfirmandundervisningen. De har fått ta del av kyrkans samlade erfarenhet och firat en festlig konfirmationsgudstjänst i Södra Mellby kyrka.

Begravningsverksamheten bedrivs enligt Begravningslagen.

Verksamhetsinformation

	2020	2019	2018	2017	2016
Antal gudstjänstdeltagare (i samtliga gudstjänster)	4 561	7 379	7 452	7 352	6 834
Procentuell förändring gudstjänstdeltagare (jfr frg år)	-38,2	-1,0	1,4	7,6	3,8
- varav antal deltagare i kyrkliga handlingar	1 688	3 785	4 924	4 205	5 201
- varav antal nattvardsgäster (kommunikanter)	1 962	2 796	2 842	3 026	2 754
Antal döpta	24	19	29	20	27
Antal konfirmerade	5	14	9	8	25
Antal begravningsgudstjänster	22	28	41	44	38
Antal vigselgudstjänster	17	25	26	26	41
Antal aktiva inträden	6	5	9	5	5
Antal aktiva utträden	11	11	5	25	19
<i>Fasta grupper</i>					
Antal deltagare i barn- och ungdomsverksamhet	316	314	335	438	453
Antal deltagare i konfirmandträffar	163	322	228	252	463
Antal deltagare i körverksamhet för vuxna förutom Österlens Kammarkör	366	833	996	889	974
Antal deltagare i samtalsgrupper	0	205	294	332	526
<i>Öppen verksamhet</i>					
Antal besökare i öppen verksamhet med kulturellt	118	2 071	1 817	2 134	2 440
Antal besökare i öppen gemenskapsverksamhet	365	916	1 072	605	508
Antal personer som besökts i den diakonala verksamheten	37	38	41	80	106

**Kommentar till antalet kyrkliga handlingar, deltagare och besökare**

Under 2020 har vår verksamhet påverkats av de restriktioner som Folkhälsomyndigheten infört till följd av coronapandemin. Möjligheten att delta i olika verksamheter har kraftigt begränsats. Vi har begränsat deltagande i grupper för att följa de allmänna råden som Folkhälsomyndigheten utfärdat. Den verksamhet som var planerad och i huvudsak riktad till äldre har fått ställas in. Samarbete med bl.a. Österlens kammarkör har ställts in men förväntas fortsätta när restriktioner lyfts.



## Resultat och ställning

### Flerårsöversikt

<b>Allmänna förutsättningar</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Tillhöriga per den 31 december (antal)	1 436	1 433	1 458	1 486	1 544
Procentuell medlemsförändring	0,21	-1,71	-1,88	-3,76	-2,59
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	67,45	68,70	69,70	70,10	72,20
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift (%)	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4
Medelantalet anställda	9	10	9	9	9
- varav medelantalet anställda i begravningsverksamheten	2	2	2	2	2
<b>Resultat (tkr)</b>					
Verksamhetens intäkter	8 378	8 788	8 362	8 037	7 628
Verksamhetens kostnader	-8 838	-8 404	-7 988	-7 956	-7 353
Verksamhetens resultat	-460	384	374	80	345
Resultat från finansiella investeringar	108	176	-12	48	42
Årets resultat	-352	560	362	128	387
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (tkr)	4 337	4 441	4 279	4 424	4 373
- varav slutavräkning (tkr)	30	29	0	41	96
Begravningsverksamhetens nettokostnader	2 984	3 203	2 727	2 573	1 958
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	63,6	62,0	64,8	67,4	66,3
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	4,5	3,4	3,5	3,7	4,0
<b>Ekonomisk ställning</b>					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	8 000	8 000	7 395	7 395	7 395
Eget kapital (tkr)	9 271	9 622	9 062	8 699	8 519
Soliditet (%)	77,1	77,7	80,9	78,5	78,6
Värdesäkring av eget kapital (%)	-3,7	6,2	4,2	1,5	4,8
Likviditet (%)	350,6	592,7	471,6	360,6	528,9

### Definitioner

**Kyrkoavgift (%)** - Anges i procent av den kommunalt beskattningsbara inkomsten.

**Begravningsverksamhetens nettokostnader** - Begravningsverksamhetens totala kostnader minus Övriga intäkter och Ränteintäkter

**Varav slutavräkning** - För förklaring se redovisningsprinciper.

**Personalkostnader/verksamhetsintäkter (%)** - Uppgiften beräknas som resultaträkningens personalkostnader dividerat med resultaträkningens summa verksamhetens intäkter.

**Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)** - Uppgiften beräknas som resultaträkningens av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar dividerat med resultaträkningens summa verksamhetens intäkter.

**Soliditet (%)** - Uppgiften beräknas som utgående eget kapital dividerat med balansomslutningen (totala tillgångar i balansräkningen).

**Värdesäkring av eget kapital (%)** - Uppgiften beräknas som årets resultat dividerat med ingående eget kapital.

**Likviditet (%)** - Uppgiften beräknas som utgående omsättningstillgångar dividerat med kortfristiga skulder.

### **Kommentarer till resultat och ställning**

Församlingens resultat för 2020 uppgick till -352 tkr (+560 tkr), vilket innebär att resultatet blev 258 tkr sämre än vad som budgeterades (-94 tkr).

Jämfört med budget kan konstateras att de totala intäkterna är 235 tkr lägre. Avvikelsen beror till största del på lägre huvudintäkter (kyrkoavgifter och ekonomisk utjämning). Dessa blev 233 tkr lägre än budget. Övrigt så ser vi minskade clearingintäkter beroende på minskat antal vigsel- samt begravningsgudstjänster. Gåvor och bidrag blev 133 tkr högre än budget beroende på att villkorade bidrag avseende Ravlunda kyrka samt KUB avseende renovering av votifskeppet i Ravlunda kyrka ej fanns med i budget.

Jämfört med budget kan konstateras på kostnadssidan att den största avvikelsen finns på *Reparation och underhåll av fastighet* (-260 tkr), vilket beror på att åtgärder som budgeterades 2019, tex målning av Kiviks kapell och konservering av votivskepp samt epitafium, genomförts 2020. På *Arbetsgivaravgifter* finner vi den största positiva avvikelsen på 179 tkr som beror på de tillfälligt sänkta socialavgifter riksdagen beslutade om med anledning av coronaviruset.

### **Målsatt kapital**

2019-11-06 fastställde kyrkofullmäktige nytt målsatt kapital för församlingen till 8 000 tkr (8 000 tkr). Eget kapital uppgår per den 2020-12-31 till 9 271 tkr (9 622 tkr) och överstiger därmed målkapitalet med 1 271 tkr (1 622 tkr).

### **Väsentliga händelser under räkenskapsåret**

#### Ekonomi

Under året så har coronapandemin påverkat församlingens ekonomin. Förväntade uthyrningsintäkter uteblev helt, utdelningar på placerade medel blev lägre än förväntat och ombokade vigslar resulterade i lägre clearingintäkter. Församlingen har erhållit ett ekonomiskt bidrag på 202 tkr för nätverksåtgärder i samband med införande av GIP, detta bidrag minskar anskaffningsvärdet.

#### Verksamhet

Kiviks församling har under hösten gått med i den gemensamma IT-plattformen (GIP).

#### Personal

Kyrkoherde Per Frostensson har slutat sin tjänst i början av hösten. Mattias Andersson har anställts som ny kyrkoherde.

#### Fastigheter och mark

Under året så har vård- och underhållsplaner för församlingens tre kyrkor reviderats. Församlingen har åtgärdat skadorna på klocktornet vid Kiviks kapell och påbörjat åtgärder på parkeringsplatsen vid Södra Mellby kyrka.

### **Finansiella instrument**

Församlingens riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente kallat placeringspolicy. Gällande placeringspolicy antogs under år 2018 och innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval samt regler för portföljsammansättning. Vid utgången av 2020 hade församlingen inga placeringar förutom i fasträntekonto i svenska banker och Kammarkollegiets Stiftelsekonsortium GIVA, vars marknadsvärde var 2 629 tkr (1 678 tkr) per den 2020-12-31. Under 2020 så har församlingen ökat sin placering i GIVA med 1 000 tkr.

Församlingen gör regelbundet en översyn av riktlinjer för kapitalplacering.

### Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

	Plan 2023	Plan 2022	Beslutad 2021	Utfall 2020	Förändring 2020 -- 2021 (%)
Kyrkoavgift	4 286	4 291	4 117	4 337	-5
Ekonomisk utjämning	157	178	161	178	-10
	<b>4 443</b>	<b>4 469</b>	<b>4 278</b>	<b>4 515</b>	

Församlingen har historiskt haft ett negativt in-/utflyttningssaldo men under 2020 så har vi haft en befolkningsökning på 43 personer. Trots detta så har tillhöriga endast ökat med 3 personer under året.

Församlingen har en stor andel äldre medlemmar och därtill låga födelsetal. Generationsväxlingen i församlingen gör att antalet medlemmar minskar över tiden. Därmed räknas även att underlag för kyrkoavgift kommer minska.

Vi har särskilt beaktat hur effekterna av COVID-19 utbrottet kan komma att påverka församlingens framtida utveckling. Våra senaste intäktsprognoiser visar på markant lägre huvudintäkter de närmsta åren jämfört med prognoserna gjorda innan COVID-19.

### Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Församlingen bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

### Kollekter

Kollekter tas upp i samband med offentlig gudstjänst eller andaktsstund. En riks- eller stiftskollekt tas upp till samma ändamål och på samma dag i hela landet/hela stiftet. Kollektändamål och dagar fastställs av kyrkostyrelsen respektive domkapitlet. Församlingskollekt beslutas i församlingen. En förmedlad församlingskollekt tas upp till förmån för en annan juridisk person. Förmedlade kollekt tas inte upp i församlingens resultaträkning.

	2020	2019	2018	2017	2016
Förmedlade rikskollekter	16	36	42	29	30
Förmedlade stiftskollekter	8	10	9	8	5
Förmedlade församlingskollekt	14	36	29	21	35
Församlingskollekt till egen verksamhet	11	15	21	22	7
Summa kollekt	<b>49</b>	<b>97</b>	<b>101</b>	<b>80</b>	<b>77</b>

### Förvaltade stiftelser

Inga stiftelser förvaltas av församlingen.

Församlingens resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med tilläggsupplysningar.

## Resultaträkning

Tkr

	Not	2020-01-01 -2020-12-31	2019-01-01 -2019-12-31
<b>Verksamhetens intäkter</b>			
Kyrkoavgift		4 337	4 441
Begravningsavgift	2	2 984	3 203
Ekonomisk utjämning	3	178	169
Utdelning från prästlönetillgångar	4	103	109
Erhållna gåvor	5	23	25
Erhållna bidrag	6	237	243
Nettoomsättning	7	515	598
Övriga verksamhetsintäkter		0	2
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>		<b>8 378</b>	<b>8 788</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>			
Övriga externa kostnader		-3 136	-2 654
Personalkostnader	8	-5 329	-5 447
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-373	-302
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>		<b>-8 838</b>	<b>-8 404</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>-460</b>	<b>384</b>
<b>Resultat från finansiella investeringar</b>			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	9	108	176
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-352</b>	<b>560</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>-352</b>	<b>560</b>

## Balansräkning

Tkr

Not

2020-12-31

2019-12-31

### TILLGÅNGAR

#### Anläggningstillgångar

##### *Materiella anläggningstillgångar*

Byggnader och mark	10	2 351	2 069
Inventarier, verktyg och installationer	11	1 825	1 357
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	12	0	447
		<b>4 176</b>	<b>3 874</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>4 176</b>	<b>3 874</b>

#### Omsättningstillgångar

##### *Kortfristiga fordringar*

Kundfordringar		46	13
Övriga fordringar		37	253
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		223	119
		<b>306</b>	<b>386</b>

<i>Kortfristiga placeringar</i>	13	2 500	1 500
---------------------------------	----	-------	-------

<i>Kassa och bank</i>	14	5 048	6 625
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>7 854</b>	<b>8 511</b>

<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>12 030</b>	<b>12 384</b>
-------------------------	--	---------------	---------------

## Balansräkning

Tkr

Not

2020-12-31

2019-12-31

### EGET KAPITAL OCH SKULDER

#### Eget kapital

Balanserat resultat

9 622

9 062

Årets resultat

-352

560

**Summa eget kapital**

**9 271**

**9 622**

#### Långfristiga skulder

Gravskötselkund

15

504

406

Skuld begravningsverksamhet

2

15

920

**Summa långfristiga skulder**

**519**

**1 326**

#### Kortfristiga skulder

Skuld begravningsverksamhet

2

920

62

Leverantörsskulder

77

75

Gravskötselkund

15

87

81

Övriga skulder

483

441

Villkorade bidrag

16

187

239

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

486

537

**Summa kortfristiga skulder**

**2 240**

**1 436**

**SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER**

**12 030**

**12 384**

## Rapport över förändringar i eget kapital

Tkr

### Förändring av eget kapital (Tkr)

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Eget kapital 2019-01-01	8 699	362	9 062
Omföring av föregående års resultat	362	-362	0
Årets resultat		560	560
<b>Utgående balans 2019-12-31</b>	<b>9 062</b>	<b>560</b>	<b>9 622</b>
Ingående balans 2020-01-01	9 062	560	9 622
Omföring av föregående års resultat	560	-560	0
Årets resultat		-352	-352
<b>Eget kapital 2020-12-31</b>	<b>9 622</b>	<b>-352</b>	<b>9 271</b>

## Noter

Tkr

### Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Församlingens årsredovisning har upprättats enligt årsredovisningslagen (1995:1554), begravningslagen (1990:1144) och Bokföringsnämndens BFAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning (K3)*. Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Kyrkostyrelsens redovisningsråd för Svenska Kyrkan, KRED.

Redovisningsprinciperna är oförändrade i jämförelse med föregående år, om inget annat anges.

### Intäktsredovisning

Intäkter redovisas till det verkliga värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas.

#### **Kyrkoavgift och begravningsavgift**

Svenska kyrkans huvudintäkt utgörs av kyrkoavgiften. I enlighet med lag om avgift till registrerat trossamfund får Svenska kyrkan statlig hjälp med uppbörd, taxering och indrivning av kyrkoavgiftsmedlen. Det slutliga utfallet av kyrkans avgiftsunderlag erhålls först två år efter avgiftsgrundande år och därför är Svenska kyrkan berättigad att uppbära ett förskott från staten, fördelat med en tolfedel per månad. Samtidigt med utbetalningen av förskottet sker en avräkning av det slutliga avgiftsunderlaget två år tillbaka. Kyrkoavgiften intäktsredovisas i takt med utbetalningarna från staten.

Sedan 2017 har en enhetlig begravningsavgift införts i hela landet förutom i Stockholm och Tranås där Svenska kyrkan inte är huvudman för begravningsverksamheten. Den begravningsavgift som församlingen erhåller för året fastställs av Kammarkollegiet utifrån det preliminära kostnadsunderlag som församlingen redovisar. Den i resultaträkningen intäktsredovisade begravningsavgiften motsvarar det faktiska kostnadsunderlaget d.v.s. det belopp som erfordrats för att bedriva årets begravningsverksamhet. Se även Begravningsverksamhetens särredovisning, not 2.

#### **Erhållna gåvor och bidrag och offentliga bidrag**

Erhållna gåvor redovisas som intäkt i den period de mottagits. Bidrag och offentliga bidrag intäktsredovisas efter hand som villkor som är förknippade med bidragen uppfylls. Bidrag till anläggningstillgångar har reducerat anskaffningsvärdet på anläggningstillgångarna.

### Leasing

All leasing, både när församlingen är leasetagare och leasegivare, redovisas som operationell leasing, dvs. leasingavgifterna, inklusive en första förhöjd avgift, redovisas som intäkt/kostnad linjärt över leasingperioden.

### Ersättning till anställda

Löpande ersättningar till anställda i form av löner, sociala avgifter och liknande kostnadsförs i takt med att de anställda utför tjänster.

Eftersom alla pensionsförpliktelser klassificeras som avgiftsbestämda redovisas en kostnad det år pensionen tjänas in.

### Inkomstskatt

Församlingens inskränkta skattskyldighet regleras i 7 kap. inkomstskattelagen (1999:1229).

I den mån församlingen bedriver näringsverksamhet är huvudregeln att näringsverksamheten är skattepliktig. Näringsverksamhet kan undantas från skatteplikt om den har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet eller är hävdvunnen finansieringskälla. Även normalt sett skattepliktig näringsverksamhet kan i vissa fall undantas från beskattning om huvudsaklighetsprincipen är tillämplig.



Vid fastighetsinnehav kan fastighetsinkomsten undantas från beskattning om fastigheten till mer än 50 % används för att främja det allmännyttiga ändamålet alternativt att hyresinkomsterna har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet.

Församlingen är befriad från inkomstskatt i sin ideella verksamhet eftersom den uppfyller kraven som samhällsnyttig enligt skattelagstiftningen.

### **Materiella anläggningstillgångar**

I församlingen finns materiella anläggningstillgångar redovisade enligt två olika definitioner i K3.

Som grundregel gäller att en materiell anläggningstillgång är en fysisk tillgång som innehas för att bedriva näringsverksamhet (ge ekonomiska fördelar/kassaflöde).

För ideell sektor gäller att materiell anläggningstillgång också omfattar fysisk tillgång som innehas för det ideella ändamålet även om grundregeln inte är uppfylld.

De flesta anläggningstillgångar har klassificerats utifrån den senare regeln då församlingens ändamål är religiös verksamhet.

Nedskrivningsprövning sker alltid för sådana tillgångar som inte längre uppfyller något av kraven ovan för att definieras som materiella anläggningstillgångar.

Inventarier med ett anskaffningsvärde under 50 % av prisbasbeloppet har utifrån väsentlighetsbedömning redovisats som kostnad.

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången.

Bidrag som avser förvärv av materiell anläggningstillgång reducerar tillgångens anskaffningsvärde.

En materiell anläggningstillgång som har betydande komponenter där skillnaden i förbrukning förväntas vara väsentlig, redovisas och skrivs av som separata enheter utifrån varje komponents nyttjandeperiod.

Församlingen har använt den förenklingsmodell som Kyrkostyrelsens redovisningsråd för Svenska Kyrkan (KRED) tagit fram (KRED 2017:2 Materiella anläggningstillgångar enligt K3), för kyrkobyggnader, uppförda före år 2000 och med ett redovisat värde per den 31 december 2016 som understiger 5 miljoner kronor. Förenklingsmodellen innebär kortfattat att ingående redovisat värde per den 1 januari 2017 har fastställts som övergångspost. Övergångsposten skrivs av med 4,76 % per år med en linjär avskrivning, dvs. den är helt avskriven efter 21 år. Tillkommande komponenter på kyrkobyggnaden aktiveras och skrivs av utifrån bedömd nyttjandeperiod.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Linjär avskrivningsmetod används.

Mark, med undantag av begravningsplatsens mark har, obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av. Begravningsplatsens mark skrivs av på 50 år.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkogårdsmark	50 år
Markanläggning	10 - 20 år
Byggnader	20 - 50 år
Övriga inventarier, installationer och verktyg	5 - 10 år

#### **Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar**

När det finns en indikation på att en materiell anläggningstillgångs värde har minskat, görs en prövning av nedskrivningsbehov. För tillgångar som tidigare skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras.

Materiella anläggningstillgångar skrivs ned enligt två huvudmetoder beroende på grunden för klassificering som materiell anläggningstillgång. Materiella anläggningstillgångar som används för att ge ekonomiska fördelar/kassaflöde skrivs ned enligt reglerna i K3, kapitel 27. De materiella anläggningstillgångar som innehas för det ideella ändamålet skrivs ned enligt kapitel 37, där det finns en grund- och en förenklingsregel. Tillämpad metod för nedskrivningar beskrivs i tilläggsupplysning i förekommande fall.

#### **Finansiella instrument**

Finansiella instrument redovisas i enlighet med reglerna i K3, kapitel 11, vilket innebär att värdering sker utifrån anskaffningsvärdet.

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder och låneskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när församlingen blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och församlingen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelserna har reglerats eller på annat sätt upphört.

#### **Kundfordringar och övriga fordringar**

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

#### **Kortfristiga placeringar**

Värdepapper som är anskaffade med avsikt att innehas kortsiktigt redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde och i efterföljande värderingar i enlighet med lägsta värdets princip till det lägsta av anskaffningsvärde och marknadsvärde.

#### **Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar**

När det finns en indikation på att en finansiell anläggningstillgångs värde har minskat, görs en prövning av nedskrivningsbehov. För tillgångar som tidigare skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras. Tillämpad metod för nedskrivningar beskrivs i tilläggsupplysning i förekommande fall.

## Not 2 Begravningsverksamheten

Kiviks församling är huvudman för begravningsverksamheten inom församlingens geografiska område. Begravningsverksamheten finansieras av begravningsavgiften. Begravningsavgiften får inte användas till annat än de uppgifter som anges i begravningslagen.

	2020	2019
<b>Begravningsverksamhetens särredovisning</b>		
<b>Verksamhetens intäkter</b>		
Begravningsavgift - erhållet för året	2 999	4 123
Övriga intäkter	27	32
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>3 026</b>	<b>4 155</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>		
Personalkostnader	-1 566	-1 676
Övriga kostnader	-1 189	-1 364
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-246	-185
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-3 000</b>	<b>-3 225</b>
<b>Finansiella poster</b>		
Ränteintäkter	0	0
Räntekostnader	-12	-10
<b>Begravningsverksamhetens överskott</b>	<b>15</b>	<b>920</b>
<b>Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen</b>		
Begravningsavgift - erhållet för året	2 999	4 123
Avgående överskott enligt särredovisningen	-15	-920
<b>Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen</b>	<b>2 984</b>	<b>3 203</b>

### Kommentarer till årets verksamhet

Begravningsverksamhetens resultat för 2020 uppgick till +15 tkr (+920 tkr).

Jämfört med budget så blev de totala intäkterna 97 tkr lägre. Avvikelsen beror på en planerad maskinförsäljning omprövades. De tillfälligt sänkta socialavgifter riksdagen beslutade om med anledning av coronaviruset har bidragit till lägre personalkostnader. Under året så har Ystad församling slutat fakturera för kremationer vilket inneburit en positiv avvikelse på 81 tkr.

### Huvudmannens skuld/fordran avseende begravningsverksamheten

Ingående skuld/fordran	-982	258
Reglering av 2017 års kvarvarande underskott		-320
Reglering av 2018 års kvarvarande underskott	62	
Årets överskott	-15	-920
<b>Utgående skuld</b>	<b>-935</b>	<b>-982</b>
Varav långfristig skuld	-15	-920
Varav kortfristig skuld	-920	-62

### Not 3 Ekonomisk utjämning

Alla församlingar och pastorat omfattas av ett inomkyrkligt utjämningsystem. Syftet med utjämningen är att omfördela en del av kyrkoavgiften och därigenom bibehålla möjligheten till en rikstäckande kyrklig verksamhet. Kyrkomötet beslutar om kriterierna för utjämningen.

### Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar

Församlingen har 302 (302) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftelseliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till församlingar och pastorat som har andelar i avkastningen och resterande går till det inomkyrkliga utjämningsystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

### Not 5 Erhållna gåvor

	2020	2019
<b>Gåvor redovisade i resultaträkningen</b>		
Församlingskollekt till egen verksamhet	11	15
Gåva till församlingens verksamhet	12	9
<b>Summa</b>	<b>23</b>	<b>25</b>

#### Gåvor som inte redovisats i resultat- och balansräkningen

Församling har under året erhållit gåvor i form av en ljusbärare till Kiviks kapell samt en träbänk för placering utanför Södra Mellby kyrkas västerport.

#### Gåvor i form av tjänster

Församlingens verksamhet bygger till viss del på ideella arbetsinsatser. Totalt har ca 50 (171) personer varit engagerade i olika delar av verksamheten på ideell basis. Enligt församlingens uppskattning omfattar gåvan ca 1 000 timmars arbete under räkenskapsåret. Föregående år erhöles gåvor motsvarande 6 150 timmars arbete.

### Not 6 Erhållna bidrag

	2020	2019
<b>Bidrag redovisade i resultaträkningen</b>		
Kyrkunderhållsbidrag	140	0
Övriga bidrag från stiftet	10	170
Statliga bidrag	10	0
Arbetsmarknadsbidrag	25	57
Övriga bidrag	52	15
<b>Summa</b>	<b>237</b>	<b>243</b>

## Not 7 Nettoomsättning

	2020	2019
Gravskötselintäkter	299	281
Hysesintäkter	8	70
Övriga intäkter	208	247
	<b>515</b>	<b>598</b>

## Not 8 Personal

	2020	2019
<b>Medelantalet anställda</b>		
Kvinnor	3,15	3,32
Män	5,43	6,19
	<b>8,58</b>	<b>9,51</b>

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp 23 650 kr (23 250 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.

### Könsfördelningen i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare

	2020-12-31		Antal på balansdagen			
	Kvinnor	Män	Totalt	2019-12-31		
Kyrkorådsledamöter	4	5	9	Kvinnor	Män	Totalt
Ledande befattningshavare	0	1	1	4	5	9
				0	1	1

### Löner, arvoden och andra ersättningar

	2020	2019
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	853	709
Anställda	3 118	3 053
	<b>3 971</b>	<b>3 762</b>

### Arbetsmarknadsbidrag

	2020	2019
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	25	57

### Ersättning till ordföranden i kyrkoråd

	2020	2019
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	12	11

### Pensionskostnader och andra sociala avgifter

	2020	2019
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	252	247
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	1 063	1 239
	<b>1 315</b>	<b>1 486</b>

Församlingen har inga övriga utfästelser om pensioner eller avgångsvederlag till personer i ledande ställning.

### Not 9 Resultat från finansiella investeringar

	2020	2019
<b>Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter</b>		
Räntor	54	33
Utdelning	54	97
Återföring av nedskrivning	0	47
	<b>108</b>	<b>176</b>

### Not 10 Byggnader och mark

	2020-12-31	2019-12-31
Ingående anskaffningsvärden	4 144	4 144
Inköp	17	0
Omklassificeringar	391	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>4 551</b>	<b>4 144</b>
<b>Netto anskaffningsvärde</b>	<b>4 551</b>	<b>4 144</b>
Ingående avskrivningar	-2 074	-1 956
Årets avskrivningar	-126	-119
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-2 200</b>	<b>-2 074</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>2 351</b>	<b>2 069</b>

### Not 11 Inventarier, verktyg och installationer

	2020-12-31	2019-12-31
Ingående anskaffningsvärden	3 006	2 825
Inköp	875	181
Omklassificeringar	43	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>3 924</b>	<b>3 006</b>
Årets bidrag och offentliga bidrag	-202	0
<b>Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag</b>	<b>202</b>	<b>0</b>
<b>Netto anskaffningsvärde</b>	<b>3 722</b>	<b>3 006</b>
Ingående avskrivningar	-1 649	-1 465
Årets avskrivningar	-248	-184
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-1 897</b>	<b>-1 649</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>1 825</b>	<b>1 357</b>

### Not 12 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningar

	2020-12-31	2019-12-31
Ingående balans	447	0
Utgifter under året	0	447
Under året färdigställda tillgångar	-434	0
Omklassificeringar	-13	0
<b>Utgående balans</b>	<b>0</b>	<b>447</b>

Under året har ljudinstallation i Kiviks kapell samt lapidarium på Vitaby kyrkogård färdigställts. Omklassificeringar avser parkeringen vid Södra Mellby kyrka som klassificerats som underhåll av mark.

### Not 13 Värdepappersinnehav

	Redovisat värde		Marknadsvärde på bokslutsdagen	
<b>Kortfristiga placeringar</b>				
Kammarkollegiets Konsortium GIVA	2 500	(1 500)	2 629	(1 678)
<b>Summa kortfristiga värdepappersinnehav</b>	<b>2 500</b>	<b>(1 500)</b>	<b>2 629</b>	<b>(1 678)</b>
<b>Summa värdepappersinnehav</b>	<b>2 500</b>	<b>(1 500)</b>	<b>2 629</b>	<b>(1 678)</b>

### Ideella placeringar

Kiviks församling har inga ideella placeringar.

### Not 14 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 0 tkr (0 tkr) behållning på det s.k. kyrkkontot. Kyrkkontot utgör i juridisk mening en fordran på Svenska kyrkans nationella nivå. De regelverk som styr kyrkkontot är dock av sådan karaktär att fordran i redovisningssammanhang ses som ett ordinärt banktillgodohavande.

### Not 15 Gravskötselskuld

	2020-12-31	2019-12-31
<b>Långfristig gravskötselskuld</b>		
Begravningsverksamhetens åtaganden	29	50
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	475	356
	<b>504</b>	<b>406</b>
<b>Kortfristig gravskötselskuld</b>		
Begravningsverksamhetens åtaganden	20	25
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	67	57
	<b>87</b>	<b>81</b>
<b>Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än fem år efter balansdagen</b>		
Begravningsverksamhetens åtaganden	0	0
Församlingens åtaganden (serviceverksamheten)	211	161
	<b>211</b>	<b>161</b>

Skötselåtaganden påbörjade före år 2000 utgör begravningsverksamhet medan åtaganden påbörjade från år 2000 utgör församlingsverksamhetens åtaganden (serviceverksamhet).

### Not 16 Villkorade bidrag

	2020-12-31	2019-12-31
Ingående balans	239	255
lanspråktaget under året	-52	-15
	<b>187</b>	<b>239</b>
<b>Specifikation av utgående balans</b>		
Bidrag till Ravlunda kyrka	-187	-239
	<b>-187</b>	<b>-239</b>



Undertecknade försäkrar härmed att årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och god redovisningssed, att aktuella redovisningsnormer har tillämpats och att lämnade uppgifter stämmer med faktiska förhållanden.

Södra Mellby den 21 april 2021



Clas Johnsson  
Ordförande



Åke Hansson  
Vice ordförande



Eleonore Kvarnström



Ing-Britt Bengtsson



Gunnar Bergqvist  
Andre vice ordförande



Tomas Ek



Inga Lill Högberg



Susanne Johansson



Mattias Andersson  
Kyrkoherde

## Revisorspåteckning

Vår revisionsberättelse har lämnats

Rolf Cedergren

Kjell Olsson

Ingegerd Gustafsson  
Auktoriserad revisor  
Öhrlings Pricewaterhousecoopers AB

## Budgetdirektiv

”Församlingen ska ha en ekonomisk ställning som utgör en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar.” (Kyrkoordningen 47 kap. 1 §)

Detta uppfylls med kyrkofullmäktiges beslut om församlingens målkapital för 2019–2022.

Med anledning av pandemin förväntas en kraftig minskning av skatteunderlaget, det vill säga det underlag som kyrkoavgiften baseras på.

### PROCESS

Budgeten ska enligt Kyrkoordningens kapitel 47 innehålla **både** en plan för **verksamhet** och en för **ekonomi**. Av den ekonomiska planen ska framgå:

- Kyrkoavgiften
- Resultat (Resultaträkning, RR) och ekonomisk ställning (Balansräkning, BR) vid budgetårets utgång
- RR och BR tre år framåt

Kyrkorådet ska upprätta ett förslag till budget senast den 31 oktober.

Kyrkofullmäktige ska fastställa budgeten senast den 14 november. (SvKB 2008:5)

## BUDGET 2022

- Församlingsverksamheten ska fortsätta i motsvarande omfattning som före pandemin, med noggrann ekonomisk planering i kombination med ideella insatser.
- Kyrkoavgiften ska ligga på 2021 års nivå (1,40).
- Personalkostnaderna ska räknas upp enligt Kyrkans avtal 20 från 2021 års löner.
- "Fastighetsgruppen" skall ta fram kostnader för byggnadernas underhåll.
- Serviceverksamhetens totala kostnader skall beräknas och ligga till grund för kyrkorådets förslag på gravskötseltaxor 2022.
- Uppmätning av yttre tjänster skall genomföras och ligga till grund för fördelning av personalkostnader samt "Personalgruppens" utvärdering av eventuell omstrukturering i samband med personalomställningar.
- Kyrkvaktmästarna skall se över maskinparken och ta fram kostnader för underhåll och inköp.

## LÅNGTIDSBUDGET

- En långsiktig verksamhetsplan ska upprättas.
- Personalkostnader ska ses över i takt med att församlingsinstruktionen och organisationen tas fram.
- "Fastighetsgruppen" skall utforma en långsiktig (5 år) underhållsplan för församlingens fastigheter och mark samt uppskatta kostnaderna i samband med Lokalförsörjningsplanen (LFP).
- Kyrkvaktmästarna skall se över maskinparken och utvärdera en långsiktig (5 år) plan för underhåll och inköp.