

Kyrkorådet

2019-05-16

Plats och tid: Paviljongen Umeå landsförsaml. församlingsgård, kl. 18.30-21.40

Beslutande: Leif Hognert
Levi Bergström
Bengt Bergius
Maria Karlsson (*ers för B Bernspång*), §§ 43-44, till kl 19.30
Helen Salomonsson (*ers för Birgitta Bernspång*), §§ 45-61
Sture Eriksson
Elisabeth Lindahl
Rune Sjöström
Annika Vikström
Gun Bergström (*ers för Astrid Wolff Feychting*)
Marie-Louise Nilsson
Roland Samuelsson
Titti Ådén
Lena Fageus, kyrkoherde

Ej tjänstgörande ersättare:

Övriga deltagande: Kenneth Berg, utredningssekreterare
Helena Drugge, vik kanslichef
Jonny Sandström, ordf i kyrkogårdsutskottet, §§ 47-49
Anna-Karin Danielsson, t f kyrkogårdschef, §§ 47-49
Umeå lands församlingsråd: Stig Johansson, Lars Sandberg,
Bo Glas, Örjan Aronsson, Harry Gustavsson, Malou
Wirström §§ 43, 44

Utses att justera: Levi Bergström

Justeringens plats och tid: Pastoratskansliet, 2019-05-20, kl. 11.00

Paragrafer: 43-61

Underskrifter

Sekreterare


Kenneth Berg

Ordförande


Leif Hognert

Justerande


Levi Bergström

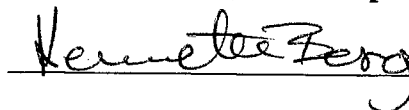
ANSLAG / BEVIS

Protokollet är justerat. Justering tillkännagiven genom anslag.

Datum för anslags uppsättande: 2019-05-21 Datum för anslags nedtagande: 2019-06-11

Förvaringsplats för protokollet: Pastoratskansliet, Östra Esplanaden 9, Umeå

Underskrift:



§ 43**Inledning**

Kyrkorådet och Umeå landsförsamlings församlingsråd presenterade sig för varandra. Kyrkoherde Lena Fageus höll en inledning och de närvarande sjöng psalm 599.

§ 44**Möte med Umeå landsförsamlings församlingsråd**

Församlingsrådet berättade om församlingens verksamhet. Samtal fördes bl.a. om hur kyrkorådet och pastoratet kan stödja församlingen i dess arbete och möjligheter att utveckla det ideella arbetet.

§ 45**Val av justerare****Kyrkorådet beslutade**

att utse Levi Bergström till justerare.

§ 46**Fastställande av dagordningen****Kyrkorådet beslutade**

att fastställa dagordningen med tillägg av ärendet *Hållbarhet; komplettering av policy*.

§ 47

KG-2017-2010

Upphöra med fakturering av uppdragskremationer

När den statliga clearingen upphörde år 2017 uppmanades alla krematoriehuvudmän att teckna avtal och fakturera för de uppdragskremationer man utför åt kringliggande församlingar. Umeå pastorat följde det rådet. Nu har SKAO (Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation) ändrat sin rekommendation till att krematoriehuvudmännen inte längre bör fakturera, utan istället ta upp samtliga kremationskostnader i begravningsverksamheten och göra större budgetäskanden till Kammarkollegiet, som täcker samtliga kremationskostnader.

Skellefteå pastorat och Luleå domkyrkoförsamling har redan fattat beslut om att upphöra med fakturering av kremationer, och förslaget är nu att även Umeå pastorat ska upphöra med detta. Om ett sådant beslut fattas kommer brev skickas ut till de församlingar som pastoratet har tecknat avtal med, med information om att villkoren i avtalen gäller som tidigare men att ingen fakturering längre kommer att ske. De berörda församlingarna får därför i sin budget inför år 2020 och framåt inte längre ta upp några kostnader för kremationer utförda av Umeå krematorium.

Taxan för kremation kommer dock finnas kvar för att möjliggöra fakturering vid kremation av avlidna som inte är folkbokförda i Sverige.

Kyrkogårdsutskottet beslutade 2019-04-25, § 32,

att föreslå att Umeå pastorat från år 2020 upphör med att fakturera kremationer i annat fall än vid kremation av avliden som inte är folkbokförd i Sverige.

Vid kyrkorådets sammanträde föredrogs ärendet av t f kyrkogårdschef Anna-Karin Danielsson och kyrkogårdsutskottets ordförande Jonny Sandström.

Kyrkorådet beslutade

att bifalla kyrkogårdsutskottets förslag.

§ 48

Maxbelopp vid insättning på avräkningsavtal

Den som vill betala för skötsel av en gravplats kan välja att göra det genom att teckna ett avräkningsavtal. Då sätts ett valfritt belopp på upp till 10 000 kronor in på ett konto, varifrån den årliga avgiften för gravskötseln sedan dras varje år så länge de insatta pengarna räcker. Då det länge förekommit önskemål om att kunna sätta in mer pengar än 10 000 kronor, är förslaget att höja det högsta tillåtna beloppet till 20 000 kronor.

Kyrkogårdsutskottet beslutade 2019-04-25, § 33,

att föreslå det högsta tillåtna beloppet att sätta in vid tecknade av avräkningsavtal höjs till 20 000 kronor.

Vid kyrkorådets sammanträde föredrogs ärendet av t f kyrkogårdschef Anna-Karin Danielsson och kyrkogårdsutskottets ordförande Jonny Sandström.

Kyrkorådet beslutade

att bifalla kyrkogårdsutskottets förslag.

§ 49

KG-2019-2009

Fastighetsreglering Röbbäck 8:23

Trafikverket vill köpa ett hörn av Röbbäcks kyrkogård, ca 100 m², för att möjliggöra en dragning av en ny gång- och cykelväg.

Kyrkogårdsutskottet föreslog 2019-04-25, § 35,

att marken säljs till Trafikverket för önskat ändamål.

Vid kyrkorådets sammanträde föredrogs ärendet av t f kyrkogårdschef Anna-Karin Danielsson och kyrkogårdsutskottets ordförande Jonny Sandström.

Kyrkorådet beslutade

att bifalla kyrkogårdsutskottets förslag.

§ 50

UP-2019-1037

Förskoleverksamheten – översyn

När förskolorna Prästkragen i Ålidhems församling och Sandalen i Umeå stadsförsamling startades gjordes bedömningen att kostnaderna för driften av förskolorna skulle täckas av bidrag från Umeå kommun och att det var befogat att bedriva förskoleverksamhet med kristen profil.

Men förskoleverksamheten har under flera år redovisat ett ekonomiskt underskott i samband med årsbokslutet. En förändring av läroplanen för skolverksamheten innebär också att det inte längre får finnas konfessionella inslag i förskolan.

Mot bakgrund av rådande ekonomiska situation för pastoratet och behovet av att i högre grad fokusera på kyrkans grundläggande uppgift anser arbetsutskottet inte att det är försvarbart att fortsättningsvis vara huvudman för förskoleverksamheten.

Arbetsutskottet föreslog 2019-05-06, § 80, kyrkorådet besluta

att Umeå pastorat upphör att vara huvudman för förskoleverksamheten från nästa årsskifte,

att för förskolan Prästkragen undersöka förutsättningarna för en övergång av huvudmannskapet till en annan huvudman.

Vid kyrkorådets sammanträde rapporterade ordförande Leif Hognert och kyrkoherde Lena Fageus från de informationsmöten som hållits den 7 respektive 14 maj, för personalen respektive vårdnadshavare till barnen vid förskolorna Prästkragen och Sandalen.

Vidare formulerade kyrkorådet en ny barnkonsekvensanalys som ersatte arbetsutskottets analys.

Yrkanden:

Sture Eriksson yrkade att ärendet återremitteras till arbetsutskottet för framtagande av ytterligare ekonomiskt underlag och övriga eventuella handlingar i ärendet.

Bengt Bergius yrkade att Umeå pastorat upphör att vara huvudman för förskoleverksamheten senast den 30 juni 2020.

Roland Samuelsson yrkade bifall till arbetsutskottets förslag att Umeå pastorat upphör att vara huvudman för förskoleverksamheten från nästa årsskifte,

Ajournering kl. 21.05-21.15.

Beslutsgång:

Först ställde ordföranden proposition på ärendets återremiss eller ej och fann att kyrkorådet beslutade att ärendet ska avgöras idag.

Votering begärdes.

Propositionsordning som godkändes:

JA-röst för att ärendet avgörs idag och NEJ-röst för att ärendet återremitteras.

JA-röster: Bengt Bergius, Annika Vikström, Rune Sjöström, Gun Bergström, Levi Bergström, Marie-Louise Nilsson, Roland Samuelsson, Titti Ådén, Lena Fageus, Leif Hognert.

NEJ-röster: Helen Salomonsson, Sture Eriksson, Elisabeth Lindahl.

Med 10 JA-röster mot 3 NEJ-röster beslutade kyrkorådet att ärendet avgörs idag.

Helen Salomonsson, Sture Eriksson och Elisabeth Lindahl reserverade sig mot beslutet till förmån för Sture Erikssons yrkande.

Sedan ställde ordföranden proposition på arbetsutskottets förslag och Bengt Bergius yrkande och fann att kyrkorådet beslutade i enlighet med Bergius yrkande.

Helen Salomonsson, Sture Eriksson och Elisabeth Lindahl deltog inte i beslutet, med hänvisning till föregående reservation.

Kyrkorådet beslutade

att Umeå pastorat upphör att vara huvudman för förskoleverksamheten senast den 30 juni 2020,

att för förskolan Prästkragen undersöka förutsättningarna för en övergång av huvudmannskapet till en annan huvudman,

att ge arbetsutskottet i uppdrag att så snart som möjligt genomföra och fullfölja överläggningar med de eventuella intressenter som är beredda att överta huvudmannskapet för förskoleverksamheten.

Barnkonsekvensanalys:

En nedläggning av pastoratets förskolor får konsekvenser för de barn som har sin placering i förskolorna och deras familjer. Ett antal små barn får bryta upp från anknytning med personal och kamrater samt från en för dem trygg och van miljö. Det primära ansvaret för att bereda plats i förskola ligger dock inte hos pastoratet utan hos kommunen.

Om pastoratet skulle fortsätta bedriva förskoleverksamhet som går med förlust riskerar vi i längden en verksamhet som kvalitativt försämras och att beslutet om nedläggning måste tas upp på nytt, vilket leder till otrygghet för anställda och i förlängningen också för barnen.

Kyrkorådet har inför beslut fått ta del av synpunkter från föräldrar och personal i verksamheterna och öppnar utifrån dessa för möjligheten att fortsätta som huvudman för förskoleverksamheterna som längst fram till 30 juni 2020. Bedömningen är att detta underlättar för kommunal huvudman och föräldrar att planera för fortsatt omsorg för barnen samt att barn som går sitt sista år i förskolan inte behöver bryta upp för en kort tids placering i annan verksamhet.

Kyrkorådet

2019-05-16

§ 51**UP-2019-1038****Försäljning av bostadsrättslägenhet på Stenmarksvägen**

År 1985 inköpte f d Umeå stads- och Ålidhems församlingars kyrkliga samfällighet en bostadsrättslägenhet på Stenmarksvägen på 25 kvm för att kunna erbjuda bostad till ungdomar som gick det s k ungdomsåret. En lägenhet håller på att iordningställas i fastigheten Gefion 9 (Umeå stads församlingsgård), för detta ändamål och därmed bedöms det inte finnas något behov av att ha kvar lägenheten på Stenmarksvägen.

Arbetsutskottet föreslog 2019-05-06, § 81, kyrkorådet besluta

att sälja pastoratets lägenhet på Stenmarksvägen.

Kyrkorådet biföll förslaget.

§ 52**Syskonen Perssons stiftelse: Godkännande av räkenskaper för 2018**

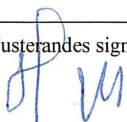
Handlingarna förvaras i seriesignum G1 i pastoratets arkiv.

En stiftelse med tillgångar, understigande 1.500.000 kr, är inte bokföringsskyldig och skyldig att upprätta årsredovisning, detta framgår av bokföringslagen. Emellertid ska sådana stiftelser föra räkenskaper, vilka ska avslutas med en sammanställning för varje räkenskapsår, enligt stiftelselagen. Tillgångarna i Syskonen Perssons stiftelse understiger gränsvärdet 1.500.000 kr.

Arbetsutskottet föreslog 2019-05-06, § 83, kyrkorådet besluta

att godkänna räkenskaperna 2017 för Syskonen Perssons stiftelse.

Kyrkorådet biföll förslaget.



§ 53

Stiftelsen Samfonden; Årsredovisning för 2018 – fastställande av resultat- och balansräkning

Handlingarna förvaras i seriesignum G1 i pastoratets arkiv.

Arbetsutskottet föreslog 2019-05-06, § 84, kyrkorådet besluta

att fastställa årsredovisningens resultat- och balansräkning för 2018 för Stiftelsen Samfonden.

Kyrkorådet biföll förslaget.

§ 54

Alma Jonssons stiftelse: Årsredovisning för 2018 – fastställande av resultat- och balansräkning

Handlingarna förvaras i seriesignum G1 i pastoratets arkiv.

Arbetsutskottet föreslog 2019-05-06, § 85, kyrkorådet besluta

att fastställa årsredovisningens resultat- och balansräkning för 2018 för Alma Jonssons stiftelse.

Kyrkorådet biföll förslaget.

§ 55

Elsa Lundbergs stiftelse: Årsredovisning för 2018 – fastställande av resultat- och balansräkning

Handlingarna förvaras i seriesignum G1 i pastoratets arkiv.

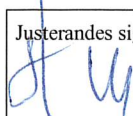
I samband med genomgången av stiftelsernas årsredovisningar beslutade arbetsutskottet 2019-05-06, § 86,

att uppdra åt kyrkoherden att se över stiftelsernas medelsplaceringar.

Arbetsutskottet föreslog 2019-05-06, § 86, kyrkorådet besluta

att fastställa årsredovisningens resultat- och balansräkning för 2018 för Elsa Lundbergs stiftelse.

Kyrkorådet biföll förslaget.

Justerandes sign. 		
--	--	--

§ 56**Budget- och verksamhetsplanering 2020-2022 – direktiv och förutsättningar**

Arbetsutskottet fastställde den 9 april ett preliminärt förslag till direktiv och förutsättningar, vilket diskuterades vid samrådsmötet den 15 april med representanter för församlingarna och samarbetskyrkorna. Kyrkorådet framförde därefter 23 april, synpunkter om den fortsatta beredningen av dokumentet.

Vid arbetsutskottets sammanträde den 5 maj kompletterades förslaget till *Direktiv och förutsättningar - Budget och verksamhetsplan 2020 och långtidsplan 2021-2022 Umeå pastorat*, med följande:

”Förutom personal- och fastighetskostnader, inklusive övriga personalkostnader (ej lön), behöver inköp och dess förutsättningar ses över. I uppdraget ligger också att se över intäkterna och komma med förslag till möjliga sådan.”

Arbetsutskottet föreslog 2019-05-06, § 87, kyrkorådet besluta

att fastställa dokumentet *Direktiv och förutsättningar - Budget och verksamhetsplan 2020 och långtidsplan 2021-2022 Umeå pastorat*.

Kyrkorådet biföll förslaget, se bilaga.

§ 57**Rapport om kommunikationsplan för dokumentet Direktiv och förutsättningar**

Ordföranden informerade om den kommunikationsplan som AU fastställde den 6 maj, gällande dokumentet Direktiv och förutsättningar.

§ 58**Hållbarhet; komplettering av policy**

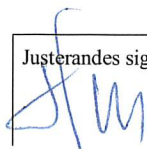
Kyrkorådet fastställde 2018-06-17, § 86, Vision och policy för hållbarhetsarbetet i Svenska kyrkan i Umeå.

Policydelen i dokumentet behöver kompletteras med följande mening för att pastoratet ska godkännas i miljödiplomeringens fas 2:

”följa de lagar och förordningar som finns på miljöområdet och i kulturminneslagen”

Kyrkorådet beslutade

att fastställa Vision och policy för hållbarhetsarbetet i Svenska kyrkan i Umeå, med föreslagen ändring, enligt bilaga.



§ 59**Rapporter**

Kyrkoherden rapporterade om sina första veckor i pastoratet och att hon försöker lära känna församlingarna, sätta sig in i uppdraget som givits henne i budgetdirektivet, att påbörja uppdraget som kontraktsprost, samt att fullfölja arbetet med miljödiplomeringen där fas 3 är på gång att inledas.

§ 60**Delgivningar**

- a) Delegationsbeslut – anställningar under april
- b) Arbetsutskottets protokoll 2019-05-06
- c) Kyrkogårdsutskottets protokoll 2019-04-25
- d) Mottagande av ny kyrkoherde den 26 maj.

Kyrkorådet beslutar

att lägga delgivningarna till handlingarna.

§ 61**Barnkonsekvensanalys**

I ärendet *Förskoleverksamheten – översyn*, har en särskild barnkonsekvensanalys gjorts.

Inget av de övriga besluten vid dagens sammanträde bedömdes medföra några direkta eller indirekta negativa konsekvenser för barn.

Vision och policy för hållbarhetsarbete i Svenska kyrkan i Umeå

Vision

Svenska kyrkan i Umeå delar ett ansvar att respektera och vårda skapelsen samt, tillsammans med den världsvida kyrkan, vara ett tecken på dess befrielse och det nya livet i Kristus. Människor uppmuntras och vägleds att leva hållbart, enskilt och tillsammans med andra. Svenska kyrkan i Umeå samverkar med andra aktörer, lokalt och globalt, för en hållbar värld och är en tydlig och kraftfull röst för dem som drabbas hårdast av miljöförstöring och klimatförändring. Svenska kyrkan i Umeå strävar mot en klimatneutral verksamhet och en organisation som understödjer detta.

Policy

Vi vill vara goda förvaltare av Guds skapelse genom att:

- i beslut och aktiviteter arbeta för en hållbar, solidarisk och rättvis utveckling, vilket ska genomsyra hela kyrkans verksamhet
- låta attityder, värderingar och teologi växelverka med konkreta beslut och praktiska förändringar på kort och lång sikt
- påverka samhället i en mer hållbar och rättvis riktning
- så långt det är möjligt välja närproducerade, ekologiska, miljö- och Fairtrade-märkta varor vid upphandling och inköp
- bedriva miljöarbetet som en kontinuerlig process där vi återkommande följer upp, utvecklar och förbättrar våra insatser
- följa de lagar och förordningar som finns på miljöområdet och i kulturminneslagen.

SP 14

Direktiv och förutsättningar

Budget och verksamhetsplan 2020 och långtidsplan
2021-2022 Umeå pastorat

Fastställd av kyrkorådet 2019-05-16, § 56

PM

Direktiv och förutsättningar

för arbetet inför budget och verksamhetsplan 2020 och långtidsplan för 2021-2022 i Umeå pastorat.

Församlingsinstruktionen är Umeå pastorats primärt styrande dokument och är grunden för både verksamhetsplanering och budget.

"Församlingens grundläggande uppgift är 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. Allt annat som församlingen utför är stöd för och en konsekvens av denna grundläggande uppgift." (KO 2 avd inledningstext)

I december 2018 fastställde domkapitlet Umeå pastorats reviderade församlingsinstruktion för åren 2019-2022. Församlingsinstruktionens pastoral program är riktningsgivande för hur den grundläggande uppgiften ska utföras och styrande för verksamhetsplanering och därmed också för ekonomiska prioriteringar för kommande år.

Ur kyrkoordningen (KO 47:1) framgår att församlingen ska ha en god ekonomisk hushållning och ha en buffert för att klara ekonomiska påfrestningar. Det framgår också (KO 47:3) att en budget ska upprättas som ska innehålla både en plan för verksamheten och ekonomin under en treårsperiod. Budgetåret ska alltid vara periodens första år. Om församlingen ingår i ett pastorat ska det som framgår i avsnittet om ekonomisk förvaltning gälla för pastoratet. Det här innebär att Umeå pastorat ska upprätta en gemensam budget och verksamhetsplan.

Tidplan och process för verksamhetsuppföljning och årshjul framgår i bilaga 1 och 2.

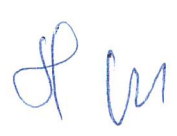
Mottagare av direktivet

Mottagare av budgetdirektivet är kyrkoherden som efter samråd med församlingsherdar och samarbetskyrkor uppdras att presentera alternativa budgetplaner för perioden 2020-2022. Församlingsherdarna har till uppgift att hålla församlingensråden informerade i budgetprocessen.

Sammanfattning av direktivet

Umeå befinner sig i en tillväxtfas med en stark befolkningsökning där nya bostadsområden byggs och gamla förtätas. Umeå pastorat behöver hitta former för att i sin verksamhet svara upp mot denna utveckling. Behov av utveckling och förändring rör såväl lokaler som lokalisering.

Umeå pastorat har tidigare fattat beslut om en ny församlingsgård för Umeå stadsförsamling. Samtidigt har ett par större investeringar varit uppe för diskussion i form av nya lokaler för utökad kyrklig närvaro och verksamhet på Tomtebo och Tavleliden samt en utbyggnad av Kyrkstugan vid Nydalasjön. Med anledning av dessa ambitioner gjordes en ekonomisk långtidsprognos under 2017 som utvecklades och fördjupades under 2018. Prognosen visar att Umeå pastorats framtida ekonomi



ser ansträngd ut eftersom intäkterna inte ökar i samma takt som kostnaderna. I slutet på 2018 inträffade en brand vid Prästgården i Umeå landsförsamling. Den resulterade i att den s.k. "Drängstugan" brann ner. Mot bakgrund av detta har frågan aktualiserats om ev. uppbyggnad av den lokalen ska ske i någon form.

För att ta ansvar för en god ekonomisk hushållning där eventuella problem inte medvetet skjuts mot kommande generationer, antog kyrkofullmäktige i november 2018 ett antal nya ekonomiska principer som säkerställer att vi är bättre rustade för att vara kyrka även i framtiden.

Konsekvenserna är att vi behöver sänka våra kostnader. Vi behöver se över alla kostnader och intäkter på ett mer aktivt sätt. Detta gäller framför allt våra två största utgiftsposter: personal och fastigheter. Genom att införa vakansprövning valde kyrkorådet i oktober 2018 ett mjukt verktyg för att minska personalkostnaderna. Vad gäller fastighetskostnaderna behöver vi gemensamt se över vårt bestånd, bland annat för att överhuvudtaget kunna överväga nybyggnationer. Vi behöver ställa oss frågan om alla lokaler verkligen behövs eller om verksamhetens behov kan lösas på annat sätt. Förutom personal- och fastighetskostnader, inklusive övriga personalkostnader (ej lön), behöver inköp och dess förutsättningar ses över. I uppdraget ligger också att se över intäkterna och komma med förslag till möjliga sådana.

2018 slutade med ett underskott mot verksamhetsbudgeten på drygt 5 miljoner kr. Ett kostnadsöverdrag som i huvudsak beror på för höga personalkostnader.

Med utgångspunkt från den ekonomiska situation vi har och ser framför oss är uppdraget genom budgetdirektivet att presentera alternativa planer för att anpassa organisationen inför framtida önskvärda investeringar och ekonomiska utmaningar. Planerna ska utgå från kyrkofullmäktiges principbeslut om eget kapital, målkapital och investeringar (KF 181113 § 19). Planerna ska ha alternativa tidshorisonter för genomförandet och innehålla förslag till prioritering av investeringar samt former för kostnads- respektive verksamhetsneddragningar. En av planerna ska innehålla ett förslag på en påbörjad investering under planperioden.

En analys ska göras av förutsättningar och konsekvenser av att exkludera begravningsverksamheten i beräkningen av målkapitalet. Resultatet av analysen ska beaktas i de alternativa planerna. I grunden ska en verksamhetsbudget som genererar överskott ligga.

Utveckling och utmaningar under budgetperioden

Uppdaterade prognoser av kyrkoavgiften från nationell nivå visar på sämre utfall än tidigare på grund av att medlemsantalet minskar i snabbare takt än tidigare modeller visat. Det är framför allt perioden 2024 till 2030 som visar på en starkare negativ trend än tidigare.

Kyrkofullmäktige i Umeå pastorat fattade i november 2018 beslut om en underbalanserad resultatbudget för 2019 och underbalanserade planbudgetar för de två efterföljande åren. Även kassaflödet är negativt under denna treårsperiod. Vid sammanträdet fattades även ett antal principiella beslut som ska gälla för vägledning av hur pastoratets ekonomi ska planeras för kommande perioder:

- Lån tillåts inte som ett sätt att utöka kostnadsvolymen. Lån kan dock accepteras om de sänker kostnadsvolymen och därmed utgör en investering i den bemärkelsen att de leder till en aktivitet med en rimlig återbetalningstid.
- Fastighetsbeståndet får inte tillåtas växa. Undantag kan göras om en lokalförsörjningsplan visar på att det är en nödvändig åtgärd.
- Stora strategiska investeringar inom begravningsverksamheten ska finansieras externt dvs. genom lån där så är möjligt.
- Framtida kostnadsstyrning i samband med budgetbeslut ska beakta resultat före finansiellt netto.

Kyrkofullmäktige tog i november 2017 beslut om;

- att beräkning av målkapital ska göras årligen i samband med budgetarbetet.
- att det egna kapitalet ska ligga på minst samma nivå som målkapitalet för varje år.
- att beslut om ekonomiska investeringar ska tas när ekonomiskt utrymme finns för detta, det vill säga när det egna kapitalets storlek tillåter detta.

Kyrkofullmäktiges beslut 2017 och 2018 pekar i en tydlig riktning för kommande budgetarbete:

- Ett tydligt fokus på att stärka resultaträkning. Detta kan på kort sikt framför allt hanteras med tydligt kostnadsfokus. De stora kostnaderna är personal- och fastighetskostnader.
- Ambitioner att genomföra investeringar i fastigheter ska följas med ett lika tydligt fokus på att inte utöka kostnadsvolymen samt att sådana investeringar ska finansieras utan lån. Detta ställer i sin tur krav på ett uthålligt överskott i resultaträkningen samt ett starkt kassaflöde.

Som tidigare nämnts har kyrkoavgiftsprognosen försämrats. Fastighetsinvesteringar belastar kostnadsvolymen under lång tid, ca 20-50 år. Det bör finnas en ekonomisk beredskap för att även framtida prognoser kommer att försämrats.

Verksamhetsplanering

Verksamhetsplanen görs i samråd mellan församlingsrådet och församlingsherden. Övrig personal ska involveras i planeringen. Planeringen ska utgå ifrån församlingsinstruktionens områden och en uppdatering av verksamhetsplanen görs årligen i samband med budgetarbetet. Verksamhetsplanen ska fokusera på aktiviteter som bidrar till ökad målpuppfyllelse och då framför allt nya satsningar, behov och förändringar. Även aktiviteter från tidigare verksamhetsplaner som ännu inte genomförts tas med om dessa fortfarande är aktuella.

Bilaga 3 innehåller en mall för att underlätta verksamhetsplanering för kyrkoråd och församlingar.

Gemensamma verksamheter

Pastoratsgemensamma verksamheter använder bilaga 4 och lämnar in sina verksamhetsplaner till pastoratskansliet senast 31 maj.

Några pastoratsgemensamma verksamheter ligger i sin helhet på respektive församling från 2017.

Dessa verksamheter är:

- Finska församlingkretsen (Ålidhems församling)
- Skolkyrkan – på gymnasienivå (Ålidhems församling)
- Kyrkan på campus (Ålidhems församling)
- Teckenspråkiga verksamheten (Umeå stadsförsamling)
- Blå fredag (Tegs församling)

- Blå träffen (Umeå landsförsamling, Grisbackakyrkan)

Respektive församling ansvarar för verksamhetsplanering för dessa verksamheter.

Några av de pastoratsgemensamma verksamheterna ligger organisatoriskt på pastoratet. Dessa är:

- Sjukhuskyrkan med jourberedskap
- Familjerådgivning och personalhandledning
- Förskoleverksamheten (en gemensam förskoleenhet med två förskolor och tre avdelningar på Prästkragen och Sandalen)
- Diakonalt strategiskt arbete för särskilt utsatta grupper
- Konfirmation
- Skolkyrkan – på högstadienivå
- Diakoni i kriminalvård
- Sorgegrupper – inklusive familj och sorggrupper
- Kyrka och kultur
- Kyrkans stödgrupp

Kyrkorådet ansvarar för budgetering av dessa övergripande verksamheter men respektive verksamhetsansvarig lämnar som tidigare år in sina verksamhetsplaner till pastoratskansliet.

Det finns tre mindre verksamheter som tidigare har varit egna verksamheter men som nu ligger budgeterade i verksamhetsgemensamt på pastoratsnivå. Dessa är

- Psykeveckan
- Prepkursen
- Kultur för seniorer

De som ansvarar för dessa verksamheter lämnar in sin verksamhetsplanering till pastoratskansliet.

Bilaga 4 Verksamhetsplan för gemensamma verksamheter används av de gemensamma verksamheterna.

Barnkonsekvensanalys

Sedan 2013 ska beslut föregås av barnkonsekvensanalys (barn och unga mellan 0-18 år) inom Svenska kyrkan. I såväl budgetprocess som verksamhetsplanering ska barnperspektivet beaktas. Detta gäller såväl på församlings- som pastoratsnivå.

Uppföljning av budget och verksamhetsplan

Uppföljning av budget och verksamhetsplan ska göras kontinuerligt i respektive församling. Syftet med uppföljningen är att se till att verksamhet och budget följer fastställda planer och ge

förutsättningar för att i tid vid behov kunna vidta korrigerande åtgärder. Resultatet av uppföljningen utgör också underlag till nästa års arbete med verksamhetsplan och budget.

En gång per år sker en samlad uppföljning på pastoratsnivå. Den utgör underlag såväl för den årsredovisning som lämnas till kyrkofullmäktige som för kommande års planering.

Den årliga uppföljningen ska innehålla

- En kvalitativ värdering av det arbete som bedrivits i församlingen i relation till de mål som beskrivs i församlingsinstruktionen (FIN).
- En analys av den statistik som tagits fram på uppdrag av kyrkorådet. Förändringar i förhållande till tidigare år ska kommenteras. Kopplingen mellan statistik och verksamhet ska beskrivas. Statistik som ger missvisande bild av verkligheten ska kommenteras och förslag till förbättringar av statistiken ska lämnas.
- Kyrkoherden får i uppdrag att inför uppföljningen av 2019 års verksamhet utveckla statistiken såväl avseende indikationer som former för insamling av densamma. Förbättringsarbetet ska utgå från målen i den nya FIN och förutsätts ske i samråd med församlingar och andra verksamheter.

Ekonomiska förutsättningar 2020-2022

Omvärlden

Det som händer i vår omvärld har stor betydelse för Svenska kyrkan också på det ekonomiska området. Av avgörande betydelse för kyrkoavgiftens storlek är antalet medlemmar och skattekraften för medlemmarna i Svenska kyrkan i Umeå pastorat. Den allmänna konjunkturen har därför, förutom antalet medlemmar, en mycket stor betydelse för kyrkans intäkter i form av medlemsavgifter. Kyrkan förvaltar också en stor förmögenhet, både i finansiella placeringar, i fastigheter och i skog. Det gör att kyrkans ekonomi påverkas mycket av den ekonomiska utvecklingen i vår omvärld.

Avslutningen på 2018 dominerades av svag konjunkturdata och låg investeringsvilja till följd av ökad oro för lågkonjunktur. Svaghetstecknen har varit tydligast i Västeuropa och Kina medan den amerikanska ekonomin visat fortsatt styrka. En rad politiska faktorer har bidragit till att förstärka den finansiella oron, t ex Brexit. SEB har reviderat ned prognosen för global tillväxt för 2019 till 3,5 % jämfört med tidigare 3,9 %.

Sverige

Svensk BNP-tillväxt är påtagligt nedreviderad, bland annat till följd av den svaga avslutningen av 2018. Tillväxtutsikterna har minskat de senaste månaderna med oroande signaler från såväl inhemsk ekonomi som exportindustrin. En expansiv ekonomisk politik ger ändå visst stöd och 2020 antas BNP-tillväxten växla upp igen. En expansiv finanspolitik, fortsatt låga räntor och en svag krona talar för att en ännu allvarigare ekonomisk avmattning kan undvikas.

Placeringar

2018 var ett turbulent år på både den svenska och den globala aktiemarknaden där året avslutades med kraftiga nedgångar. Sedan årsskiftet har Stockholmsbörsen stigit något.

Umeå pastorat nyttjar de avtal för kapitalplaceringar som finns på nationell nivå och kan därför säkerställa att vi följer de etiska krav som pastoratet har i vår kapitalplaceringspolicy samtidigt som vi får en så god avkastning som möjligt på våra placeringar. Utdelningen på pastoratets aktieplaceringar har varit lägre för 2018 jämfört med 2017.

Ekonomiska förutsättningar för Umeå pastorat

Årsresultatet för 2018 är negativt och medför en minskning av det egna kapitalet med -1 290 tkr. Pastoratet budgeterade med ett överskott på 915 tkr vilket innebär att resultatet är 2 205 tkr sämre jämfört med budget.

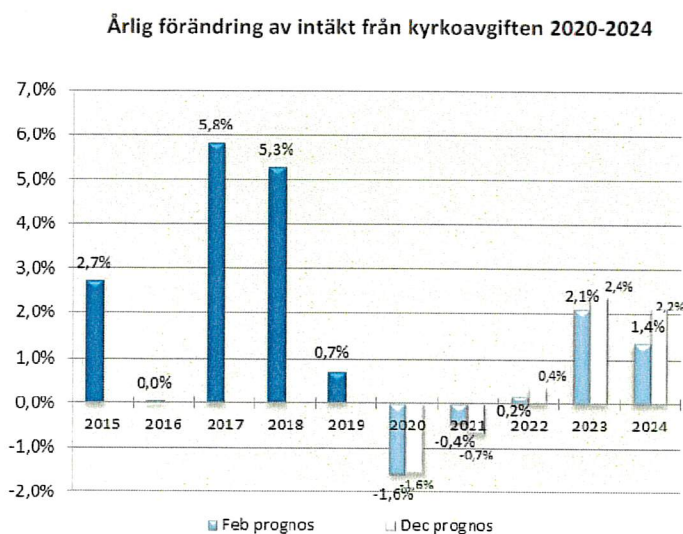
Verksamhetsresultatet visar ett underskott på 5 518 tkr vilket är 3 433 tkr sämre än budget. Den stora anledningen till underskottet är personalkostnaderna som översteg budget med 8 843 tkr och kan främst kopplas till anställningar utanför personalbudgeten. Några anställningar är projektanställningar och lönebidragsanställningar vilket innebär att pastoratet har fått bidrag för dessa. Den totala nettokostnaden för personalkostnaderna blir då 6 000 tkr. Det stora överdraget på personalkostnader beror bl.a. på ökad semester- och timbankskuld med drygt 1 000 tkr samt lönekostnader för timanställda på ca 3 000 tkr och ersättning till uppdragstagare på 1 200 tkr som man inte budgeterat med.

Målsatt kapital

Pastoratets mål för det egna kapitalets storlek uppgår till 260 000 tkr (220 000 tkr). Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 39 369 tkr (80 659 tkr).

Kyrkoavgiften

Svenska kyrkan tar löpande fram prognoser på framtida utveckling av kyrkoavgiften. Prognoserna bygger på SKL:s bedömning av skatteunderlagets utveckling. Det är Svenska kyrkans prognoser som ligger till grund för nedanstående beräkning av förändring av kyrkoavgifterna för åren 2020-2024.



Diagrammet visar den procentuella utvecklingen av kyrkoavgiften i Svenska kyrkan åren 2015-2019 och prognosen över utvecklingen åren 2020-2024. Den inbromsning av skatteunderlagstillväxten som började 2017 håller i sig vilket leder till en minskning av kyrkoavgiften 2020. Det förklaras framförallt av en allt långsammare ökningstakt på sysselsättningen. En mindre uppjustering görs 2021 till följd av att Svenska kyrkan tappade något färre medlemmar än väntat 2018. För det sista prognosåret 2024 gör

en större nedrevidering av intäkten då nya långtidsprognoser över medlemsutvecklingen pekar på en betydligt högre takt på medlemsantalets minskning under 2020-talet jämfört med tidigare medlemsprognoser.

Det här påverkar också Umeå pastorats strategiska arbete framåt även om prognosen för Umeå pastorat inte innebär en minskning av medlemsavgifterna i kronor räknat. Det troliga är att ökningen av medlemsavgifterna inte täcker de löneökningar som förväntas utifrån den nivå på löneökningar som prognostiseras.

Kyrkoavgiften föreslås vara oförändrad 2020 d.v.s. 0,96 öre.

Tabellen nedan visar utfallet i Umeå pastorat för kyrkoavgiften 2018, den kyrkoavgift som kommer att utbetalas 2019 samt en prognos över kyrkoavgiftens utveckling under perioden 2020-2022. Beräkningarna för prognosen är gjord i svenska kyrkans prognosverktyg för beräkning av medlemsavgiftens utveckling. Kyrkoavgiften i Umeå pastorat väntas följa samma utveckling som genomsnittet i landet med en minskning 2020 för att sedan öka något 2021.

År	2018 Utfall	2019 förskott	2020 prognos	2021 prognos	2022 prognos
Kyrkoavgift	149 326 tkr	151 100 tkr	151 036 tkr	152 353 tkr	155 837 tkr
Utjämning	-12 952 tkr	-12 745 tkr	-11 898 tkr	-11 111 tkr	-11 442 tkr
Summa	136 374 tkr	138 355 tkr	139 138 tkr	141 242 tkr	144 395 tkr

Budgetprinciper

Principer för personalbudget och verksamhetsanslag finns framtaget och framgår i bilaga 5.

Personalbudget

Personalbudgeten beslutas av pastoratets kyrkoråd som årligen tar beslut om aktuell personalstat inom pastoratet. Kostnader för vikarier i samband med ordinarie personals frånvaro ska belasta den pastoratsgemensamma personalbudgeten. Övriga lönekostnader, exempelvis för kortare anställningar som inte finansieras från medel i personalstaten eller gällande personalbudget, belastar församlingens/verksamhetens verksamhetsbudget.

Pastoratet har en särskild budgetram för anställning utöver personalstat för personer i behov av olika typer av anställningsstöd.

Vid eventuella vakanser avseende tjänster budgeterade i personalbudgeten kan medel från personalbudgeten omfördelas av församlingsherden efter dialog med kyrkoherden. Sedan oktober 2018 tillämpar arbetsutskottet vakansprövning i syfte att minska personalkostnaderna i samband med naturlig avgång.

Lönekostnadsökningar 2020:

Nuvarande löneavtal gäller t.o.m. 2020-03-31. Avtalsnivån för löneökningar 2019 är fastställd till 2,3 %. Förhandlingar är ännu inte påbörjade för nästa period och enligt försiktighetsprincipen bör/kan

man anta att lönekostnadsutvecklingen inte understiger den nuvarande. En löneökning av den nu aktuella personalstaten (exklusive kyrkogård och förskola) utifrån ovanstående antagande motsvarar ca 2 mkr.

Verksamhetsmedel

Bilaga 6 innehåller en lista över de kostnader som ska bokföras på kansliet, i verksamheterna samt på fastighetsförvaltningen. Vissa kostnader flyttades från församlingarna till kansliet i samband med 2017 års budget. Dessa kostnader lades på verksamheten 6100 på område 900 och särredovisas. I samband med 2018 års bokslut görs en avstämning av förbrukningen av de medel som flyttats från församling till pastorat. Den totala budgeten för församlingarna och de medel som flyttats till kansliet ska förbli densamma 2020 som 2019. Det innebär att budget för underskott på verksamhet 6100 område 900 täcks genom att medel flyttas från församlingarnas ramar.

Övriga personalkostnader, (ej lön)

För varje heltidsanställd person avsätts 31 000 kr i övriga personalkostnader. Förslaget innebär att av dessa medel läggs 13 500 kr per heltidsanställd till verksamhetsmedel på verksamhetsnivå och resterande 17 500 kr per heltidsanställd läggs på pastoratsnivå. Detta förväntas skapa likartade förutsättningar i hela pastoratet när det gäller arbetsmiljöåtgärder, fortbildning och arbetsförutsättningar.

Kostnader för gåvor i samband med uppvaktningar utifrån pastoratets regler för uppvaktning budgeteras på pastoratet från 2019.

Bilaga 7.

EFS samarbetskyrkor

Kostnaderna för samarbetsavtalen med EFS redovisas direkt under pastoratets kyrkoråd. Budgetäskanden bereds av respektive samarbetskyrkokommitté och lämnas in enligt beslutad tidplan. Respektive samarbetskyrka får en sammanställning av den nu beviljade personalstaten.

- I äskandena ska det tydligt framgå vilka belopp som äskas för större investeringar, fastighetskostnader, personalkostnader samt verksamhetskostnader.
- Samarbetskyrkan ska göra sin verksamhetsplanering utifrån FIN.
- Personalkostnaderna i samarbetskyrkornas äskanden anges i 2019 års lönenivå. Löneökning kommer därefter att beräknas enligt samma procentsats som för pastoratet i övrigt. Underlag för denna beräkning är den prognos för löneökning som görs årligen av Svenska kyrkan på nationell nivå samt det slutgiltiga beslutet när procentsats är beslutad.
- Eventuella äskanden som innebär kostnadsökningar inom ett område ska motsvaras av jämförbara kostnadsminskningar inom ett annat område. Totalkostnaden tillåts inte öka.

- Avräkning av utbetalade medel för respektive år görs utifrån det samarbetsavtal som finns efter att föreningen lämnat in sin årsredovisning.
- Alla budgetäskanden från Samarbetskyrkorna måste vara berett i samarbetskommittéerna innan äskande lämnas in till kansliet. Samarbetskommittéerna förutsätts i sin beredning beakta de direktiv och ekonomiska förutsättningar som angetts av kyrkorådet.

Skattskyldig verksamhet

Umeå pastorat bedriver några verksamheter som är att betrakta som näringsverksamheter. Alla verksamheter med näringsverksamhet budgeteras på pastoratsnivå.

Över/underskott

Om överskott uppstår i verksamhet som bedrivs som näringsverksamhet ska överskottet beräknas efter eventuell skatt. Över- och underskott för kyrkans förskoleverksamhet ombudgeteras i sin helhet till nästa år.

Bidrag och ersättningar för personal

Erhållna bidrag för personal budgeteras och redovisas på samma ställe som kostnader för denna personal bokförs.

Hysesintäkter i församlingarna

Hysesintäkter i samband med uthyrning av pastoratets lokaler tillfaller i sin helhet pastoratet eftersom alla kostnader kopplade till fastigheter bokförs där.

Investeringar

Kyrkogårdsutskottet ska lämna in underlag för planerade investeringar i begravningsverksamheten. Även fastighetsförvaltningen ska lämna in underlag för planerade investeringar i församlingsverksamheten.

- De investeringar som benämns strategiska investeringar överförs mellan åren till dess att investeringen aktiveras alternativt tas bort efter beslut i kyrkofullmäktige.
- De investeringsramar som beslutas förs inte över till nästa år vid överskott utan beslut om ny ram tas för 1 år samt plan för ytterligare två år.
- På pastoratsnivå föreslås en gemensam investeringsram för de investeringar som inte faller under fastighetsområdet. Denna ram hanteras av kyrkorådet.
- Fastighetsförvaltningen genomför varje år en fastighetssyn. I samband med denna tas de investeringar upp som faller under fastighetsförvaltningens område.
- Övriga investeringar som församlingarna äskar om tas upp i mallen för verksamhetsplanering. Bilaga 3.

I bilaga 8 finns en beskrivning av gränsdragning mellan fastighetsförvaltningens och kyrkorådets investeringsram.

Bidrag till andra organisationer

Bidrag till andra organisationer bereds av kyrkorådet. Församlingsråden kan komma med förslag till organisationer som är lämpliga för pastoratet att stödja.

Bidrag till Samarbetskyrkorna som tas ur församlingarnas verksamhetsmedel kan församlingsrådet ta beslut om.

Resultat- och balansräkning

Underlag för fördelning av verksamhetsmedel i församlingarna ska skickas in till kansliet senast 30 november samtidigt som eventuella justeringar i verksamhetsplanerna. Det här betyder att förhållandet mellan intäkter och kostnader i församlingarnas budgetar inte är kända när budgetbeslutet tas i KF utan enbart församlingarnas budgetram. Därför kan de slutgiltiga budgetsiffrorna avvika något ifrån det som beslutats i KF men det totala resultatet får inte avvika.

Bilaga 1: Tidplan för budgetprocessen 2020- 2022

Bilaga 2 Årshjul och process för verksamhetsuppföljning 2020-2022

Bilaga 3: Mall för verksamhetsplan och budget Kyrkoråd och församlingar

Bilaga 4: Mall för verksamhetsplan och budget gemensamma verksamheter

Bilaga 5: Principer för tillämpning av personal- och verksamhetsbudget från 2018

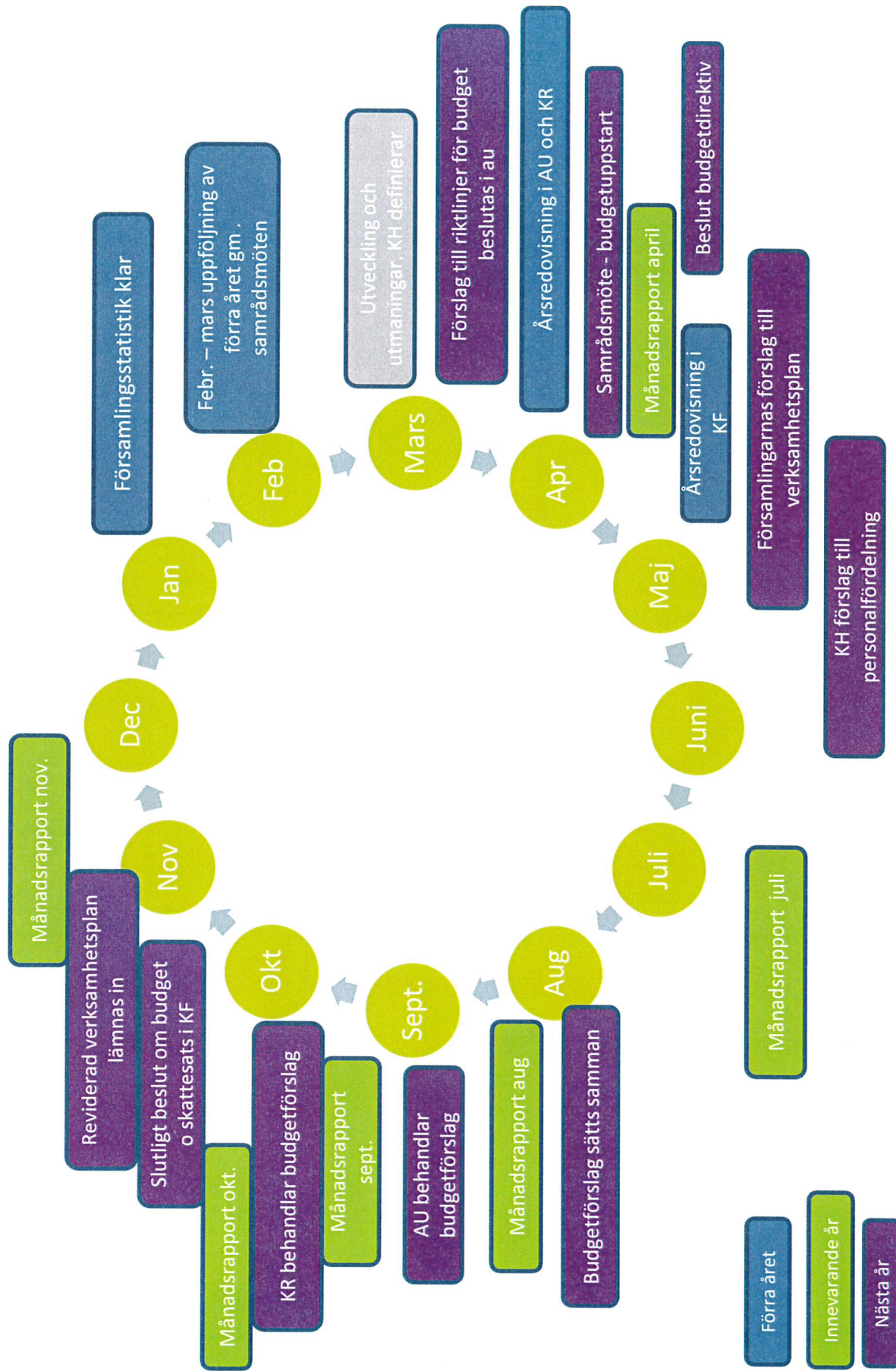
Bilaga 6: Fördelning av kostnader mellan församling och pastorat.

Bilaga 7: Specifikation övriga personalkostnader

Bilaga 8: Gränsdragning investeringsram fastighetsförvaltning och kyrkoråd.

9/4

Årshjulet KR Umeå pastorat



Förslag till verksamhetsplan och budget för pastoratsgemensam verksamhet.

Verksamhetens namn:

--

Nuläget

Gör en kort beskrivning hur det ser ut just nu i er verksamhet när det gäller både verksamhet och personalsituation.

Framtiden

Vilka möjligheter och utmaningar ser just din verksamhet under de närmaste åren? Vilka möjligheter och utmaningar ser ni för hela pastoratet inom ert verksamhetsområde?

Prioriterade områden utifrån ovanstående

Använd det som framkommit ovan och beskriv vad er verksamhet främst behöver prioritera under nästa år.

Beskrivning av nya aktiviteter/ satsningar som planeras under 2020 för att nå målen i FIN.

Beskriv vilka nya aktiviteter ni planerar för att bidra till måluppfyllelse inom de olika målområdena i FIN (målsättningarna i FIN hittar du längst bak i det här dokumentet). Verksamhetsplanen ska fokusera på aktiviteter som bidrar till ökad måluppfyllelse och då framför allt nya satsningar, behov och förändringar.

Här beskriver du framför allt vilka nya insatser/aktiviteter ni planerar inför nästa år.

Strategiskt område: (mission, gudstjänst, undervisning och diakoni)

--

Mål och insats inom området:

--

Vi ska: Beskriv här hur din verksamhet planerar att arbeta för att nå målen

Vi följer upp genom att: Beskriv här hur ni planerar att följa upp måluppfyllelse för målen ovan

AM

2 Ekonomi och personal

Personal

Vilken/vilka personalkategorier behövs för att bedriva verksamheten och hur stor del av en tjänst.

Personalkategori	Andel av tjänst

Ekonomi

Om din verksamhet bedrevs förra året skriv in bokslutet för 2018 samt budget för 2019. Gör en bedömning av behov under åren 2020-2022.

	Bokslut 2018	Budget 2019	Budget 2020	Plan 2021	Plan 2022
Verksamhetens intäkter					
Verksamhetens kostnader					
Summa nettokostnader					

JP 13

Församlingsinstruktionens områden och mål

Mission

Målsättning:

- Finnas på plats som kyrka där människor finns.
- Öka antalet döpta, såväl barn som vuxna.
- Visa på flera olika vägar till tro och växande i tro.
- Stärka engagemanget för internationell diakoni och mission.
- Minska vår egen klimatpåverkan samt påverka samhället i en ekologiskt, socialt och ekonomiskt hållbar riktning.
- Använda olika kulturella uttryck för att tolka kristen tro och existentiella frågor.

Gudstjänst

Målsättning:

- Stärka delaktigheten vid gudstjänsterna.
- Att gudstjänsten ska vara öppen och inkluderande samt upplevas meningsfull.
- Ge större utrymme för barn och ungas gudstjänstliv.

Undervisning

Målsättning:

- Fortsätta utvecklingen av konfirmandverksamheten och ge förutsättningar för innehållsrika konfirmandalternativ som tilltalar alla ungdomar.
- Att minst 40 % av de kyrkotillhöriga 15-åringarna i Umeå pastorat väljer att konfirmeras.
- Ge möjligheter till undervisning och samtal för vuxna och stärka formerna för lärande för att skapa tro, fördjupning och engagemang.
- Ge redskap till vuxna att samtala med barn om kristen tro och livsfrågor.
- Förstärka delaktighet och ansvarstagande för ideella medarbetare i undervisande verksamhet.

Diakoni

Målsättning:

- Erbjudar mötesplatser där människor kan växa i tillit, gemenskap och delaktighet.
- Söka en utökad och fördjupad samverkan till stöd för människor i utsatta livssituationer.
- Vara ett självklart sammanhang för personer som vill engagera sig ideellt för människor i utsatta livssituationer och annat diakonalt arbete.

Sl G

Principer för tillämpning av personal- och verksamhetsbudget 2020

Kyrkofullmäktige tar beslut om hur tillgängliga medel ska fördelas inom Umeå pastorat. Beslutet omfattar ekonomiska ramar för hela pastoratet och avser drift, investeringar, personalbudget, fastighetsförvaltning och verksamhetsanslag. Kyrkorådet har därefter det övergripande ekonomiska ansvaret i pastoratet. Församlingsråden får i och med tilldelning av ett särskilt verksamhetsanslag ett delegerat ekonomiskt ansvar för den delen av budgeten. Nedan framgår vad verksamhetsanslaget får användas till. Det framgår också avgränsningen mellan den pastoratsgemensamma personalbudgeten och eventuella övriga lönekostnader.

Personalbudgeten och övriga lönekostnader:

Kyrkorådet fastställer en personalstat som ligger till underlag för kyrkofullmäktiges budgetbeslut. Personalbudgeten är pastoratsgemensam. Bokförda kostnader särredovisas per församling för att den pastoratsgemensamma nivån samt respektive församlingsråd/församlingssherde ska kunna följa förbrukningen. Kostnader för vikarier i samband med ordinarie personals frånvaro ska belasta den pastoratsgemensamma personalbudgeten.

Övriga lönekostnader, exempelvis för kortare anställningar som inte finansieras från medel i personalstaten eller gällande personalbudget, belastar församlingens/verksamhetens verksamhetsbudget.

Församlingarnas/kansliets och de pastoratsgemensamma verksamheternas verksamhetsbudget:

Anslag till driftmedel som tilldelats församlingar och stödverksamheter i samband med budgetbeslutet ska användas till verksamheternas respektive huvuduppdrag. I församlingarnas anslag för verksamhetsmedel ligger också medel för övriga personalkostnader. I budgetmodellen kommer den del av församlingarnas verksamhetskostnader, som är att betrakta som stödfunktioner, att läggas centralt. Kvar i församlingarna finns verksamhetsmedel som är kopplade till den rena huvudverksamheten.

De inköp som ska belasta den pastoratsgemensamma budgeten ska göras av inköpsansvarig/-a på pastoratskansliet. Se fördelning av kostnader mellan församlingar/pastoratsgemensamma verksamheter och kansli på baskontonivå i bilaga 6.

Investeringar: Investeringsmedel ska vara beslutade av fullmäktige. Ramar för investeringar finns sedan tidigare t.ex. för fastighetsområdet. Delegationsordningen visar vilken delegation som finns när det gäller att t.ex. omfördela medel mellan olika investeringsprojekt.

Medel avsätts i en särskild ram för ospecificerade investeringar för inventarier mm. Församlingarna kan ansöka om medel ur denna ram. Kyrkorådet tar besluten om investeringar.

Bidrag till andra organisationer: Det är kyrkofullmäktige som efter beredning i kyrkorådet fastställer ram för, och tar beslut om, bidrag till organisationer utanför Svenska kyrkan. Kyrkorådet kan, om det föreligger särskilda skäl, under löpande verksamhetsår ta beslut om ytterligare bidrag under förutsättning att bidraget ryms inom den ram som beslutats i kyrkofullmäktige. Församlingsråden kan till kyrkorådet lämna in förslag på organisationer man anser bör få bidrag.

JP M

Fördelning av kostnader Umeå pastorat

Bilaga 6

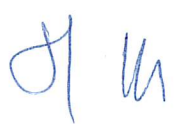
Exkl begravning och förskola

	Centralt
	Fastighets
	Verksamhet (kan vara församling, kansli eller fastighets)

Baskonto	Benämning	Budgeteras
3110	Kyrkoavgift	centralt
3130	Ekonomisk utjämning - bidrag eller kostnad	centralt
3140	Utdelning från prästlönetillgångar	centralt
3212	Bidrag från stiftet	verksamhet
3213	Kyrkobyggnadsbidrag	fastighets
3230	Kollekter till egen verksamhet	verksamhet
3241	Gåvor, fria	centralt
3282	Kommunala bidrag	verksamhet
3288	Bidrag och ersättningar för personal	centralt
3290	Övriga bidrag och gåvor	verksamhet
3410	Uthyrning av lokaler och byggnader enligt kontrakt	fastighets
3440	Uthyrning personal	centralt
3490	Övriga arrende och hyresintäkter	fastighets
3511	Clearingintäkt, dop	centralt
3512	Clearingintäkt, konfirmationsundervisning	centralt
3513	Clearingintäkt, konfirmationsläger	centralt
3514	Clearingintäkt, vigsel	centralt
3515	Clearingintäkt, begravningsgudstjänst	centralt
3610	Försäljning av material	verksamhet
3620	Tillfällig uthyrning av personal	centralt
3635	Tillfällig uthyrning av inventarier	centralt
3640	Tillfällig uthyrning av lokaler	fastighets
3660	Serveringsintäkter	verksamhet
3670	Deltagaravgifter (OBS inte i barn o ungdomsarbetet från 2018)	verksamhet
3680	Entréavgifter	verksamhet
3690	Övriga sidointäkter	verksamhet
3695	Annonsintäkter	centralt
3697	Administrativa tjänster, intäkter	centralt
3740	Öresutjämning	centralt
3994	Försäkringsersättning	fastighets
3999	Övriga rörelseintäkter	verksamhet
5010	Lokalhyra	fastighets
5020	El för belysning	fastighets
5060	Städning och renhållning	fastighets
5070	Reparation och underhåll av lokaler	fastighets
5080	Tillfälliga lokaler	fastighets
5110	Tomträttsavgäld/arrende	fastighets
5120	El värme och belysning	fastighets
5130	Fjärrvärme	fastighets
5132	Sotning	fastighets
5140	Vatten och avlopp	fastighets

HM

5161	Städning	fastighets
5162	Sophämtning	fastighets
5164	Snöröjning	fastighets
5170	Reparation/underhåll byggnad	fastighets
5171	Löpande rep och underhåll fastighet	fastighets
5172	Planerad rep och underhåll fastighet	fastighets
5173	Kyrkoantikvatis renovering med bidrag	fastighets
5180	Reparation och underhåll av mark	fastighets
5192	Fastighetsförsäkringspremier	fastighets
5199	Övriga fastighetskostnader	fastighets
5210	Hyra av maskiner och tekniska anläggningar, (kopiatorer, neopost, kaffemaskiner, betalterminaler).	centralt
5220	Hyra av inventarier och verktyg	centralt
5250	Hyra av datorer	centralt
5299	Övriga hyreskostnader för anläggningstillgångar	centralt
5390	Övriga energikostnader	fastighets
5410	Förbrukningsinventarier (telefoner, datorer och kontorsarbetsplats centralt)	verksamhet
5461	Verksamhetens arbetsmaterial	verksamhet
5462	Biblar, psalmböcker och övriga böcker	verksamhet
5463	Noter	verksamhet
5464	Ljus och blommor	verksamhet
5465	Livsmedel	verksamhet
5466	Vin och oblater	verksamhet
5469	Övrigt förbrukningsmaterial	verksamhet
5471	Buskar och träd	verksamhet
5472	Gödsel och bekämpningsmedel	verksamhet
5474	Plantor, blommor och växter	verksamhet
5477	Jord, grus & singel	verksamhet
5479	Övr förbrukningsmaterial, växtodling	verksamhet
5480	Arbetskläder och skyddsmaterial	verksamhet
5510	Rep och underhåll av arbetsmaskiner	centralt
5520	Rep och underhåll av invent, verktyg & datorer	centralt
5580	Underhåll och tvätt av arbetskläder	verksamhet
5599	Övriga kostnader för reparation & underhåll	verksamhet
5611	Drivmedel för personbilar	centralt
5612	Försäkring och skatt för personbilar	centralt
5613	Reparation och underhåll av personbilar	centralt
5619	Övriga personbilskostnader	centralt
5649	Övriga kostnader för arbetsmaskiner	centralt
5650	Traktorkostnader	verksamhet
5760	Hyra av buss	verksamhet
5770	Kyrskjuts/taxi	centralt
5790	Övriga kostnader för frakter och transporter	verksamhet
5800	Resekostnader (obs kopplas till objekt)	verksamhet
5820	Hyrbilskostnader	verksamhet
5830	Kost och logi	verksamhet
5890	Övriga reskostnader	verksamhet
5910	Annonsering	centralt
5930	Informations- och församlingsblad	centralt



5999	Övriga kostnader för reklam och PR	centralt
6070	Representation	verksamhet
6090	Övriga verksamhetskostnader	verksamhet
6110	Kontorsmateriel	centralt
6150	Trycksaker	centralt
6210	Telekommunikation	centralt
6211	Fast telefoni	centralt
6212	Mobiltelefoni	centralt
6230	Datakommunikation	centralt
6250	Postbefordran	centralt
6310	Försäkringar	centralt
6370	Kostnader för bevakning och larm, fast	fastighets
6421	Revision	centralt
6530	Redovisningstjänster	centralt
6540	IT-tjänster	centralt
6550	Konsultarvoden	verksamhet
6570	Bankkostnader	Centalt
6580	Advokat och rättegångskostnader	centralt
6597	Arkivkostnader, Landsarkivet m.fl.	centralt
6590	Övriga externa tjänster	verksamhet
6611	Clearingkostnad, dop	centralt
6612	Clearingkostnad, konfirmationsundervisning	centralt
6613	Clearingkostnad, konfirmationsläger	centralt
6614	Clearingkostnad, vigsel	centralt
6615	Clearingkostnad, begravningsgudstjänst	centralt
6850	Inhyrd IT-personal	centralt
6890	Övrig inhyrd personal	verksamhet
6910	Licensavgifter och royalties	verksamhet
6940	Kontroll-, provnings- och stämpelavgift (i vht när serv. Är ivht)	verksamhet
6950	Tillsynsavgifter myndigheter Tillsyn livsmedel vht bilprovning cer	verksamhet
6960	Entréavgifter (bio, teater etc)	verksamhet
6970	Tidningar, tidskrifter och facklitteratur	verksamhet
6980	Föreningsavgifter	centralt
6992	Bidrag o gåvor till enskilda	verksamhet
6993	Bidrag o gåvor till organisationer , Obs enbart Samarbetskyrkor	verksamhet
6996	Samarrangemang	verksamhet
7011	Lön	verksamhet
7012	Timlön	verksamhet
7111	Ersättning artister, svenska	verksamhet
7112	Ersättning artister, utländska	verksamhet
7120	Ersättning övriga uppdragstagare	verksamhet
7140	Arvoden verkställande organ, KN,KR, TN	verksamhet
7321	Skattefria traktamenten, Sverige	centralt
7331	Skattefria bilersättningar	centralt
7332	Skattepliktiga bilersättningar	centralt
7382	Kostnader för fria eller subv måltider	verksamhet
7383	Kostnader för fria resor till och från arbetsplats	verksamhet
7389	Övriga kostnader för förmåner	verksamhet
7399	Övriga kostnadsersättningar och förmåner	verksamhet
7410	Premier till Kyrkans pensionskassa	verksamhet

81 26

7510	Arbetsgivaravgifter för löner & ersättningar	verksamhet
7519	Arbetsgivaravgifter för semester & löneskuld	verksamhet
7533	Särskild löneskatt för pensionskostnader	verksamhet
7570	Premier för arbetsmarknadsförsäkring	verksamhet
7574	Trygghetsfonden	verksamhet
7580	Gruppförsäkringspremier, (TGL)	verksamhet
7611	Utbildning personal	verksamhet
7612	Utbildning, förtroendevalda	verksamhet
7613	Utbildning, frivilligarbetare	verksamhet
7620	Sjuk- och hälsovård	centralt
7630	Personalrepresentation inkl. gåvor *	verksamhet
7691	Personalrekrytering	centralt
7693	Friskvård	centralt
7695	Personalavveckling	centralt
7696	Avgift för volontärer	verksamhet
	Övriga personalkostnader, (jubileumsgåva bokförs på kansliet	
7699	från 2018)	verksamhet
7820	Avskrivningar på byggnader och markanläggningar	fastighets
7830	Avskrivningar på maskiner, inventarier, verktyg	fastighets
8210	Utdelning på andelar i andra företag	centralt
8250	Ränteintäkter från långfristiga fordringar	centralt
8310	Ränteintäkter från omsättningstillgångar	centralt
8330	Valutadifferenser	centralt
8340	Utdelningar på kortfristiga placeringar	centralt
8410	Räntekostnader för långfristiga skulder	centralt
8420	Räntekostnader för kortfristiga skulder	centralt
8422	Dröjsmålsräntor för leverantörsskuld	centralt
9110	Interna administrationsintäkter	centralt
9210	Interna intäkter tjänster	verksamhet
9220	Interna kostnader tjänster	verksamhet
9811	Interna ränteintäkter	centralt
9821	Interna räntekostnader	fastighets

Objekt för resor

- 8025 Flyg
- 8026 Tåg
- 8027 Buss
- 8028 Taxi

af m

Bilaga 7

Övriga personalkostnader fördelning 2020

Församling/					
	Inköp	Årlig kostnad	utskott	Pastoratet	
Ev Investering beroende på belopp	Skrivbord	15 000	750		750
Ev Investering beroende på belopp	Stol	5 000	250		250
Ev Investering beroende på belopp	Hyllor	10 000	500		500
Ev Investering beroende på belopp	Hurts	5 000	250		250
Förbrukningsinventarie	Dator	12 000	3 000		3 000
Förbrukningsinventarie	Telefon	6 000	2 000		2 000
Driftkostnad	Abonnemang o samtal ca per år	4 545	4 545		4 545
Driftkostnad	GIP konto ca per år	4 500	4 500		4 500
Driftkostnad	IKSU	1 500	1 500		1 500
Driftkostnad	Kaffe / person	5 700	475		475
Driftkostnad	Arbetsmiljö övrigt / år	1 000	1 000	1 000	
Driftkostnad	Utbildning 5 dagar/ år	5 000	5 000	5 000	
Driftkostnad	Resor i samband m utb.	3 000	3 000	3 000	
Driftkostnad	Jullunch o gåva	500	500	500	
Driftkostnad	Personalresa kick off	3 000	3 000	3 000	
Driftkostnad	Övrigt	1 000	1 000	1 000	
Summa per år			31 270	13 500	17 770

Avskrivningstider	År
Möbler	20
Datorer	4
Telefoner	3

Gränsdragning investeringsram fastighetsförvaltning och kyrkoråd Umeå pastorat

Vad räknas som investering?

Som investering räknas byggnad eller inventarier/ maskiner med ett pris som överstiger 0,5 prisbasbelopp plus moms, för 2019 29 000 kr. Inköp av inventarier till en kostnad under 29 000 inkl. moms räknad som förbrukningsinventarier och kostnaden för detta tas i respektive verksamhet.

Hur äskas om en investering?

Fastighetsförvaltningen, begravningsverksamheten och kyrkorådet har var sina investeringsramar som beslutas om i samband med ordinarie budgetbeslut.

- Äskandet från kyrkorådets ram görs i den mall för verksamhetsplanering som församlingarna lämnar in 31 maj. Kyrkorådet lägger därefter förslag till fullmäktige som beslutar om storlek på investeringsram. Kyrkorådet tar därefter beslut om vilka investeringar som beviljas en gång per kvartal.
- Äskandet från fastighets ram görs i samband med den fastighetssyn som genomförs årligen. Fastighetsförvaltningen äskar därefter om sin investeringsram utifrån bedömning i fastighetssynen. Vad som sedan genomförs beror på hur stor investeringsram fastighetsförvaltningen fått beviljat i samband med pastoratets budgetbeslut i kyrkofullmäktige.
- Om nya behov uppstår under året kan även äskanden om detta lämnas in till kyrkorådet löpande under året.

Var ligger ansvaret för olika investeringar?

Fastighetsförvaltningens investeringsram:

- Byggnader
- Utemiljö, exkl ex blomkrukor och liknande
- Fast inredning
- Vitvaror
- Möbler (inte kontorsarbetsplatser)
- Konst, utsmyckning med KAE
- Utsmyckning i kyrkorum
- Orglar, fastmonterade
- Belysning fastmonterad
- Bildkanoner, fast monterade
- Inbrottsanläggning
- Kormattor och liknande i kyrkorummet

HL

- Hörselslingor, ljudanläggningar, TV

Kyrkorådets investeringsram:

- Gardiner och annan utsmyckning som inte faller under fastighetsförvaltningen. Se ovan.
- Belysning flyttbar
- Överfallslarm
- Gångmattor som inte faller under fastighets, se ovan.
- Dyrare köksutrustning som inte är fastmonterad, t.ex. nytt serveringsporslin och liknande.
- Bilar (leasas i regel och bokförs på kansliet, fastighets eller begravningsverksamheten.)
- Kopiatorer (leasas i regel och bokförs på kansliet eller begravningsverksamheten).
- Kontorsmöbler (köps i regel som förbrukningsinventarier på kansliets eller begravningsverksamhetens budget pga. lågt värde)
- Datorer (köps i regel som förbrukningsinventarier på kansliet eller begravningsverksamheten pga. lågt värde)
- Musikinstrument förutom fastmonterade orglar.

Begravningsverksamheten:

Begravningsverksamheten ansvarar själv för alla investeringar i verksamheten.

JP K