

Kyrkorådet

2020-05-14

Plats och tid: Videomöte, kl. 18.30-20.35

Beslutande: Leif Hognert
Levi Bergström
Bengt Bergius
Birgitta Bernspång
Sture Eriksson
Elisabeth Lindahl
Rune Sjöström
Annika Vikström
Astrid Wolff Feychting
Marie-Louise Nilsson
Roland Samuelsson
Titti Ådén
Lena Fagéus, kyrkoherde

Ej tjänstgörande ersättare: Heidi Hansson
Helen Salomonsson
Glenn Sjöström

Övriga deltagande: Gustav Eriksson, kanslichef
Ewa Larsson, kyrkogårdschef, §§ 43-46
Gunnar Viklund, begravningsombud, §§ 43-46
Katarina Glas, diakonistrateg, §§ 43-47
Kersti Sundquist, diakon, §§ 43-47
Jonas Nyström, ekonom på Servicebyrån, §§ 47-51
Helena Drugge, chefssekreterare

Utses att justera: Levi Bergström

Justeringens plats och tid: Pastoratskansliet, 2020-05-18, kl. 08.30

Paragrafer: 43-57

Underskrifter

Sekreterare	Helena Drugge
Ordförande	Leif Hognert
Justerande	Levi Bergström

ANSLAG / BEVIS

Protokollet är justerat. Justering tillkännagiven genom anslag.

Datum för anslags uppsättande: **2020-05-18** Datum för anslags nedtagande: **2020-06-08**

Förvaringsplats för protokollet: **Pastoratskansliet, Östra Esplanaden 9, Umeå**

Underskrift:

§ 43**Inledning**

Kyrkoherde Lena Fagéus inledde med en betraktelse över söndagens evangelietext och bön.

§ 44**Val av justerare****Kyrkorådet beslutade**

att utse Levi Bergström till justerare.

§ 45**Fastställande av dagordningen****Kyrkorådet beslutade**

att fastställa dagordningen.

§ 46**Riktlinjer för begravningsverksamheten**

Enligt kyrkoordningen ska det för varje församling och pastorat som är huvudman för begravningsverksamheten finnas riktlinjer för hur begravningsverksamheten ska vara utformad. Kyrkofullmäktige fastställer riktlinjerna som sedan lämnas till stiftet för kännedom. Kyrkogårdsförvaltningen har tagit fram riktlinjer som beskriver de lokala förutsättningarna samt anger inriktningen i övergripande frågor.

Kyrkogårdsutskottet föreslog 2020-04-22, § 40, kyrkorådet att föreslå kyrkofullmäktige

att fastställa riktlinjer för begravningsverksamheten enligt bilaga.

Barnkonsekvensanalys har genomförts i enlighet med Umeå pastorats riktlinjer.

Kyrkogårdschef Ewa Larsson föredrog ärendet och föreslog följande ändringar i kyrkogårdsutskottets förslag:

I avsnittet Begravningsceremoni och gravsättning, under rubriken Begravningsceremoni ändras meningen 'Personalen tänder ljus och om behov finns bistår man med klockringning' till *Personalen bistår i viss utsträckning vid ceremonin.*

I avsnittet Vision och mål för begravningsverksamheten, under rubriken Strategiska mål, ändras punkten 'underhåller och utvecklar begravningsplatserna så att de är och förblir attraktiva besöksmål' till *underhåller och utvecklar begravningsplatserna så att de är och förblir attraktiva besöksmål för alla åldrar.*

Kyrkorådet beslutade att med redovisade ändringar föreslå kyrkofullmäktige att fastställa riktlinjer för begravningsverksamheten enligt bilaga.

Barnkonsekvensanalys har genomförts i enlighet med Umeå pastorats riktlinjer.

§ 47

Rapport om pastoratets idealitetsarbete

Diakon Kersti Sundquist, som leder pastoratets idealitetsgrupp, och diakonstrateg Katarina Glas rapporterade om nuläget avseende arbetet med idealitet.

Lördag den 14 november arrangeras en inspirationsdag kring idealitet och delaktighet. Temat är "Tillsammans är vi kyrka" och primära målgrupper är ideella, förtroendevalda och anställda medarbetare. En redogörelse gjordes för programmet som innehåller både gemensamma samlingar och valbara seminarier. Kyrkorådet inbjöds att anmäla sig som värdar för de seminarier de önskar delta i.

Med anledning av situationen med covid-19/coronavirus har en snabb omställning gjorts gällande hur nya volontärer tas emot och introduceras i uppgifter. En god struktur har etablerats, och den praktiseras redan i varje församling.

Umeå pastorat påbörjade tidigt ett samarbete med Röda Korset och Frivilligcentralen genom vilket volontäruppdrag som handling, medicinuthämtning och övriga praktiska uppgifter förmedlas. Önskemål om samtalsstöd förs till Svenska kyrkans diakoner.

Svenska kyrkans volontärer arbetar även med matutdelning i samarbete med Umeå stadsmission.

En stor del av pastoratets ideella medarbetare är över 70 år, vilket fått stora konsekvenser i församlingsverksamheten när de rekommenderats att inte vara i tjänst på grund av coronasituationen.

Erfarenheterna från vårens tillströmning av nya volontärer, och genomförd omställning av den diakonala verksamheten, kommer att vägas in i planering av höstens arbete.

§ 48**Syskonen Perssons stiftelse; Godkännande av räkenskaper för 2019**

Handlingarna förvaras i seriesignum G1 i pastoratets arkiv.

En stiftelse med tillgångar understigande 1 500 000 kr är enligt bokföringslagen varken bokföringsskyldig eller skyldig att upprätta årsredovisning. Sådana stiftelser ska ändå 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 2020-05-04, § 65, kyrkorådet besluta

att godkänna räkenskaperna 2019 för Syskonen Perssons stiftelse.

Kyrkorådet biföll förslaget.

§ 49**Stiftelsen Samfonden; Årsredovisning för 2019 – fastställande av resultat- och balansräkning**

Handlingarna förvaras i seriesignum G1 i pastoratets arkiv.

Arbetsutskottet föreslog 2020-05-04, § 66, kyrkorådet besluta

att fastställa årsredovisningens resultat- och balansräkning för 2019 för Stiftelsen Samfonden.

Kyrkorådet biföll förslaget.

§ 50**Alma Jonssons stiftelse; Årsredovisning för 2019 – fastställande av resultat- och balansräkning**

Handlingarna förvaras i seriesignum G1 i pastoratets arkiv.

Arbetsutskottet föreslog 2020-05-04, § 67, kyrkorådet besluta

att fastställa årsredovisningens resultat- och balansräkning för 2019 för Alma Jonssons stiftelse.

Med anledning av coronasituationen görs ingen utdelning från Alma Jonssons stiftelse till stipendiater under 2020. Medel som skulle använts för ändamålet överförs till 2021.

Kyrkorådet beslutade

att fastställa årsredovisningens resultat- och balansräkning för 2019 för Alma Jonssons stiftelse.

§ 51**Elsa Lundbergs stiftelse; Årsredovisning för 2019 – fastställande av resultat- och balansräkning**

Handlingarna förvaras i seriesignum G1 i pastoratets arkiv.

Arbetsutskottet föreslog 2020-05-04, § 68, kyrkorådet besluta

att fastställa årsredovisningens resultat- och balansräkning för 2019 för Elsa Lundbergs stiftelse.

Kyrkorådet biföll förslaget.

§ 52**Böleängskyrkan; beslut om tagande ur bruk****Bakgrund till förslaget att ta Böleängskyrkan ur bruk**

I november 2017 beslutade kyrkofullmäktige i Umeå pastorat om begränsningar i pastoratets investeringsutrymme. Ett år senare, i november 2018, beslutade kyrkofullmäktige om principer för styrning av pastoratets ekonomi, bland annat att verksamhetsresultatet ska vara balanserat.

I budgetens planperiod för 2019 konstaterades avsevärda underskott i verksamhetsresultatet. I budgetdirektivet för 2020, beslutat av kyrkorådet i maj 2019, gavs en tydlig riktning för kyrkoherden att lägga en verksamhetsbudget i balans, bland annat genom att anpassa kostnader för personal och fastigheter.

Kyrkofullmäktige beslutade den 12 november 2019 om ytterligare direktiv kring fastighetsinvesteringar och ekonomi, bland annat att en konsolidering av fastighetsbeståndet ska vara vägledande i beslut om fastigheter. Vid sammanträdet beslutades också om budget 2020 och långtidsplan 2021-2022. Budgetbeslutet innefattade ett avyttrande av Böleängskyrkan i Tegs församling.

Kyrkoordningen om att ta kyrkorum ur bruk

I kyrkoordningen 40 kap. 7 § anges att

En församling får besluta att ett kyrkorum inom församlingen ska tas ur bruk. Om församlingen ingår i ett pastorat, ska beslutet dock fattas av pastoratet. Om församlingen inte godkänner att kyrkorummet tas ur bruk, får pastoratet besluta detta endast om det finns särskilda skäl.

Kyrkorådet

2020-05-14

40 kap. 8 §:

Om församlingen eller pastoratet överväger att ta ett kyrkorum ur bruk ska samråd ske med stiftsstyrelsen. När det finns ett förslag om att ta ett kyrkorum ur bruk ska stiftsstyrelsen under tiden för samrådet ge domkapitlet och länsstyrelsen tillfälle att yttra sig. För att gälla ska ett beslut att ta ett kyrkorum ur bruk fastställas av stiftsstyrelsen.

27 kap. 3 §:

När ett kyrkorum inte längre ska användas för församlingens gudstjänster ska det tas ur bruk vid en gudstjänst där detta tillkännages. Gudstjänsten ska ledas av biskopen eller en präst som biskopen utser.

Beredning av ärendet

Kyrkoherden hade under hösten 2019 samråd i ärendet med församlingsherden och församlingsrådet i Tegs församling. Med samlad kunskap om pastoratets långsiktiga verksamhetsbehov och med uppdrag att planera för en balanserad ekonomi lades därefter förslaget att ta Böleängskyrkan ur bruk.

Förslaget att avyttra fastigheten har förankrats genom samråd med samtliga sex församlingsråds presidier:

15 april 2019; samråd om direktivet för budget 2020 och långtidsplan 2021-2022.

26 augusti 2019; samråd om bland annat avyttring av Böleängskyrkan.

14 oktober 2019; samråd om budgetförslagen för budget 2020 och långtidsplan 2021-2022.

Församlingsrådet i Tegs församling lämnade den 15 oktober ett yttrande över förslaget att avyttra Böleängskyrkan, och har bekräftat detta yttrande vid församlingsrådets sammanträde den 29 april.

I januari 2020 begärde kyrkoherden samråd med stiftsstyrelsen med anledning av förslaget att ta Böleängskyrkan ur bruk. I februari och april kompletterades begäran med ytterligare handlingar.

Länsstyrelsen Västerbotten har på begäran av stiftsstyrelsen yttrat sig över planerna på att ta Böleängskyrkan ur bruk, och har den 18 mars meddelat att de inte har något att invända mot Umeå pastorats önskan att ta kyrkan ur bruk och avyttra den. Även domkapitlet i Luleå stift har yttrat sig i ärendet, den 24 mars, och tillstyrker Umeå pastorats avsikt att ta Böleängskyrkan ur bruk.

Församlingsherden i Tegs församling har upprättat en konsekvensbeskrivning avseende nuvarande verksamhet i Böleängskyrkan.

En barnkonsekvensanalys för ärendet har genomförts.

Samråd har skett med stiftsjuristen vid beredning av ärendet.

Motivering till beslutet att ta Böleängskyrkan ur bruk

Förslaget att ta Böleängskyrkan ur bruk ligger i den av kyrkofullmäktige beslutade strategiska linjen att anpassa fastighetsinnehavet till verksamhetsbehovet. Ett annat sätt att beskriva behovet av att avyttra fastigheten är att vidmakthålla balansen mellan stödjande kostnader och verksamhetskostnader. Förslaget baseras på närheten till Teks kyrka och församlingsgård vilket möjliggör flytt av verksamheter från Böleängskyrkan till Teks kyrka.

Arbetsutskottet föreslog 2020-05-04, § 70, kyrkorådet besluta

att ta Böleängskyrkan ur bruk,

att hemställa till stiftsstyrelsen att fastställa kyrkorådets beslut att ta Böleängskyrkan ur bruk,

att uppdra till kyrkoherden att i samråd med biskopen i Luleå stift planera för den gudstjänst vid vilken beslutet om att ta kyrkan ur bruk ska tillkännages,

att uppdra till arbetsutskottet att, efter stiftsstyrelsens fastställande av beslutet att ta Böleängskyrkan ur bruk, ansvara för försäljning av fastigheten genom anlitande av mäklare.

Barnkonsekvensanalys har genomförts i enlighet med Umeå pastorats riktlinjer.

Kanslichef Gustav Eriksson föredrog ärendet vid kyrkorådets sammanträde den 14 maj.

Kyrkorådet beslutade

att ta Böleängskyrkan ur bruk,

att hemställa till stiftsstyrelsen att fastställa kyrkorådets beslut att ta Böleängskyrkan ur bruk,

att uppdra till kyrkoherden att i samråd med biskopen i Luleå stift planera för den gudstjänst vid vilken beslutet om att ta kyrkan ur bruk ska tillkännages,

att uppdra till arbetsutskottet att, efter stiftsstyrelsens fastställande av beslutet att ta Böleängskyrkan ur bruk, ansvara för försäljning av fastigheten genom anlitande av mäklare.

Barnkonsekvensanalys har genomförts i enlighet med Umeå pastorats riktlinjer.

§ 53**Budget 2021 och långtidsplan 2022-2023; direktiv och förutsättningar**

Arbetsutskottet fastställde 2020-04-07, § 54, ett preliminärt förslag till direktiv och förutsättningar för budget 2021 och långtidsplan 2022-2023, vilket diskuterades vid samrådsmötet den 15 april med församlingsrådets och samarbetskyrkornas presidier.

Synpunkter lämnade vid samrådsmötet redovisades vid kyrkorådets sammanträde den 21 april. Efter föredragning av förslaget till direktiv gavs kyrkorådet tillfälle att göra medskick inför fortsatt beredning av dokumentet. Under samtalet i kyrkorådet framfördes synpunkter på att direktiven bör kompletteras med ett uppdrag att lämna förslag som kan bidra till grundläggande intäktsförstärkningar, som kan motverka den nedåtgående trenden vad avser medlemsantal.

Kanslichefen föredrog vid AU den 4 maj det efter kyrkorådets sammanträde reviderade förslaget till direktiv och förutsättningar för budget 2021 och långtidsplan 2022-2023. Arbetsutskottet gjorde tillägg gällande det ekonomiska resultatet 2019, den senaste kyrkoavgiftsprognosen och konsekvenser av pastoratets ekonomiska situation på kort och lång sikt.

Arbetsutskottet föreslog 2020-05-04, § 71, kyrkorådet besluta

att med redovisade tillägg fastställa dokumentet *Direktiv och förutsättningar; Budget 2021 och långtidsplan 2022-2023*.

Barnkonsekvensanalys har genomförts i enlighet med Umeå pastorats riktlinjer.

Kanslichefen redovisade genomförda ändringar i direktivet efter samråd med församlingsrådets och samarbetskyrkornas presidier 15 april, synpunkter lämnade vid kyrkorådet 21 april samt beredning i arbetsutskottet 4 maj.

I slutet av april kom en ny kyrkoavgiftsprognos som visar på kraftigt minskade intäkter från kyrkoavgifter jämfört med den prognos som fanns tillgänglig när kyrkofullmäktige fattade beslut om budget i november 2019. Budskapet i direktivet har därför inför kyrkorådets sammanträde förändrats kopplat till de försämrade intäkterna under kommande tioårsperiod. Budgetdirektivet innehåller inte krav på uttalade ytterligare besparingar under planperioden, men tidigare beslut i kyrkofullmäktige behöver fullföljas.

Kyrkorådet beslutade

att fastställa dokumentet *Direktiv och förutsättningar; Budget 2021 och långtidsplan 2022-2023* enligt bilaga.

Barnkonsekvensanalys har genomförts i enlighet med Umeå pastorats riktlinjer.

§ 54**Tillämpning av rutinerna för barnkonsekvensanalys; förtydligande**

I KO 4 kap. 4 § anges att kyrkorådet ska verka för barnets bästa och göra barnkonsekvensanalyser inför beslut. Kyrkorådet beslutade 2017-03-23, § 26,

att fastställa en mall som grund för genomförande av barnkonsekvensanalys inför beslut i kyrkorådet och kyrkofullmäktige.

Arbetsutskottet diskuterade vid sammanträdet den 11 februari, med utgångspunkt i beslutet från 2017, hur barnperspektivet på ett ännu bättre sätt ska kunna tas tillvara inför beslut i kyrkoråd och kyrkofullmäktige.

I mallen för barnkonsekvensanalys föreslogs att frågan *Har alternativa förslag till beslut prövats?* läggs till.

Arbetsutskottet föreslog 2020-02-11, § 18, kyrkorådet besluta

att uppdra till kyrkoherden att tillsätta en samrådsgrupp med uppdrag att bidra med kompetens ur ett barn- och ungdomsperspektiv i samband med ärenden som kräver mer omfattande analysarbete,

att fastställa mall för genomförande av barnkonsekvensanalys enligt bilaga, vilken ersätter mallen som kyrkorådet fastställde 2017-03-23, § 26,

att uppdra till arbetsutskottet att genomföra en årlig utvärdering av arbetet med barnkonsekvensanalys.

Kyrkorådet beslutade 2020-02-25, § 14,

att uppdra till kyrkoherden att tillsätta en samrådsgrupp med uppdrag att bidra med kompetens ur ett barn- och ungdomsperspektiv i samband med ärenden som kräver mer omfattande analysarbete,

att fastställa mall för genomförande av barnkonsekvensanalys enligt bilaga, vilken ersätter mallen som kyrkorådet fastställde 2017-03-23, § 26,

att uppdra till arbetsutskottet att genomföra en årlig utvärdering av arbetet med barnkonsekvensanalys.

Barnkonsekvensanalys

1. Bedöms beslutet medföra några direkta eller indirekta konsekvenser för barn 0-18 år?

Ja.

2. På vilket sätt bedöms beslutet medföra direkta eller indirekta konsekvenser för barn?

Kyrkorådet

2020-05-14

Att fördjupa medvetenheten omkring barns situation i Umeå och hur de påverkas av olika beslut.

3. Har synpunkter från barn eller företrädare för barn inhämtats i ärendet?

Eftersom vi inte har någon samrådsgrupp så har synpunkter inte direkt gått till barn och unga.

4. På vilket sätt beaktas barns bästa i beslutet?

Svårigheten med formen för en barnkonsekvensanalys är att hitta en meningsfull form som inte blir för betungande för de som ska utföra den och samtidigt ta barns situation på allvar i varje beslut som fattas i kyrkorådet.

5. Har alternativa förslag till beslut prövats?

Nej inga alternativa förslag har prövats.

Ordförande Leif Hognert förtydligade vid sammanträdet den 14 maj på vilket sätt riktlinjerna, som fastställdes av kyrkorådet den 25 februari, tillämpas.

Inför beredningen av **alla** beslut som tas i kyrkorådet gör arbetsutskottet resp. kyrkogårdsutskottet en barnkonsekvensanalys. I det fall ett beslut bedöms få konsekvenser ur ett barnperspektiv genomförs analysen i direkt anslutning till det ärende som beslutet avser. Barnkonsekvensanalysen läggs sedan in som handling till ärendet i fråga.

Inför de beslut som utskotten inte bedömer få konsekvenser ur ett barnperspektiv görs ingen separat barnkonsekvensanalys enligt fastställd mall.

I slutet av varje protokoll förtydligas fortsättningsvis att för de beslut som inte har en barnkonsekvensanalys i anslutning till ärendet har kyrkorådet bedömt att besluten inte får konsekvenser för barn.

Gällande de ärenden som beretts av kyrkorådet till kyrkofullmäktiges sammanträde den 26 maj förtydligas att kyrkorådet bedömt att besluten inte får konsekvenser ur ett barnperspektiv.

Kyrkorådet ställde sig bakom såväl tillämpningen av riktlinjerna för barnkonsekvensanalys som bedömningen av de ärenden som beretts av kyrkorådet till kyrkofullmäktiges sammanträde den 26 maj.

§ 55

Rapporter

Kyrkoherden rapporterade:

Sommarens konfirmandläger ställs in efter beslut i arbetsutskottet 4 maj.

Inriktningen är att istället erbjuda ett digitalt konfirmationsalternativ och andra mötesplatser för ungdomar i sommar samt att förändra kommande läsårs

ledarutbildning respektive konfirmandverksamhet i syfte att kunna möta behov hos

Justerandes sign.



Kyrkorådet

2020-05-14

två årskullar konfirmander.

Ledningsgruppen och församlingarna planerar för närvarande sommarens och höstens verksamhet. Förutsättningarna är ännu osäkra.

Samarbetet i kontraktet är tätare än tidigare. Kyrkoherdarna möts för att hjälpas åt med vakanser och annat stöd till varandra.

Personalläget är för närvarande stabilt i pastoratet. Inga stora störningar på grund av sjukdom.

Krisledningsgruppen träffas inte längre varje vecka utan sammankallas vid behov av kyrkoherden.

Vid prostmötet med biskop Åsa Nyström den 12-13 maj diskuterades framtidsfrågor, däribland ekonomin för stift, pastorat och församlingar.

Förtroendevalda rapporterade:

Elisabeth Lindahl berättade att Umeå stadsmissions nya styrelse har påbörjat arbetet med att rekrytera en ny direktor.

Ordföranden informerade om att EFS-föreningen i Yttersjö är redo att teckna avtal med Umeå pastorat gällande Kyrkans Hus i Yttersjö. Ärendet kommer sannolikt upp för beslut vid nästa kyrkorådssammanträde.

§ 56

Delgivningar

- a) Delegationsbeslut anställningar
- b) Arbetsutskottets protokoll 200504
- c) Kyrkogårdsutskottets protokoll 200422

Kyrkorådet beslutade

att lägga delgivningarna till handlingarna.

§ 57

Barnkonsekvensanalys

För de ärenden vid dagens sammanträde som inte har en skrivning om barnkonsekvensanalys har kyrkorådet bedömt att besluten inte får konsekvenser för barn.

Riktlinjer för begravningsverksamheten inom Umeå pastorat

Framtagna av kyrkogårdsförvaltningen i Umeå pastorat
Fastställda av kyrkofullmäktige i Umeå pastorat datum §

Bakgrund

Kyrkomötet beslutade 2017 att det för varje församling och pastorat som är begravningshuvudman ska finnas riktlinjer för hur begravningsverksamheten ska vara utformad, att kyrkostyrelsen ska svara för övergripande frågor som avser begravningsverksamheten och att stiftens tillsyn omfattar hur församlingar och pastorat fullgör uppdraget som begravningshuvudmän.

Bestämmelsen om riktlinjer för begravningsverksamheten trädde i kraft den 1 januari 2019.

Riktlinjernas fastställande och revidering

Kyrkoordningen anger att kyrkofullmäktige ska fastställa riktlinjer för hur begravningsverksamheten ska vara utformad. Riktlinjerna fastställs för varje mandatperiod. När riktlinjerna är fastställda ska de lämnas till stiftet för kännedom. Mindre ändringar beslutas årligen eller när det behövs. Uppdatering av redogörande fakta görs utan beslut.

Riktlinjernas utformning

Riktlinjerna består av två delar.

I del 1 finns en redogörelse för begravningsverksamhetens nuvarande förutsättningar inom pastoratet. Här finns beskrivet hur pastoratet arbetar med det som ingår i begravningsuppdraget och avser alla folkbokförda. Här finns även angivet de dokument och avtal som kyrkogårdsutskottet, kyrkorådet och kyrkofullmäktige har beslutat om och som har betydelse för begravningsverksamheten.

I del 2 finns långsiktiga principer och övergripande inriktningar för verksamheten.

JP m

DEL 1

Pastoratets uppdrag och dess tillsyn

Svenska kyrkans församlingar och pastorat har riksdagens uppdrag att sköta begravningsverksamheten i enlighet med begravningslagen och begravningsförordningen. Verksamheten utgör en skattefinansierad offentlig verksamhet, och lyder därför även under förvaltningslagen, kulturmiljölagen och annan relevant lagstiftning som reglerar offentlig verksamhet.

Begravningsverksamheten står under statlig tillsyn genom länsstyrelserna och deras begravningsombud. Utöver denna tillsyn anger kyrkoordningen att stiftens ska utöva tillsyn över hur uppdraget som huvudman för begravningsverksamheten fullgörs. I förhållande till den statliga tillsynen utgör stiftens tillsynsfunktion en främjande interkontroll inom förvaltningstillsynen.

Beskrivning av nuvarande förutsättningar

1. Kyrkogårdar och begravningsplatser

Umeå pastorat ansvarar för kyrkogårdarna i Umeå och Tavelsjö:

1. Tavelsjö nya kyrkogård
2. Tavelsjö gamla kyrkogård
3. Backens kyrkogård
4. Röbbäcks kyrkogård
5. Västra kyrkogården
6. Norra kyrkogården



På Norra kyrkogården finns ett muslimskt område och på Röbbäcks kyrkogård finns ett muslimskt område, ett katolskt område samt ett område för bahai.

JP 11

Olika gravskick finns tillgängliga på kyrkogårdarna enligt tabellen nedan:

	Enskild gravplats		Kollektiv gravplats		
	Kistgrav	Urngrav	Askgravlund	Minneslund	Askgravplats *
Backens kyrkogård	✓	✓	✓	✓	
Norra kyrkogården	✓	✓	✓	✓	
Röbäcks kyrkogård	✓	✓	✓	✓	
Tavelsjö kyrkogård	✓	✓		✓	
Västra kyrkogården	✓	✓			
Anhöriga får närvara vid gravsättning	✓	✓	✓		✓
Gravrätt som kan förlängas	✓	✓			✓ (begränsad)
Närstående kan gravsättas intill varandra	✓	✓			✓
Egen plats för utsmyckning	✓	✓			
Gemensam plats för utsmyckning (endast snittblommor och ljus)			✓	✓	✓
Eget ansvar för gravskötsel	✓	✓			Obligatoriskt att köpa skötsel för 25 år
Eget ansvar för gravanordning	✓	✓			
Namnskylt sätts upp (mot kostnad)			✓		✓

* Detta gravskick är ännu inte i bruk.

Dokument som berör detta område	Antaget av (datum)
Reglemente för askgravlundar inom Umeå pastorat	FKU 2017-11-21
Reglemente för minneslundar inom Umeå pastorat	KU 2020-04-22
Att välja gravplats	
Om begravning och gravsättning i Umeå – bilaga till begravningspastoralen (Gäller inte längre, ersätts av "Riktlinjer för begravningsverksamheten inom Umeå pastorat")	FKU 2016-09-06
Allmänna lokala ordningsföreskrifter för Umeå kommun	

JP 14

2. Lokaler

I Umeå pastorat finns det fem kapell som används för begravningsceremonier. Två av kapellen kan även användas som neutrala begravningslokaler. Som neutral lokal finns även paviljongen vid Backens prästgård, och för större sällskap finns möjlighet att hyra en lokal i Ersboda Folkets hus. Här följer en tabell över de begravningslokaler där nyttjandet bekostas via begravningsavgiften:

Lokal	Max antal sittplatser	Neutral lokal?	Tillgänglighet
Tavelsjö gravkapell	25	Nej	Kapellet används inte i nuläget. En ingång med trappsteg och en ingång utan. Ingen dörröppnare, hörslinga eller toalett.
Västra kyrkogårdens kapell	25	Nej	Grusgångar. Trappsteg vid entré samt hög tröskel. Ingen ramp, dörröppnare, hörslinga eller toalett.
Trons kapell, Norra kyrkogården	30	Ja	1 plan, dörröppnare finns. Hörslinga finns. Tillgänglig toalett finns (RWC).
Paviljongen, vid Backens prästgård	ca 60	Ja	1 plan, dörröppnare finns. Hörslinga finns. Tillgänglig toalett finns (RWC).
Backens kapell	75 (bänkar) + 20 (stolar)	Nej	1 plan, nivåskillnader inomhus, hiss och handräcken vid trappsteg i kapellet. Dörröppnare finns. Hörslinga finns. Tillgänglig toalett finns (RWC).
Röbäcks kapell	100	Nej	1 plan, dörröppnare finns. Hörslinga finns. Tillgänglig toalett finns (RWC).
Heliga korsets kapell, Norra kyrkogården	120	Ja, altartavlan kan täckas över	1 plan, dörröppnare finns. Hörslinga finns. Tillgänglig toalett finns (RWC).
Valhall, Ersboda folkets hus	300	Ja	Inga nivåskillnader eller trösklar i Valhall. Stora entrén har dörröppnare. Dörren i korridoren har ingen dörröppnare, där är det även 20 cm nivåskillnad men ramp finns. Hörslinga finns. Tillgänglig toalett finns (RWC).

För begravningsgudstjänster i Svenska kyrkans ordning kan även alla kyrkor i pastoratet användas (förutom Helena Elisabeth som ligger på Gammlia).

Krematorium

På Norra kyrkogården ligger Umeå krematorium, läs mer på sidan 7.

Kyl- och frysutrymmen

Kylrum för förvaring av kistlagt stoft finns på Norra, Backens och Röbäcks kyrkogårdar. Frysutrymme för två kistor finns på Norra kyrkogården.

Lokal för visning

Samtliga kapell kan användas som lokal för visning, utom Tavelsjö gravkapell som inte är i bruk i nuläget.

Urnförvaring

I krematoriebyggnaden på Norra kyrkogården finns ett rum där urnorna förvaras i väntan på gravsättning. Innan gravsättning ska ske på någon av de andra kyrkogårdarna kan urnor även förvaras i kylrummen på respektive kyrkogård.

Dokument som berör detta område	Antaget av (datum)
Överenskommelse med Ersboda folkets hus avseende stor neutral ceremonilokal	Tecknades 2017-12

JP M

3. Samverkan

Andra församlingar och pastorat

Avtal om kremationstjänster har tecknats med kringliggande församlingar och pastorat som inte har egna krematorier. När Umeå krematorium är stängt för reparation eller inte går använda av andra skäl, samarbetar pastoratet vanligtvis med de övriga krematorierna längs Norrlandskusten. Kistor som är bredare än 70 cm ryms inte i ugnen i Umeå krematorium och kremeras därför alltid på annan ort, oftast Skellefteå.

Umeå pastorat har inte för avsikt att teckna avtal med andra församlingar avseende särskilda gravplatser. Dessa församlingar uppmuntras istället att själva anlägga de gravplatser som efterfrågas, så att deras församlingsbor kan ha nära till gravplatsen oavsett religiös tillhörighet. Så länge Umeå pastorat inte har platsbrist kommer ingen från andra församlingar att nekas gravsättning på våra kyrkogårdar.

Begravningsbyråer och gravstensfirmor

Avtal om transporter av avlidna har tecknas med de begravningsbyråer som är aktiva inom pastoratet. Det finns även ett gemensamt ansvarsdokument som beskriver respektive parts ansvar i samband med begravningar. Samverkansmöten hålls årligen där representanter från kyrkogårdsförvaltningen, anställda inom Umeå pastorats församlingar samt representanter från begravningsbyråer träffas. Vid behov inbjuds även de lokala gravstensfirmorna till samrådsmöten.

Begravningsombud och andra trossamfund

Begravningsombudet utses av länsstyrelsen och har i uppdrag att säkerställa att de personer som inte är medlemmar i Svenska kyrkan får sina intressen tillgodosedda. Begravningsombudet inbjuds till de sammanträden som behandlar frågor som berör begravningsverksamheten. I samband med anläggande eller utökning av särskilda gravplatser förs en dialog med berörda trossamfund.

Övriga

Vid behov samråder och samverkar pastoratet med olika enheter vid Norrlands universitetssjukhus.

Kyrkogårdsförvaltningen finns även representerad i styrelsen för SKKF Norr (Sveriges Kyrkogårds- och krematorieförbund).

Dokument som berör detta område	Antaget av (datum)
Mall kremationsavtal	
Mall transportavtal	
Ansvarsdokumentet – om begravningsbyråns och huvudmannens ansvar vid begravning	Framtaget av SBF, Fonus, SKKF samt SKAO
Begravningspastoral för Svenska kyrkan i Umeå	2010
Beslut om avtal avseende särskilda gravplatser	KU 2020-04-22

JP m

Beskrivning av hur vi utför vårt uppdrag

1. Gravrätt

Gravrätt upplåts endast vid gravsättning, gravar kan inte reserveras eller bokas för framtida gravsättning. Gravplatsmark upplåts inte heller för minnesstenar för personer som är gravsatta på annan plats. Vid gravsättning upplåts gravrätt för 25 år. När gravrättstiden går ut kan gravrätten förlängas 15 år i taget mot en avgift som fastställs av kyrkofullmäktige.

Vid gravsättning av personer som inte är folkbokförda i Sverige får dödsboet betala en avgift som fastställs av kyrkofullmäktige. Avgiften varierar beroende på gravskick. Avlidna från annan huvudmans förvaltningsområde erbjuds gravplats på Umeå pastorats kyrkogårdar under förutsättning att det inte råder platsbrist.

Dokument som berör detta område	Antaget av (datum)
Gravbrev med information om gravrättsinnehavarens rättigheter och skyldigheter	
Policybeslut om reservation av gravplats	FKU 2015-10-06
Beslut om minnesstenar för gravsatta på annan plats	KU 2020-04-22

2. Begravningsceremoni och gravsättning

Begravningsceremoni

När begravningsceremonin hålls i något av kapellen ställer förvaltningens personal fram kistan eller urnan i kapellet. Personalen bistår i viss utsträckning vid ceremonin. Akten kan avslutas inne i lokalen eller med processionsbärning till graven.

Bårtäcken

Bårtäcken finns i kapellen på Norra, Backen och Röbbäcks kyrkogårdar. Dessa kan användas som alternativ till blommor vid begravningsceremonin. De kan hyras mot en avgift som fastställs av kyrkofullmäktige. Det finns även ett bårtäcke som hör till Ersmarks kyrka med egna villkor kring kostnad och användning. Bårtäckena får tas till andra lokaler inom Umeå pastorat, men kyrkogårdsförvaltningen ombesörjer inte transporten. Eventuella transporter får begravningsbyrå eller anhöriga ordna med. På bårtäckena får endast handrosor läggas.

Gravsättning

Kyrkogårdsförvaltningen hanterar endast kistlagt stoft. Innan gravsättning kan ske behöver Skatteverkets intyg för gravsättning finnas tillgängligt samt medgivande från gravrättsinnehavaren, alt. intyg för gravsättning i askgravlund/minneslund. De anhöriga har möjlighet att närvara vid gravsättningen av kistan eller urnan, utom vid gravsättning i minneslund. Gravsättning av urnor utförs i första hand under tjälfri tid på året. All kyrkogårdspersonal får ta del av och underteckna en instruktion för gravgrävning och gravsättning för att säkerställa att gravsättningen sker på ett säkert och värdigt sätt.

Dokument som berör detta område	Antaget av (datum)
Instruktion för gravgrävning och gravsättning	FKU 2017-01-31
Ansvarsdokumentet – om begravningsbyråns och huvudmannens ansvar vid begravning	Framtaget av SBF, Fonus, SKKF samt SKAO
Begravningspastoral	2010
Beslut om bårtäcken inom Umeå pastorat	KU 2020-04-22

Handwritten signature or initials in blue ink.

3. Kremation

På Norra kyrkogården finns ett krematorium som uppfördes 1952. Det har 1 ugn och tillstånd finns på 4500 kremationer per löpande tre år. Ungefär hälften av de som kremeras kommer från församlingar utanför Umeå pastorat. Kistor som är bredare än 70 cm transporteras till Skellefteå för kremation. Sedan år 2017 återvinns metallen i samband med kremationer. Den vinst som genereras av detta tillfaller Allmänna arvsfonden.

Dokument som berör detta område	Antaget av (datum)
Riktlinjer för krematorieverksamheten	FKU 2017-01-31
Rutin för att garantera identifiering genom kremationsprocessen	
Avtal med Fönix om återvinning av metaller efter kremering	KC 2017-01-10 Förlängt 2020-01-10
Tillstånd för kremering	Länsstyrelsen 2015-01-22
Miljötillsyn av miljökontoret Umeå kommun 1 gång/år	
Miljörapport till Länsstyrelsen.	
Egenkontrollprogram var 5:e år	2018-12-18

4. Förvalta allmänna begravningsplatser

Kyrkogårdsförvaltningen arbetar löpande med att säkerställa att behovet av gravplatsmark tillgodoses.

Gravbok och gravkarta

Digitala system används för gravbok och gravkartor. I gravboken noteras bland annat vem som är gravrättsinnehavare, på vilken placering och vilket djup gravsättningar är gjorda, samt vilka som är gravsatta i graven. I kartprogrammet finns förutom uppgift om gravarnas nummer och placering även lager som visar kyrkogårdarnas olika ytskikt, var el- och vattenledningar är dragna med mera.

Koppling finns mellan gravboken och kartprogrammet, samt mellan tjänsten svenskagravar.se där allmänheten kan söka efter gravsatta, se var graven ligger samt beställa gravskötsel.

Kulturhistoriska och biologiska värden

Vård- och underhållsplaner upprättas och administreras i det digitala verktyget Bambi.

En kulturhistorisk inventering av samtliga kyrkogårdar (förutom Röbbäcks kyrkogård) har gjorts i samarbete med Historiska hus. Utifrån denna inventering har gravanordningsbestämmelser tagits fram, som stöd för att bevara kyrkogårdsdelarnas karaktär och särdrag när nya gravstenar ska sättas upp. Dessutom har gravstenar och gjutjärnsvårdar på återlämnade gravar som bedömts som kulturhistoriskt mycket värdefulla restaurerats.

Kyrkogårdsförvaltningen har tagit fram en rutin för hantering av återlämnade och återtagna gravstenar. Rutinen innebär att kulturhistoriskt värdefulla gravstenar bevaras medan icke värdefulla stenar tas bort. Vissa av dessa sparas om de kan vara av intresse att återanvända av nya gravrättsinnehavare, andra stenar krossas och återvinns som grus till kyrkogården.

Miljö och säkerhet

Kyrkogårdsförvaltningen följer Arbetsmiljöverkets föreskrifter samt tillämplig lagstiftning inom miljö och säkerhet. Alla kemikalier som används i verksamheten inventeras och riskbedöms, och skötsel- och säkerhetsföreskrifter finns för de maskiner som används i arbetet på kyrkogårdarna. Förvaltningen deltar även i det miljödiplomeringsarbete som pågår inom Umeå pastorat. Bland annat har RME ersatt diesel som drivmedel i krematoriet, eldrivna maskiner köpts in till kyrkogårdarna och arbete pågår med att minska vattenförbrukningen på kyrkogårdarna.

Gravstenssäkerhet

Alla gravstenar kontrolleras regelbundet för att säkerställa att de har en stabil förankring i marken. Testerna görs enligt Centrala gravvårdskommitténs riktlinjer för stensäkerhet. Kyrkogårdsförvaltningen åtar sig att mot en årligen fastställd avgift montera gravstenar som inte klarar säkerhetskraven. Gravrättsinnehavarna är dock fria att välja vem som åtgärdar stenen; de kan även beställa montering av en stenfirma eller åtgärda stenen själv.

Dokument som berör detta område	Antaget av (datum)
Gravanordningsbestämmelser	KU 2020-02-04
Prislista stenarbeten	
Rutin för hantering av återlämnade och återtagna stenar	FKU 2016-11-01
Centrala gravvårdskommitténs reviderade anvisningar om gravvårdssäkerhet	
Centrala gravvårdskommitténs riktlinjer för säker montering	
Skötsel- och säkerhetsföreskrifter	
Instruktion för gravgrävning och gravsättning	FKU 2017-01-31

5. Myndighetsutövning

Begravningshuvudmän bedriver myndighetsutövning med stöd av begravningslagen trots att man inte är en formell myndighet. Det kan handla om

- medling vid tvist
- flyttning av stoft eller aska
- anstånd med gravsättning av aska
- förverkande av gravrätt på grund av vanvård
- prövning av gravanordningsansökan

Dokument som berör detta område	Antaget av (datum)
Gravanordningsansökan (blankett)	
Information om hur man överklagar beslut	

6. Gravskötsel

Begravningshuvudmännen är inte skyldiga att tillhandahålla gravskötseltjänster, men de flesta huvudmän, inklusive Umeå pastorat, gör det. I dokumentet *Riktlinjer för gravskötsel inom Umeå pastorat* beskrivs vilka tjänster och produkter som erbjuds. Tjänsterna kan betalas via avräkningsavtal eller årlig faktura (gäller för skötsel av urngravar och kistgravar), och när askgravplatser finns i bruk kommer dessa att betalas via fasttidsavtal.

Dokument som berör detta område	Antaget av (datum)
Riktlinjer för gravskötsel inom Umeå pastorat	KU 2020-04-22
Avräkningsavtal med villkor	
Villkor för fakturakunder	
Taxor och avgifter kyrkogårdsförvaltningen	KF 2019-11-12
Beslut om maxbelopp 20 000 kr vid insättning på avräkningsavtal	KU 2019-04-25
Beslut om betalningssätt vid köp av gravskötseltjänster	KU 2019-08-27

7. Registrering och arkivering av handlingar

Begravningsverksamhetens arkiv hanteras i enlighet med Riksarkivets föreskrifter.

Dokument som berör detta område	Antaget av (datum)
Arkivbeskrivning begravningsverksamheten	
Arkivförteckning	
Riksarkivets föreskrifter och allmänna råd om gallring i begravningsverksamhetens arkiv hos Svenska kyrkans församlingar och samfälligheter. (RA-MS 2001:8)	Kh 2019-08-15
Gallring av handlingar av tillfällig eller ringa betydelse (RA-FS 1991:6, 1997:6)	Kh 2017
Processbeskrivning av begravningsverksamheten 2017	

8. Personuppgiftshantering

Policy och riktlinjer för hur personuppgifter ska hanteras finns framtagna för Umeå pastorat. Personuppgiftshantering inom begravningsverksamheten har inventerats och sammanställts i ett register.

Dokument som berör detta område	Antaget av (datum)
Personuppgiftspolicy	KR 2018-12-18
Riktlinjer för hantering av personuppgifter i Svenska kyrkan i Umeå	
Register över personuppgiftsbehandling – kyrkogårdsförvaltningen Umeå pastorat	
Riktlinjer för e-posthantering (vid hantering av personuppgifter)	
Riktlinjer för behandling av personuppgifter på G:	
Rutindokument incidentrapportering GDPR	
Information om personuppgiftshantering gällande anställda	
Information om personuppgiftshantering gällande förtroendevalda och ideella	

Övriga styrdokument antagna av kyrkoråd eller kyrkofullmäktige

Dokument som berör detta område	Antaget av (datum)
Verksamhet	
Verksamhetsplan för Umeå pastorat 2020	KR 2019-09-17
Församlingsinstruktion för 2019-2022	KF 2018-11-13
Kris- och beredskapsplan	KR 2017-02-20
Vision och policy för hållbarhetsarbetet	KR 2019-05-16
Övergripande mål för miljödiplomering	KR 2017-01-23
Personal	
Friskvårdspolicy	KR 2019-10-22
Jämlikhetspolicy	KR 2018-09-12
Policy avseende alkohol, droger och spel	KR 2019-02-26
Policy för hälsa, arbetsmiljö och rehabilitering	KR 2017-01-23
Policy för kompetensförsörjning	KR 2018-05-15
Regler för minnesgåvor och uppvaktningar	KF 2006-11-07
Rutin för hantering av läkarintyg	2016-08-19
Rutiner för systematiskt arbetsmiljöarbete	KN 2009-11-18
Synergonomi och arbetsglasögon	KN 2007-12-04
Rutin arbetsmiljöronder	2018-08-24
Arbetsmiljöområden Umeå pastorat	2018-08-24
Checklista arbetsmiljöronder social och organisatorisk arbetsmiljö	2018-07-04
Checklista arbetsmiljöronder fysisk arbetsmiljö	2018-07-04
Ekonomi och inköp	
Attestregler	AU 2019-02-11
Bilpolicy	KR 2016-02-03
Firmatecknare	KR 2018-12-18
Inköpspolicy	KR 2017-12-18
Internkontrollriktlinjer	KN 2002-06-04
Organisationsbidrag	KR 2015-04-29
Leasingpolicy	KR 2015-12-15
Placeringspolicy	KF 2017-05-30
Policy för tjänstekort	KR 2015-06-02
Riktlinjer och regler för resor	KR 2016-09-13

Riktlinjer för representation	KR 2015-04-29
Kommunikation	
Grafisk manual	KR 2015-02-11
Inomkyrklig kommunikationsstrategi	KR 2018-05-15
Mediepolicy	KR 2015-12-15
Policy för användning av sociala medier	KR 2014-04-28
Förtroendemannaorganisation	
Arbetsutskottets instruktioner	KR 2020-02-25
Kyrkofullmäktiges arbetsordning	KF 2014-05-27
Kyrkogårdsutskottets instruktioner	KR 2020-02-25
Kyrkorådets arbetsordning	KR 2020-02-25
Kyrkorådets delegationsordning	KR 2020-02-25
Valnämndens arbetsordning	VN 2016-09-12
Arvodesreglemente	KF 2017-05-30
Revisionsreglemente	KF 2015-05-26
Övrigt	
Personuppgiftspolicy	KR 2018-12-18
Fastighetspolicy	KF 2005-05-24
Riktlinjer för inventarieredovisning	KS 1995-12-05
Kistbärararvode	KN 2009-02-03
Strategi för bevarande av elektroniska handlingar	KR 2017-10-24
Första hjälpen och krisstöd	KN 2000-12-19

DEL 2

I den här delen beskrivs långsiktiga principer och övergripande inriktningar för begravningsverksamheten.

Vision och mål för begravningsverksamheten

Ett strategiarbete har genomförts inom kyrkogårdsförvaltningen. En omvärldsanalys har gjorts och kärnvärden, vision och mål har arbetats fram. Arbete har påbörjats med att ta fram konkreta aktiviteter som ska bidra till att nå de uppsatta målen.

Omvärldsanalys

Följande trender som kan påverka begravningsverksamhetens arbete har identifierats:

- Människor flyttar i allt högre utsträckning. Det medför en ökad efterfrågan på lättskötta gravskick som inte kräver så mycket insats av de efterlevande.
- Samhället blir allt mer mångkulturellt med nya traditioner och behov vad gäller begravingar och gravplatser.
- Andelen som väljer att kremeras ökar. Det kommer förmodligen medföra behov av att bygga ut befintligt eller bygga nytt krematorium inom överskådlig framtid.
- Människor vill kunna ta kontakt och utföra sina ärenden via nätet.
- Behovet av och intresset för hållbara och miljövänliga verksamheter ökar.
- Begravningsverksamheten är beroende av säsongsanställda med viss kompetens, men dessa blir allt svårare att rekrytera.

Utifrån denna omvärldsanalys har vision, kärnvärden samt strategiska mål arbetats fram.

Vision

Vi skapar värdiga och hållbara begravningsplatser där alla är välkomna.

Kärnvärden

- Hållbarhet
- Service
- Personalfokus

Strategiska mål

Kyrkogårdsförvaltningen i Umeå pastorat

- skapar samhällsnytta genom ett gott förvalterskap och planerar för framtidens behov
- använder resurser på ett hållbart sätt och arbetar aktivt för att påverka klimatet på ett positivt sätt
- strävar mot att service och möten med människor ska genomsyras av värdighet och tillgänglighet
- underhåller och utvecklar begravningsplatserna så att de är och förblir attraktiva besöksmål för alla åldrar
- är en attraktiv och stimulerande arbetsplats för nuvarande och framtida medarbetare.

Nuläge och framtid för olika gravskick inom pastoratet

Kistgravplatser

- Efterfrågan på kistgravplatser minskar (från 59 % år 1999, 35 % år 2019).
- Många befintliga kistgravplatser återlämnas och kan då återupplåtas på nytt.
- Viss nyanläggning av kistgravplatser planeras, men med anledning av ovanstående återupplåts i första hand befintliga gravplatser.

Urngravplatser

- Efterfrågan på urngravplatser har varit ganska konstant (från 30 % år 1999 till 25 % år 2019).
- Återlämnade kistgravplatser kan i vissa fall återupplåtas som urngravplatser.
- Viss nyanläggning av urngravplatser planeras.

Minneslund

- Viss ökad efterfrågan på minneslundsplatser (11 % år 1999, 16 % år 2019)
- Ingen nyanläggning planeras, befintliga minneslunder räcker i dagsläget.

Askgravlund

- Stor ökning av efterfrågan (3 % när den första anlades år 2010, 24 % år 2019)
- Sedan första askgravlundan anlades på Norra kyrkogården år 2010 har den byggts ut en gång samt nya askgravlunder har anlagts på Backens kyrkogård och Röbbäcks kyrkogård. Askgravlundan på Backen kommer byggas ut under år 2020.

Askgravplats

- Kyrkogårdsförvaltningen planerar att införa gravskicket askgravplatser, där gravrätten är begränsad. Skötselavgiften erläggs för 25 år i förskott och förvaltningen tar då hand om all skötsel. Namnskylt sätts upp, två askor kan gravsättas tillsammans och möjlighet finns att förlänga gravrätten efter 25 år.
- Askgravplatser planeras bland annat att anläggas där det finns återlämnade gravrätter med kulturhistoriskt värdefulla gravanordningar. Genom att använda befintlig gravplatsmark på detta sätt nyttjar förvaltningen sina befintliga resurser på ett ansvarsfullt sätt, och levandegör delar av kyrkogården som skulle haft få besökare.

Direktiv och förutsättningar

Budget och verksamhetsplan 2021 och långtidsplan
2022-2023 Umeå Pastorat

Direktiv och förutsättningar

för arbetet inför budget och verksamhetsplan 2021 och långtidsplan för 2022-2023
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 pastorala 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 budgetplaner för perioden 2021-2023. Församlingsherdarna har till uppgift att hålla församlingsråden informerade i budgetprocessen.

Sammanfattning av direktivet

Umeås befolkning växer. I många delar av staden står byggkranar, det både förtätas och utvidgas. Samtidigt minskar antalet medlemmar i Umeå pastorat. Kyrkofullmäktige tog i november 2019 beslut om åtgärder i syfte att åstadkomma en budget i balans, vilket resulterat i minskningar avseende personal- och fastighetskostnader under 2020.

Samtidigt är situationen för människorna i Umeå densamma. Barn och ungas psykiska ohälsa fortsätter att öka, utsattheten för flyktingar och nya svenskar är lika stor. Ensamheten hos äldre har inte förändrats. Den existentiella vilshenheten och sårbarheten ökar. Många saknar språk för de stora frågorna i livet. Det innebär att kyrkan behövs alltmer. Vi står inför utmaningen att göra mer för fler, men med mindre resurser.

I början av 2020 drabbades världen av en pandemi med coronaviruset som lett till stora globala rörelser vad gäller hälsa och ekonomi. Många av samhällets funktioner och särskilt sjukvården är satt under press. I denna kris behöver vi anpassa våra verksamheter efter

människors behov, myndigheters riktlinjer och hitta andra former för att i pandemins spår fortsätta uppdraget att vara kyrka.

Kyrkoavgiftsprognosen har försämrats sedan slutet av 2019. Kyrkoavgiften i Umeå pastorat väntas följa samma utveckling som genomsnittet i landet med en minskning under budgetperioden.

Kyrkoavgiften föreslås vara oförändrad, dvs 0,96 kr. Verksamhetsresultatet för 2019 visar ett underskott på 413 tkr vilket är 2 094 tkr bättre än budget. Om oplanerade intäkter på i storleksordningen 3000 tkr inte hade tillkommit skulle verksamhetsresultatet varit negativt. Utgångspunkten i budgetarbetet för 2021-2023 är att kyrkoherden ska lägga förslag på en verksamhetsbudget i balans. Denna utgångspunkt behöver ta hänsyn till hur våra kostnader kan komma att bli lägre med redan tagna besparingsbeslut. Den ekonomiska krisen som följer av Corona-pandemin är för nuvarande mycket svår att överblicka. Det vi ser med tydlighet är att kyrkoavgiftsprognosen från april 2020 är kraftigt försämrad för kommande budgetperiod. Det kan inte uteslutas att följdverkningarna blir så allvarliga att verksamhetsbudget i balans kan vara en svår utmaning att klara på kort sikt, dock bör verksamhetsbudgeten vara i balans över tid.

Redan antagna besparingsplaner för 2021 och 2022 behöver genomföras. Det är sannolikt att ytterligare besparingar kan behövas redan under kommande budgetperiod.

Budgetprocessen har stärkts med tre samrådsmöten för församlingarnas presidier och samarbetskyrkorna samt med två särskilda samråd för barnkonsekvensanalys.

Utmaningar under budgetperioden

I början av 2020 drabbades världen av en pandemi med coronaviruset, som för närvarande pågår. Detta innebär att vår utveckling och våra utmaningar är under ständig förändring med mycket stora och negativa följder för folkhälsan och den ekonomiska utvecklingen på både nationell och global nivå. Därför är det i nuläget mycket svårt att förutse konsekvenserna av pandemin och hur dessa kommer påverka Umeå pastorat. De ekonomiska prognoserna kommer sannolikt att förändras snabbt åt det negativa hållet.

Uppdaterade prognoser från april av kyrkoavgiften från nationell nivå visar på en negativ tillväxt 2021-2022 för att år 2023 vara positiv. Antalet medlemmar i Svenska kyrkan under 2019 visade sig minska i en lägre takt än tidigare prognostiserat. Samtidigt är dock benägenheten att träda ur fortfarande högre än före 2016. Generationsväxlingen väntas dock slå igenom hårdare under 2020 än tidigare beräknat på grund av kraftig överdödlighet bland äldre till följd av pandemin. Äldre personer är också i hög grad medlemmar i Svenska kyrkan. Dessa prognoser och kommentarer avser nationell nivå, hur detta kommer uttryckas på lokal nivå är fortfarande osäkert.

Pastoratet bör söka efter möjligheter att förstärka sin intäktsbas. Ca 80 % av intäkterna kommer från medlemsavgifter. Förutom arbetet med att bibehålla och få fler medlemmar bör även andra möjligheter till intäkter undersökas.

Kyrkofullmäktige fattade i november 2019 beslut om en budget för 2020 med reducerade kostnader för framför allt personal och fastigheter.

Verksamhetsresultatet för innevarande budgetperiod är positivt för 2020 och 2021 men negativt för 2022 med ca fyra miljoner kronor. Budgetperioden 2020-2022 har en positiv effekt på verksamhetsresultat på grund av kommande avyttringar av fastigheter.

Kyrkoavgiftsprognoser från april 2020 visar på minskade medlemsintäkter med ca 4,5 mkr för 2021 och 8,1 mkr för 2022. Det kommer därför att krävas stora ansträngningar för att klara verksamhetsbudgeten för kommande år.

Under 2020 genomfördes kostnadsreducering av personalkostnader. En reduktion av fastighetskostnader planeras genom avyttring av tre fastigheter. Det finns anledning att anta att även andra kostnader kommer påverkas, då verksamheter och de anställda aktiverar kostnader som till exempel inköp och arvoden. Det är därför nödvändigt att under åren 2020 och 2021 utvärdera hur stora dessa kostnadsminskningar kommer att bli. Perioden kommer också att påverkas av den pågående corona-pandemin genom att vi har många verksamheter som inte kan genomföras som planerat, sannolikt med följden av kostnader kommer minska. Storleken av kostnadsminskningarna är för närvarande svåra att uppskatta. Delar av verksamheten kan också komma att få ökade kostnader på grund av pandemin, men även dessa är svåra att uppskatta för närvarande.

Budgetperioden 2021-2023 innehåller osäkra periodiseringar av intäkter från avyttring av fastigheter. Beroende på när dessa verkställs och vad det slutliga marknadsvärdet vid försäljningen blir, kan därför verksamhetsresultat påverkas i en hög utsträckning. Vikten av dessa avvikelser bör dock vara låg i budgetplaneringen, eftersom det är pastoratets intäkt- och kostnadsnivå, samt med ett positivt kassaflöde, som över en längre tidshorisont bör vara i balans, eller med det överskott eller underskott som förtroendevalda beslutar. Utgångspunkten i budgetarbetet för 2021-2023 är att kyrkoherden ska ge ett förslag på en verksamhetsbudget i balans. Denna utgångspunkt behöver dock balanseras upp av möjligheten att utvärdera hur övriga kostnader kommer påverkas av minskade personalresurser. Detta för att undvika kostnadsreducerande åtgärder som i förlängningen kan visa sig överflödiga eller stå i konflikt med de verksamhetsmål som eftersträvas. Vikten av en ökad kostnadskontroll och stram investeringsbudget kan inte nog understrykas för att åstadkomma en planerad lägre kostnadsnivå på sikt.

Verksamhetsplanering

Verksamhetsplanen görs i samråd mellan församlingsrådet och församlingsherden. Övrig personal ska involveras i planeringen. Planeringen ska utgå från församlingsinstruktionen och en uppdatering av verksamhetsplanen görs årligen i samband med budgetarbetet. Verksamhetsplanen ska fokusera på aktiviteter som bidrar till ökad måluppfyllelse 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:

JP W

- Finska församlingsskretsen (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 pastoratsnivå. Dessa är:

- Kommunikationsenheten
- Sjukhuskyrkan med jourberedskap
- Familjerådgivning och personalhandledning
- Diakonalt strategiskt arbete för särskilt utsatta grupper
- Konfirmation
- Diakoni i kriminalvård
- Sorgegrupper – inklusive familj och sorgegrupper
- Kyrkans stödgrupp

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

Verksamhetsplan (se bilaga 4) för gemensamma verksamheter används av de gemensamma verksamheterna.

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. Inför uppföljningen av 2019 gjordes förändringar med syfte att skapa bättre förutsättningar för både kvantitativ och kvalitativ uppföljning. Förändringen har upplevts positiv. 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.

Ekonomiska förutsättningar 2021-2023

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 Umeå pastorat. Den allmänna konjunkturen har därför en mycket stor betydelse för kyrkans intäkter eftersom den påverkar medlemsavgifternas storlek. Kyrkan förvaltar också en förmögenhet, både i finansiella placeringar, i fastigheter och i skog. Det gör att kyrkans ekonomi påverkas mycket av den ekonomiska utvecklingen i vår omvärld. I början av 2020 startade ett utbrott i Kina av den smittsamma sjukdomen covid-19, som orsakas av ett nytt coronavirus. Virusets spridning till fler kontinenter, och därför är osäkerheten kring hur stor effekten blir väldigt stor. Världsekonomin som helhet kommer att växa långsammare i år än vad prognosmakarna tidigare trott, med följd effekter på arbetslöshet och inkomster. Virusets ekonomiska effekter kommer att bli långtgående. Ett annat osäkerhetsmoment utgörs av efterspelet till brexit och hur snabbt ett handelsavtal kan förhandlas fram mellan Storbritannien och EU.

Sverige

De senaste månaderna har inneburit en global konjunkturkollaps, med exceptionella ras för produktion, inkomster och sysselsättning i de flesta länder världen över. Coronaviruset bromsar även svensk tillväxt. Osäkerheten är hög även på kort sikt och är kopplad till faktorer som smittspridning och vårdbehov, smittbegränsande åtgärder, politiska insatser för att stötta konjunkturen och hur stora effekterna blir på samhällsekonomin som följd av den initiala chocken. SKR räknar med att svensk BNP minskar år 2020 med -4,1 procent och återhämtningen till ett mer normalt konjunkturläge kommer att ta flera år. Ovan nämnda drabbar sysselsättningen och lönesumman hårt och därmed också skatteunderlaget, trots de åtgärder som satts in för att dämpa pandemins effekter på svensk ekonomi.

Placeringar

2019 var ett mycket starkt år på den svenska och den globala aktiemarknaden med en avkastning på cirka 35 %. Huvudorsaker för börsuppgången har varit minskad recessionsrisk, fortsatt låga räntor och avsaknad av placeringsalternativ.

Sedan årsskiftet har spridningen av Coronaviruset i sig medfört en stor osäkerhet på finansmarknaderna med prisfall på aktier och lägre räntor som följd på de flesta marknader. Osäkerheten kring hur många som kommer att drabbas av detta nya virus och hur länge ökningen globalt kommer att pågå, liksom frågan om hur länge de aviserade åtgärderna kommer att fortgå, gör frågan om hur de finansiella marknaderna kommer att utvecklas framöver komplex och svåröverskådlig. Osäkerheten för kapitalplaceringar kommer vara fortsatt stor tills pandemins efterverkningar på samhället är möjliga att förutse. 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 sin kapitalplaceringspolicy samtidigt som vi får en så god avkastning som möjligt på våra placeringar. Utdelningen på pastoratets aktieplaceringar har varit högre 2019 jämfört med 2018.

Fullmäktiges beslut från 2018 att resultatet ska styras på verksamhetsresultat istället för resultat efter finansiellt netto ger att verksamheten på kort sikt är finansierad oavsett hur

pastoratets kapitalplaceringar utvecklas. På längre sikt är kapitalplaceringarnas utveckling av stor betydelse för både verksamheter och förmågan att investera i till exempel fastighetsbeståndet.

Ekonomiska förutsättningar för Umeå pastorat

Årsresultatet för 2019 är positivt och medför en ökning av det egna kapitalet med 4 002 tkr (-1 290 tkr). Pastoratet budgeterade med ett överskott på 642 tkr vilket innebär att resultatet är 3 360 tkr bättre jämfört med budget. Verksamhetsresultatet visar ett underskott på 413 tkr vilket är 2 094 tkr bättre än budget. Intäkterna översteg budget med 4 513 tkr och då främst nettoomsättningen i form av serveringsintäkter och övriga intäkter för olika diakoniprojekt. Pastoratet har erhållit 1 364 tkr mer i kyrkoavgift än budget till följd av bättre kyrkoavgiftsunderlag. Vidare har pastoratet fått bidrag utöver budget med 752 tkr och då främst bidrag från stiftet i form av kontraktsprost ersättning. Under året sålde pastoratet en lägenhet vilket resulterade i en vinst på 1 000 tkr.

De stora avvikelserna jämfört med budget består av mer kyrkoavgift, vinst vid försäljning av lägenhet och mer bidrag för diakoniprojekt och kontraktsprost ersättning. Dessa intäkter ger en positiv effekt på ca 3 000 tkr. Om inte skulle utfallet på verksamhetsresultatet vara mer negativt och avvikelsen skulle vara negativ jmf budget.

Pastoratets mål för det egna kapitalets storlek uppgår till 260 000 tkr (260 000 tkr). Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 43 371 tkr (39 369 tkr).

Kyrkoavgiften

Svenska kyrkan tar löpande fram prognoser på framtida utveckling av kyrkoavgiften. Prognoserna bygger på SKR:s bedömning av skatteunderlagets utveckling. Det är Svenska kyrkans prognoser som ligger till grund för nedanstående beräkning av förändring av kyrkoavgifterna för åren 2021-2025.

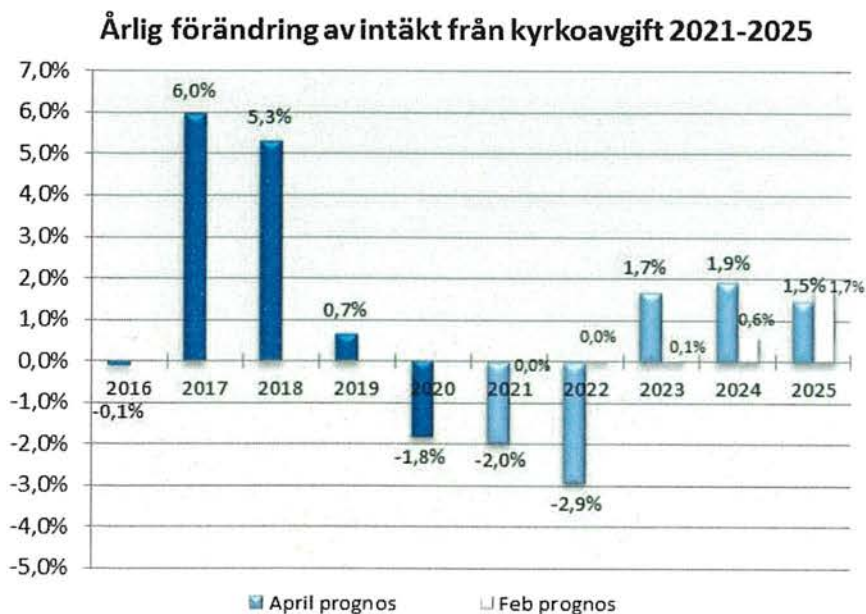


Diagram 1 utveckling av kyrkoavgiften

JP M

Diagram 1 visar den procentuella utvecklingen av kyrkoavgiften i Svenska kyrkan åren 2016-2020 och prognosen över utvecklingen åren 2021-2025. Skatteunderlaget för 2019 påverkas av åtgärder som ingår i ett av "krispaketet" som regeringen tidigare presenterat. Det gäller möjligheten för enskilda näringsidkare och handelsbolag att avsätta 100 procent av vinsten upp till en miljon kronor till periodiseringsfond när de deklarerar för 2019. Åtgärden syftar till att förbättra små företags likviditet, men beräknas samtidigt sänka 2019 års skatteunderlag med över en procent. För 2020 visar SKR:s scenario på ytterligare en inbromsning, till den lägsta ökningstakt som skatteunderlaget haft på 30 år. Orsaken är framförallt att den kraftiga minskningen av arbetade timmar i kombination med låga lönehöjningar innebär att lönesumman beräknas minska.

Därutöver hålls skatteunderlaget tillbaka även under 2020 av att personer som fyllt 65 år får ytterligare en höjning av grundavdragen.

Nedjusteringen av intäktsprognosen för 2021 hänger samman med tidigare nämnda regeländring om att enskilda näringsidkare får avsätta stora delar överskottet till periodiseringsfond i deklarationen för 2019. För intäktsår 2022 beror nedjusteringen i huvudsak på en stor nedgång under 2020 i sysselsättning och löneökningar till följd av pandemin

Det här påverkar också Umeå pastorats strategiska arbete framåt. Det troliga är att ökningen av medlemsavgifterna inte täcker de löneökningar som förväntas utifrån den nivå på löneökningar som prognostiseras. Kommande löneökningar är dock svåra att bedöma på grund av det osäkra ekonomiska läget. I brist på tillförlitliga prognoser kan vi utgå från den historiska utvecklingen de senaste åren som då legat på drygt 2 %.

Dom ekonomiska konsekvenserna av pandemin kommer sannolikt också att påverka kommande kyrkoavgiftsprognoser.

Kyrkoavgiften föreslås vara oförändrad 2021 det vill säga 0,96 kr.

Tabellen nedan visar utfallet i Umeå pastorat för kyrkoavgiften 2019, den kyrkoavgift som kommer att utbetalas 2020 samt en prognos över kyrkoavgiftens utveckling under perioden 2021-2023. 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.

År	2019 Utfall	2020 förskott	2021 prognos	2022 prognos	2023 prognos
Kyrkoavgift	151 100 tkr	149 010 tkr	145 976 tkr	141 690 tkr	145 260 tkr
Utgjämning	-12 745 tkr	-12 027 tkr	-10 501 tkr	-10 048 tkr	-9 753 tkr
Summa	136 355 tkr	136 983 tkr	135 475 tkr	131 642 tkr	135 507 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. Erhållna bidrag för personal budgeteras och redovisas på samma ställe som kostnader för denna personal bokförs.

Lönekostnadsökningar 2020

Nuvarande löneavtal gäller t.o.m. 2020-03-31. Avtalsrörelsen kommer sannolikt påverkas av samhällets åtgärder för att minska spridning av Covid-19. Det är osäkert när ett nytt avtal kan slutas och det finns för närvarande ingen indikation på vilket utrymme för löneökningar som kommer vara relevant för 2021. På grund av denna osäkerhet bör budgeten för 2021 därför ges samma utrymme för löneökningar som för 2020, dvs 2,3 %.

Begravningsverksamheten

Begravningsverksamheten ska lämna en preliminär budget för verksamheten senast 31 maj.

Verksamhetsmedel

För att minska personalkostnader genomfördes 2020 en omorganisation som innebar att inköpsfunktionen avvecklades. Detta innebär att budget för inköp av till exempel förbrukningsinventarier har flyttats från kansli till församlingar. Denna förändring behöver analyseras inför budget 2021. Under 2020 genomfördes inga förändringar av församlingarnas verksamhetsmedel och denna ambition bör gälla även för 2021. Bilaga 6 innehåller en lista över de kostnader som ska bokföras på kansliet, i verksamheterna samt på fastighetsverksamheten.

Övriga personalkostnader

För varje heltidsanställd person avsätts 31 270 kr i övriga personalkostnader. Förslaget innebär att av dessa medel läggs 20 725 kr per heltidsanställd till verksamhetsmedel på församlingsnivå och resterande 10 545 kr per heltidsanställd läggs på pastoratsnivå. Fördelningen framgår av bilaga 7. Detta förväntas skapa likartade förutsättningar i hela pastoratet när det gäller arbetsmiljöåtgärder, fortbildning och arbetsförutsättningar. Fördelningen av dessa personalkostnader framgår av bilaga 7.

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

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. Kostnader för telefoni (fasta avgifter för abonnemang, trafikavgifter för abonnemang, meddelandetjänster såsom sms och mms samt jobbsurf 5 GB) ska inte ingå i samarbetskyrkornas äskanden då pastoratet budgeterar för denna kostnad.

- Samarbetskyrkan ska göra sin verksamhetsplanering utifrån FIN.
- Personalkostnaderna i samarbetskyrkornas äskanden anges i 2020 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 bör motsvaras av jämförbara kostnadsminskningar inom ett annat område.
- 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 beredda 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. Näringsverksamheter ska budgeteras i linje med ansvarsorganisationen. All serveringsverksamhet ska betraktas som näringsverksamhet om den inte har en tydlig koppling till pastoral verksamhet.

Hysesintäkter i församlingarna

Hysesintäkter i samband med uthyrning av pastoratets lokaler ska budgeteras inom fastighetsverksamheten.

Investeringar

Begravnings- och fastighetsverksamheten ska lämna in ett preliminärt underlag för planerade investeringar enligt budgetplaneringen. Även fastighetsverksamheten ska lämna in underlag för planerade investeringar i församlingsverksamheten enligt budgetplaneringen. Fastighetsverksamheten ska även sammanställa bidrag till andra fastigheter än våra egna, tex bönhus som inte regleras genom samarbetsavtal.

- 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, se bilaga 3.

JP W

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 2021- 2023*

***Bilaga 2** Årshjul och process för verksamhetsuppföljning 2021-2023*

***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.*

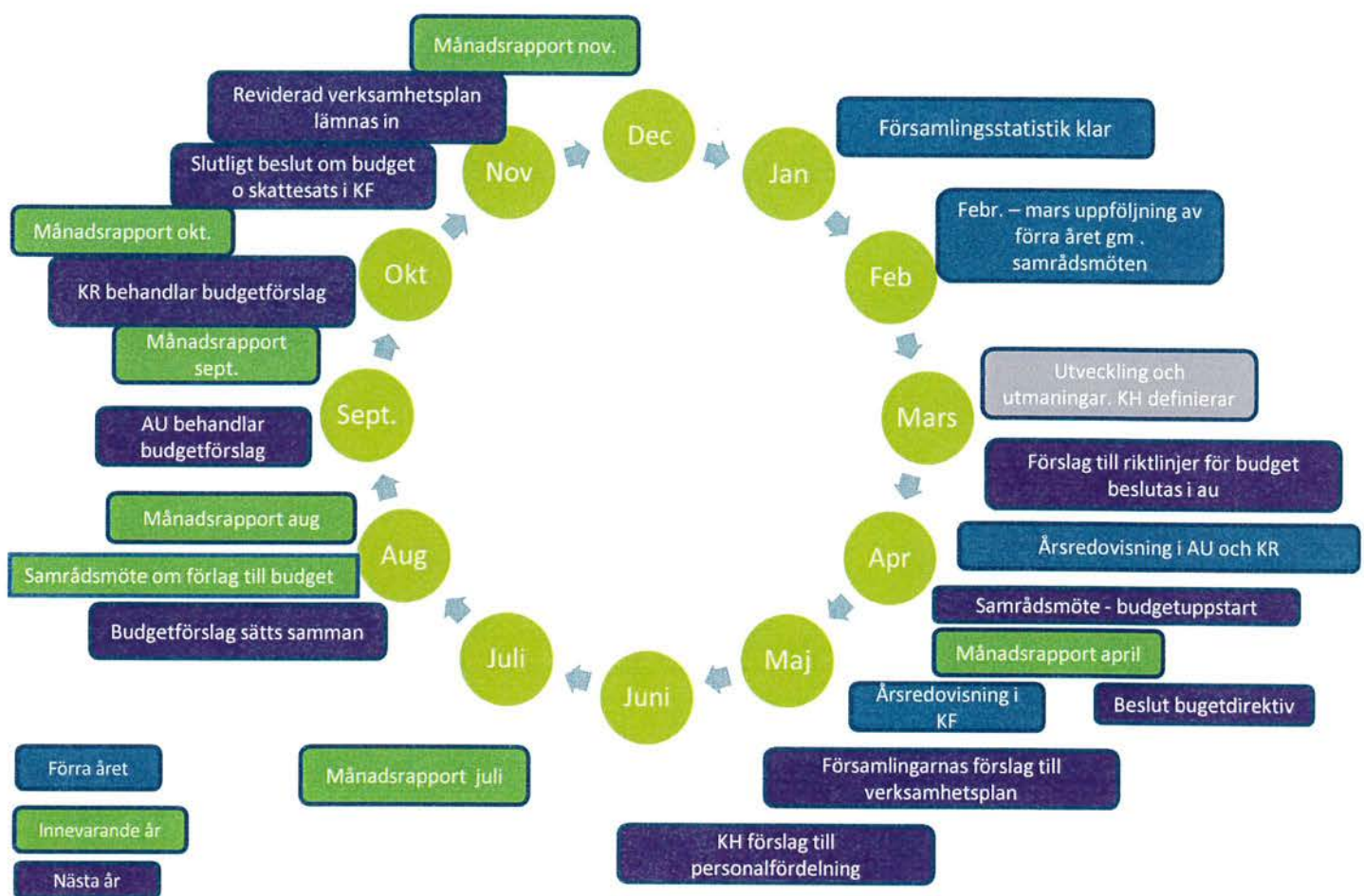
Tidplan för budgetprocess i Umeå pastorat
Budget 2021 och långtidsplan 2021-2023

AU 200310 förslag till KR

	KRAU	KR	FR/KU	KF	Övrigt	Kommentar
Samrådsmöten - uppföljning av 2019	17/2-27/2		17/2-27/2			Enskilda samrådsmöten med KR:s presidium, KH, FH, kom, och församlingsrådets presidier.
Tidplan för budgetprocessen beslutas.		24/3				
Samrådsmöte inför budget 2021 och långtidsplan 2021-2023.					31/3	Samrådsgruppen för barnkonsekvensanalys.
Förslag till budgetdirektiv beslutas.	7/4					Direktivet innehåller ekonomiska förutsättningar, omvärldsanalys och bedömning om året som kommer, prioriteringar, utmaningar etc.
Samrådsmöte om budgetprioriteringar inför budget 2021 och långtidsplan 2021-2023.	15/4					AU, FR och samarbetskyrkornas presidier.
Beslut om eventuella förändringar i förslaget till budgetdirektiv efter samrådsmöten.	4/5					
Budgetdirektiv fastställs i kyrkorådet		14/5				
Församlingarna lämnar in preliminära verksamhetsplaner inför 2021. Även Umeå pastorats preliminära VEP lämnas in.			31/5			De reviderade planerna, budgetdirektiv samt det som framkommit i samrådsmötet sammanställs i ett underlag till budgetförslag.
Budgetförslag pastoratsgemensamma verksamheter lämnas in					31/5	Några gemensamma verksamheter lades 2017 i församling. Deras verksamhetsplan görs i respektive församling. Läs mer i budgetdirektiven.
Budgetäskanden samarbetskyrkor lämnas in. Budgetäskandet ska ha behandlats i samarbetskommittén.					31/5	Äskanden ska omfatta personalkostnader, fastighetskostnader, verksamhetsmedel och större investeringar.
Ansökan organisationsbidrag					31/5	
Förslag till fördelning personalbudget					31/5	Kyrkoherden lämnar förslag utifrån verksamhetsplanerna.
Budgetförslag med investeringsäskanden lämnas in av kyrkogårdschef					31/5	
Budgetförslag med investeringsäskanden lämnas in av fastighetsingenjör					31/5	
AU tar emot det första sammanställda budgetmaterialet	18/8					
Budgetförslag med investeringsäskanden beslutas av kyrkogårdsutskottet			24/8			
Samrådsmöte inför budget 2021 och långtidsplan 2021-2023.	26/8					AU, FR och samarbetskyrkornas presidier.
Samrådsmöte inför budget 2021 och långtidsplan 2021-2023.					26/8	Samrådsgruppen för barnkonsekvensanalys.
Förslag till budget och verksamhetsplan behandlas en första gång i AU	1-2/9					
Beslut om budget tas.	6-7/10	20/10		10/11		
Samrådsmöte om förslaget till budget 2021 och långtidsplan 2021-2023.	14/10					AU, FR och samarbetskyrkornas presidier.
MBL budget och VEP	15-16/10					Med fackliga företrädare. Tid ej bokad
Församlingarnas slutliga reviderade verksamhetsplan och sifferunderlag till internbudgeten lämnas in.					30/11	

Handwritten signature/initials

Årshjulet Umeå pastorat



SP 14

Verksamhetsplanering 2021 Umeå pastorat.

Umeå pastorat har tagit fram en församlingsinstruktion som ska användas som underlag för både verksamhetsplanering, budgetprocess och uppföljning. I församlingsinstruktionen framgår de områden som identifierats som de viktigaste, vilka mål som beslutats om inom de olika områdena samt vilka insatser som planeras kopplat till varje mål.

En mall är framtagen för att underlätta arbetet med verksamhetsplanen både för församlingarna och för pastoratet som helhet. Det underlättar också för kyrkorådet att ta ställning till församlingarnas förslag till verksamhetsplaner om alla använder en gemensam mall.

Nuläget och framtiden

Det första avsnittet i mallen ger utrymme för att i text beskriva församlingens nuläge, hur församlingen ser på möjligheter och utmaningar i framtiden. Både när det gäller den egna församlingen men också pastoratet i stort.

Ovanstående kan därefter ligga till grund för planering av nya aktiviteter och satsningar som ska leda till måluppfyllelse inom de olika strategiska områdena i församlingsinstruktionen.

Barnperspektivet

Kom ihåg att barnperspektivet ska genomsyra alla beslut inom Svenska kyrkan och därför är det viktigt att ni beaktar detta i samband med er verksamhetsplanering.

Plan för aktiviteter för att nå målen i FIN

Därefter följer de olika strategiska områdena och de mål som finns beskrivna i FIN. Inom varje strategiskt område finns utrymme för att beskriva församlingens konkreta nya satsningar och aktiviteter för att nå målen i församlingsinstruktionen.

JP 16

Verksamhetsplan för Umeå pastorat.

Församlingens namn:

--

Nuläget

Gör en kort beskrivning av var församlingen befinner sig just nu när det gäller både verksamhet och personalsituation.

Framtiden

Vilka möjligheter och utmaningar ser just er församling under de närmaste åren? Vilka möjligheter och utmaningar ser ni för hela pastoratet?

Prioriterade områden utifrån ovanstående

Använd det som framkommit i nuläges- och framtidsbeskrivningen ovan och beskriv vad er församling främst behöver prioritera under nästa år. På vilket sätt kan det stödja måluppfyllelse i FIN?

Beskrivning av nya aktiviteter/ satsningar som planeras under 2021 för att nå målen i FIN.

Beskriv vilka aktiviteter ni planerar för att bidra till måluppfyllelse inom de olika strategiska områdena. Verksamhetsplanen ska fokusera på aktiviteter som bidrar till ökad måluppfyllelse och då framför allt nya satsningar, behov och förändringar. Även aktiviteter från tidigare verksamhetsplaner som ännu inte genomförts tas också med om de fortfarande är aktuella.

Det finns utrymme att beskriva flera nya aktiviteter per område men det är inte antalet aktiviteter som är viktiga utan innehållet kopplat till er beskrivning ovan.

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.

Aktiviteter inom området: Vilka aktiviteter planeras för att arbeta mot målen.

Aktivitet	Ansvarig	Tidplan

SPW

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

Uppföljning	Ansvarig	Tidpunkt för uppföljning

Gudstjänst

Målsättning:

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

Aktiviteter inom området: Vilka aktiviteter planeras för att arbeta mot målen.

Aktivitet	Ansvarig	Tidplan

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

Uppföljning	Ansvarig	Tidpunkt för uppföljning

SP M

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.

Aktiviteter inom området: Vilka aktiviteter planeras för att arbeta mot målen.

Aktivitet	Ansvarig	Tidplan

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

Uppföljning	Ansvarig	Tidpunkt för uppföljning

Diakoni

Målsättning:

- Erbjudna 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.

Aktiviteter inom området: Vilka aktiviteter planeras för att arbeta mot målen.

Aktivitet	Ansvarig	Tidplan

Handwritten signature

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

Uppföljning	Ansvarig	Tidpunkt för uppföljning

Investeringar

Beskriv församlingens behov av investeringar under 2021 och åren framåt. Som investering räknas något som har ett inköpspris på mer än 0,5 prisbasbelopp (2020 över 29 500 kr inkl moms) och som har en livslängd på mer än tre år.

En tydlig definition av vilka investeringar som ska äskas via fastighets och kyrkogårdsutskottet och vilka som ska äskas via arbetsutskottet kommer i samband med det gemensamma budgetsamrådet.

Investering	Belopp	Kommentar

JP U

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 2021 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

HL

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 2019 samt budget för 2020. Gör en bedömning av behov under åren 2021-2023.

	Bokslut 2019	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Verksamhetens intäkter					
Verksamhetens kostnader					
Summa nettokostnader					

HL

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:

- Erbjuda 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.

af m

Principer för tillämpning av personal- och verksamhetsbudget 2021

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/församlingsherde 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, till viss del 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.

Handwritten signature or initials.

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
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).	fastighets

Förändrat 2020, tidigare centralt

Handwritten signature/initials.

5220	Hyra av inventarier och verktyg	Används ej	
5250	Hyra av datorer	verksamhet	Förändrat 2020, tidigare centralt
5299	Övriga hyreskostnader för anläggningstillgångar	verksamhet	Förändrat 2020, tidigare centralt
5390	Övriga energikostnader	fastighets	
	Förbrukningsinventarier (telefoner, datorer och kontorsarbetsplats)		Förändrat 2020, telefoner, datorer och kontorsarbetsplats tidigare centralt
5410		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 hträd	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	verksamhet	Förändrat 2020, tidigare centralt
5520	Rep och underhåll av invent, verktyg & datorer	verksamhet	Förändrat 2020, tidigare centralt
5580	Underhåll och tvätt av arbetskläder	verksamhet	
5599	Övriga kostnader för reparation & underhåll	verksamhet	
5611	Drivmedel för personbilar	verksamhet	Förändrat 2020, tidigare centralt
5612	Försäkring och skatt för personbilar	fastighets	Förändrat 2020, tidigare centralt
5613	Reparation och underhåll av personbilar	verksamhet	Förändrat 2020, tidigare centralt
5615	Leasing av personbilar	fastighets	Förändrat 2020, tidigare centralt
5619	Övriga personbilskostnader	verksamhet	Förändrat 2020, tidigare centralt
5649	Övriga kostnader för arbetsmaskiner	verksamhet	Förändrat 2020, tidigare centralt
5650	Traktorkostnader	verksamhet	
5760	Hyra av buss	verksamhet	
5770	Kyrskjuts/taxi	verksamhet	Förändrat 2020, tidigare 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 resekostnader	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	verksamhet	Förändrat 2020, tidigare centralt
6150	Trycksaker	centralt	
6210	Telekommunikation	centralt	
6211	Fast telefoni	centralt	
6212	Mobiltelefoni	centralt	
6230	Datakommunikation	centralt	
6250	Postbefordran	verksamhet	Förändrat 2020, tidigare 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	

JP 16

6613	Clearingkostnad, konfirmationsläger	centralt	
6614	Clearingkostnad, vigsel	centralt	
6615	Clearingkostnad, begravningstjänst	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	verksamhet	
6960	Entréavgifter (bio, teater etc)	verksamhet	
6970	Tidningar, tidskrifter och facklitteratur	verksamhet	
6980	Föreningsavgifter	verksamhet	Förändrat 2020, tidigare 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	
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	Grupp-försäkringspremier, (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	
7699	Övriga personalkostnader, (jubileumsgåva bokförs på kansliet 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	

JP M

Bilaga 7

Övriga personalkostnader fördelning 2021

		Inköp	Årlig kostnad	Församling/ 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	20 725	10 545

Avskrivningstider	År
Möbler	20
Datorer	4
Telefoner	3

af es

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 2020 29 500 kr. Inköp av inventarier till en kostnad under 29 500 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



- 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 MS