

Göteborgs begravningsamfällighet

ÅRSRAPPORT 2019



Innehåll

3	Levande begravningsplats
4	Det hände 2019
8	36 begravningsplatser
9	7 ceremonilokaler
10	Statistik ur ett tjugoårsperspektiv
12	Om begravningsgemenskapen
14	Sammandrag av årsredovisning 2019
16	Resultat- och balansräkning
17	Kommentarer till årets resultat och revision
18	Begravningsstyrelse och begravningsombud

Omslagsbild: Tommy Hvitfeldt – Östra kapellet nya interiör.

Övriga bilder: Martin Schild – porträtt Mats-Ola Nylén & Ann-Marie Ericson, Tommy Hvitfeldt – Östra kapellet inredning, Maria Mannberg – kartor & grafik, Hasse Jonsson – övriga foton där ingen fotograf anges

Tryck: DanagårdLitho maj 2020

Levande begravningsplats



Vid första anblicken kan de orden kännas motstridiga, men så är inte fallet när det gäller Göteborgs Begravningsamfällighet. Det är just precis detta vi genom ett målinriktat och professionellt arbete vill skapa för oss alla som lever och som så småningom kommer att dö här och få vår sista vila på någon av de 36 välskötta begravningsplatserna. Målsättningen med arbetet är alltid att skapa vackra, grönskande, tillgängliga miljöer för stillhet och eftertanke mitt i staden för de levande och samtidigt forma trygga platser där vi får ta avsked av våra döda och ge dem ett värdigt farväl från livet.

Döden är inte separerad från livet, utan en naturlig del i allas våra liv och därför utgör även begravningsplatserna en viktig naturlig del av vår stad. Kanske aktualiseras detta särskilt av coronapandemin som drabbat oss. Ingen av oss lever för alltid. Det handlar bara om när, hur och var vårt liv ska upphöra. Fler än vanligt skapar kanske nu tid för att tänka kring sin död och förbereda sin egen begravning.

I detta är valet av gravplats, gravskick och kapell/kyrka/ceremonilokal alltid viktigt. Här kan begravningsamfälligheten erbjuda en mångfald av vackra platser, de flesta möjliga gravskick och många rum att ta avsked i, förutom församlingskyrkorna.

Under det år som ligger bakom har den nybyggda delen av Kvibergs krematorium tagits i bruk med ordinarie drift i ugnarna. Här tar förvaltningen gärna emot studiebesök av den som är intresserad. Östra kapellet har återöppnats efter en omfattande påkostad återuppbyggnad och renovering efter branden 2018. Det är ett kapell som är värt ett besök, för att se de framtagna vackra väggmålningarna som så länge

dolts under den vita kalken. På Vrångö nya kyrkogård har även byggts en ny minneslund som återinvigdes under november månad och som ligger vackert med havet som bakgrund. Hela tiden pågår processen att utveckla, förbättra och förbereda för kommande behov av begravningsplatser. Därför är frågan om att säkerställa ny begravningsmark ständigt en utmaning som är nödvändigt för förvaltningen att driva. Göteborgs befolkning i åldrarna 75 år och uppåt väntas växa med 24 000 inom den nästkommande 20-årsperioden, så behovet är tydligt. Här sker över tid samtal med Göteborgs stad som också förhoppningsvis inser vikten att möjliggöra nya vackra tillgängliga begravningsplatser för göteborgaren.

Svenska kyrkans uppdrag som huvudman för begravningsverksamheten är tydligt och styrs av begravningslagen och kyrkoordningen. Som myndighet ansvarig för begravningsverksamheten är Svenska kyrkan alltid neutral i begravnings- och livsåskådningsfrågor. För den begravningsavgift som alla erlägger ska alla känna tryggheten i vetskapen om att bli väl omhändertagna efter döden och få den gravplats som önskats. Den gravplats dit sedan anhöriga och vänner kan återvända för att minnas, tacka och själva hämta andan i livet.

*Mats-Ola Nylén
Ordförande i begravningsstyrelsen*



Det hände 2019



ÖSTRA KAPELLET

Ceremonilokalen öppnades i november 2019 efter den omfattande restaurering som följde på branden 2018. Det nya taket i skiffer är mer likt ursprunget från 1861. Insidan har genomgått stora förändringar. Ny färgsättning, en omgjord orgelläktare och inte minst har man tagit fram och restaurerat de frescomålningar som dolts i många år. I taket hänger en ny cirkelformad lampa med strömsnål led-teknik. Flera andra saker har samtidigt åtgärdats såsom dränering, el- och teknisk styrning. Kostnaden blev

cirka 26 miljoner varav begravnings-samfälligheten svarar för ungefär 10 miljoner och försäkrings-sättningen resterande belopp. Byggnaden från 1861 är kulturminnesmärkt.

MINNESLUND PÅ VRÅNGÖ

Lördag 16 november invigdes en ny minneslund på Vrånga nya kyrkogård. Minneslundan är mycket vackert belägen med havet som fond.

NYTT GRAVFÄLT PÅ BJÖRLANDA

Under hösten byggdes Björlanda kyrkogård ut med cirka 270 kistgravplatser som kommer att ligga i gräs. Området består av två kvarter avdelade med en grusgång.

KVIBERGS MUSLIMSKA BEGRAVNINGSPLATS

De första gravsättningarna på den nya begravningsplatsen gjordes i februari. På platsen finns en ceremonibyggnad i stål och trä som har ett sedumtak som öppnar sig åt Mecka. På en katafalk i sten kan kistan ställas

och det finns en vattenpost för ceremoniell tvättning. Området ligger vackert i en sluttning ner mot ingången från Gamlestadens.

ASKGRAVLUNDEN I TORSLANDA

Beslut togs om att använda askgravlundan som minneslund, eftersom platsen för namnplaketter är begränsad. Namnet Torslanda askgravlund behålls.



Ovan: invigningen av minneslunden på Vrångö med kontraktsprost Martin Lindh invid konstverket "Vägen och hjärtat" av Per Brandstedt.

Till vänster: Östra kapellet under renoveringen med bland annat konservator Malou Genfors som bearbetar frescomålningarna.

Nedan: Nya kistgravfältet i Björlanda och ceremoniplatsen på muslimska begravningsplatsen på Kviberg.



MARKFRÅGAN

I samband med att förslaget till ny översiktsplan för Göteborgs stad gick ut på remiss konstaterade kyrkogårdsförvaltningen att ingen ytterligare begravningsmark hade avsatts för framtiden.

KREMATORIET DRIFTSSATT

Den nybyggda delen av Kvibergs krematorium togs i bruk maj 2019, med ordinarie drift i ugnarna. Investeringen av det nya krematoriet uppgår till cirka 198 miljoner. Krematoriebyggnaden har belönats med flera arkitekturpriser.

Från och med juli 2016 måste alla metaller från kremationer återvinnas enligt begravningslagen. Hela överskottet från metallåtervinningen går till Allmänna arvsfonden.

Överskottet från metallåtervinningen vid krematorierna i Sverige uppgick till över 92 miljoner kronor, varav 5,2 kommer från Göteborg.

NY ORDFÖRANDE

Kyrkoherde Mats-Ola Nylén, Torslanda-Björlanda församling, tillträdde i september som ordförande för begravningsstyrelsen. Han ersatte kyrko-

herden i Askims församling, Peter Hellgren, som varit begravningsstyrelsens ordförande från bildandet av begravnings-samfälligheten 2018 och som den sista augusti avgick med pension.

ALLA HELGONS DAG

Många människor besöker kyrkogårdarna på Alla helgons dag och 2019 var inget undantag. Kyrkogårdsförvaltningens medarbetare fanns som vanligt på plats för att möta människor, svara på frågor och se till att alla kom fram till sina gravar.

Tusentals tända ljus lyste upp kvällsmörkret.

HÅLLBARHETSARBETE

Kyrkogårdsförvaltningen använder miljöledningssystemet Svensk miljöbas sedan ett flertal år tillbaka. Systemet säkerställer kontinuerlig förbättring av verksamhetens miljöarbete. Inför 2019 fastställdes målet att verksamheten ska bedrivas fossilfritt 2030 och förvaltningen har under året arbetat fram en plan för hur målet ska uppnås.



*Bild krematoriet:
En stram arkitektur med
moderna byggmaterial och stora
fönsterpartier gör att det är
ljus och vackert. Byggnaden
är trefaldigt prisad för sin
arkitektur. Det nya krematoriet
är sammanlänkat med det gamla
som togs i bruk 1999 och som
finns i den byggnad som tidigare
var Helga korsets kapell.*

VERKSAMHETSPLAN 2019

Kyrkogårdsförvaltningens verksamhetsplan har mål och aktiviteter för att säkerställa att förvaltningen arbetar i enlighet med fastställda inriktningsmål, och övergripande prioriteringar och budget. En stor del i planen för 2019 handlade om att utveckla välfungerande rutiner och arbetssätt i den nya organisatoriska formen.

TBE

Samtliga medarbetare erbjuds vaccination mot fästingburen hjärninflammation (TBE). Från och med 2019 gäller det även säsongsanställd personal.

UNDERHÅLL PÅ KYRKOGRÅRDARNA

På Västra kyrkogården påbörjades arbetet under hösten med att separera spillvatten från byggnaderna. Arbetet beräknas vara klart under 2020 och sker i samarbete med Göteborgs stad. Vägen och trottoaren från entrén till Kvibergs kyrkogård och upp till korsningen vid

krematoriet har asfalterats om. Vattenledningssystemet på den nya delen av Lundby nya kyrkogård har bytts ut. Kyrkogården fick därmed en ny vintervattenpost, med vatten året runt.

KULTURMINNESVÅRD

Två stigportar på Askim norra kyrkogård renoverades. På en 90 meter dubbelmur på Västra kyrkogården gjordes en omläggning. På kyrkogårdarna i Tuve, Säve och Askims södra gjordes renoveringsarbeten på murar. Två skogsslingor färdigställdes för vandring i Fridhems gammelskog. Fridhemsslingan



är cirka 2,6 km lång och Gammelskogsslingan är cirka 0,8 km lång. En del av vårt område på Fridhems kyrkogård är reserverat som gammelskog och utgör en del av vårt arbete för biologisk mångfald och hållbarhet.

STENSÄKERHET

I Göteborg har vi tagit fram en metod i hur man arbetar med gravstenssäkerhet. Denna metod används över hela Sverige och vi utbildar andra i den. Vårt arbete med stensäkerhet sträcker sig också längre än Centrala gravvårdskommitténs instruktion. Kyrkogårdsförvalt-

ningen i Göteborg utför till exempel årliga kontroller av samtliga stenar inom intervallet 0,3 – 1,5 meter i stället för vart femte år. För större stenar tillämpas en speciell form av vinkelmätning kombinerat med individuella säkerhetsbedömningar för varje sten. Inga stöttor används, farliga gravstenar läggs ner omedelbart.

MASKINER

En upphandling gjordes på 2,1 mnkr för en större och tre mindre redskapsbärare/hjullastare för skötsel och underhåll av Göteborgs kyrkogårdar. Vi lyder under lagen offentlig upphandling om och har gjort upphandling för ramavtal i småmaskiner.

Bilder: Vård av kulturgravar – Robin Lambro förgyller på Östra kyrkogården.

Bild: Marie Louise Nord.

Von Rosens grav på Stampen tvättas, svetsas och målas av Johan Nilsson och Thomas Sandsten.

Bild: Christer Blomgren.

Utbildning om stensäkerhet på kyrkogårdar i Skövde där Robin Lambro, Stig Larsson, Stefan Andersson och Johan Fors delade med sig av sina kunskaper. Bild: Johan Fors

Ett nöjt arbetslag vid en ny Wille 665

Bild: Mikael Andersson.

36 begravnings- platser



I Göteborg finns 36 begravningsplatser med totalt cirka 117.500 gravar. Begravningsplatserna är av varierande storlek och från skilda tids-epoker. Några ligger för sig själva utan anknytning till en kyrkobyggnad och andra i anslutning till en kyrka. Gravarna kan finnas på en stor gräsyta, i ett skogsområde eller i ett traditionellt indelat område. Då ofta indelade i kvarter med olika utformning och karaktär.

ceremoni- 7 lokaler

GRAVSKICK

Det finns flera olika gravskick att välja på i Göteborg. Kist- eller urngravar har gravrätt som gäller 25 år och kan förlängas. Utan gravrätt kan man välja minneslund eller askgravlund. För askgravlund gäller att man kan närvara vid gravsättning samt att namnskylt får sättas upp och för detta betalas en kostnad för att den skall finnas där under 25 år.



KREMATORIET

Krematoriet på Kviberg är regionalt och har byggts ut för att betjäna ett större geografiskt område, under många år. Totalt finns det 8 ugnar och miljötillståndet möjliggör 10 000 kremeringar per år. Här genomförs årligen cirka 6 000 kremeringar, varav 60% från Göteborg och 40% från övriga regionen.

CEREMONILOKALER

Genom begravningsavgiften har man tillgång till våra kapell/ceremonilokaler som är till för alla typer av begravningsceremonier. Kapellen är olika stora, från olika tidsepoker och finns på våra större begravningsplatser – Kvibergs, Östra, Västra, Billdals och Fridhems kyrkogårdar.

Statistik ur ett tjugoårsperspektiv

Seder och traditioner i samband med begravningar förändras successivt, men det sker relativt långsamt. Det är en utmaning för begravningshuvudmannen att anpassa verksamheten för framtida förändringar. Genom att jämföra statistik med tjugo års mellanrum kan vi se vissa av de förändringar som sker, vilket kan hjälpa oss att förutse framtida behov.

VILKA GRAVSKICK VÄLJER MÄNNISKOR?

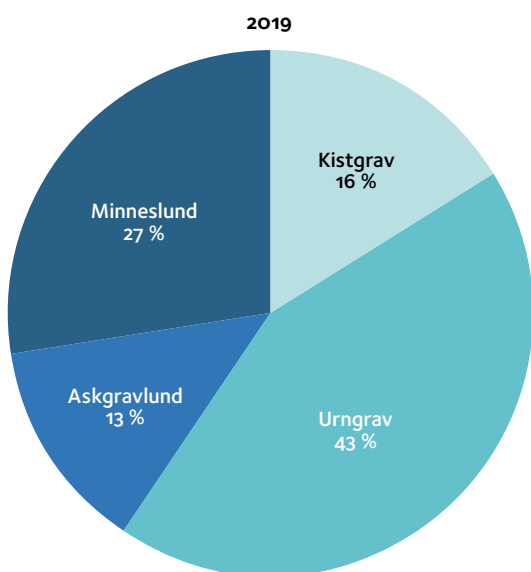


Diagram ovan:
1999 fanns inga askgravlundar i Göteborg och en jämförelse med statistiken tjugo år senare visar tydligt att gravsättning i askgravlund har blivit ett omtyckt gravskick. Gemensamt för askgravlund och minneslund är bland annat att det inte är kopplat till en gravrätt och därför inte medför ett skötselansvar för de efterlevande. Det är också tydligt att andelen urngravar har minskat markant, medan gravsättning i minneslund har ökat och kistgravsättningar har minskat något i andel.

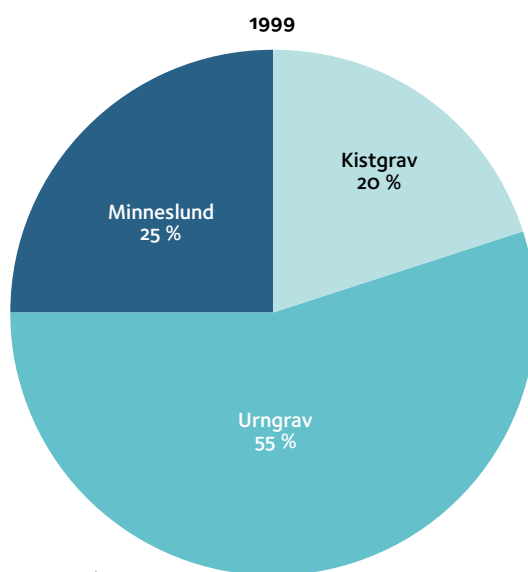
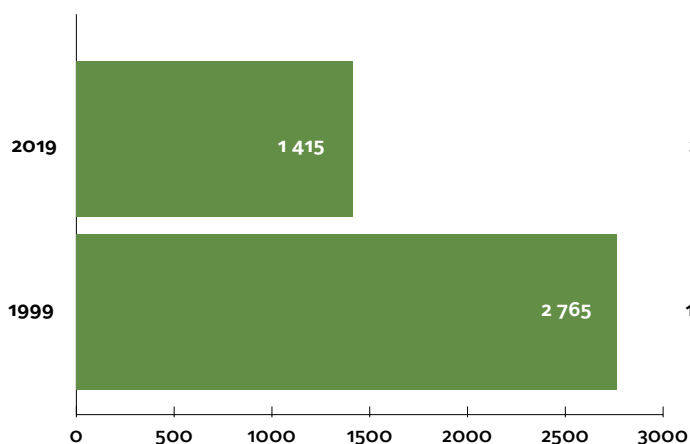
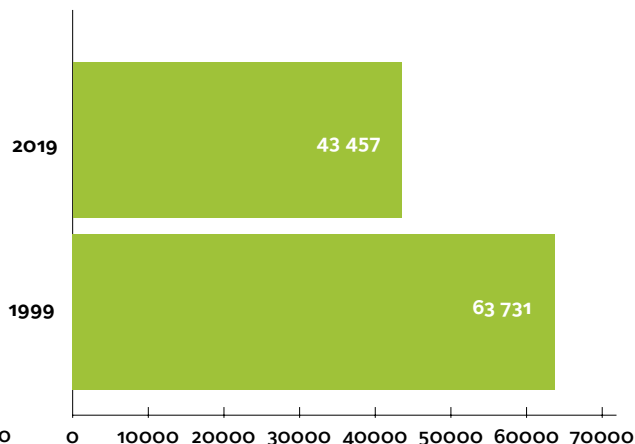


Diagram nedan:
1999 var både antalet begravningsceremonier och totala antalet deltagare i ceremonierna, i begravnings-samfällighets kapell och ceremonilokaler, fler än 2019. Vid en omräkning till genomsnittligt antal deltagare per ceremoni konstaterar vi istället en ökning från cirka 23 deltagare 1999 till cirka 31 deltagare 2019.

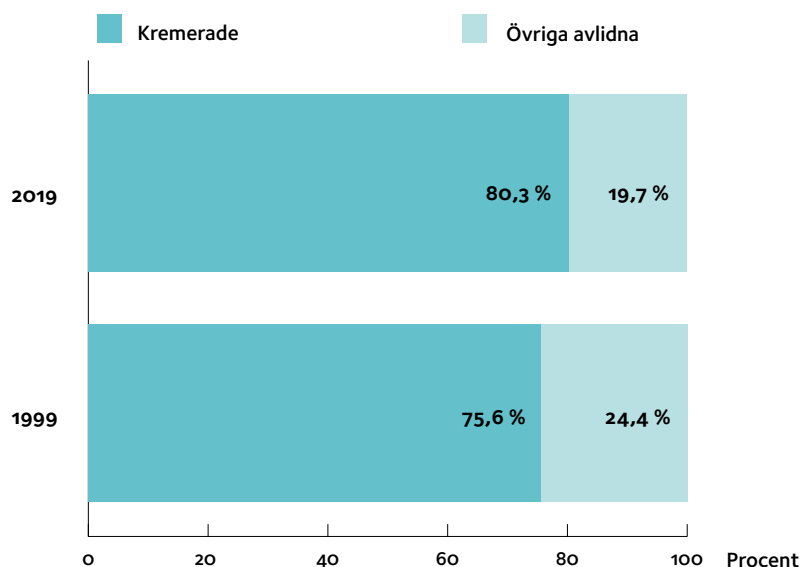
ANTAL BEGRAVNINGSCEREMONIER



DELTAGANDE I BEGRAVNINGSCEREMONIER

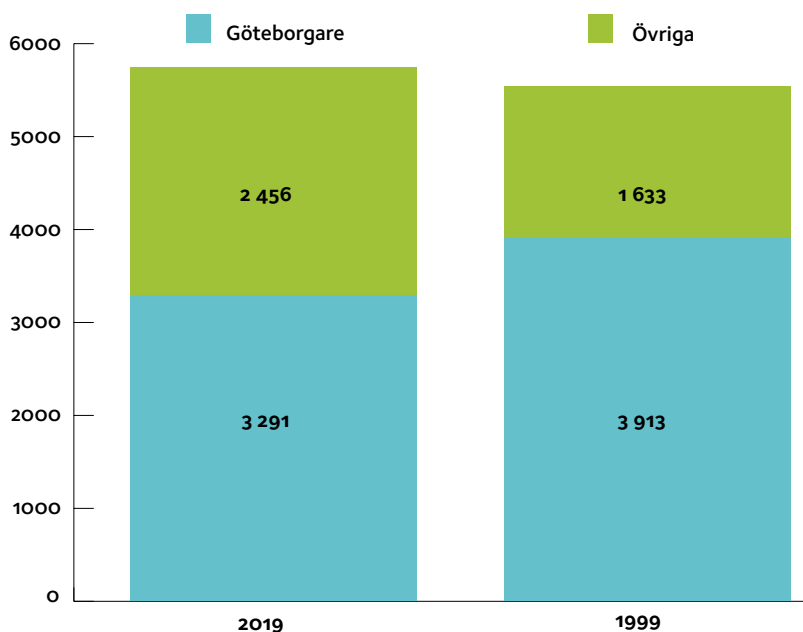


ANDEL KREMERADE AV SAMTLIGA AVLIDNA



Andelen kremationer av avlidna har ökat kontinuerligt över åren och var 2019 80,3 %. De senaste åren har kurvan planat ut och hållit sig kring 80 %. För kremationer i hela Sverige ligger riksnittet 2019 på 83 % och också här ser vi en utplanande kurva.

KREMATIONER I GÖTEBORGS KREMATORIUM



Diagrammen visar att andelen av dem som kommer från regionen runt Göteborg och som kremas i Göteborg har ökat betydligt på tjugo år. Befolkningstökningen är stark i hela regionen och krematoriet i Göteborg har byggts ut för att kunna fortsätta att vara ett regionalt krematorium.

Antalet avlidna göteborgare har minskat under perioden. Detta stämmer överens med dödligheten i hela landet. Enligt SCB dog färre än 89 000 personer 2019, vilket är det lägsta antalet döda under ett enskilt år sedan 1977. Det föddes jämförelsevis få barn i Sverige från mitten av 1920-talet till slutet av 1930-talet. Det påverkar hur många personer som dör nu, eftersom de är i åldrarna 80-95 år. Samtidigt ökar medellivslängden och vi lever allt längre. Under 1940-talet föddes det väldigt många barn i Sverige vilket gör att vi kan vänta oss att antal döda per år kommer att öka de närmsta tjugo åren.

OM begravningssamfälligheten

En del av Svenska kyrkan

Sedan relationsändringen mellan Svenska kyrkan och staten år 2000 är Svenska kyrkans församlingar och pastorat huvudmän för begravningsverksamheten i hela landet, undantaget Stockholm och Tranås. Där är begravningsverksamheten en kommunal angelägenhet sedan 1800-talet. Det är huvudmannens skyldighet att tillhandahålla gravplatser till alla som vid dödsfallet är folkbokförda inom det egna förvaltningsområdet. Huvudmannen ansvarar också för att det inom närområdet finns särskilda gravplatser för dem som inte tillhör något kristet trossamfund.

Göteborgs begravningssamfällighet omfattar 36 aktiva kyrkogårdar och fem där gravsättning inte sker längre. Totalt finns cirka 117 500 gravar, ett regionalt krematorium med åtta ugnar, sju begravningskapell/ceremonilokaler, nio minneslunder och sju askgravlunder.

Begravningsombud

Länsstyrelsen utser begravningsombud för att granska begravningsverksamheten och säkerställa att de personer som inte tillhör Svenska kyrkan får sina intressen tillgodosedda.

Uppdrag

Göteborgs begravningssamfällighet ansvarar för begravningsverksamheten i enlighet med begravningslagen och förvaltar de allmänna kyrkogårdarna i Göteborg. Härutöver erbjuder samfälligheten sig att utföra gravskötsel för enskilda. Ansvarsområdet överensstämmer med Göteborgs kommungräns.

Begravningsavgiften

Kostnaderna för att kunna utföra de uppgifter som enligt begravningslagen åvilar huvudmannen betalas genom en begravningsavgift som erläggs av alla som är folkbokförda i Sverige och som betalar kommunal inkomstskatt. Begravningsavgiften bekostar bland annat rätt till gravplats i 25 år, kremering och lokal för begravningsceremoni utan religiösa symboler för alla som är folkbokförda i Sverige. Avgiften är enhetlig i hela landet (undantaget Stockholm och Tranås) och den fastställs och fördelas av Kammarkollegiet inför varje nytt kalenderår efter huvudmannens budgetaskanden.

Organisation

Göteborgs begravningssamfällighet bildades den 1 januari 2018 som en följd av att Göteborgs kyrkliga samfällighet ombildades till nio församlingar/pastorat och en enhet med ansvar för den samlade begravningsverksamheten i Göteborg. 2019 är organisationens andra verksamhetsår.

Samfälligheten styrs av förtroendevalda inom Svenska kyrkans församlingar och pastorat i Göteborg. Begravningsdelegerade är organisationens högsta beslutande organ och ledamöterna utses av kyrkofullmäktige i de 9 församlingarna/pastoraten i Göteborg. Begravningsdelegerade beslutar om övergripande mål och riktlinjer för verksamheten och utser begravningsstyrelsen.

Begravningsstyrelsen leds av en kyrkoherde som har utsetts av och bland de nio kyrkoherdarna i Göteborg. Under 2019 sammanträdde begravningsstyrelsen åtta gånger. Vid begravningsstyrelsens sammanträden deltar även begravningsombuden.

Kyrkogårdsförvaltningen leds av förvaltningschefen som till sin hjälp har tre avdelningschefer och fem enhetschefer.

INGÅR i begravningsavgiften

- Lokal för förvaring (bisättning) och visning av den avlidne
- Transporter inom Göteborg efter bisättning
- Lokal för begravningsceremoni utan religiösa symboler
- Kremering
- Gravöppning, gravsättning och återställning av kist- eller urngrav
- Gravskötsel i minnes- eller askgravlund
- Gravrätt i 25 år för kist- eller urngrav

INGÅR inte i begravningsavgiften

- Kista eller urna
- Svepning eller tvagning
- Transporter till bisättningslokal på annan ort än Göteborg
- Dödsannons, blommor, förtäring vid minnesstund
- Begravningsceremoni inklusive förrättare
- Processionsbärning av kista till graven
- Gravanordning på gravplatsen (gravsten, gravram m.m.)
- Gravskötsel
- Bouppteckningskostnader
- Kostnader för begravningsbyråttjänster



Regelverk och styrning

Utöver gällande lagstiftning och förordningar tillämpar begravningssamfälligheten inomkyrkliga regelverk såsom kyrkoordningen (KO) och Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB) där dessa är tillämpliga. Samfälligheten är medlem i Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation (SKAO) och tillämpar Svenska kyrkans kollektivavtal.

Begravningsdelegerade har fastställt styrande dokument som vägledande för styrelsens och förvaltningens arbete. Vision, övergripande mål och budget implementeras successivt i verksamheten, där miljömålen ställs alltmer i fokus. De mätbara mål och övergripande målen om budget i balans, målkapital +1 SEK och avkastningskrav på serviceverksamheten tre procent har uppfyllts under 2019.

Medarbetare

På kyrkogårdsförvaltningen arbetar cirka 175 personer och under sommarhalvåret, ytterligare ungefär 150 säsongsanställda. Flertalet medarbetare arbetar med skötsel och underhåll ute på kyrkogårdarna. På krematoriet, bland grävorna, i verkstäder, i de sju kapellen, på våra expeditioner och kontor finns cirka 50 medarbetare i olika yrkeskategorier – krematorietekniker, gravgrävare, administratörer, kapellvaktmästare, lokalvårdare, planeringsingenjörer, m fl. Cirka 40 % av medarbetarna är kvinnor och 60 % är män.

Begravningssamfälligheten strävar efter en hållbar och hälsosam arbetsmiljö. Vi är övertygade om att vi som organisation då gör det bästa arbetet för göteborgarna.

Hållbarhetsarbete

Kyrkogårdsförvaltningen använder miljöledningssystemet Svensk miljöbas sedan ett flertal år tillbaka. Systemet säkerställer kontinuerlig förbättring av verksamhetens miljöarbete. Verksamhetens huvudsakliga klimatpåverkan kommer från transporter och arbetsfordon, samt användningen av olja i det gamla krematoriet. Krematorieverksamheten är tillståndspliktig enligt miljöbalken och gällande tillstånd finns för 10.000 kremationer per år. Kyrkogårdsförvaltningen strävar efter att återanvända så mycket organiskt avfall från verksamheten som möjligt. På Fridhems, Västra och Kvibergs kyrkogårdar finns nu större kompostanläggningar som är anmälningspliktiga enligt miljöbalken. Inför 2019 fastställdes målet att verksamheten ska bedrivas fossilfritt 2030 och förvaltningen har under året arbetat fram en plan för hur målet ska uppnås.

Upphandlande enhet

Organisationsförändringen 2018 innebär att begravningssamfälligheten nu lyder under Lagen om offentlig upphandling, (LOU).

Sammandrag av årsredovisning 2019

Den kompletta och formella Årsredovisningen för 2019 med tillstyrkt revisionsberättelse finns på vår hemsida:

<https://www.svenskakyrkan.se/goteborg/kgf>

I denna trycksak finns grundinformationen i sammanfattad form.

Verksamhetsinformation

Antal avlidna minskar 2019 trots att andel folkbokförda personer över 75 år är fler. Färre avlidna medför även färre begravningsceremonier och gravsättningar. Antal gravsättningar i befintliga och nya gravar samt i minneslund minskar medan gravsättningar i askgravlund ökar något.

	2019	2018
Avlidna	4 096	4 262
Kremationer Göteborg	3 291	3 450
Övriga	2 456	2 485
Totalt	5 747	5 935

Begravningsceremonier

Antal begravningsceremonier	1 415	1 604
Antal deltagare i begravningsceremonier	43 457	46 448

Gravsättningar

Befintliga gravar	1 620	1 791
Återupplåtna gravar	367	369
Nya gravar	280	339
Askgravlund	513	486
Minneslund	1 039	1 119
Totalt	3 819	4 104

Verksamhetens finansiering

Begravningssamfälligheten omfattar två olika verksamheter. Dels den lagbundna begravningsverksamheten (BV) och dels serviceverksamheten (SV) som utgörs av gravskötsel för privatpersoner. BV finansieras till största delen av den begravningsavgift som betalas av alla som är folkbokförda i Sverige. Avgiften är enhetlig i hela landet och den fastställs och fördelas av Kammarkollegiet inför varje nytt kalenderår efter huvudmännens budgetäskanden. 2019 uppgick den till 25,3 öre per intjänade 100 kronor. SV finansieras genom skötselavtal. De båda verksamheterna särredovisas i enlighet med Svenska kyrkans redovisningsregler (KRED).

Målsatt kapital

Enligt närmare bestämmelser för begravningssamfälligheten (SvKB 2016:8) ska kyrkoordningens (KO) 47 kap gälla för GBS ekonomiska förvaltning. KO 47 kap 5 § anger att kyrkofullmäktige ska fastställa ett långsiktigt mål för det egna kapitalets storlek - målsatt kapital - för att garantera en ekonomisk ställning som utgör en betryggande buffert för ekonomiska påfrestande. Samfällighetens ekonomiska trygghet garanteras genom finansieringsformen med den obligatoriska begravningsavgiften. Begravningssamfällighetens målsatta kapital har fastställts till 1 SEK och eget kapital överstiger fastställt målsatt kapital med 2 985 tkr.

Resultat och ställning

Årets resultat är ett överskott, 730 tkr. Överskottet visar serviceverksamhetens (SV) resultat.

Begravningsverksamhetens (BV) resultat, +12 265 tkr, har med redovisningsregler enligt Svenska kyrkans redovisningsregler (KRED) bokförts som en skuld i bokslutet.

I BV:s resultat ingår för mycket utbetalad begravningsavgift 2019 med 14 326 tkr. Avräknat denna är BV:s resultat mätt mot budget -2 061 tkr. Över- respektive underskott i BV regleras två år i efterhand. Den i resultaträkningen inräknade begravningsavgiften motsvarar det belopp som erfordras för att bedriva årets BV. Årsresultatet för BV blir med andra ord redovisningsmässigt alltid noll.

Genom systemet med reglering av begravningsavgiften i efterhand garanteras den ekonomiska tryggheten, men det uppstår inget eget kapital i begravningsverksamheten, vilket förklarar en i andra sammanhang förhållandevis låg soliditet, 0,6 procent.

Flerårsöversikt

Allmänna förutsättningar	2019	2018
Medelantalet anställda	215	215
Resultat (tkr)		
Verksamhetens intäkter	216 492	209 779
Verksamhetens resultat	2 840	892
Resultat från finansiella investeringar	-2 087	-818
Årets resultat	730	53
 Begravningsverksamhetens nettokostnader	 174 850	 167 418
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	51,1	50,9
Av- och nedskrivningar/ verksamhetens intäkter (%)	9,5	8,0
Ekonomisk ställning		
Eget kapital (tkr)	2 985	2 255
Soliditet (%)	0,6	0,4
Likviditet (%)	72,9	83,1

Definitioner

Begravningsverksamhetens nettokostnader

- Begravningsverksamhetens totala kostnader minus
Övriga intäkter och Ränteintäkter

Personalkostnader/verksamhetsintäkter (%)

- Uppgiften beräknas som resultaträkningens personal-
kostnader dividerat med resultaträkningens summa verk-
samhetens intäkter.

Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)

- Uppgiften beräknas som resultaträkningens av- och ned-
skrivningar av anläggningstillgångar dividerat med resul-
taträkningens summa verksamhetens intäkter.

Soliditet (%)

- Uppgiften beräknas som utgående eget kapital dividerat
med balansomslutningen (totala tillgångar i balansräk-
ningen).

Likviditet (%)

- Uppgiften beräknas som utgående omsättningstillgångar
dividerat med kortfristiga skulder.

Resultaträkning

	2019	2018
Verksamhetens intäkter (tkr)		
Begravningsavgift	174 850	167 418
Övriga verksamhetsintäkter	41 642	42 362
Summa verksamhetens intäkter	216 492	209 779
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-110 657	-107 384
Övriga verksamhetskostnader	-102 995	-101 504
Summa verksamhetens kostnader	-213 652	-208 887
Verksamhetens resultat	2 840	892
Finansnetto	- 2 087	-818
Resultat efter finansiella poster	752	74
Skatt på näringsverksamhet	-22	-21
Årets resultat	730	53

Balansräkning

	2019-12-31	2018-12-31
TILLGÅNGAR (tkr)		
Anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar	452 999	444 079
Finansiella anläggningstillgångar	28 211	28 403
Summa anläggningstillgångar	481 210	472 482
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga fordringar	12 487	14 146
Kassa och bank	19 756	26 069
Summa omsättningstillgångar	32 243	40 215
SUMMA TILLGÅNGAR	513 453	512 697
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Eget kapital	2 985	2 255
Långfristiga skulder	466 244	462 017
Kortfristiga skulder	44 224	48 425
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	513 453	512 697

Kommentarer till årets resultat

Under 2019 har BV jämfört med den budget som fastställts av begravningsdelegerade uppvisat en avvikelse med -2,0 mnkr. Avvikelsen kan förklaras med högre kostnader för underhåll av mark och maskiner, eldningsolja och tillkommande omställningskostnader, men också av lägre avskrivningskostnader i samband med investeringar som senarelagts. Särskilt högre kostnader och intäkter i form av försäkringsersättning under 2019 (även 2018) beror på återuppbyggnad av Östra kapellet som brandskadades på valborgsmässoafton 2018.

Det årsresultat som syns i resultaträkningen, +730 tkr, avser SV som finansieras genom avtal med privatpersoner, huvudsakligen gravrättsinnehavare, om skötsel av gravar. Resultatet avviker med +130 tkr jämfört med det budgeterade resultatet +600 tkr. Avvikelsen förklaras främst med att gravskötselavgifterna höjdes 2019, men även att något fler avtal tecknades. Det finns en målsättning om årlig avsättning om tre procent av omsättningen inom SV som buffert för ekonomiska förutsättningar.

Eget kapital uppgår efter årets resultat till 2 985 tkr. Samfällighetens ekonomiska trygghet inom BV garanteras genom den obligatoriska begravningsavgiften. Genom systemet med ständig reglering i efterhand av begravningsavgiften garanteras den ekonomiska tryggheten, men därmed uppstår inget eget kapital, vilket förklarar en förhållandevis i andra sammanhang låg soliditet, 0,6 procent .

Revision

Revisionen har utförts av förtroendevalda revisorer och auktoriserad revisor och är överlämnad utan anmärkningar.

Revisorer: Ulf Ulkner auktoriserad revisor samt

Jan-Erik Lindström, Christina Stendahl och Stefan Caplan.

Begravningsstyrelsen



Mats-Ola Nylén
ordförande



Ann-Marie Ericson
vice ordförande



Sten Janson
andre vice ordförande

Magnus Nilsson

Per Ove Persson

Mauritz Palm

Hans Benjaminsson

Kjerstin Fogelklou

Tomas Rosenlundh

Eva-May Melander

Begravningsombud

Marianne Lindblom
Evert Eggelind
Ulla Y Gustafsson

är förordnade begravningsombud av Länsstyrelsen från 1/1 2019 till 31/12 2022. Samtliga var begravningsombud även föregående period. Huvuduppgiften för ett begravningsombud är att tillvarata intresset för dem som inte tillhör Svenska kyrkan.



Göteborgs begravningsamfällighet, Kyrkogårdsförvaltningen

031-731 80 80

val 1 - gravskötselexpeditionen, val 2 - begravningsexpeditionen,
val 3 - krematorieexpedition, val 4 - växel/reception

www.svenskakyrkan.se/goteborg/kgf



SVENSK MILJÖBAS



Miljömärkt trycksak
3041 0196