

Årsredovisning
för
Göteborgs begravningsamfällighet
252004-9020

Räkenskapsåret
2024

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	18
Balansräkning	19
Kassaflödesanalys	22
Noter	23

Begravningsstyrelsen avger följande årsredovisning.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Uppgift och verksamhet

Göteborgs begravningsamfällighet, med organisationsnummer 252004-9020, är begravningshuvudman för de nio enheter (sex pastorat och tre församlingar) i Svenska kyrkan som har sin verksamhet i Göteborg. Ansvarsområdet överensstämmer med Göteborgs kommungräns. Begravningsamfälligheten ansvarar för begravningsverksamheten och förvaltar de allmänna begravningsplatserna i staden. Göteborgs begravningsamfällighet har ett krematorium som också Göteborgs kranskommuner med flera nyttjar.

Begravningsamfällighetens uppdrag anges av kyrkoordningen 2 kap 10 a §:
"För att fullgöra samtliga uppgifter som ingår i begravningsverksamheten enligt begravningslagen (1990:1144) samt för att svara för skötsel av gravar får det i Göteborgs stift finnas en kyrklig samfällighet som utgör det territoriella område som utgör Göteborgs kyrkliga samfällighet enligt indelningen den 1 januari 2016."

Begravningsverksamheten utgör en skattefinansierad offentlig verksamhet och lyder därför även under förvaltningslagen, kulturmiljölagen, lagen om digital offentlig service, lagen om offentlig upphandling, offentlighets- och sekretesslagen och annan relevant lagstiftning som reglerar offentlig verksamhet. Lagen om Svenska kyrkan och lagen om trossamfund är exempel på ytterligare specifik lagstiftning som reglerar verksamheten. Utöver lagstiftning och förordningar tillämpar begravningsamfälligheten inomkyrkliga regelverk såsom kyrkoordningen (KO) och Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB) där dessa är tillämpliga. Samfälligheten tillämpar också Svenska kyrkans kollektivavtal och är medlem i Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation (SKAO).

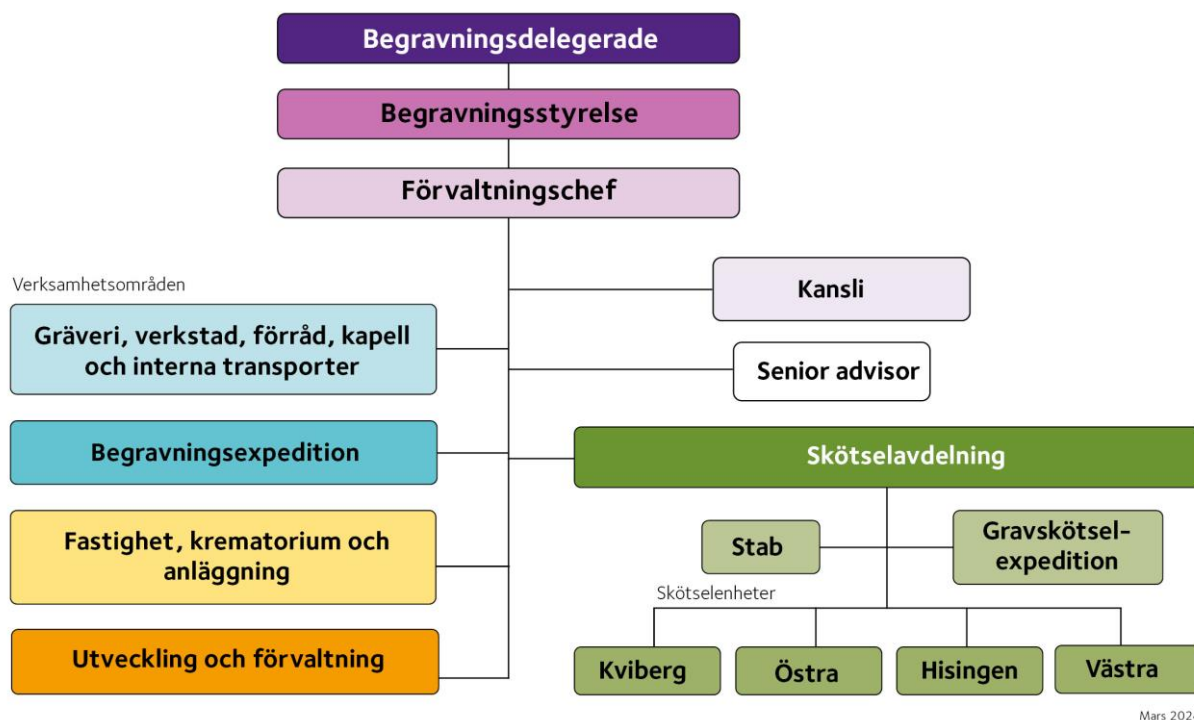
Riktlinjer för begravningsverksamheten (dnr BV 2019-0089) är samfällighetens övergripande styrdokument och fastställdes av begravningsamfällighetens högsta beslutande organ, begravningsdelegerade, 2021-10-25. Riktlinjerna fastställs för varje mandatperiod. Budgeten är ytterligare ett styrdokument. Budget för 2024 och planperioden 2025-2026 fastställdes av begravningsdelegerade 2023-10-23. Styrdokumentet har varit vägledande för begravningsstyrelsens och förvaltningens arbete under året. Vision, värdegrund och prioriterade områden implementeras successivt i verksamhetens arbete.

Begravningsverksamheten står under statlig tillsyn genom länsstyrelserna och utsedda 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 internkontroll inom förvaltningstillsynen. Den kyrkoherde som är ordförande i begravningsstyrelsen ansvarar för tillsyn över all verksamhet i begravningsamfälligheten utifrån ett pastoralt perspektiv.

Begravningsamfälligheten har även sidoverksamhet i form av såld skötsel av gravar, namnplaketter och mindre uthyrning av mark och byggnader inom begravningsplatserna.

I samfällighetens årsredovisning anges belopp i tusentals kronor (tkr) om inget annat anges. Avrundningsdifferenser kan förekomma.

Organisation



Begravningsdelegerade är samfällighetens högsta beslutande organ och ska sammanträda minst två gånger per år. De 39 ledamöterna och 24 ersättarna utses av och bland kyrkofullmäktiges ledamöter i Svenska kyrkans nio församlingar/pastorat inom Göteborg stads geografiska område.

Begravningsdelegerade väljer begravningsstyrelsen som ansvarar för förvaltning och löpande verksamhet som i sin tur verkställs av förvaltningen. Begravningsstyrelsen leds av en kyrkoherde utsedd av och bland de nio kyrkoherdarna i pastoraten/församlingarna. Under 2024 sammanträdde begravningsdelegerade tre gånger och begravningsstyrelsen nio gånger.

Enligt begravningslagen 10 kap 2§ ska länsstyrelsen utse ombud som har till uppgift att granska hur begravningshuvudmannen bevakar intressen för de invånare som inte tillhör Svenska kyrkan. För perioden 2023-2026 har länsstyrelsen utsett två begravningsombud inom Göteborgs kommun. Samråd med de två ombuden har skett kontinuerligt vid begravningsstyrelsens sammanträden.

Förvaltningen leds av förvaltningschefen som har tio underställda chefer. Verksamheten är organiserad i en skötselavdelning som leds av en avdelningschef, fyra verksamhetsområden och ett kansli. De fyra verksamhetsområdena är funktionsindelade och leds av enhetschefer. Skötselavdelningen är uppdelad i fyra geografiska områden med varsin enhetschef. Samtliga chefer har delegerat ansvar för verksamhet, ekonomi, personal och arbetsmiljö inom respektive enhet.

Begravningsamfällighetens verksamhet utgörs till en väsentlig del av samhällsviktiga funktioner. Det gäller allt som är direkt kopplat till begravningsprocessen såsom kremation, gravgrävning, upprätthållande av bisättningsutrymmen, begravningsadministration med mera.

Göteborgs begravningsamfällighet omfattar 36 aktiva begravningsplatser och fyra där gravsättning inte längre sker. Här finns begravningsplatser med totalt 118 600 gravar, ett regionalt krematorium med sex ugnar, sex begravningskapell/ceremonilokaler, elva minneslundar, tio askgravlundar och fyra mindre askgravlundar.

Främjande av ändamål

Styrdokumentet "Riktlinjer för begravningsverksamheten" och budget styr inriktning och omfattning av förvaltningens verksamhetsplanering och detaljbudgetering.

Riktlinjerna anger följande prioriterade områden för perioden 2022-2024:

- Säkra tillgången till begravningsmark på lång sikt
- Kommunikativ organisation både internt och externt
- Ekologisk hållbarhet med fokus på fossilfri verksamhet 2030
- Omvärldsbevakning
- Kontinuerlig kompetensutveckling
- Beakta barnperspektivet

I budgeten framgår ekonomiska mål som har sin grund i kyrkoordningens bestämmelser (KO 47 kap 1 § och 5 §) om god ekonomisk hushållning och ekonomisk buffert.

- Begravningsverksamhetens löpande kostnader ska täckas av begravningsavgift och intäkter
- Målsatt kapital för begravningsverksamheten är fastställt till 1 kr (begravningsavgiften omöjliggör byggande av eget kapital för begravningsverksamheten)
- Överskott med minst tre procent på service- och näringsverksamhet med undantag under 2024 för gravskötsel, fastställt till 70 tkr.
- Särredovisning av begravningsverksamheten med reglering enligt begravningslagen

Cyberangrepp och beredskap

Torsdagen den 23 november 2023 drabbades Svenska kyrkan av ett cyberangrepp. För samfällighetens del blev påverkan mycket stor när i princip inget av IT-systemen längre kunde användas. En effekt av attacken var att vissa begravingar inte kunde genomföras på planerat sätt alternativt fick skjutas fram i tid.

Fokus riktades mot att begravningsprocessen skulle kunna hållas i gång i så stor utsträckning som möjligt och manuella rutiner fick upprättas snabbt. Attacken medförde ett stort behov av efterarbete under 2024, för att komma i kapp i ordinarie verksamhet. Under våren 2024 kartlade samfälligheten de erfarenheter som angreppet gav i syfte att minska framtida sårbarhet. Exempel på åtgärder som vidtagits under 2024 är införskaffandet av ett backup-system där den mest väsentliga datan varje dygn förs över till en fristående server, beslut om ny informationssäkerhetspolicy, regler för digital arbetsplats och analoga rutiner med utskrivna mallar och väsentliga dokument.

Samfälligheten har under 2024 fortsatt att stärka beredskapsförmågan utifrån händelser i omvärlden. En risk- och sårbarhetsanalys är framtagen och beredskapsutbildning har genomförts. Ett förberedande arbete för att krigsplacera all tillsvidareanställd personal har genomförts. Arbetet fortsätter under 2025 med att ta fram en reviderad krisberedskapsplan samt att i samverkan med kommunen identifiera beredskapsmark för gravsättning.

Behov av begravningsmark

Planeringen för att möta framtida behov av gravmark har högsta prioritet inom organisationen. Samarbetet med Göteborgs stad om avsättning av mark för begravningsändamål är en grundförutsättning för att säkerställa begravningsuppdragets samhällsviktiga funktion. Samfälligheten har under året tillskrivit kommunstyrelsen och presidierna i exploateringsnämnden och stadsbyggnadsnämnden om vikten av att markfrågan når en lösning.

Under 2024 har samfälligheten fortsatt att arbeta med åtgärder för att säkra tillgången på begravningsmark på kort och lång sikt. För det långsiktiga behovet, 2035 och framåt, har förvaltningen i

samarbete med Göteborgs stad under 2024 färdigställt en lokaliseringsutredning för att identifiera lämplig plats för en ny storkyrkogård. Ett sextiotal områden har analyserats. Det mest lämpliga markområdet är beläget i Skogome i anslutning till Fridhems begravningsplats. Den konkreta planeringen för Skogome har fortsatt under senhösten 2024 och förvaltningen inväntar under våren 2025 besked från kommunen om planstart.

Förvaltningen fortsätter att komplettera med anläggning av nya gravar på befintliga begravningsplatser utifrån tidigare inventeringar av möjliga platser. Arbetet med att skapa fler mindre askgravlundar på Västra kyrkogården har fortsatt under 2024. De mindre askgravlundarna har tillkommit genom att förvaltningen återanvänt återlämnade gravar och har blivit ett attraktivt alternativ.

Under året har arbetet med att skapa askgravplatser med begränsad gravrätt påbörjats på Kvibergs kyrkogård. Återlämnade gravplatser är identifierade och arbetet med att ta fram bestämmelser för det nya gravskicket pågår. Anläggandet av askgravplatserna kommer ske under 2025.

Hösten 2024 färdigställdes 750 nya muslimska gravplatser på Billdals kyrkogård. Gravsättning planeras påbörjas sommaren 2025. På Billdal anlades under året även nya kist- och urngravar på kvarter 1. Uppförandet av en ny personalbyggnad, maskinhall och materialgård påbörjades och beräknas att slutföras under kvartal 1 2025, då även det befintliga kapellet Ambjörnhagens ceremonilokal rivs.

Under 2024 har det förberedande arbetet för utbyggnad av Tuve kyrkogård fortsatt. Tuve kyrkogård kommer att byggas ut med cirka fyra hektar. Planen omfattar kistgravar, urngravar, en ny askgravlund samt materialgård och maskinhall. Göteborgs stad beviljade marklov för utbyggnaden i december 2024, och byggnation startar kvartal 1 2025. Begravningsplatsen beräknas vara färdigställd i september 2026 och planeras att tas i bruk 2027. Samfälligheten har i samarbete med Backa pastorat under hösten genomfört kommunikationssatsningar för att nå ut med information till de boende i området.

En ny askgravlund planeras på Nya Varvets kyrkogård. Projektering påbörjades under 2024, med en ambition att byggnationen ska kunna startas under 2025.

Under hösten 2024 påbörjades en upphandling av naturvärdesinventering. Resultatet av inventeringen ger förvaltningen möjlighet att bedöma hur framtida utbyggnader av befintliga kyrkogårdar kan ske, samtidigt som vi värnar och främjar biologisk mångfald.

Arbeten med att i egen regi anlägga ett nytt upplag för jordmassor på Fridhems begravningsplats påbörjades hösten 2024 och beräknas vara klart till våren 2025.

På Kviberg undersöks förutsättningarna att fortsätta bygga ut området Dalen med traditionella kistgravar. Detta arbete har skett under hösten 2024 och fortsätter under 2025.

Samfälligheten har under 2024 fortsatt arbetet med att få in fler så kallade återgångsgravar där gravrättstiden löpt ut och där det finns utrymme för fler kistor och urnor.

I vårt uppdrag ingår att beakta behoven hos göteborgare med olika religioner och livsåskådningar. Detta gör vi bland annat genom att vi regelbundet träffar och samråder med andra trossamfund. I denna planering och genomförande deltar begravningsombuden.

Miljöarbete

Begravnings­sam­fälligheten har tre övergripande mål för arbetet med ekologisk hållbarhet. Till samtliga finns det en plan för hur målen ska uppnås som beslutats av begravningsstyrelsen. Målen gäller fossilfri verksamhet senast 2030 (BV 2020-0018), biologisk mångfald (BV 2024-0107) samt hållbar och cirkulär

resursanvändning (BV 2024-0164). De två sistnämnda planerna har arbetats fram och fastställts under 2024.

Under 2024 beviljades efter en lång process bygglov för solceller på förvaltningens personalbyggnad i Lundby. Installationen kommer att utföras under 2025.

Utbyte av maskiner, utrustning och fordon har genomförts enligt investeringsplanen för att nå målet med fossilfri maskin- och fordonspark 2030. Utbytet av småmaskiner till batteridrift fortgår. För att kunna installera laddstationer för elbilar på Västra kyrkogården krävs en ytterligare elanslutning för att kapaciteten ska räcka till. Samfälligheten har fått klartecken från Göteborg Energi att en sådan utökning är möjlig. Under första kvartalet 2025 kommer en ny elmatning in till begravningsplatsen att vara färdigställd, och laddstationer kommer att installeras 2026. Laddstationer finns sedan tidigare på alla större begravningsplatser förutom på Västra kyrkogården.

Under 2024 har vi gjort en inventering av förutsättningarna för biologisk mångfald på samtliga begravningsplatser. Det ska ligga till grund för det fortsatta arbetet för att öka den biologiska mångfalden. Ett övergripande mål med tillhörande plan har också fastställts av begravningsstyrelsen under året. Bekämpningen av invasiva arter fortgår.

Ett miljöprogram för kravställning vid markentreprenader har börjat tas fram. Planen är att ett utkast ska vara klart våren 2025 för att kunna testas i ett projekt. Ett viktigt underlag till miljöprogrammet är de nya övergripande målen om biologisk mångfald samt hållbar och cirkulär resursanvändning som begravningsstyrelsen fastställt under hösten.

Övrigt

Under 2024 har förvaltningen påbörjat arbetet med att mer systematiskt utveckla barnperspektivet i organisationen. I november genomfördes en utbildning och en workshop med medarbetare från samtliga enheter. Utifrån vad som kom fram i workshopen ska ledningsgruppen identifiera prioriterade aktiviteter. En utbildning riktad till samtliga medarbetare planeras att genomföras i februari 2025.

Personal

Under 2024 har Göteborgs begravnings­samfällighet haft cirka 330 anställda medarbetare, fördelat på tillsvidareanställda (210) och säsongsanställda (107) samt cirka 15 tidsbegränsade anställningar. Det finns cirka 15 yrkesgrupper inom organisationen. Drygt 60 procent av de tillsvidareanställda arbetar som kyrkogårdsarbetare. Samtliga säsongsanställda arbetar som kyrkogårdsarbetare. Under året har samfälligheten rekryterat 19 nya medarbetare, elva personer har avslutat sina tillsvidareanställningar och av dessa har åtta personer avgått med ålderspension.

Sjukfrånvaron under 2024 uppgick till 8,3 procent vilket är en ökning från 7,2 procent 2023. Under 2022 var sjukfrånvaron 8,4 procent. Under 2024 arbetade vi med den upprepade korttidsfrånvaron vilket har lett till att den har börjat minska och några fler har i stället blivit långtidsfrånvarande. Könsfördelningen mellan samtliga anställda är 57 procent män och 43 procent kvinnor. 56 procent av de anställda är 40-59 år.

Berörda chefer och medarbetare deltar på utbildningstillfällen och vid nätverksträffar inom sina kompetensområden. Under 2024 genomfördes en gemensam heldag för samtliga medarbetare med tema "arbetsmiljö - att må bra på jobbet". Exempel på andra genomförda utbildningar under 2024 är: upphandling, IT, arbetsrätt, kremation, maskinhantering, ledarskap och projektledning. Delar av verksamheten har också genomfört studiebesök hos andra begravningshuvudmän.

Ekonomiskt resultat

Begravningsverksamhetens ekonomiska resultat uppgår till +33 483 tkr (föregående år +10 425 tkr). Det innebär att begravningsverksamheten har rymts inom den beslutade ekonomiska ramen. Service-, närings- och övriga verksamhetens resultat är -173 tkr (föregående år -205 tkr) och avviker mot budgeterat resultat med +197 tkr. Resultatet budgeterades till -370 tkr genom att eget kapital planerades att nyttjas med motsvarande belopp. Därmed har det ekonomiska målet totalt sett uppnåtts under 2024.

Den ekonomimodell som tillämpas för begravningsverksamheten innebär att dess resultat + 33 483 tkr har bokförts som en skuld i balansräkningen och kommer att regleras av Skatteverket efter två år. Enbart den övriga verksamhetens resultat, -173 tkr, påverkar samfällighetens egna kapital. Det ingående egna kapitalet, 7 750 tkr, tas i anspråk med 173 tkr och utgående eget kapital för 2024 uppgår därmed till 7 577 tkr.

Verksamhetsinformation

	2024	2023	2022	2021	2020
Avlidna folkbokförda i Göteborg	4 077	4 303	4 241	4 189	4 556
Avlidna i Sverige	91 268	94 385	94 737	91 958	98 124
<i>Kremationer</i>					
Folkbokförda i Göteborg	3 326	3 466	3 355	3 348	3 740
Övriga	2 910	3 108	2 915	3 003	2 817
<i>Totalt kremationer</i>	6 236	6 574	6 270	6 351	6 557
<i>Begravningsceremonier</i>					
Antal begravningsceremonier	1 501	1 478	1 500	1 603	1 738
Antal deltagare i begravningsceremonier	44 698	39 243	35 649	26 846	36 298
<i>Gravsättningar</i>					
Befintliga gravar	1 652	1 504	1 512	1 691	1 704
Återupplåtna gravar	406	347	385	375	391
Nya gravar	321	318	344	359	387
Askgravlund	604	507	471	549	562
Minneslund	1 180	1 075	1 140	1 056	1 124
<i>Totalt gravsättningar</i>	4 163	3 751	3 852	4 039	4 168
<i>Disponibla gravar per 31/12</i>					
Återlämnade kistgravar minst 1 kista	4 065	4 004	4 036	3 894	0
Nya kistgravar	1 601	1 644	1 672	877	0
Återlämnade urngravar	3 333	3 073	2 980	2 897	0
Nya urngravar	2 281	2 326	1 181	1 039	0
Odefinierade gravar kista urna	560	887	2 133	0	0
<i>Totalt disponibla gravar</i>	11 840	11 934	12 002	8 707	0
<i>Återstående genomsnittlig tid</i>					
Kistgravar, år	13,9	13,7	14,0	0,0	0,0
Urnggravar*, år	18,3	17,2	13,0	0,0	0,0
<i>Gravar med skötselavtal</i>	47 429	46 995	45 864	44 336	43 795
-varav gravar finansierade till 100% av kund (SV **)	19 311	19 722	19 541	19 187	18 801
-varav övriga skötta gravar (BV***)	28 118	27 273	26 323	25 149	24 994

*Uppgiften justerad från 16,8 år 2023

***) Serviceverksamhet gravskötsel

****) Begravningsverksamhet.

Allframtidsavtal, fasttidsavtal t.o.m. 2024,
ej upplåtna gravar, kulturgravar

Avlidna

Antal avlidna göteborgare var 226 färre (-5,3 procent) under 2024 än under 2023. Efter tre år i rad på samma nivå med 0,71 procent, har den relativa dödligheten under 2024 sjunkit till 0,67 procent. Även 2019 höll nivån 0,71 procent. Motsvarande uppgift för riket är 0,86 procent för 2024. Under 2023 uppgick den relativa dödligheten för riket till 0,89 procent och för åren 2019-2022 var siffrorna 0,86, 0,95, 0,88 och 0,90 procent.

Nivåerna i Göteborg följer trender för storstäder som ofta har en lägre relativ dödlighet än genomsnittet för riket vilket förklaras med högre andel unga i befolkningen.

Gravsatta

Antalet gravsättningar uppgick till totalt 4 163 under 2024 och har ökat med elva procent jämfört med 2023. Gravsättning i återgångsgravar har ökat med 17 procent till drygt 400 gravar och utgör nästan 10 procent av samtliga gravsättningar.

Andelen gravsatta som var folkbokförda utanför Göteborg uppgick till 17 % (709). Andelen göteborgare som gravsattes hos annan huvudman uppgick till 15 % (623). Under 2024 noterades ett trendbrott mellan in- och utflöde då det tidigare varit ett större ut- än inflöde.

Begravningsceremonier

Under 2024 uppgick antalet begravningsceremonier till 1 501 och håller då i stort sett samma nivå som under de föregående två åren. Antal deltagare har däremot ökat under 2024 för tredje året i rad, från i genomsnitt 17 personer 2021 till i genomsnitt 30 personer under 2024. Det innebär ett närmande till nivån 31 deltagare per ceremoni 2019 före de nationella restriktionerna under pandemiåret 2020.

Kremationer

Antal kremationer i Kvibergs krematorium var 338 färre (-5 procent) än 2023 och återgår efter en uppgång 2023 till samma nivå som under 2022.

Av de göteborgare som avled 2024 kremerades 81,6 procent. 2023 var andelen kremerade 80,5 procent (riket 84,7). Krematoriet har kunnat tillgodose behov både inom det egna och andra huvudmäns upptagningsområden. 2024 var drygt 53 procent av de kremerade folkbokförda i Göteborg medan knappt 47 procent var folkbokförda utanför Göteborg. Motsvarande siffror för 2023 var knappt 53 respektive drygt 47 procent.

Sett över tid ökar antalet kremationer i vårt krematorium. Avlidna från andra huvudmän har stått för nästan hela ökningen medan göteborgare hållit en mer konstant nivå.

Disponibla gravar

Antalet disponibla gravar fortsätter att minska och uppgår nu till 11 840. Vid utgången av 2024 fanns det cirka 100 färre disponibla gravar jämfört med 2023, då det fanns cirka 70 färre disponibla gravar jämfört med 2022. I nuläget beräknas gravarna räcka genomsnittligt ytterligare 13,9 år för gravsättning i kista och 18,3 år för gravsättning i urna.

Gravskötsel

Vid utgången av 2024 uppgick antalet avtal för köp av gravskötsel till drygt 19 300. Under 2024 har den tidigare trenden från 2018 med ökad efterfrågan på gravskötsel brutits. Antalet gravskötslar har i stället minskat med drygt 400 (-2 procent). Övriga skötselgravar med allframtidsavtal, kulturgravar och återlämnade gravar uppgår till cirka 28 100. Det innebär att ca 47 400 gravar eller 40 procent av totalt 118 600 gravar sköts av Göteborgs begravningsamfällighet.

Begravningsstyrelsens kommentar till årets verksamhet och resultat

Årets resultat är ett underskott, -173 tkr, och kan jämföras med -205 tkr 2023. Budgeterat resultat var -370 tkr vilket ger en positiv budgetavvikelse med +197 tkr. Samfällighetens egna kapital uppgår efter omföring av 2024 års resultat till 7 577 tkr (föregående år 7 750 tkr). Överskottet visar resultatet för service- och näringsverksamheter med mera som inte ingår i begravningsverksamheten (BV).

Den nationellt fastställda redovisningsmodellen för BV innebär att både positiva och negativa resultat regleras och bokförs som fordran eller skuld. Reglering sker två år i efterhand. Resultatet för BV uppgår till +33 483 tkr som kan jämföras med +10 425 tkr 2023. En specifikation och särredovisning av BV återfinns under not två.

Hela begravningsamfälligheten - budgetavvikelser

Sammantaget för hela begravningsamfälligheten är årets budgetavvikelse +33,7 mkr före bokföring av BV:s resultat. Avvikelsen kan sammanfattas med 3,7 mkr mer intäkter och 30,0 mkr lägre kostnader inräknat finansiella poster.

De högre intäkterna förklaras till största delen av intäkter som inte varit budgeterade. Där ingår statsbidrag för höga sjuklönekostnader 0,3 mkr, sålda maskiner 1,3 mkr och inlåningsränta 0,6 mkr. Intäktsposter som är högre än budgeterat består av utdelning från den fond som finns för skötsel av gravar med så kallade allframtidssavtal, +0,4 mkr, namnplaketter +0,2 mkr och uthyrningar +0,3 mkr. Därutöver finns diverse mindre poster. Som exempel kan nämnas avgifter för kremationer, försäkringsersättningar, avgifter för återgångsgravar och särskilda gravrättsavgifter. Intäkterna för såld gravskötsel är däremot 0,4 mkr lägre än budgeterat.

Samtliga kostnadsgrupper förutom kostnader för avskrivningar och skatt på näringsverksamhet avviker positivt mot budget. Personalkostnader är 1,3 mkr lägre än budgeterat, övriga externa kostnader för varor och tjänster är 27,1 mkr lägre samt räntekostnader är 2,7 mkr lägre. Kostnader för avskrivningar är 0,9 mkr högre än budgeterat. Skatt på näringsverksamhet, 0,2 mkr, har inte budgeterats.

I personalkostnaderna ingår att det nya avtalet för anställda inom Svenska kyrkan har genererat en nivåökning med 3,5 procent från 2024-05-01 medan den budgeterade nivån var 3,3 procent. Mellanskillnaden motsvarar cirka 0,2 mkr under 2024. I personalkostnaderna ryms både tidigare lagd utökning av personal, löneförändringar vid omorganisationer, ett avgångsvederlag och övertid i början av året efter cyberangreppet. Längre vakanser i avvaktan på tillsättningar och kortare vakanser vid sjukfrånvaro och ledigheter samt lägre personalkostnadspålägg medför att personalkostnaderna totalt är lägre än budgeterat.

Kostnader för varor och tjänster avviker mot budget med +27,1 mkr. Den största avvikelsen finns inom underhåll, +19 mkr. Av dessa kan 12,7 mkr förklaras med ändrad bokföring av underhålls- respektive investeringsutgifter jämfört med hur det budgeterats. Behov av underhåll, exempelvis för vatten och avloppsledningar har ökat i stor utsträckning och innebär att den största delen ska definieras som investeringar, men var budgeterade som driftskostnad. En riktlinje för underhåll och investering har fastställts under 2024 som tydliggör hur olika åtgärder ska bokföras. Övriga underhållsprojekt avviker med +3,7 mkr. Några projekt har skjutits framåt, något har kostat mindre än beräknat och andra har utförts i egen regi i större utsträckning än vad som planerades. Löpande underhåll avviker med +2,6 mkr. Köp av administrativa tjänster avviker med +2,4 mkr jämfört med budget. Vissa uppdrag som exempelvis resursplanering har skjutits framåt och andra har utförts i egen regi i större utsträckning än planerat. Anslag för el/fjärrvärme/vatten/renhållning samt drivmedel/eldningsolja avviker från budget med +2,0 mkr och anslag för växter/granis/jord/grus med +1,5 mkr. I budgeten fanns också en reservpost, +1,2 mkr, som inte nyttjats. Resterande överskott, +1 mkr, finns främst bland anslagen för larm, förbrukningsinventarier samt resor/kost/logi.

Räntekostnaderna har varit 2,7 mkr lägre än budgeterat. Här kan 1,8 mkr förklaras med att den utökning av lån som planerades i budget med 45 mkr inte har genomförts. Resterande avvikelse med 0,9 mkr beror på lägre ränteläge än vad som beräknades inför budget.

I samband med budgeteringen för 2024 präglades omvärldens priser av ett osäkert läge på grund av den rådande inflationen. Särskilt påverkade områden var el och drivmedel och de varor och tjänster som är beroende av dessa samt räntenivåerna. Det medförde att anslagen i budget 2024 räknades upp i större utsträckning än som nu visat sig vara nödvändigt.

Verksamheter som inte ingår i begravningsverksamheten - budgetavvikelser

Årets resultat för verksamheter som inte är begravningsverksamhet, det vill säga service- och näringsverksamhet med mera, visar en budgetavvikelse med +197 tkr. Avvikelsen fördelar sig på serviceverksamhet med -309 tkr, näringsverksamhet +523 tkr och övrig verksamhet -16 tkr. Gravskötsel utgör -1 000 tkr av serviceverksamhetens budgetavvikelse. Försäljning av namnplaketter utgör +691 tkr. Gravskötselns negativa avvikelse kan förklaras med lägre intäkter och högre kostnader för material och tjänster än budgeterat. Det innebär bland annat att priserna för gravskötsel varit för låga. I viss mån har de högre kostnaderna kompensats av lägre personalkostnader, där anslagen inte nyttjats fullt ut under 2024. Gravskötsel har under 2024 belastats med en högre andel personalkostnader jämfört med 2023. Den schablonfördelning som används vid fördelning av kyrkogårdsarbets löner har ökats till 20 procent jämfört med 19 procent 2023. Förändringen motsvarar cirka 0,7 mkr och är inräknad i budget.

Specifikation av näringsverksamheterna återfinns i not elva.

Jämförelser med föregående år

Jämfört med 2023 är årets resultat, som återspeglas i resultat- och balansräkning för de verksamheter som inte ingår i begravningsverksamheten, i stort sett oförändrat, +32 tkr. Före eliminering av begravningsverksamhetens resultat, +33,5 mkr, är skillnaden mellan åren +23,1 mkr.

De intäkter inräknat finansiella poster som återspeglas i resultaträkningen är 8,5 mkr högre än 2023. Före eliminering av begravningsverksamhetens resultat de båda åren är skillnaden +31,6 mkr 2024. Här utgör begravningsavgiften 33,0 mkr av ökningen (se not 2 Begravningsverksamhetens resultat).

Övriga intäkter minskar med 1,4 mkr. Här ingår lägre intäkter för kremationer, -0,8 mkr, och statliga bidrag, -1,5 mkr. Resterande poster som däremot ökat uppgår till +0,9 mkr. Här finns bland annat namnplaketter, +0,3 mkr, och finansiella intäkter, +0,3 mkr.

Kostnaderna inräknat finansiella poster är 8,5 mkr högre än 2023. Den största förändringen består av personalkostnader som är 7,7 mkr (6 procent) högre 2024. Fler tjänster och löneförändringar vid omorganisationer förklarar ökningen utöver lönerevisionen, som uppgår till cirka 3,9 procents helårseffekt jämfört med 2023. Dock har anslaget för personalkostnader inte nyttjats fullt ut, vilket däremot gjordes under 2023. Kostnader för avskrivningar ökar med 2,7 mkr främst på grund av högre investeringstakt men även efter några förkortade avskrivningstider. Finansiella kostnader ökar med 2,0 mkr och kan förklaras med helårseffekter av lån som utökades under våren 2023 men beror även på att lån med bunden låg ränta tecknats om till högre ränta. Effekter av sjunkande räntor under andra halvåret 2024 har inte hunnit medföra positiva effekter jämfört med 2023. Kostnader för varor och tjänster minskade med -3,9 mkr och kan främst förklaras med lägre kostnader för underhållsprojekt.

Kostnadsökningarna inom begravningsverksamheten har rymts inom begravningsavgiften och där till hörande intäkter. Kostnadsökningarna inom övriga verksamheter har däremot inte kunnat rymmas inom intäkterna. Det kan förklaras med för låg prissättning och något minskade försäljningsvolymerna inom gravskötselverksamheten.

Investeringsutgifter

Investeringsutgifterna uppgår under 2024 till 56,4 mkr (2023 uppgick de till 57,8 mkr) och kan jämföras med anslaget för investeringar som var 69,3 mkr. Inom anslaget har omprioriteringar gjorts bland projekten. Det största projektet Tuve har flyttats fram, +18 mkr, medan andra projekt har tidigare lagts. Dit hör Billdals personalbyggnad, -8,8 mkr, och utbyggnad för urn- och kistgravar i Billdal, -3,6 mkr. Övriga större avvikelser från budgeterade anslag är projektering av ny begravningsmark, +3 mkr, och mindre el- och byggnadsinvesteringar, +4,8 mkr. I investeringsutgifterna ingår 2,8 mkr för VA-projekt som en följd av ändrad bokföring av utgifter som budgeterats som underhåll. Planeringen var 12,7 mkr, men projekten har fått flyttas fram.

Det mest omfattande projektet under 2024 har varit Billdal med utbyggnad av begravningsplats, 16 mkr, och ny personalbyggnad med materialgård, 15 mkr. Därefter följer inköp av maskiner, 9 mkr.

Pågående investeringar som följer med till 2025 uppgår till 59,2 mkr. De största posterna gäller projekten för Billdal, begravningsplats och personalbyggnad, samt utbyggnad av begravningsplats i Tuve.

Målsatt kapital

Enligt närmare bestämmelser för begravningsamfälligheten (SvKB 2016:8) ska kyrkoordningens (KO) 47 kap gälla för samfällighetens 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 påfrestningar. Samfällighetens ekonomiska trygghet inom begravningsverksamheten garanteras genom finansieringsformen med den obligatoriska begravningsavgiften. Bestämmelserna om enhetlig begravningsavgift i riket omöjliggör byggande av eget kapital för begravningsverksamheten då både positiva och negativa resultat ska regleras i efterhand. Inom begravningsamfälligheten är det därför enbart övriga verksamheter som service- och näringsverksamhet med mera som kan ha ett eget kapital. Begravningsamfällighetens målsatta kapital beslutades av begravningsdelegerade 2023-10-23 och fastställdes då till 1 SEK. Eget kapital överstiger därmed fastställt målsatt kapital med 7 577 kr (7 750 tkr).

Flerårsöversikt

<i>Allmänna förutsättningar</i>	2024	2023	2022	2021	2020
Medelantalet anställda	234	232	224	222	218
- varav medelantalet anställda i begravningsverksamheten	191	191	184	181	162
Resultat (tkr)					
Verksamhetens intäkter	258 463	250 280	225 527	211 757	213 821
Verksamhetens resultat	16 101	14 398	5 838	3 438	3 349
Resultat från finansiella investeringar	-16 093	-14 468	-3 370	-1 801	-2 219
Årets resultat	-173	-205	2 343	1 493	1 134
Begravningsverksamhetens nettokostnader	217 511	207 598	187 121	173 621	176 243
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	51,6	50,2	51,2	53,2	51,6
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	9,8	9,0	9,9	10,5	10,3
Ekonomisk ställning					
Eget kapital (tkr)	7 577	7 750	7 955	5 612	4 119
Soliditet (%)	1,3	1,4	1,6	1,1	0,8
Värdesäkring av eget kapital (%)	-2,2	-2,6	41,7	36,2	38,0
Likviditet (%)	19,1	29,2	15,9	15,5	30,9

Definitioner

Begravningsverksamhetens nettokostnader - Begravningsverksamhetens totala kostnader inklusive finansiella kostnader minus övriga intäkter och finansiella intäkter.

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

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

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

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

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

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Planering ny storkyrkogård: Under 2024 har samfälligheten fortsatt att arbeta med åtgärder för att säkra tillgången på begravningsmark på kort och lång sikt. För det långsiktiga behovet, 2035 och framåt, har förvaltningen i samarbete med Göteborgs stad under 2024 färdigställt en lokaliseringsutredning för att identifiera lämplig plats för en ny storkyrkogård. Det mest lämpliga markområdet är beläget i Skogome i anslutning till Fridhems begravningsplats. Den konkreta planeringen för Skogome har fortsatt under senhösten 2024 och förvaltningen inväntar under våren 2025 besked från kommunen om planstart.

Utbyggnad i Billdal: Hösten 2024 färdigställdes 750 nya muslimska gravplatser på Billdals kyrkogård. Gravsättning planeras påbörjas sommaren 2025. På Billdal anlades under året även nya kist- och urngravar på kvarter 1. Uppförandet av en ny personalbyggnad, maskinhall och materialgård påbörjades och beräknas att slutföras under kvartal 1 2025, då även det befintliga kapellet Ambjörnhagens ceremonilokal rivs.

Utbyggnad i Tuve: Under 2024 har det förberedande arbetet för utbyggnad av Tuve kyrkogård fortsatt. Tuve kyrkogård kommer att byggas ut med cirka fyra hektar. Planen omfattar kistgravar, urngravar, en ny askgravlund samt materialgård och maskinhall. Göteborgs stad beviljade marklov för utbyggnaden i december 2024, och byggnation startar kvartal 1 2025.

Fortsatta underhållsåtgärder: Samfälligheten har fortsatt att åtgärda underhållsbrister i fastigheter och i VA-system. Under 2024 påbörjades ett omfattande VA-projekt på Västra kyrkogården med utbyte/relining av ledningar. Fasaden på Stampens kapell har renoverats. Arbetet med renovering och utbyte av dåliga yttre elinstallationer och styr- och reglerutrustning i våra fastigheter har fortsatt.

Ekologisk hållbarhet: Förvaltningens arbete med ekologisk hållbarhet har fortsatt att utvecklas. Under året fastställde styrelsen två strategiska planer inom områdena biologisk mångfald samt hållbar resursanvändning. Båda planerna bygger på långsiktiga och breda perspektiv med tydliga mål och åtgärder.

Utveckling ledning och styrning: Förvaltningen har under året fortsatt att arbeta för att stärka ledning och styrning av verksamheten. Fokus har lagts på att utveckla och implementera policyer, riktlinjer och rutiner inom HR-området, internkontroll, informationssäkerhet och upphandling. Under 2024 påbörjades nya arbeten för att utveckla styrningen av våra mest centrala IT-system samt metodik och processer för hur förvaltningen arbetar med större projekt.

Höjd beredskap: Under 2024 har arbetet fortsatt med att stärka beredskapsförmågan utifrån händelser i omvärlden. En risk- och sårbarhetsanalys är framtagen och beredskapsutbildning har genomförts. Ett förberedande arbete för att krigsplacera all tillsvidareanställd personal har genomförts. Arbetet fortsätter under 2025 med att ta fram en reviderad krisberedskapsplan samt att i samverkan med kommunen identifiera beredskapsmark för gravsättning.

Vildsvin: Förvaltningen har under flera år haft utmaningar med vildsvin som bökar upp marken på kyrkogårdarna i Billdal, Kviberg och Gunnared. Under 2024 växte problematiken med allt större och mer frekventa skador orsakade av vildsvin. Trots ökad avskjutning kvarstår problemen.

Finansiella instrument

Med begravningsamfällighetens finansieringsform som saknar möjlighet att bygga eget kapital bildas ingen varaktig överlikviditet. Samfälligheten har sedan lång tid tillbaka ett kapital för gravar som tecknades med skötsel för all framtid. Kapitalet förvaltas i Nordea donationsmedelsfond och avkastningen används till att delfinansiera skötsel av gravar med allframtidsavtal. Marknadsvärdet av fonden är 49 753 tkr per 2024-12-31 (45 485 tkr per 2023-12-31). Beslut om förvaltning av kapitalet i fonden fattades av Göteborgs kyrkliga samfällighet. Utdelning från fonden under 2024 uppgår till 1 592 tkr.

Samfälligheten tecknade lån 2017 inför uppdelningen av Göteborgs kyrkliga samfällighet och bildandet av Göteborgs begravningsamfällighet. Lånen följde fram till 2022 fastställda principer i Finanspolicyn för Svenska kyrkan i Göteborg från 2014. Under 2022 fastställde begravningsdelegerade en ny policy för upplåning och skuldförvaltning för begravningsamfälligheten som följs vid omteckning och nyteckning av lån.

Begravningsverksamhetens finansieringsform ger en likviditetsrisk som i nuläget bedöms som låg. På sikt finns behov av större investeringar i framför allt byggnader och mark som måste finansieras genom utökade lån. Begravningsamfälligheten är beroende av att nya lån kan beviljas av kreditinstitut. Höjda räntor innebär en lägre risk på sikt då dessa kan kompenseras genom begravningsavgiften. På kort sikt kan kraftigt höjda räntor påverka likviditeten och följsamhet mot budget. Räntekänsligheten i dagsläget är att plus/minus en procentenhet motsvarar cirka 2,6 mkr för de lån som tecknats av kreditinstitut. Samfälligheten har även en skuld till Göteborgs församlingar och pastorat, som uppstod i samband med delningen av den kyrkliga samfälligheten. Skulden som uppgår till 175,6 mkr, amorteras inte men samfälligheten betalar för gällande internräntesats inom Svenska kyrkan. Här motsvarar plus/minus en procentenhet cirka 1,8 mkr.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

	Plan 2027	Plan 2026	Beslutad 2025	Utfall 2024	Förändring 2024 -- 2025 (%)
Begravningsavgift	281 475	269 097	260 270	250 994	3,70
Gravskötselintäkt	28 175	27 495	26 847	23 894	12,36
Övriga intäkter	14 446	14 446	14 591	17 058	-14,46
Finansiella intäkter	1 400	1 400	1 400	2 187	-35,99
	325 496	312 438	303 108	294 133	

Begravningsstyrelsens kommentarer kring framtida utveckling, risker och osäkerhetsfaktorer:

Intäkterna för begravningsavgiften 2024 och 2025 redovisas med belopp enligt Skatteverkets redovisningsräkningar och skiljer något jämfört med beslutade budgetar.

2025 expanderar verksamheten med framför allt fler tjänster och utökade investeringar. Utökad investeringsvolym påverkar lånebehov, räntekostnader och på sikt kostnader för avskrivningar. Generellt index för lönekostnader har räknats in med 3,0 procent. Varor och tjänster har indexuppräknats med 1,5 procent. Ökningen med 1,5 procent innehåller en nivåanpassning för utvecklingen under 2024 och prognos för 2025. Uppräkning av priser för gravskötsel har gjorts med 13 procent medan intäkterna ökar med 12,4 procent då volymen räknats ner något. Övriga priser för kremationer, namnplaketter med mera har inte räknats upp för 2025. Lägre övriga intäkter 2025 jämfört med 2024 beror på engångsintäkter 2024.

De ekonomiska ramarna för 2026 och 2027 följer beslutet för planperioden. I ramarna ryms expansion i verksamheten med fler tjänster, ökade räntekostnader för nya lån och mer avskrivningar baserat på en ökande investeringstakt fram till 2025. Investeringstakten för 2026 och 2027 beräknas avta jämfört med 2025.

Nedan följer en beskrivning av begravningskommunens utmaningar under perioden 2025-2027:

Långsiktigt behov av begravningsmark. Utifrån befolkningstillväxten är tillgången till begravningsmark organisationens högst prioriterade utvecklingsfråga. För det långa perspektivet, 2035 och framåt, arbetar förvaltningen tillsammans med Göteborgs stad för etableringen av en ny storkyrkogård. Parallellt arbetar samfälligheten med kompletteringar och utbyggnader av befintliga kyrkogårdar.

Svårigheter med personal och kompetensförsörjning. Det finns risk att organisationen inte har tillräcklig kompetens på grund av svårigheter att rekrytera. Personallösheten, undantaget pensionsavgångar, är låg. Förvaltningen behöver arbeta mer systematiskt med kompetensutveckling av befintlig personal samtidigt som arbetet med att locka fler sökande till utlysta tjänster behöver stärkas.

Beredskap. Den ökade sårbarheten som förändringar i omvärlden för med sig ställer ökade krav på en god kris- och beredskapsplanering. Samfälligheten behöver fortsätta att systematiskt kartlägga risker och kontinuitetsplanera för att minimera effekterna av framtida kriser. Organisationen behöver också intensifiera arbetet med att identifiera begravningsmark utifrån ett beredskapsperspektiv.

Långsiktig finansieringslösning. Konstruktionen av den nationella ekonomimodellen för begravningsverksamheten innebär att huvudmannen inte kan bygga upp likviditet för större investeringar. I takt med att investeringsbehoven ökar blir frågan om en mer hållbar finansieringslösning mer och mer aktuell. Samfälligheten har inlett en samverkan med kyrkokansliet för att utreda om det finns alternativa finansieringssätt av framtida investeringsbehov.

Fortsatt behov av underhåll. Samfälligheten behöver fortsätta att planera för och genomföra underhållsinsatser på mark och byggnader. I nuvarande plan finns ett antal identifierade och resurssatta åtgärder, exempelvis byte eller förstärkning av VA och el samt renovering av byggnader och murar.

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Tillstånd eller anmälan enligt miljöbalken finns för kremationsverksamhet, kompostanläggningar, brandfarlig vara och mellanlagring av schaktmassor.

- Krematorieverksamheten är tillståndspliktig enligt miljöbalken. Krematoriet är beläget på Kvibergs begravningsplats. Gällande tillstånd finns för 10 000 kremationer per år.
- Stora komposter för trädgårdsavfall är anmälningspliktiga enligt miljöbalken. Begravningskommunens har sådana komposter på begravningsplatserna Fridhem, Kviberg och Västra.
- Hantering av större mängder brandfarlig vara är tillståndspliktig enligt lagen om brandfarliga och explosiva varor. Tankstationer som kräver tillstånd finns på begravningsplatserna Kviberg och Västra.

Vid gravsättningar och en del markarbeten uppstår ett överskott av jordmassor, som kan användas till utfyllnad vid andra markarbeten. Att lagra dessa schaktmassor i väntan på återanvändning är anmälningspliktigt enligt miljöbalken. Begravningskommunens har mellanlagringsplatser på begravningsplatserna Fridhem, Kviberg och Västra.

Resultaträkning

Tkr

Not

2024-01-01
-2024-12-31

2023-01-01
-2023-12-31

Verksamhetens intäkter

Begravningsavgift	2	217 511	207 598
Erhållna bidrag	3	253	1 719
Nettoomsättning	4	38 960	39 300
Övriga verksamhetsintäkter		1 740	1 663
Summa verksamhetens intäkter		258 464	250 280

Verksamhetens kostnader

Övriga externa kostnader	5, 6, 7	-83 649	-87 577
Personalkostnader	8	-133 319	-125 648
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	9	-25 356	-22 618
Övriga verksamhetskostnader		-38	-38
Summa verksamhetens kostnader		-242 362	-235 881

Verksamhetens resultat

16 102 **14 399**

Resultat från finansiella investeringar

10

Resultat från finansiella anläggningstillgångar		1 592	1 006
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		595	839
Räntekostnader och liknande resultatposter		-18 280	-16 313
Resultat efter finansiella poster		9	-69

Skatt på näringsverksamhet

11

-182 -136

Årets resultat

-173 **-205**

Balansräkning

Tkr

Not

2024-12-31

2023-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark	12	426 532	438 648
Inventarier, verktyg och installationer	13	30 183	28 532
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	14	59 205	17 892
		515 920	485 072

Finansiella anläggningstillgångar

Långfristiga värdepappersinnehav	15	28 210	28 210
		28 210	28 210

Summa anläggningstillgångar		544 130	513 282
------------------------------------	--	----------------	----------------

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar		1 508	3 401
Fordran på begravningsverksamheten	2	0	1 355
Övriga fordringar		2 796	2 919
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	16	2 697	2 508
		7 001	10 183

<i>Kassa och bank</i>	17	31 951	45 222
Summa omsättningstillgångar		38 952	55 405

SUMMA TILLGÅNGAR		583 082	568 687
-------------------------	--	----------------	----------------

Balansräkning

Tkr

Not

2024-12-31

2023-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Balanserat resultat

7 750

7 955

Årets resultat

-173

-205

Summa eget kapital

7 577

7 750

Långfristiga skulder

18

Skulder till kreditinstitut

115 500

137 425

Gravskötselskuld

19

47 055

47 633

Skuld begravningsverksamhet

2

33 483

10 425

Övriga skulder

175 570

175 570

Summa långfristiga skulder

371 608

371 053

Kortfristiga skulder

Skulder till kreditinstitut

18

141 550

128 925

Skuld begravningsverksamhet

2

10 425

0

Leverantörsskulder

13 774

28 134

Gravskötselskuld

19

2 598

2 423

Skatteskulder

266

353

Övriga skulder

11 118

11 456

Villkorade bidrag

20

17

20

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

21

24 149

18 573

Summa kortfristiga skulder

203 897

189 884

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

583 082

568 687

Rapport över förändringar i eget kapital

Tkr

Förändring av eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 2023-01-01	5 612	2 343	7 955
Omföring av föregående års resultat	2 343	-2 343	0
Årets resultat		-205	-205
Utgående balans 2023-12-31	7 955	-205	7 750
Ingående balans 2024-01-01	7 955	-205	7 750
Omföring av föregående års resultat	-205	205	0
Årets resultat		-173	-173
Eget kapital 2024-12-31	7 750	-173	7 577

Kassaflödesanalys

Tkr

Not

2024-01-01
-2024-12-31

2023-01-01
-2023-12-31

Den löpande verksamheten

Rörelseresultat

16 101

14 398

Rörelseresultat

16 101

14 398

Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet

Av- och nedskrivningar

25 356

22 618

Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar

-1 281

-1 147

Övriga poster som inte ingår i kassaflödet

-37

-86

Erhållen ränta

632

925

Erhållen utdelning

1 592

1 006

Erlagd ränta

-18 280

-16 313

24 083

21 401

Kassaflöde från förändring i rörelsekapital, långfristig gravskötselskuld och begravningsverksamheten

Minskning/ökning av kortfristiga fordringar

3 183

-5 124

Ökning/minskning av kortfristiga skulder

1 206

4 019

Minskning/ökning av långfristig fordran på begravningsverksamheten

0

1 355

Ökning/minskning av långfristig gravskötselskuld

-579

-606

Ökning/minskning av långfristig skuld till

begravningsverksamheten

23 059

10 425

Kassaflöde från den löpande verksamheten

50 952

31 470

Investeringsverksamheten

Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar

-56 358

-57 809

Försäljning av materiella anläggningstillgångar

1 435

1 247

Kassaflöde från investeringsverksamheten

-54 923

-56 562

Finansieringsverksamheten

Upptagna lån

123 000

145 375

Amortering av lån

-132 300

-93 400

Kassaflöde från finansieringsverksamheten

-9 300

51 975

Årets kassaflöde

-13 271

26 883

Likvida medel vid årets början

45 222

18 339

Likvida medel vid årets slut

31 951

45 222

Noter

Tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Begravningsamfällighetens årsredovisning har upprättats enligt årsredovisningslagen (1995:1554), begravningslagen (1990:1144) och Bokföringsnämndens BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Svenska Kyrkans Redovisningskommitté (KRED).

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

Intäktsredovisning

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

Begravningsavgift

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

Erhållna gåvor, bidrag och offentliga bidrag

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

Leasing

All leasing, både när samfälligheten är leasetagare och leasegivare, redovisas som operationell leasing det vill säga leasingavgifterna, inklusive en första förhöjd avgift, redovisas som intäkt/kostnad linjärt över leasingperioden. Uppgifterna om avgifter i noten är redovisade i nominella belopp. Med leasingperiod avses den period som leasetagaren har avtalat att leasa en tillgång.

Ersättning till anställda

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

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

Inkomstskatt

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

Högsta förvaltningsdomstolen har i en dom den 9 februari 2021 fastställt att Svenska kyrkans nationella nivåns tillhandahållande av IT-tjänster och administrativa tjänster till Svenska kyrkans församlingar, kyrkliga samfälligheter och stift inte utgör näringsverksamhet. Högsta förvaltningsdomstolens domskäl är principiellt utformade och domen har generell räckvidd och kan tillämpas på alla typer av tillhandahållanden som sker mellan olika enheter inom trossamfundet Svenska kyrkan i syfte att bedriva Svenska kyrkans verksamhet. Det innebär att från och med första januari 2021 kan de enheter som fakturerar andra inomkyrkliga enheter göra detta moms- och skattefritt. Detta gäller för transaktioner mellan inomkyrkliga enheter (församlingar, pastorat, stift, nationell nivå).

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

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

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

Skattepliktig näringsverksamhet

Samfälligheten bedriver, förutom sin ideella verksamhet, näringsverksamhet som är skattepliktig. Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen. Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den utsträckning det är sannolikt att avdraget kan avräknas mot överskott vid framtida beskattning.

Fordringar och skulder netto redovisas endast när det finns en legal rätt till kvittning.

Aktuell skatt, liksom i förekommande fall förändring i uppskjuten skatt, redovisas i resultaträkningen om inte skatten är hänförlig till en händelse eller transaktion som redovisas direkt i eget kapital, då skatteeffekten redovisas där.

Materiella anläggningstillgångar

I samfälligheten finns materiella anläggningstillgångar redovisade enligt två olika definitioner i K3:

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

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

De flesta anläggningstillgångar har klassificerats utifrån den senare regeln då samfälligheten är en del av Svenska kyrkan och nära anknytning till religiös verksamhet.

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

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

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

Bidrag som avser förvärv av materiell anläggningstillgång reducerar tillgångens anskaffningsvärde.

En materiell anläggningstillgång som har betydande komponenter där skillnaden i förbrukning förväntas

vara väsentlig, redovisas och skrivs av som separata enheter utifrån varje komponents nyttjandeperiod.

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

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

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkogårdsmark, ianspråktagen	50 år
Markanläggning	10-50 år
Byggnader	10-100 år
Bilar, maskiner	5-10 år
Datautrustning	3-5 år
Övriga inventarier, verktyg och installationer	5-10 år

Intervall för byggnader har utvidgats under året.

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

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

Materiella anläggningstillgångar skrivs ned enligt två huvudmetoder beroende på grunden för klassificering som materiell anläggningstillgång. Materiella anläggningstillgångar som används för att ge ekonomiska fördelar/kassaflöde skrivs ned enligt reglerna i K3, kapitel 27. De materiella anläggningstillgångar som innehas för det ideella ändamålet skrivs ned enligt kapitel 37, där det finns en grund- och en förenklingsregel. Tillämpad metod för nedskrivningar beskrivs i not i förekommande fall.

Finansiella instrument

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

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

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

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

Långfristiga värdepappersinnehav - portföljvärdering

Samfälligheten har definierat en värdepappersportfölj. Portföljen ingår i posten andra långfristiga värdepappersinnehav i balansräkningen. För de instrument som ingår tillämpas värderingsprincipen på portföljen som helhet. Det innebär att vid prövning av lägsta värdets princip/prövning av nedskrivningsbehov avräknas realiserade förluster mot realiserade vinster inom portföljen.

Kundfordringar och övriga fordringar

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

Kortfristiga placeringar

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

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader. Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som ska återbetalas vid förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet och det belopp som ska återbetalas.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod och visar församlingens in- och utbetalningar uppdelade på löpande verksamheten, investeringsverksamheten eller finansieringsverksamheten. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar. Som likvida medel klassificerar samfälligheten, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut, kyrkkontot samt kortfristiga likvida placeringar med en löptid om högst tre månader som är noterade på en marknadsplats.

Not 2 Begravningsverksamheten

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

	2024	2023
Begravningsverksamhetens särredovisning		
Verksamhetens intäkter		
Begravningsavgift - likvid erhållet under året från Skatteverket	252 349	204 674
Justering för regleringspost för resultatet 2022 (2021)	-1 355	13 348
Begravningsavgift - erhållet för året	250 994	218 023
Övriga intäkter	13 889	17 628
Summa verksamhetens intäkter	264 883	235 650
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-109 486	-103 889
Övriga kostnader	-81 430	-85 217
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-24 827	-22 084
Summa verksamhetens kostnader	-215 742	-211 191
Finansiella poster		
Ränteintäkter	2 205	1 854
Räntekostnader	-17 863	-15 890
BEGRAVNINGSVERKSAMHETENS ÖVERSKOTT	33 483	10 425
Justeringar för rättelser av tidigare år inom Eget kapital		
Årets överskott/underskott enligt särredovisningen	33 483	10 425
Rättelsepost för tidigare år	0	0
Summa ackumulerat överskott för året inklusive rättelser	33 483	10 425
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet för året	250 994	218 023
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt särredovisningen	-33 483	-10 425
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	217 511	207 598

Begravningsstyrelsens kommentarer till årets verksamhet och resultat:

Årets resultat för begravningsverksamheten uppgår till +33 483 tkr. Uppställningen av särredovisningen inkluderar även interna poster under övriga intäkter respektive övriga kostnader.

Begravningsverksamheten belastas till största delen med kostnader som i sin helhet kan definieras som begravningsverksamhet. Därutöver finns kostnader som fördelas enligt schabloner mellan begravningsverksamhet och övriga verksamheter. Den största posten som fördelas med schablon är personalkostnader för kyrkogårdsarbetare. Fördelningen baseras dels på redovisad tid för olika arbetsmoment på allmänna ytor och gravar, dels den andel gravar som finansieras med begravningsavgift (gravar med så kallade allframtidssavtal, kulturgravar, återlämnade gravar) respektive gravar som finansieras av kunder genom såld skötsel. Begravningsverksamheten har under 2024 belastats med 89,6 procent av de totala kostnaderna inom samfälligheten. Budgeten var beräknad till 90,6 procent. Skillnaden beror på begravningsverksamhetens överskott med 33,5 mkr medan övriga verksamheter har ett underskott med -0,2 mkr vilket medför att begravningsverksamheten utgör en lägre andel av de totala kostnaderna än beräknat under 2024. 2023 var begravningsverksamhetens andel 89,4 procent.

Budgetavvikelser

Budgetavvikelsen kan sammanfattas med 3,4 mkr mer intäkter och 30,1 mkr lägre kostnader inräknat finansiella och interna poster för gemensam administration med mera.

De högre intäkterna omfattar bland annat intäkter som inte varit budgeterade, +2,5 mkr. Här ingår till största delen sålda maskiner, inlåningsränta och bidrag för sjuklönekostnader. Intäkter för kremationer, gravrättsavgifter och utdelning från den fond som finns för skötsel av gravar med så kallade allframtidsavtal är poster som överstiger budget, +0,9 mkr.

Samtliga kostnadsgrupper utom kostnader för avskrivningar avviker positivt mot budget. Personalkostnader är 0,5 mkr lägre än budgeterat, övriga kostnader för varor och tjänster är 28 mkr lägre samt räntekostnader är 2,7 mkr lägre. Kostnader för avskrivningar är 0,9 mkr högre än budgeterat.

I personalkostnaderna ingår det nya avtalet för anställda inom Svenska kyrkan med en nivåökning 3,5 procent från 2024-05-01. I personalkostnaderna ryms både tidigare lagd utökning av personal, löneförändringar vid omorganisationer, ett avgångsvederlag och övertid i början av året efter cyberangreppet. Längre vakanser i avvaktan på tillsättningar och kortare vakanser vid sjukfrånvaro och ledigheter samt lägre personalkostnadspålägg medför att personalkostnaderna totalt är lägre än budgeterat.

Kostnader för varor och tjänster inklusive interna kostnader avviker mot budget med +28 mkr. Den största enskilda avvikelsen finns inom underhåll, +18 mkr. Av dessa kan 12,7 mkr förklaras med ändrad tillämpning av underhålls- respektive investeringsutgifter jämfört med hur dessa budgeterats. Övriga underhållsprojekt avviker med +3,7 mkr. Några projekt har skjutits framåt, något har kostat mindre och andra har utförts i egen regi i större utsträckning än vad som planerades. Löpande underhåll avviker med +2,4 mkr. I budgeten fanns också en reservpost, +1,2 mkr som inte nyttjats. Interna kostnader ingår med +1,8 mkr och beror på lägre gemensamma kostnader. Resterande överskott, +7 mkr, finns främst bland anslagen för administrativa tjänster, drivmedel och eldningsolja, el/värme/vatten/renhållning, gränris och växter, förbrukningsinventarier samt resor/kost/logi.

Räntekostnaderna har varit knappt 2,7 mkr lägre än budgeterat. Här kan cirka 1,8 mkr förklaras med att den utökning av lån med 45 mkr som planerades i budget inte har genomförts. Resterande avvikelse, 0,9 mkr, beror på lägre ränteläge än som beräknades vid budgeteringen.

Jämförelser med föregående år

Jämfört med föregående år är 2024 års resultat för begravningsverksamheten 23 mkr högre.

Begravningsavgiften och övriga intäkter tillsammans med interna och finansiella intäkter ökade med 29,5 mkr. Kostnaderna ökade med 6,5 mkr.

Begravningsavgiften utgör den största intäktsposten och höjdes i budget 2024 med cirka 33 mkr (15 procent), framför allt på grund av ökat behov av tjänster, underhåll, höjda räntenivåer och utökade lån samt övrig prisinflation.

Kostnadsökningarna finns bland personalkostnader 5,6 mkr (6 procent), avskrivningar 2,7 mkr (12 procent), räntekostnader 2 mkr (12 procent) och interna kostnader 1,7 mkr (14 procent). Däremot minskade kostnader för varor och tjänster med 5,5 mkr (8 procent).

Personalkostnaderna har främst ökat på grund av löneavtal och fler anställda. Däremot har personalkostnaderna minskat på grund av att den schablonfördelning som används för att fördelakyrkogårdssarbetarnas lönekostnader mellan begravningsverksamhet och serviceverksamhet förändrats. Från och med 2024 är fördelningen 80 procent begravningsverksamhet och 20 procent serviceverksamhet. Det kan jämföras med tidigare förhållanden 81/19. Förändringen har minskat begravningsverksamhetens kostnader med cirka 0,7 mkr som i stället ökar kostnaderna med motsvarande belopp inom serviceverksamheten/gravskötsel.

Övriga kostnader för varor och tjänster inräknat interna kostnader minskar med 3,8 mkr (5 procent). Det finns flera orsaker till de lägre kostnaderna och här följer några exempel: Vissa underhållsprojekt har inte genomförts som planerat, 2024 var ett mellanår utan underhållsbehov av kremationsugnar, tillämpningen av redovisning mellan underhåll och investering har förändrats, kostnader för gräns och växter har varit lägre och köp av administrativa tjänster har minskat.

Kostnader för avskrivningar har ökat främst på grund av större investeringar som genomfördes 2023 men även för att avskrivningstiden har kortats ner för några anläggningstillgångar.

De ökade räntekostnaderna kan förklaras med helårseffekter av nya lån som tecknades under våren 2023 och att bundna lån med låg ränta har fått tecknas om till högre ränta.

Huvudmannens skuld avseende begravningsverksamheten	2024	2023
Ingående skuld	-9 070	-11 993
Reglering av 2021 års överskott	0	13 348
Reglering av 2022 års underskott	-1 355	
Årets överskott	-33 483	-10 425
Justeringar för rättelser av tidigare år inom Eget kapital	0	0
Utgående skuld	-43 908	-9 070
Varav långfristig skuld	-33 483	-10 425
Varav kortfristig skuld/fordran	-10 425	1 355

Tillgångar som nyttjas av begravningsverksamheten

Begravningsverksamheten förfogar över tillgångar för 453 527 tkr vilket motsvarar 99,3% av huvudmannens materiella anläggningstillgångar.

Finansiering av anläggningstillgångar

Samfälligheten har en extern upplåning hos kreditinstitut på 251 667 tkr (259 404 tkr) för finansiering av anläggningstillgångar i begravningsverksamheten

Not 3 Erhållna bidrag

	2024	2023
Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen		
Ersättning för höga sjuklönekostnader	250	250
Övriga bidrag	3	1 469
Summa	253	1 719

Not 4 Nettoomsättning

	2024	2023
Gravskötselintäkter	23 894	23 945
Kremationer	11 140	11 933
Hysesintäkter	372	295
Intäkter från näringsverksamhet	865	840
Övriga intäkter	2 689	2 287
	38 960	39 300

Not 5 Operationella leasingavtal-leasetagare

Framtida minimileaseavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:

	2024	2023
Inom ett år	1 428	1 430
Senare än ett år men inom fem år	1 198	2 209
Senare än fem år	8 750	8 875
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	1 546	1 617

Samfälligheten har totalt 27 leasingavtal. Av dessa omfattar 21 avtal inventarier som maskiner och fordon, kopierings/utskriftsmaskiner, kaffe/vattenmaskiner, videokonferensutrustning och hjärtstartare. Den operationella leasingen utgörs av hyrda inventarier, markarrenden och lokaler. Sex avtal omfattar arrenden och lokalhyror/p-platser. De flesta av avtalen ger möjlighet till förlängning eller utköp när de löper ut. De största avtalens betalningskrav inom fem år avser maskiner och arrendeavtal på mark.

Ett av nyttjanderättsavtalen med Göteborgs stad löper tills vidare utan reglering om uppsägning. Kostnaden har i uppställningen ovan beräknats till 2099-12-31.

Storleken på de framtida leasingavgifterna redovisas till nominellt belopp.

Uppgifter för jämförelseåret har justerats.

Not 6 Operationella leasingavtal-leasegivare

Framtida minimileaseavgifter som kommer att erhållas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:

	2024	2023
Inom ett år	593	669
Senare än ett år men inom fem år	500	706
Senare än fem år	0	36
Under perioden erhållna leasingavgifter	928	797

Samfälligheten har tre fastigheter som hyrs ut. Hyresgäster är Forum Skill som bedriver arbetskooperativ med hunddagis, Frivilligcentralen Pärulan och Rumänska ortodoxa stiftet för Norra Europa. Hyresavtalet med Forum Skills är uppsagt tom 2025-06-30 på grund av att samfälligheten själva behöver nyttja fastigheten till kontor. Arrendeavtal finns med Renova Miljö AB för deponiverksamhet och med

privatpersoner och enskilda företag för beteshagar. Avtalen för lokaluthyrning och arrenden löper med möjlighet till förlängning med ett år i taget. Arrendet gällande Tuve 2:108 är uppsagt av arrendatorn och löper ut 2025-12-31, i nuläget finns ingen ny arrendator. Avtalen med Renova löper till och med 2029 med möjlighet till förlängning. Storleken på de framtida hyrorna redovisas till nominellt belopp.

Not 7 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	2024	2023
Ernst & Young AB		
Revisionsuppdrag	188	192
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	25	18
	213	210
Övriga valda revisorer		
Revisionsuppdrag	70	57
	70	57

Med revisionsuppdrag avses arbetsuppgifter som det enligt lag ankommer på samfällighetens revisorer att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådana arbetsuppgifter.

Not 8 Personal

	2024	2023
Medelantalet anställda		
Kvinnor	100	100
Män	134	132
	234	232

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp 28 650 tkr (26 250 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.

Könsfördelningen i begravningsstyrelsen och bland ledande befattningshavare

	2024-12-31			2023-12-31		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Ledamöter	2	8	10	3	7	10
Ledande befattningshavare		1	1	1		1

Löner, arvoden och andra ersättningar	2024	2023
Ledamöter i begravningsstyrelsen samt förvaltningschef	1 392	1 400
Anställda	92 162	86 947
	93 554	88 347

Arvoden till förtroendevalda i begravningsdelegerade och begravningsstyrelse redovisas i resultaträkningen på raden Personalkostnader.

Ersättning till ordföranden i begravningsstyrelsen	2024	2023
Till ordföranden har ersättning utgått med	69	66

Pensionskostnader och andra sociala avgifter	2024	2023
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	5 201	5 091
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	30 716	28 833
	35 917	33 924

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

Not 9 Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

Nedskrivningar har gjorts av materiella anläggningstillgångar som innehas för det ideella ändamålet i enlighet med reglerna i K3, kap 37. Nedskrivning har gjorts för att förlustvärdet är lägre än det redovisade värdet.

Maskiner/inventarier har skrivits ned med 35 tkr (0 tkr).

Not 10 Resultat från finansiella investeringar

	2024	2023
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		
Utdelning	1 592	1 006
	1 592	1 006
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
Räntor	632	925
Valutakursdifferenser	-37	-86
	595	839

Not 11 Skatt på näringsverksamhet

	2024	2023
Aktuell skatt	182	136
Skatt på årets resultat	182	136
 Redovisat resultat i skattepliktig verksamhet före skatt*	 710	 661
Skatt beräknad enligt gällande skattesats (20,6%)	146	136
Ej avdragsgilla kostnader		0
Skatt hänförlig till tidigare års redovisade resultat i skattepliktig verksamhet	36	
Redovisad skattekostnad	182	136

"Redovisat resultat i skattepliktig verksamhet före skatt" ovan avser resultat efter grundavdrag.

Begravningsamfälligheten har inkomster av näringsverksamhet enligt följande:

- Fastighet Beateberg i anslutning till Kvibergs kyrkogård hyrs ut till ett arbetskooperativ som bedriver hunddagis.
- Parkeringsyta i anslutning till Örgryte gamla kyrka hyrs ut till en bostadsrättsförening.
- Arrendeavtal för betesmark i Billdal och Tuve med privatpersoner samt deponiområde och väg för transport med Renova Miljö AB.
- Deponi- och brytningsavgifter

Not 12 Byggnader och mark

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	778 920	725 381
Inköp	2 365	3 209
Omklassificeringar	3 186	50 330
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	784 471	778 920
Ingående bidrag	-801	-801
Utgående ackumulerade bidrag	-801	-801
Netto anskaffningsvärde	783 670	778 119
Ingående avskrivningar	-339 471	-323 259
Årets avskrivningar	-17 666	-16 212
Utgående ackumulerade avskrivningar	-357 137	-339 471
Utgående redovisat värde	426 532	438 648

Not 13 Inventarier, verktyg och installationer

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	89 543	87 956
Inköp	9 494	8 644
Försäljningar/utrangeringar	-5 502	-7 057
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	93 535	89 543
Netto anskaffningsvärde	93 535	89 543
Ingående avskrivningar	-61 011	-61 561
Försäljningar/utrangeringar	5 313	6 957
Årets avskrivningar	-7 654	-6 407
Utgående ackumulerade avskrivningar	-63 352	-61 011
Ingående nedskrivningar	0	0
Försäljningar/utrangeringar	35	0
Årets nedskrivningar	-35	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	30 183	28 532

Not 14 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningar

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående balans	17 892	22 267
Utgifter under året	44 499	45 955
Under året färdigställda tillgångar	-3 186	-50 330
Utgående balans	59 205	17 892

Slutförda projekt under 2024:

Avloppsanläggning i personalbyggnaden på Fridhems kg (2,5 mkr)

Utbyggnad av kistgravsområde på Kviberg 0,7 mkr)

Not 15 Värdepappersinnehav

	Redovisat värde		Marknadsvärde på bokslutsdagen	
	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Långfristiga värdepappersinnehav				
Noterade aktiefonder	28 210	28 210	49 753	45 485
Summa långfristiga värdepappersinnehav	28 210	28 210	49 753	45 485
Summa värdepappersinnehav	28 210	28 210	49 753	45 485

	2024-12-31	2023-12-31
Förändring av långfristiga värdepappersinnehav		
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	28 210	28 210
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	28 210	28 210
Utgående redovisat värde	28 210	28 210

Not 16 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2024-12-31	2023-12-31
Förutbetalda hyror	135	0
Försäkringspremier	757	341
Övriga poster	1 782	1 961
Upplupna intäkter	22	206
	2 696	2 508

Not 17 Kassa och bank

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

Samfälligheten har en beviljad checkräkningskredit på 20 000 tkr (20 000 tkr).

Not 18 Långfristig skuld

	2024-12-31	2023-12-31
Andel av långfristiga skulder som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Skulder till kreditinstitut*	0	0
Gravskötselskuld	39 044	39 850
Övriga skulder	175 570	175 570
	214 614	215 420

Samfällighetens skulder till kreditinstitut som förfaller inom 12 månader är i balansräkningen upptagna som kortfristiga skulder även om avsikten är att de ska förlängas.

Gravskötselskuld ovan omfattar även Allframtidavtal. Uppgifter för jämförelseåret har justerats.

Övriga skulder utgör begravnings-samfällighetens skuld till nio pastorala enheter och uppstod i den ekonomiska regleringen i samband med bildandet av Göteborgs begravnings-samfällighet.

*I not 2, Begravningsverksamheten framgår samfällighetens externa upplåning som avser begravningsverksamheten.

Not 19 Gravskötselsskuld

	2024-12-31	2023-12-31
Långfristig gravskötselsskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	29 116	29 280
Serviceverksamhetens åtaganden	17 939	18 353
	47 055	47 633
Kortfristig gravskötselsskuld		
Begravningsverksamhetens åtaganden	116	130
Serviceverksamhetens åtaganden	2 482	2 293
	2 598	2 423
Andel av gravskötselsskulden som förfaller senare än fem år efter balansdagen		
Begravningsverksamhetens åtaganden	28 777	28 902
Serviceverksamhetens åtaganden	10 267	10 948
	39 044	39 850

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

Allframfidsavtal ingår i begravningsverksamhetens belopp för långfristig gravskötselsskuld och andel som förfaller senare än 5 år efter balansdagen. Uppgifter för jämförelseåret har justerats.

Not 20 Villkorade bidrag

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående balans	20	22
Ianspråktaget under året	-3	-2
	17	20
Specifikation av utgående balans		
Skuldförda bidrag till verksamheten	17	20
	17	20

Not 21 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2024-12-31	2023-12-31
Upplupna semesterlöner	6 543	6 531
Upplupna sociala avgifter	2 571	2 481
Upplupna pensionskostnader	5 201	4 742
Beräknad upplupen löneskatt på pensionskostnader	1 262	1 150
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	8 572	3 671
	24 149	18 575

Not 22 Likvida medel

	2024-12-31	2023-12-31
Likvida medel		
Banktillgodohavanden	31 951	45 222
	31 951	45 222

Göteborg

Eric Muhl
Ordförande

Ann-Marie Ericson
Vice ordförande

Sten Janson
Andre vice ordförande

Reino Kedegård

Magnus Nilsson

Mauritz Palm

Kent Wikström

Gunilla Gjöthlén

Tomas Rosenlundh

Erik Gedeck
Förvaltningschef

Revisorspåteckning

Vår revisionsberättelse har lämnats

Ernst & Young AB

Ulf Ulkner
Auktoriserad revisor

Ann-Christin Alexandersson
Revisor

Susanne Zetterberg Jensen
Revisor

Göran Ågren
Revisor