

Årsredovisning

för

Göteborgs begravningsamfällighet

252004-9020

Räkenskapsåret

2025

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	18
Balansräkning	19
Kassaflödesanalys	22
Noter	23

Begravningsstyrelsen avger följande årsredovisning.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Uppgift och verksamhet

Göteborgs begravningssamfällighet, 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 begravningssamfällighet har ett krematorium som också begravningshuvudmän i 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 2024-0200) är samfällighetens övergripande styrdokument och fastställdes av begravningsdelegerade 2025-02-27. Riktlinjerna fastställs för varje mandatperiod. Budgeten är ytterligare ett centralt styrdokument. Budget för 2025 och planperioden 2026-2027 fastställdes av begravningsdelegerade 2024-10-29. Styrdokumenterna 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, främst i form av såld skötsel av gravar 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. Ledamöterna och ersättarna, som under 2025 var 39 respektive 24 till antalet, utses 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 2025 sammanträdde begravningsdelegerade tre gånger och begravningsstyrelsen åtta gånger.

Enligt begravningslagen 10 kap 2§ ska länsstyrelsen utse begravningsombud 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 under 2025 hade 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 (fem från år 2026) med var sin 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 119 711 gravar, ett regionalt krematorium med sex ugnar, sex begravningskapell/ceremonilokaler, 11 minneslundar, tio askgravlundar och sju 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

Förvaltningen fortsatte att arbeta utifrån ovanstående prioriteringar även under 2025.

Under 2025 arbetade begravningsstyrelsen i dialog med förvaltningen fram förslag till reviderade riktlinjer för nästkommande mandatperiod 2026-2029. De nya riktlinjerna fastställdes av begravningsdelegerade 2025-05-27.

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 fastställt till 70 tkr för verksamheter som inte är begravnings­verksamhet.
- Särredovisning av begravnings­verksamheten med reglering enligt begravningslagen.

Behov av begravnings­mark

Planeringen för att möta framtida behov av grav­mark har högsta prioritet inom organisationen. I juni 2025 fattade stadsbyggnadsnämnden beslut om ett positivt planbesked för att etablera en ny stor begravnings­plats i Skogome på Hisingen. Även exploaterings­nämnden ställde sig bakom förslaget.

Besluten innebär klartecken för att detaljplanelägga ett 115 hektar stort område mellan Skogome och Tagene. Området omfattar både den befintliga Fridhems kyrkogård samt ytor för ny grav­mark och natur­mark. Planarbetet bedöms påbörjas senast 2027, och innan dess behöver förvaltningen inleda arbete med utredningar av mark- och trafikförhållanden med mera. Målsättningen är att kunna börja gravsätta på den nya begravnings­platsen år 2035.

Utöver att etablera en ny stor begravnings­plats arbetar förvaltningen utifrån flera olika strategier för att säkerställa tillgången till gravar.

Förvaltningen har inventerat möjliga platser för fler gravar på de befintliga begravnings­platserna. Underlaget analyseras för att hitta lämpliga och önskvärda platser för förtätning med fler gravar eller gravrader. Anläggning av nya gravar sker löpande.

Under 2025 tillkom tre mindre askgravlundar på Västra kyrkogården.

Under det gångna året har även 18 askgravplatser med begränsad gravrätt anlagts på Kvibergs kyrkogård. Askgravplatserna har skapats genom att ta i anspråk återlämnade gravplatser. Askgravplats är ett nytt gravskick i Göteborg med begränsad gravrätt.

Förvaltningen har fortsatt arbetet med att söka gravar som kan återupplåtas, det vill säga återgångsgravar och vanvårdsgravar.

Under sommaren 2025 har nya gravkvarter på Billdals muslimska begravnings­plats tagits i bruk. De nya

muslimska kvarteren kommer att täcka behovet av gravplatser vända mot Mecka för sju-åtta år framåt i tiden. Under det gångna året togs också nya kist- och urngravar på kvarter 1 i bruk, likaså ny materialgård, ny personalbyggnad och ny maskinhall.

Arbetet med utbyggnaden av Tuve kyrkogård har varit i full gång under 2025 och beräknas vara färdigställd hösten 2026. Begravningsplatsen planeras att tas i bruk hösten 2027, då marken först behöver sätta sig.

Byggandet av en ny askgravlund på Nya Varvets kyrkogård startade senhösten 2025 och beräknas vara klar hösten 2026.

Under hösten 2025 startade utbyggnaden av ytor för fler namnplaketter och en ny kontemplationsplats i askgravlundan på Säve kyrkogård. Arbetet beräknas vara klart våren 2026.

Under det gångna året har förvaltningen genomfört en naturvärdesinventering av Kvibergs kyrkogård med syfte att identifiera lämplig gravmark samtidigt som vi värnar om biologisk mångfald.

Miljöarbete

Begravningsamfälligheten har tre övergripande mål för arbetet med ekologisk hållbarhet. Till samtliga finns det planer för hur målen ska uppnås som fastställts av begravningsstyrelsen. Målen gäller fossilfri verksamhet senast 2030 (BV 2020-0018), biologisk mångfald (BV 2024-0107) samt hållbar och cirkulär resursanvändning (BV 2024-0164). Förvaltningen är också fortsatt miljödiplomerad enligt standarden Svensk miljöbas.

Under 2025 har solceller och energilagring installerats på Lundby nya kyrkogård.

Utbyte av maskiner, utrustning och fordon har genomförts enligt investeringsplanen för att nå målet om en fossilfri maskin- och fordonspark 2030. Inför säsongen 2026 har bensindrivna motorsågar och röjsågar bytts ut mot eldrivna.

På Västra kyrkogården har elnätet utökats med ny elmatning, vilket gör det möjligt att börja installera laddstationer för elfordon under 2026.

Under 2025 har ett förslag till minimipoäng för ekologiska värden på begravningsplatserna tagits fram. Bekämpningen av invasiva arter fortgår. Likaså har arbetet med att skapa maskinpooler fortsatt så att flera arbetslag inom skötsel kan samnyttja mindre maskiner på ett enkelt sätt.

Styrsystemet för ventilation och uppvärmning har bytts ut i Sankt Markus och Sankt Lukas kapell på Västra kyrkogården. Elanvändningen i byggnaden har minskat med 25 procent. Även fjärrvärmeanvändningen har gått ner.

Övrigt

Samfälligheten har under 2025 fortsatt att stärka beredskapsförmågan utifrån händelser i omvärlden. En krisberedskapsutbildning har genomförts och dialoger med medarbetare på temat beredskap har förts på ett antal arbetsplatsträffar. All tillsvidareanställd personal är nu krigsplacerad och en ny krisberedskapsplan har fastställts av begravningsstyrelsen (BV 2025-0227).

Under 2025 har förvaltningen genomfört en större kunskaphöjande insats riktad till all personal på temat barns hantering av sorg. Förvaltningen har i dialog med projektet Burb, barns och ungas rätt till begravningsplatsen, utvecklat ett samarbete med Lundby församling för att möjliggöra kyrkogårdsvandringar för barn. Ett första försök genomfördes under alla helgons dag 2025. Förvaltningen avser att sprida konceptet till övriga kyrkliga enheter i Göteborg under 2026.

Förvaltningen har under året uppdaterat organisationens risk- och sårbarhetsanalys där framtida risker inventerats och värderats utifrån konsekvens och sannolikhet. Analysen har anmälts till begravningsstyrelsen och under hösten har förvaltningen arbetat med att ta fram ett förslag på en

internkontrollplan för 2026, vilken fastställdes av begravningsstyrelsen i december 2025. Uppföljning av internkontrollplan för 2025 har påbörjats och redovisas för begravningsstyrelsen under kvartal ett 2026.

Två omorganisationer har förberetts under året, dels skapandet av en femte enhet på skötselavdelningen, enheten Yttre, dels en sammanslagning av vissa administrativa myndighets- och servicefunktioner i en ny enhet, myndighet och service. Båda enheterna startade vid årsskiftet 2025/2026.

Förvaltningen har under flera år haft utmaningar med vildsvin som bökar upp marken på begravningsplatserna i Billdal, Kviberg, Gunnared och Angered. Under 2025 växte problemen med allt större och mer frekventa skador. Trots ökad avskjutning kvarstår problemen. Under 2025 har förvaltningen utrett möjligheten att pröva instängsling av någon av begravningsplatserna.

Personal

Under 2025 har Göteborgs begravningsamfällighet haft cirka 340 anställda medarbetare, fördelat på tillsvidareanställda, säsongsanställda och sommarvikarier samt cirka 15 tidsbegränsade anställningar. Det finns cirka 15 yrkesgrupper inom organisationen. Ungefär 60 procent av de tillsvidareanställda arbetar som kyrkogårdsarbetare. Samtliga säsongsanställda arbetar som kyrkogårdsarbetare, sommarvikariat finns primärt på skötsel och på ett fåtal andra ställen.

Under året har samfälligheten rekryterat åtta nya medarbetare på tillsvidaretjänster, fem personer har avslutat sina tillsvidareanställningar och av dessa har två personer avgått med ålderspension.

Sjukfrånvaron under 2025 uppgick till 7,1 procent vilket är en minskning från 8,3 procent 2024, jämfört med 7,2 procent under 2023. Vi har fortsatt arbeta med korttidsfrånvaron och den är nu 3,7 procent.

Könsfördelningen mellan samtliga anställda är 54 procent män och 46 procent kvinnor. 55 procent av de anställda är 40-59 år, 23 procent är från 60 år och uppåt.

Chefer och medarbetare deltar på utbildningstillfällen och vid nätverksträffar inom sina kompetensområden. Under 2025 genomfördes en gemensam heldag för samtliga medarbetare med tema barn och sorg samt vikten av att vara en god lyssnare. Exempel på andra genomförda utbildningar under 2025 är: upphandling, IT, arbetsrätt, hantering av skyddad identitet, kremation, maskinhantering, ledarskap och inställning av selar för att förebygga vibrationsskador. Chefer och skyddsombud har gått en gemensam utbildning om arbetsmiljö. Under året har en stor satsning skett på att utveckla arbetsledarrollen som leder till att gruppen löpande erbjuds kompetenshöjande utbildningar.

Verksamhetsinformation

	2025	2024	2023	2022	2021
Avlidna folkbokförda i Göteborg	4 129	4 077	4 303	4 241	4 189
Avlidna i Sverige	92 212	91 268	94 385	94 737	91 958
<i>Kremationer</i>					
Folkbokförda i Göteborg	3 323	3 326	3 466	3 355	3 348
Övriga	3 063	2 910	3 108	2 915	3 003
<i>Totalt kremationer</i>	6 386	6 236	6 574	6 270	6 351
<i>Begravningsceremonier</i>					
Antal begravningsceremonier	1 440	1 501	1 478	1 500	1 603
Antal deltagare i begravningsceremonier	41 916	44 698	39 243	35 649	26 846
<i>Gravsättningar</i>					
Befintliga gravar	1 447	1 652	1 504	1 512	1 691
Återupplåtna gravar	344	406	347	385	375
Nya gravar	340	321	318	344	359
Askgravlund	583	604	507	471	549
Minneslund	1 089	1 180	1 075	1 140	1 056
<i>Totalt gravsättningar</i>	3 803	4 163	3 751	3 852	4 030
<i>Disponibla gravar per 31/12</i>					
Återlämnade kistgravar minst 1 kista	4 267	4 065	4 004	4 036	3 894
Nya kistgravar	2 273	1 601	1 644	1 672	877
Återlämnade urngravar	3 739	3 333	3 073	2 980	2 897
Nya urngravar	2 344	2 281	2 326	1 181	1 039
Odefinierade gravar kista urna	762	560	887	2 133	0
<i>Totalt disponibla gravar</i>	13 385	11 840	11 934	12 002	8 707
<i>Återstående genomsnittlig tid</i>					
Kistgravar, år	16,1	13,9	13,7	14,0	0,0
Urgravar*, år	20,7	18,3	17,2	13,0	0,0
<i>Gravar med skötselavtal</i>					
-varav gravar finansierade till 100% av kund (SV **)	47 757	47 429	46 995	45 864	44 336
-varav övriga skötta gravar (BV***)	19 305	19 311	19 722	19 541	19 187
	28 452	28 118	27 273	26 323	25 149

*Uppgiften justerad från 16,8 år 2023

**) Serviceverksamhet gravskötsel

***) Begravningsverksamhet.

Allframtid­savtal, avtal tecknade före år 2000, ej upplåt­na gravar, kulturgravar

Avlidna

Antalet avlidna i Göteborg ökade 2025 med 52 personer (+1,3 procent) jämfört med 2024. Den relativa dödligheten låg kvar på 0,67 procent, något lägre än nivåerna 2021-2023 (0,71 procent). I riket uppgick dödligheten 2025 till 0,87 procent, en liten ökning från 2024 då den var 0,86 procent. Göteborg har som storstad fortsatt en lägre relativ dödlighet än riket, vilket främst hänger samman med en yngre befolkning.

Gravsatta

Under 2025 genomfördes 3 803 gravsättningar, en minskning med 9 procent jämfört med 2024. Grav­­sättningar i återupplåtna gravar minskade med 15 procent till 344 och utgjorde 9 procent av det totala antalet.

Andelen gravsatta folkbokförda utanför Göteborg var 17 procent (646), medan 24 procent av göteborgarna (972) gravsattes hos annan huvudman. Den långsiktiga trenden med större utflöde än inflöde består, med undantag för 2024 då inflödet var större.

Begravningsceremonier

Antal begravningsceremonier fortsätter att minska över tid. Under 2025 genomfördes totalt 1 440 begravningsceremonier. Det genomsnittliga antalet deltagare per ceremoni uppgick till 29 personer, jämfört med 30 personer 2024. Under pandemin var deltagarantalet som lägst 17 personer, medan nivån sett till de senaste tio åren före 2025, exklusive pandemiåren, har legat kring 29 deltagare per ceremoni.

Kremationer

Antalet kremationer vid Kvibergs krematorium ökade 2025 med 150 (+2 procent) jämfört med 2024 och har totalt ökat med 450 sedan 2018 (+8 procent). Ökningen kommer i huvudsak från avlidna från andra huvudmän, medan antalet göteborgare som kremeras legat relativt stabilt.

Av göteborgarna som avled 2025 kremerades 80,5 procent. 2024 var andelen 81,6 procent (riket 86,4 procent). Krematoriet har kunnat möta behov både inom och utanför Göteborg. Av de kremerade 2025 var 52 procent folkbokförda i Göteborg och 48 procent utanför, jämfört med 53 respektive 47 procent 2024.

Disponibla gravar

Antalet disponibla gravar ökade under 2025, efter två år av minskningar, och uppgår nu till totalt 13 385, vilket är 1 545 fler än 2024. Av ökningen utgör 43 procent nya kistgravar, medan resterande främst består av återlämnade gravar. Ökningen av kistgravar är i huvudsak ett resultat av utbyggnad på begravningsplatserna i Billdal, Kviberg och Gunnared.

Utifrån nuvarande förbrukningstakt beräknas de disponibla gravarna täcka behovet i ytterligare 16,1 år för kistgravar och 20,7 år för urngravar.

Gravskötsel

Vid utgången av 2025 uppgick antalet avtal för köp av gravskötsel till drygt 19 300, vilket är samma nivå som 2024. Antalet avtal ökade med cirka 7 procent (1 300 avtal) mellan 2018 och 2023, men har därefter minskat med cirka 2 procent (400 avtal). Övriga skötselgravar - såsom kulturgravar, återlämnade gravar och gravar med all­­fram­­tidsavtal - uppgår till cirka 28 500. Totalt sköts därmed 47 800 gravar, motsvarande 40 procent av Göteborgs begravnings­samfällighets 119 700 gravar.

Begravningsstyrelsens kommentar till årets verksamhet och resultat

Årets resultat är ett överskott om 1 453 tkr, och kan jämföras med ett underskott på 173 tkr föregående år. Det budgeterade resultatet för 2025 var ett överskott om 70 tkr vilket innebär en positiv budgetavvikelse med 1 383 tkr. Samfällighetens eget kapital uppgår efter omfö­ring av årets resultat till 9 030 tkr (föregående år 7 577 tkr). Överskottet avser resultatet för service- och näringsverksamheter med mera som inte ingår i begravningsverksamheten.

Enligt den nationellt fastställda redovisningsmodellen ska såväl positiva som negativa resultat för begravningsverksamheten regleras genom att bokföras som skuld eller fordran, med reglering två år i efterhand. Årets resultat för begravningsverksamheten uppgår till 19 603 tkr (föregående år 33 483 tkr) och är eliminerat ur årets redovisade resultat enligt de nationella reglerna. En specifikation av begravningsverksamhetens resultat återfinns under not 2.

Hela begravnings­samfälligheten - budgetavvikelser

Årets budgetavvikelse för hela begravnings­samfälligheten uppgår till +21,0 mkr före reglering av begravningsverksamhetens resultat. Avvikelsen förklaras av högre intäkter om +3,2 mkr, lägre kostnader om +11,6 mkr, positiva finansiella poster om +6,4 mkr samt skatt på näringsverksamhet om -0,2 mkr.

De högre intäkterna (+3,2 mkr) beror dels på obudgeterade poster såsom avyttring av maskiner, försäkringsersättningar, statsbidrag och återbetalning av pensionspremier om totalt 1,4 mkr, dels på positiva avvikelser inom begravningsavgift, gravskötsel, namnplaketter samt uthyrning och arrenden om 1,8 mkr.

Budgetavvikelsen för verksamhetens kostnader (+11,6 mkr) består av överskott för personalkostnader, +0,4 mkr, och för övriga kostnader för varor och tjänster, +12,4 mkr, medan av- och nedskrivningarna överstiger budget med -1,2 mkr.

Personalkostnaderna påverkas av löneavtalet, 3,4 procent från 2025-05-01, vilket innebär en negativ effekt om -0,5 mkr, då avtalet budgeterades med 3,0 procent. Upparbetad in­nestående tid kostnadsförs för första gången under 2025, med en kostnad om -1,3 mkr, och ingick inte i budget. Kommande år kommer enbart förändringar mellan åren av den upparbetade tiden att påverka årsresultaten. Samtidigt är personalkostnadspålägget för sociala avgifter och arbetsgivaravgifter 0,7 procentenheter lägre än budgeterat, vilket ger en positiv avvikelse om +0,7 mkr. Övriga avvikelser, totalt +1,1 mkr, rör bland annat tidigare lagd personalutökning, ett avgångsvederlag samt både längre vakanser i väntan på rekrytering och kortare vakanser till följd av frånvaro och tjänstledigheter.

Kostnader för varor och tjänster avviker med +12,4 mkr. En större del av avvikelsen förklaras av en budgeterad reserv om 6,3 mkr som inte behövde utnyttjas under året. Budgeten för 2025 togs fram under 2024, i ett läge präglad av osäkerhet kring generell inflation och energipriser. När detaljbudgeteringen senare genomfördes visade mer aktuella prognoser att kostnaderna skulle bli lägre än vad som tidigare beräknats. Utöver detta består de största avvikelserna av underhållsprojekt som inte genomförts enligt plan, +5,7 mkr. Fördröjningarna berör framför allt murarbeten som försenats på grund av brist på tillgängliga leverantörer (+5,2 mkr). Andra projekt som inte kunnat genomföras som planerat avser bland annat återplantering av träd och häckar, utbyte av armaturer och markmaterial samt visst fastighetsunderhåll (+4,1 mkr). Inom överskottet för underhållsprojekt ryms samtidigt kostnadsöverskridande för projekt kopplade till vatten- och avloppssystem, vilka överstigit budget (- 3,6 mkr).

Av- och nedskrivningar överstiger budget med 1,2 mkr till följd av förkortade avskrivningstider för några anläggningstillgångar samt tidigare lagda aktiveringar av investeringar för vatten- och avloppsledningar.

De finansiella posterna visar högre intäkter än budgeterat genom utdelning och inlåningsräntor, totalt +2,0 mkr. Räntekostnaderna är samtidigt 4,4 mkr lägre än budgeterat till följd av sjunkande räntor och att ett nytt lån togs upp till lägre belopp än planerat.

Skatt på näringsverksamhet om -0,2 mkr har inte budgeterats.

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 om +1 383 tkr. Avvikelsen fördelas på serviceverksamhet med 617 tkr, näringsverksamhet med 629 tkr och övrig verksamhet med 137 tkr. Inom serviceverksamheten står försäljningen av namnplaketter för den största positiva budgetavvikelsen, totalt 406 tkr, följt av gravskötsel som uppvisar en avvikelse om 196 tkr. Den schablonfördelning som används för att fördela kyrkogårdsarbetares lönekostnader är oförändrad jämfört med föregående år, vilket innebär att 80 procent hänförs till begravningsverksamheten och 20 procent till serviceverksamheten. Näringsverksamheterna specificeras i not 11.

Jämförelser med föregående år

Årets resultat, som återspeglas i resultat- och balansräkning för de verksamheter som inte ingår i begravningsverksamheten, uppgår till 1 453 tkr vilket är 1 626 tkr bättre än 2024 (-173 tkr). Den största förändringen finns inom serviceverksamheten, där gravskötseln visar ett överskott på 196 tkr, jämfört med ett underskott på -1 440 tkr föregående år. Resultatförbättringen beror främst på ökade intäkter till följd av en 13-procentig prishöjning som var en åtgärd för att balansera ekonomin inom gravskötselverksamheten.

Resultatet för hela begravnings-samfälligheten, före eliminering av begravningsverksamhetens resultat, uppgår till 21,1 mkr vilket är 12,2 mkr lägre än motsvarande resultat för 2024 (33,3 mkr).

Verksamhetens intäkter påverkas av regleringar av begravningsavgiften kopplade till begravningsverksamhetens resultat. Regleringarna är skuldbokförda både för 2025 och 2024 och kommer att återlämnas till Skatteverket två år efter att de uppstått. År 2025 uppgår regleringen till -19,6 mkr och 2024 till -33,5 mkr, vilket ger en intäktsökning på +13,9 mkr mellan åren. Totalt ökar intäkterna med 26,4 mkr, förklarad av en ökad begravningsavgift på +9,3 mkr, en elimineringseffekt av begravningsverksamhetens resultat på +13,9 mkr samt ökade övriga intäkter om +3,2 mkr. Det ger sammantaget nettointäkter på 284,9 mkr (2024: 258,5 mkr). Den utökade begravningsavgiften på 9,3 mkr följer fattade budgetbeslut för bland annat uppräknig av nytt löneavtal och prisökningar, fler tjänster och ökade avskrivningar. Totalt uppgår den beslutade begravningsavgiften för 2025 till 260,3 mkr (2024: 251,0 mkr). De ökade övriga intäkterna (+3,2 mkr) kommer främst från såld gravskötsel, men även på något mer intäkter för kremationstjänster till andra huvudmän. Däremot har intäkter från avyttring av maskiner minskat något. De övriga intäkterna uppgår totalt till 44,2 mkr 2025, jämfört med 40,9 mkr 2024.

Verksamhetens kostnader är 29,1 mkr högre än 2024 och uppgår till 271,5 mkr. Personalkostnaderna ökar med 10,5 mkr (7,9 procent), främst på grund av ökade löner, fler tjänster samt att skuld för inarbetad tid (1,3 mkr) redovisas för första gången 2025. Personalomkostnadspåslaget har däremot varit lägre jämfört med föregående år. Övriga externa kostnader varor och tjänster ökar med 16,9 mkr, framför allt till följd av högre kostnader för underhåll (12,1 mkr), samt höjda kostnader för IT- och konsulttjänster (2,1 mkr). Bland de större underhållsinsatserna under året kan nämnas underhåll av kremationsugnar, asfalt, vatten- och avloppsledningar samt murar och staket. De ökade IT-kostnaderna beror på förändrade avgifter för ny infrastruktur samt ett ökat behov av konsulttjänster för upphandlingar, utredningar och organisationsutveckling. Avskrivningar ökar med 1,7 mkr, i takt med att fler investeringar genomförs och att några avskrivningstider har kortats av. Bland de större projekt som aktiverats och därmed ger upphov till ökade avskrivningar är bland annat utbyggnad av begravningsplatsen samt ny ekonomi- och

personalbyggnad i Billdal.

De sammanlagda finansiella posterna är totalt 4,3 mkr lägre än föregående år. Den största förändringen är lägre räntekostnader (3,0 mkr), som kan förklaras med lägre räntenivåer jämfört med föregående år. Även de finansiella intäkterna har ett bättre utfall än 2024 vilket beror på högre utdelning från donationsmedelsfonen (0,5 mkr) och mer ränteintäkter (0,8 mkr). Likvida medel har i största möjliga utsträckning placerats på Svenska kyrkans kyrkkonto till 3,0 procent ränta.

Investeringsutgifter

Investeringsutgifterna uppgår 2025 till 89,7 mkr (2024 56,4 mkr) och avviker med +36,4 mkr jämfört med det budgeterade anslaget om 126,1 mkr. Den största avvikelserna gäller projektet utbyggnad av begravningsplats i Tuve, +22,2 mkr, som nu beräknas få en lägre totalkostnad än tidigare kalkylerat. Även andra projekt understiger anslag under 2025, bland annat ekonomi- och personalbyggnad i Billdal, +3,0 mkr som tidigare lagts till 2024, samt takprojektet för kapellen på Västra kyrkogården som skjutits upp, +4,2 mkr. Övriga avvikelser, totalt +7 mkr, avser bland annat den planerade nya stora begravningsplatsen, +2,8 mkr, där investeringsutgifter ännu inte startat, samt flera mindre projekt.

De mest omfattande projekten under 2025 är utbyggnaden av begravningsplatsen i Tuve, 35,9 mkr, samt renovering och utbyte av vattenledningar på Västra begravningsplatsen, 19 mkr. Därefter följer maskininvesteringar, 11,7 mkr, och ekonomi-/personalbyggnaden på Billdals kyrkogård, 8,4 mkr.

Pågående investeringsprojekt som förs över till 2026 uppgår till 57,8 mkr. De största posterna avser Tuve kyrkogård, 47,3 mkr, och askgravlund vid Nya varvets kyrkogård, 4,6 mkr.

Låneskuld

Samfällighetens investeringar finansieras med lån från kreditinstitut, SEB och Nordea. Skulden till kreditinstitut uppgår till 325 mkr per 2025-12-31 (2024-12-31: 257,1 mkr). Den totala ökningen med 67,9 mkr består av ett nytt lån om 80,0 mkr, medan amorteringar under året minskat skulden med 12,1 mkr. Utöver detta har samfälligheten en skuld till Göteborgs församlingar och pastorat på 175,6 mkr, uppkommen i samband med delningen av den tidigare kyrkliga samfälligheten. Denna skuld amorteras inte.

Likviditet och soliditet

Likviditeten uppgår till 22,2 procent (2024-12-31: 19,1 procent). Nivån är en konsekvens av begravningsverksamhetens ekonomimodell, där årsresultatet alltid regleras till noll och inte tillåter uppbyggnad av eget kapital. Endast samfällighetens övriga verksamheter kan generera eget kapital, vilket innebär att likviditeten blir lägre än det nyckeltal om 100 procent som normalt rekommenderas för att kortfristiga skulder ska kunna betalas i den takt de förfaller.

Samfällighetens låga soliditet är också en följd av denna ekonomimodell. Per 2025-12-31 uppgår soliditeten till 1,4 procent (2024-12-31: 1,3 procent).

Begravningsverksamhetens investeringar finansieras genom lån från kreditinstitut. Begravningsverksamhetens ekonomimodell garanterar att lånens räntekostnader alltid kan finansieras.

Målsatt kapital

Enligt de närmare bestämmelserna för begravningsamfälligheten (SvKB 2016:8) ska kyrkoordningens 47 kapitel tillämpas för den ekonomiska förvaltningen. I 47 kap 5 § anges att kyrkofullmäktige ska fastställa ett långsiktigt mål för det egna kapitalets storlek, ett så kallat målsatt kapital, för att säkerställa en betryggande ekonomisk buffert. Inom begravningsverksamheten garanteras den ekonomiska stabiliteten dock genom finansieringsformen med den obligatoriska begravningsavgiften. Eftersom avgiften är enhetlig i hela landet finns ingen möjlighet att bygga upp eget kapital i denna del av verksamheten, eftersom både positiva och negativa resultat regleras i efterhand. Endast de övriga verksamheterna inom begravningsamfälligheten, såsom service- och näringsverksamhet, kan därmed ha ett eget kapital. Det målsatta kapitalet fastställdes av begravningsdelegerade den 3 november 2024 till 1 krona. Samfällighetens eget kapital överstiger därmed det fastställda målet och uppgår till 9 030 tkr (föregående år 7 577 tkr).

Flerårsöversikt

<i>Allmänna förutsättningar</i>	2025	2024	2023	2022	2021
Medelantalet anställda	241	234	232	224	222
- varav medelantalet anställda i begravningsverksamheten	197	191	191	184	181
Resultat (tkr)					
Verksamhetens intäkter	284 902	258 463	250 280	225 527	211 757
Verksamhetens resultat	13 420	16 101	14 398	5 838	3 438
Resultat från finansiella investeringar	-11 796	-16 093	-14 468	-3 370	-1 801
Årets resultat	1 453	-173	-205	2 343	1 493
Begravningsverksamhetens nettokostnader	240 666	217 511	207 598	187 121	173 621
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	50,5	51,6	50,2	51,2	53,2
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	9,5	9,8	9,0	9,9	10,5
Ekonomisk ställning					
Eget kapital (tkr)	9 030	7 577	7 750	7 955	5 612
Soliditet (%)	1,4	1,3	1,4	1,6	1,1
Värdesäkring av eget kapital (%)	19,2	-2,2	-2,6	41,7	36,2
Likviditet (%)	22,2	19,1	29,2	15,9	15,5

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: Planeringen för att möta framtida behov av gravmark har högsta prioritet inom organisationen. I juni 2025 fattade stadsbyggnadsnämnden beslut om att ett positivt planbesked för att etablera en ny stor begravningsplats i Skogome på Hisingen.

Utbyggnad i Billdal: Under 2025 färdigställdes 750 nya muslimska gravplatser på Billdals kyrkogård, samt nya kist- och urngravar på kvarter 1. Uppförandet av en ny personalbyggnad, maskinhall och materialgård i Billdal slutfördes under första halvåret 2025.

Utbyggnad i Tuve: Utbyggnaden av Tuve begravningsplats är förvaltningens största pågående projekt och har pågått under hela 2025.

Fortsatta underhållsåtgärder: Samfälligheten har fortsatt att åtgärda underhållsbrister i fastigheter och i VA-system. Arbetet med renovering och utbyte av dåliga yttre elinstallationer och styr- och reglerutrustning i våra fastigheter har fortsatt.

Höjd beredskap: Samfälligheten har under 2025 fortsatt att stärka beredskapsförmågan. En krisberedskapsutbildning har genomförts samt även dialoger på arbetsplatsträffar på temat beredskap. All tillsvidareanställd personal är nu krigsplacerad och en ny krisberedskapsplan har fastställts av begravningsstyrelsen (BV 2025-0227).

Vildsvin: Förvaltningen har under flera år haft utmaningar med vildsvin som bökar upp marken på kyrkogårdarna i Billdal, Kviberg, Angered och Gunnared. Under 2025 växte problemen med allt större och mer frekventa skador orsakade av vildsvin. Trots ökad avskjutning kvarstår problemen. Under hösten 2025 har förvaltningen utrett möjligheten till instängsling av Gunnareds kyrkogård.

Styrräntan: Styrräntan har sänkts med en procentenhet mellan 2025-12-31 och 2024-12-31, vilket har medfört väsentligt lägre räntekostnader.

Finansiella instrument

Begravningsamfällighetens finansieringsform medför att inget eget kapital kan byggas upp inom begravningsverksamheten, vilket innebär att ingen varaktig överlikviditet kan skapas. Samfälligheten förvaltar däremot sedan lång tid tillbaka ett kapital för gravar med skötselavtal för all framtid. Kapitalet är placerat i Nordea donationsmedelsfond och fondens avkastning används för att delfinansiera skötseln av dessa gravar. Marknadsvärdet uppgick per 2025-12-31 till 51 132 tkr (49 753 tkr per 2024-12-31), och utdelningen under 2025 var 1 997 tkr.

Samfälligheten tog upp lån 2017 i samband med delningen av Göteborgs kyrkliga samfällighet och bildandet av Göteborgs begravningsamfällighet. Dessa lån följde fram till 2022 principerna i Svenska kyrkan i Göteborgs finanspolicy från 2014. Under 2022 fastställde begravningsdelegerade en ny policy för upplåning och skuldförvaltning, vilken nu tillämpas vid om- och nyteckning av lån.

Likviditetsrisken inom begravningsverksamheten bedöms för närvarande som låg, även om framtida investeringar framför allt i byggnader och mark kommer att kräva ytterligare upplåning. Verksamheten är beroende av att nya lån beviljas av kreditinstitut. På sikt kan högre räntor hanteras genom justering av begravningsavgiften, men kortsiktigt kan snabba räntehöjningar påverka likviditeten och följsamheten mot budget. Räntekänsligheten är för närvarande cirka 4,3 mkr per procentenhet för lån hos kreditinstitut.

Samfällighetens skuld till Göteborgs församlingar och pastorat betalas med internränta enligt Svenska kyrkans regler. En förändring i räntenivån om en procentenhet motsvarar här cirka 1,8 mkr.

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

	Plan 2028	Plan 2027	Beslutad 2026	Utfall 2025	Förändring 2025 -- 2026 (%)
Begravningsavgift	300 245	293 336	281 656	260 270	8,22
Gravskötselintäkt	29 200	28 465	27 769	27 225	2,00
Övriga intäkter	3 397	3 378	3 358	17 010	-80,26
Finansiella intäkter	1 400	1 400	1 400	3 446	-59,37
	334 242	326 579	314 183	307 951	

Begravningsstyrelsens kommentarer kring framtida utveckling, risker och osäkerhetsfaktorer:

Intäkterna i form av begravningsavgift för 2025 och 2026 redovisas med belopp enligt Skatteverkets redovisningsräkningar. Dessa skiljer något jämfört med de belopp som tidigare fastställts i budget.

Under 2026 fortsätter verksamheten att expandera, framför allt genom ett ökat antal tjänster och fortsatt hög investeringsvolym. Denna expansion medför ett ökat lånebehov, högre räntekostnader samt på sikt även ökade avskrivningskostnader. De generella indexuppräkningsarna för lönekostnader har beräknats till 3,0 procent från och med 2026-05-01, medan kostnader för material och tjänster har räknats upp med 1,7 procent. Denna uppräknings omfatta både en nivåjustering baserad på kostnadsutvecklingen under 2025 och en prognos för 2026. Ingen särskilt riktad prisuppräknings har gjorts utöver detta.

Begravningsavgiften ökar med 8,2 procent. I denna ökning ingår en förändrad hantering av avtalskremationer. 2026 upphör faktureringen av kremationstjänster till andra huvudmän. Motsvarande belopp har i stället begärts inom ramen för begravningsavgiften (11,6 mkr). Det förklarar dels den stora minskningen av övriga intäkter, dels drygt hälften av ökningen av begravningsavgiften. Exklusive denna förändring skulle begravningsavgiften ha ökat med 3,9 procent. Priserna för gravskötsel har räknats upp med 2,5 procent medan de totala intäkterna för gravskötsel endast ökar med 2,0 procent då volymen räknats ner något. Övriga intäkter minskar betydligt till följd av förändringen av hanteringen av kremationstjänster samt även något då flera engångsintäkter under 2025 inte beräknas återkomma 2026. Priser för namnplaketter, gravrättsavgifter, gravtjänster med mera är relativt oförändrade mellan åren.

De ekonomiska ramarna för 2027 och 2028 följer beslutet för planperioden. I ramarna ryms en fortsatt expansion i verksamheten med fler tjänster, vidare utveckling av verksamheten samt ökade räntekostnader till följd av nya lån. Avskrivningskostnaderna bedöms också fortsätta öka, till följd av den ökande investeringstakten. Investeringstakten för 2027 och 2028 beräknas avta något jämfört med nivån 2026.

Nedan följer en beskrivning av begravningsamfällighetens utmaningar under perioden 2026-2028.

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 stor begravningsplats. 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. Personallörligheten, 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 få stöd i kontakten med olika kreditinstitut.

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

Styrräntan: Styrräntan har sänkts med en procentenhet mellan 2025-12-31 och 2024-12-31, vilket har medfört väsentligt lägre räntekostnader.

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.

Begravningsamfälligheten 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. Begravningsamfälligheten har mellanlagringsplatser på begravningsplatserna Fridhem, Kviberg och Västra.

Resultaträkning

Tkr

	Not	2025-01-01 -2025-12-31	2024-01-01 -2024-12-31
Verksamhetens intäkter			
Begravningsavgift	2	240 666	217 511
Erhållna bidrag	3	126	253
Nettoomsättning	4	42 844	38 960
Övriga verksamhetsintäkter		1 266	1 740
Summa verksamhetens intäkter		284 902	258 464
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader	5, 6, 7	-100 570	-83 649
Personalkostnader	8	-143 831	-133 319
Av- och nedskrivning av materiella och immateriella anläggningstillgångar	9	-27 035	-25 356
Övriga verksamhetskostnader		-46	-38
Summa verksamhetens kostnader		-271 482	-242 362
Verksamhetens resultat		13 420	16 102
Resultat från finansiella investeringar	10		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		1 997	1 592
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		1 449	595
Räntekostnader och liknande resultatposter		-15 242	-18 280
Resultat efter finansiella poster		1 624	9
Skatt på näringsverksamhet	11	-171	-182
Årets resultat		1 453	-173

Balansräkning

Not

2025-12-31

2024-12-31

Tkr

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark	12	487 959	426 532
Inventarier, verktyg och installationer	13	32 544	30 183
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	14	57 817	59 205
		578 320	515 920

Finansiella anläggningstillgångar

Långfristiga värdepappersinnehav	15	28 210	28 210
		28 210	28 210
Summa anläggningstillgångar		606 530	544 130

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar		1 204	1 508
Övriga fordringar		1 042	2 796
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	16	2 736	2 697
		4 982	7 001

Kassa och bank

	17	53 708	31 951
Summa omsättningstillgångar		58 690	38 952

SUMMA TILLGÅNGAR

665 220

583 082

Balansräkning

Tkr

	Not	2025-12-31	2024-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Balanserat resultat		7 577	7 750
Årets resultat		1 453	-173
Summa eget kapital		9 030	7 577
Långfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	18	149 325	115 500
Gravskötselskuld		46 825	47 055
Skuld begravningsverksamhet	2	19 603	33 483
Övriga skulder		175 570	175 570
Summa långfristiga skulder		391 323	371 608
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	18	175 650	141 550
Skuld begravningsverksamhet	2	33 483	10 425
Leverantörsskulder		20 845	13 774
Gravskötselskuld		2 490	2 598
Skatteskulder		0	266
Övriga skulder		9 156	11 118
Villkorade bidrag	19	16	17
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	20	23 227	24 149
Summa kortfristiga skulder		264 867	203 897
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		665 220	583 082

Rapport över förändringar i eget kapital

Tkr

Förändring av eget kapital (Tkr)

	Balanserat resultat inklusive årets resultat	Summa totalt eget kapital
Ingående balans 2024-01-01	7 750	7 750
Årets resultat	-173	-173
Utgående balans 2024-12-31	7 577	7 577
Ingående balans 2025-01-01	7 577	7 577
Årets resultat	1 453	1 453
Eget kapital 2025-12-31	9 030	9 030

Kassaflödesanalys

Tkr

Not	2025-01-01 -2025-12-31	2024-01-01 -2024-12-31
Den löpande verksamheten		
Rörelseresultat	13 420	16 101
Rörelseresultat	13 420	16 101
<i>Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet</i>		
Av- och nedskrivningar	27 035	25 356
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-557	-1 281
Övriga poster som inte ingår i kassaflödet	-22	-37
Erhållen ränta	1 471	632
Erhållen utdelning	1 997	1 592
Erlagd ränta	-15 242	-18 280
	28 102	24 083
<i>Kassaflöde från förändring i rörelsekapital, långfristig gravskötselsskuld och begravningsverksamheten</i>		
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar	2 018	3 183
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	26 700	1 206
Ökning/minskning av långfristig gravskötselsskuld	-230	-579
Ökning/minskning av långfristig skuld till begravningsverksamheten	-13 880	23 059
Kassaflöde från den löpande verksamheten	42 710	50 952
Investeringsverksamheten		
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	-89 832	-56 358
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	954	1 435
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-88 878	-54 923
Finansieringsverksamheten		
Upptagna lån	215 400	123 000
Amortering av lån	-147 475	-132 300
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	67 925	-9 300
Årets kassaflöde	21 757	-13 271
Likvida medel vid årets början	31 951	45 222
Likvida medel vid årets slut	53 708	31 951

Noter

Tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Begravnings­samfällighetens 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 förpliktelserna 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 orealiserade förluster mot orealiserade 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 begravnings­samfällighet 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.

	2025	2024
Begravnings­verksamhetens särredovisning		
Verksamhetens intäkter		
Begravnings­avgift - likvid erhållet under året från Skatteverket	249 845	252 349
Justering för reglerings­post för resultatet 2023 (2022)	10 425	-1 355
Begravnings­avgift - erhållet för året	260 270	250 994
Övriga intäkter	13 560	13 889
Summa verksamhetens intäkter	273 830	264 883
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-116 634	-109 486
Övriga kostnader	-99 487	-81 430
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-26 583	-24 827
Summa verksamhetens kostnader	-242 703	-215 742
Finansiella poster		
Ränteintäkter	3 418	2 205
Räntekostnader	-14 942	-17 863
BEGRAVNINGS­VERKSAMHETENS ÖVERSKOTT	19 603	33 483
Justeringar för rättelser av tidigare år inom Eget kapital		
Årets överskott/underskott enligt särredovisningen	19 603	33 483
Rättelsepost för tidigare år	0	0
Summa ackumulerat överskott för året inklusive rättelser	19 603	33 483
Begravnings­avgift redovisad i resultaträkningen		
Begravnings­avgift - erhållet för året	260 270	250 994
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt särredovisningen	-19 603	-33 483
Summa begravnings­avgift redovisad i resultaträkningen	240 666	217 511

Begravnings­styrelsens kommentarer till årets verksamhet och resultat:

Årets resultat för begravnings­verksamheten uppgår till 19 603 tkr. Uppställningen av begravnings­verksamhetens särredovisning inkluderar även interna poster under övriga intäkter respektive övriga kostnader.

Begravnings­verksamheten belastas huvudsakligen med kostnader som uteslutande avser begravnings­verksamhet. Därutöver finns kostnader som fördelas mellan begravnings­verksamhet och övriga verksamheter enligt schabloner. Den största schablonfördelade posten är personalkostnader för kyrkogårdsarbetare. Fördelningen baseras på redovisad tid för olika arbetsmoment på allmänna ytor och gravar samt andelen gravar som finansieras via begravnings­avgiften (gravar med så kallade allfram­tid­savtal, kulturgravar och återlämnade gravar) respektive genom såld gravskötsel. Under 2025 har begravnings­verksamheten belastats med 89,8 procent av de totala kostnaderna inom samfälligheten, jämfört med budgeterade 90,2 procent. Skillnaden beror på att begravnings­verksamheten redovisar ett överskott om 19,6 mkr, medan övriga verksamheter resultat ligger nära budget (1,4 mkr). Detta medför att begravnings­verksamhetens andel av de totala kostnaderna blir något lägre än beräknat. År 2024 uppgick

motsvarande andel till 89,6 procent.

Budgetavvikelser

Budgetavvikelsen är densamma som årsresultatet, +19,6 mkr, och kan sammanfattas bero på 1,7 mkr mer av verksamhetens intäkter och 11,6 mkr lägre av verksamhetens kostnader samt 6,3 mkr lägre av finansiella poster. Här ingår även interna poster för gemensam administration med mera.

Verksamhetens intäkter är högre än budgeterat (+1,7 mkr). Det beror till största delen på intäkter som inte varit budgeterade, +1,5 mkr. Här ingår avyttring av maskiner, försäkringsersättning, statsbidrag och återbetalning av pensionspremier. Därutöver har erhållits något mer begravningsavgift än äskat, +0,4 mkr, samt något högre intäkter för avtalskremationer. Interna poster ingår med -0,5 mkr och beror på att direktbokföring av kostnaden kunnat ske i stället för intern fördelning.

Verksamhetens kostnader avviker positivt jämfört med budget (+11,6 mkr). Personalkostnaderna är 1,0 mkr lägre än budgeterat och övriga kostnader för varor och tjänster är 11,9 mkr lägre medan avskrivningar överskrider budget med 1,3 mkr.

I personalkostnaderna ingår det nya avtalet inom Svenska kyrkan med en nivåökning om 3,4 procent från 2025-05-01 där budgeterat index uppgick till 3,0 procent. Upparbetad tid redovisas för första gången 2025, där begravningsverksamhetens andel uppgår till 1,0 mkr. Kostnaden har ej varit budgeterad. Däremot har personalomkostnadspålägget varit lägre än budget. I personalkostnaderna ingår även tidigare lagd utökning av personal, ett avgångsvederlag samt både längre vakanser i väntan på rekrytering och kortare vakanser till följd av frånvaro och tjänstledigheter.

Av budgetavvikelsen för de övriga kostnaderna – varor och tjänster – kan en stor del förklaras av att en budgeterad reserv inte behövde användas. Begravningsverksamhetens andel av denna reserv uppgår till 4,9 mkr. Utöver detta beror avvikelsen främst på underhållsprojekt som inte genomförts enligt plan, +5,3 mkr. Framför allt gäller detta murarbeten som försenats på grund av brist på leverantörer (+5,2 mkr). Även andra planerade projekt, såsom återplantering av träd och häckar, utbyte av armaturer och markmaterial samt visst fastighetsunderhåll (+3,8 mkr) har inte genomförts som planerat. De flesta av dessa projekt flyttas till kommande års underhållsplan. Inom årets överskott för underhållsprojekt har kunnat rymmas att projekt kopplade till vatten- och avloppsledningar har överskridit budget (-3,6 mkr). Interna poster ingår i avvikelsen (+0,6 mkr), och beror på lägre gemensamma kostnader än budgeterat.

Av- och nedskrivningar överstiger budget med 1,2 mkr till följd av förkortade avskrivningstider för några anläggningstillgångar samt tidigare lagda aktiveringar av investeringar för vatten- och avloppsledningar.

De finansiella posterna består av intäkter i form av inlåningsräntor och utdelning från fonden för allframtidigravar samt räntekostnader för lån hos kreditinstitut samt församlingar och pastorat. De finansiella intäkterna uppgår till 3,4 mkr och överstiger budget med 2,0 mkr. Räntekostnaderna är 4,3 mkr lägre än budgeterat.

Jämförelser med föregående år

Begravningsverksamhetens resultat för 2025 uppgår till 19,6 mkr, vilket innebär en förändring med -13,9 mkr jämfört med 2024.

Jämfört med 2024 är verksamhetens intäkter högre, +8,9 mkr, och även verksamhetens kostnader är högre, -26,9 mkr. Här ingår även interna intäkter och kostnader. Därutöver är finansiella intäkter högre, +1,2 mkr, och finansiella kostnader är lägre, +2,9 mkr.

Begravningsavgiften som är verksamhetens största intäktspost höjdes i budgeten för 2025 med 9,1 mkr (motsvarande fyra procent). Höjningen har bland annat finansierat kostnadsökningar för nytt löneavtal och

prisökningar, nya tjänster samt ökade avskrivningar. Övriga intäkter håller samma nivå som föregående år.

De ökade verksamhetskostnaderna fördelar sig på personalkostnader med 7,1 mkr (+sju procent), på övriga kostnader – varor och tjänster – med 14,6 mkr (+22 procent), på interna kostnader med 3,4 mkr (+25 procent) och på avskrivningar med 1,8 mkr (+sju procent).

De ökade personalkostnaderna beror främst på det nya löneavtalet om 3,4 procent från 2025-05-01 samt på fler anställda. Den schablonfördelning som används för att fördela kyrkogårdsarbetarnas lönekostnader är oförändrad jämfört med 2024, där 80 procent belastar begravningsverksamheten.

Mer övriga kostnader för varor och tjänster inräknat interna poster avser till största delen underhållsåtgärder om totalt 12,1 mkr, exempelvis asfaltering, arbeten med vatten- och avloppssystem, renovering av murar och staket samt insatser för kremationsugnar. Andra kostnader som har ökat är köpta konsulttjänster. De ökade kostnaderna för interna poster förklaras av begravningsverksamhetens andel av de gemensamma anslagen för högre kostnader för personal, IT-tjänster samt varor från centralförråd.

De högre avskrivningskostnaderna återspeglar den fortsatta investeringsutvecklingen. Bland de större projekt som aktiverats under 2025 finns utbyggnaden av Billdals kyrkogård samt den nya ekonomi- och personalbyggnaden i Billdal.

Ökningen av de finansiella intäkterna jämfört med 2024 förklaras med en högre utdelning från donationsmedelsfonden samt ökade ränteintäkter på likvida medel. De finansiella kostnaderna är lägre än föregående år, vilket beror på sjunkande räntenivåer.

Huvudmannens skuld avseende begravningsverksamheten	2025	2024
Ingående skuld	-43 908	-9 070
Reglering av 2022 års underskott		-1 355
Reglering av 2023 års överskott	10 425	
Årets överskott	-19 603	-33 483
Justeringar för rättelser av tidigare år inom Eget kapital	0	0
Utgående skuld	-53 086	-43 908
Varav långfristig skuld	-19 603	-33 483
Varav kortfristig skuld	-33 483	-10 425

Tillgångar som nyttjas av begravningsverksamheten

Begravningsverksamheten förfogar över tillgångar för 518 673 tkr vilket motsvarar 99,6% av huvudmannens materiella anläggningstillgångar. (Pågående investeringar ej inräknade.)

Finansiering av anläggningstillgångar

Samfälligheten har en extern upplåning hos kreditinstitut på 318 558 tkr (251 667 tkr) för finansiering av anläggningstillgångar i begravningsverksamheten.

Not 3 Erhållna bidrag

	2025	2024
Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen		
Ersättning för höga sjuklönekostnader	125	250
Övriga bidrag	1	3
Summa	126	253

Not 4 Nettoomsättning

	2025	2024
Gravskötselintäkter	27 225	23 894
Kremationer	11 660	11 140
Övriga intäkter	2 621	2 689
Intäkter från näringsverksamhet	916	865
Hysesintäkter	422	372
	42 844	38 960

Not 5 Operationella leasingavtal-leasetagare

Framtida minimileaseavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:

	2025	2024
Inom ett år	1 051	1 428
Senare än ett år men inom fem år	861	1 198
Senare än fem år	8 625	8 750
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	1 358	1 546

Samfälligheten har totalt 27 leasingavtal. Av dessa omfattar 20 avtal inventarier som maskiner och fordon, kopierings/utskriftmaskiner, kaffe/vattenmaskiner, videokonferensutrustning och hjärtstartare. Sju avtal omfattar arrenden och lokalhyror/parkeringsplatser. De flesta av avtalen ger möjlighet till förlängning eller utköp när de löper ut. De största avtalens betalningskrav inom fem år avser videokonferensutrustning och arrendeavtal på mark. Ett av nyttjanderättsavtalen med Göteborgs stad löper tills vidare utan reglering om uppsägning. Kostanden har i uppställningen ovan beräknats till 2099-12-31.

Storleken på de framtida leasingavgifterna redovisas till nominellt belopp.

Not 6 Operationella leasingavtal-leasegivare

Framtida minimileaseavgifter som kommer att erhållas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal:

	2025	2024
Inom ett år	592	593
Senare än ett år men inom fem år	655	500
Senare än fem år	0	0
Under perioden erhållna leasingavgifter	900	928

Samfälligheten har tre fastigheter som hyrs ut. Hyresgäster är Forum Skill som bedriver arbetskooperativ med hunddagis, Frivilligcentralen Pär­lan och Rumänska ortodoxa stiftet för Norra Europa. Hyresavtalet med Forum Skills sades upp 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 löpte 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

	2025	2024
Ernst & Young AB		
Revisionsuppdrag	192	188
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	7	25
	199	213
Övriga valda revisorer		
Revisionsuppdrag	65	70
	65	70

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

	2025	2024
Medelantalet anställda		
Kvinnor	104	100
Män	137	134
	241	234

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp 29 400 kr (28 650 tkr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.

Könsfördelningen i begravningsstyrelsen och bland ledande befattningshavare

	2025-12-31			2024-12-31		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Ledamöter	2	8	10	2	8	10
Ledande befattningshavare		1	1		1	1

	2025	2024
Löner, arvoden och andra ersättningar		
Ledamöter i begravningsstyrelsen samt förvaltningschef	1 376	1 392
Anställda	100 279	92 162
	101 656	93 554

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

Siffran för jämförelseåret har justerats med mindre belopp avseende vissa förmåner som inte fanns med i summan förra året.

	2025	2024
Ersättning till ordföranden i begravningsstyrelsen		
Till ordföranden har ersättning utgått med	71	69

	2025	2024
Pensionskostnader och andra sociala avgifter		
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	5 413	5 201
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	32 700	30 716
	38 113	35 917

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.

Kapell Ambjörhagen har skrivits ned med 114 tkr
Maskiner/inventarier har skrivits ned med 180 tkr

Not 10 Resultat från finansiella investeringar

	2025	2024
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		
Utdelning	1 997	1 592
	1 997	1 592
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
Räntor	1 471	632
Valutakursdifferenser	-22	-37
	1 449	595

Not 11 Skatt på näringsverksamhet

	2025	2024
Aktuell skatt	171	182
Skatt på årets resultat	171	182
Redovisat resultat i skattepliktig verksamhet före skatt*	830	710
Skatt beräknad enligt gällande skattesats (20,6%)	171	146
Skatt hänförlig till tidigare års redovisade resultat i skattepliktig verksamhet	0	36
Redovisad skattekostnad	171	182

"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. Uthyrningen avslutades 2025-06-30.
- 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

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	784 471	778 920
Inköp	1 795	2 365
Försäljningar/utrangeringar	-2 200	0
Omklassificeringar	80 958	3 186
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	865 024	784 471
Ingående bidrag	-801	-801
Utgående ackumulerade bidrag	-801	-801
Netto anskaffningsvärde	864 223	783 670
Ingående avskrivningar	-357 137	-339 471
Försäljningar/utrangeringar	2 086	0
Omklassificeringar	-1 909	0
Årets avskrivningar	-19 304	-17 666
Utgående ackumulerade avskrivningar	-376 264	-357 137
Försäljningar/utrangeringar	114	0
Årets nedskrivningar	-114	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	487 959	426 532

Not 13 Inventarier, verktyg och installationer

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående anskaffningsvärden	93 535	89 543
Inköp	12 118	9 494
Försäljningar/utrangeringar	-4 836	-5 502
Omklassificeringar	-3 652	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	97 165	93 535
Netto anskaffningsvärde	97 165	93 535
Ingående avskrivningar	-63 352	-61 011
Försäljningar/utrangeringar	4 260	5 313
Omklassificeringar	1 909	0
Årets avskrivningar	-7 437	-7 654
Utgående ackumulerade avskrivningar	-64 620	-63 352
Ingående nedskrivningar	0	0
Försäljningar/utrangeringar	180	35
Återförda nedskrivningar	0	0
Årets nedskrivningar	-180	-35
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	32 544	30 183

Not 14 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningar

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående balans	59 205	17 892
Utgifter under året	75 919	44 499
Under året färdigställda tillgångar	-77 306	-3 186
Utgående balans	57 818	59 205

Slutförda projekt under 2025:

Utbyggnad av begravningsplats i Billdal (25,0 mkr)

Ny ekonomi- och personalbyggnad i Billdal (24,0 mkr)

Anläggande av urn- och kistgravar i Billdal (3,6 mkr)

Dagvattenledningar på Västra, deletapp, (21,1 mkr)

Ny upplagsplats i Fridhem (1,8 mkr)

Mindre askgravlundar på begravningsplatsen Västra (0,4 mkr)

Not 15 Värdepappersinnehav

	Redovisat värde		Marknadsvärde på bokslutsdagen	
	2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
Långfristiga värdepappersinnehav				
Noterade aktiefonder	28 210	28 210	51 071	49 753
Summa långfristiga värdepappersinnehav	28 210	28 210	51 071	49 753
Summa värdepappersinnehav	28 210	28 210	51 071	49 753
			2025-12-31	2024-12-31
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

	2025-12-31	2024-12-31
Förutbetalda hyror	107	135
Försäkringspremier	355	757
Övriga poster	2 274	1 782
Upplupna intäkter	0	22
	2 736	2 696

Not 17 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 35 454 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

	2025-12-31	2024-12-31
Andel av långfristiga skulder som förfaller senare än 5 år efter balansdagen		
Skulder till kreditinstitut*	0	0
Gravskötselskuld	39 084	39 044
Övriga skulder	175 570	175 570
	214 654	214 614

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 Allframtid­savtal. Uppgifter för jämförelseåret har justerats.

Övriga skulder utgör begravnings­sam­fällighetens skuld till nio pastorala enheter och uppstod i den ekonomiska regleringen i samband med bildandet av Göteborgs begravnings­sam­fällighet.

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

Not 19 Villkorade bidrag

	2025-12-31	2024-12-31
Ingående balans	17	20
Ianspråktaget under året	-1	-3
	16	17
Specifikation av utgående balans		
Skuldförda bidrag till verksamheten	16	17
	16	17

Not 20 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2025-12-31	2024-12-31
Upplupna semesterlöner	6 634	6 543
Upplupna sociala avgifter	2 851	2 571
Upplupna pensionskostnader	5 413	5 201
Beräknad upplupen löneskatt på pensionskostnader	1 313	1 262
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	5 750	8 185
Upplupna löner	1 266	387
	23 227	24 149

Not 21 Likvida medel

	2025-12-31	2024-12-31
Likvida medel		
Banktillgodohavanden	53 708	31 951
	53 708	31 951

Årsredovisningen beslutades 2026-04-29

Göteborg

Underskriven den dag som framgår av min elektroniska underskrift

Andrea Schleh
Ordförande

Ann-Marie Ericson
1:e vice ordförande

Stefan Linderås
2:e vice ordförande

Reino Kedegård

Pernilla Stafsén

Hans Almer

Meri Brandel

Gunilla Gjöthlén

Niclas Wiklund

Erik Gedeck
Förvaltningschef

Revisorspåteckning

Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Ernst & Young AB

Alexander Prahl
Auktoriserad revisor

Ann-Christin Alexandersson
Revisor

Susanne Zetterberg Jensen
Revisor

Göran Ågren
Revisor

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska
underskrifter:

