

# Årsredovisning

för

## Göteborgs begravningsamfällighet

252004-9020

Räkenskapsåret

2022

### Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	13
Balansräkning	14
Kassaflödesanalys	17
Noter	18

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 kyrkoordningens 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).

Styrdokumentet Riktlinjer för begravningsverksamhet (dnr BV 2019-0089) fastställdes av begravningsamfällighetens högsta beslutande organ, begravningsdelegerade, 2021-10-25 i samband med budgetbeslut för 2022 och planperioden 2023-2024. Riktlinjerna fastställs för varje mandatperiod. 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 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 2022 sammanträdde begravningsdelegerade två 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 Göteborg har utsetts tre begravningsombud, men ett av ombuden lämnade sitt uppdrag 2021-12-31 och ingen ny har tillkommit under 2022. Samråd med det två ombuden har skett kontinuerligt vid begravningsstyrelsens sammanträden. De två kvarvarande ombuden avslutade sina uppdrag vid begravningsstyrelsens sammanträde den 7 december och platserna som begravningsombud är nu vakanta i väntan på att länsstyrelsen utser nya begravningsombud. Samarbetet med begravningsombuden har fungerat väl under året.

Förvaltningen leds av förvaltningschefen som har nio 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. Kansliet leds av förvaltningschefen. Samtliga chefer har delegerat ansvar för verksamhet, ekonomi, personal och arbetsmiljö inom respektive enhet. Begravningsamfällighetens verksamhet utgörs till 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 kyrkogårdar och fyra där gravsättning inte längre sker. Här finns begravningsplatser med totalt 118 400 gravar, ett regionalt krematorium med åtta ugnar, sju begravningskapell/ceremonilokaler, tio minneslundar och tio askgravlundar.

## Främjande av ändamål

Styrdokumentet ”Riktlinjer för begravningsverksamheten” och budgeten styr inriktning och omfattning av förvaltningens verksamhetsplanering och detaljbudgetering.

Riktlinjerna anger följande prioriterade områden för perioden 2022-2024:

- Säkra tillgången till begravningsmarken 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 fastställt till 1 244 tkr
- Särredovisning av begravningsverksamheten med reglering enligt begravningslagen

Arbetet med att lokalisera begravningsmark i samarbete med Göteborgs stad har under året har mynnat ut i ett tjänstemannaförslag med tre utpekade områden. Ett på kort sikt, ett på medellång sikt och ett på lång sikt. Arbetet fortsätter under 2023 med behandling på politisk och förtroendevaldas nivå med sikte på en gemensam avsiktsförklaring om markanvändningen. Därefter kan begravningsamfälligheten påbörja arbetet med förundersökningar av det område som är aktuellt på kort sikt.

Satsningen på kommunikation har fortsatt under 2022. Sju interna nyhetsblad och en årsrapport producerades, sju-nio arbetsplatsträffar har genomförts på samtliga arbetsplatser, ett intensivt arbete med att överföra och uppdatera informationen till Teams som nytt ”intranät” pågår. Specialister, handläggare, lagledare och samtliga chefer har fått utbildning i klarspråk. Genomgång av externt riktad information utifrån klarspråk har påbörjats och kommer att fortsätta 2023.

Inriktningen mot ekologisk hållbarhet har fortsatt kontinuerligt med miljödiplomering, igångsättning av utbytet av ugnar i gamla krematoriet, övergång till fler elfordon och eldrivna arbetsredskap och utbyggnad av två laddstationer. Fossilfritt bränsle, HVO100, används för dieselmotorer.

Omvärldsbevakningen har fått utrymme bland annat genom att statistik- och behovsanalyser utvecklats så att de ger bättre kontroll över antal gravar som finns kvar att upplåta och hur länge de beräknas räcka på de olika begravningsplatserna

Kompetensutveckling har genomförts, dels inom ramen för de olika verksamheternas ansvarsområden, dels genom förvaltningsövergripande insatser. Arbetsplatsträffar har använts som forum för kompetensutveckling.

Pandemins påverkan avtog under inledningen av 2022 och verksamheten gick tillbaka till ordinarie verksamhet, samtidigt som en del av erfarenheterna från pandemitiden togs tillvara i verksamheten och kan vidareutvecklas. Den ökade digitaliseringen med förbättrad förmåga att arbeta på distans och att genomföra digitala möten är det tydligaste exemplet på detta.

Under 2022 har antalet medarbetare uppgått till cirka 180 tillsvidareanställda och cirka 120 säsongsanställda. Drygt hälften av de tillsvidareanställda arbetar som kyrkogårdsarbetare och lagledare. Samtliga säsongsanställda arbetar som kyrkogårdsarbetare. Det finns cirka 15 yrkesgrupper. Under året har samfälligheten rekryterat 14 nya medarbetare och åtta personer har avgått med pension. Sjukfrånvaron visar en liten ökning, från 7,4 procent under 2021 till 8,4 procent 2022 vilket är samma nivå som 2020. 2019 var sjukfrånvaron 6,4 procent.

Under året har förvaltningen undersökt hur vi kan beakta barnperspektivet i vår verksamhet. Arbetet har lett fram till att söka metoder för att också undersöka barnets perspektiv på begravningsplatsen, vilket innebär att ta del av barnets egen berättelse, upplevelse och tolkning.

Begravningsverksamhetens ekonomiska resultat uppgår till -1 355 tkr. Det innebär att ekonomiska målet om balans inte har uppnåtts för begravningsverksamheten. Däremot uppfyller service-, närings- och övriga verksamheter budgetmålet med ett resultat som är +1 099 tkr bättre än budget.

**Verksamhetsinformation**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Avlidna folkbokförda i Göteborg	4 241	4 189	4 556	4 096	4 262
Avlidna i Sverige	94 737	91 958	98 124	88 766	92 185
<i>Kremationer</i>					
Folkbokförda i Göteborg	3 355	3 348	3 740	3 291	3 450
Övriga	2 915	3 003	2 817	2 456	2 485
<i>Totalt kremationer</i>	6 270	6 351	6 557	5 747	5 935
<i>Begravningsceremonier</i>					
Antal begravningsceremonier	1 500	1 603	1 738	1 415	1 604
Antal deltagare i begravningsceremonier	35 649	26 846	36 298	43 457	46 448
<i>Gravsättningar</i>					
Befintliga gravar	1 512	1 691	1 704	1 620	1 791
Återupplåtna gravar	385	375	391	367	369
Nya gravar	344	359	387	280	339
Askgravlund	471	549	562	513	486
Minneslund	1 140	1 056	1 124	1 039	1 119
<i>Totalt gravsättningar</i>	3 852	4 039	4 168	3 819	4 104
<i>Disponibla gravar per 31/12</i>					
Återlämnade kistgravar minst 1 kista	4 036	3 894	0	0	0
Nya kistgravar	1 672	877	0	0	0
Återlämnade urngravar	2 980	2 897	0	0	0
Nya urngravar	1 181	1 039	0	0	0
<i>Totalt</i>	9 869	8 707	0	0	0
Odefinierade gravar kista urna	2 133	0	0	0	0
<i>Återstående genomsnittlig tid</i>					
Kistgravar, år	14	0	0	0	0
Urngravar, år	13	0	0	0	0
<i>Gravar</i>					
Gravar skötta av Göteborgs begravnings­sam­fällighet	45 864	44 336	43 795	43 445	43 754
-varav gravar finansierade till 100% av kund (SV *)	19 541	19 187	18 801	18 471	18 435
-varav övriga skötta gravar (BV**)	26 323	25 149	24 994	24 974	25 319

\*) Serviceverksamhet

\*\*\*) Begravningsverksamhet.

Allfram­tid­sav­tal, fast­tid­sav­tal t.o.m. 2023,  
ej upplåt­na gravar, kulturgravar

Verksamhetens nyckeltal visar i flera delar på en fortsatt återgång efter pandemiåret 2020. Färre avlidna, kremationer, gravsatta och begravningsceremonier och fler deltagare vid begravningsceremonierna. Fler nyckeltal används från och med 2022. Det gäller uppgifter om antal disponibla gravar vid tidpunkten för årets utgång samt beräkning av återstående genomsnittlig tid för disponibla kist- och urngravar.

Antal avlidna göteborgare har under 2022 varit 52 fler eller +1,2 procent fler än under 2021. Den relativa dödligheten i Göteborg håller samma nivå som under 2022, 0,71 procent. Det är även samma nivå som under 2021 och 2019. Under pandemiåret 2020 ökade nivån till 0,78 procent vilket motsvarade cirka 400 fler avlidna. Uppgifterna om relativ dödlighet kan jämföras med riket där nivån var 0,90 procent under 2022, 0,88 procent 2021, 0,95 procent under 2020 och 0,86 procent under 2019. Nivåerna i Göteborg följer trender för storstäder som ofta har en lägre relativ dödlighet än genomsnittet för riket och förklaras med högre andel unga i befolkningen.

Trenden att ta i anspråk återlämnade gravplatser fortsätter och är viktig när det gäller att öka antalet gravplatser som kan upplåtas.

17 procent (641) av de gravsatta är folkbokförda utanför Göteborg medan 24 procent (1 030) av de avlidna göteborgarna är gravsatta hos annan huvudman.

Antal begravningsceremonier har minskat medan antalet deltagare ökat från i genomsnitt 17 personer 2021 till i genomsnitt 24 personer under 2022. Ökningen är en följd av att de nationella restriktionerna i samband med pandemin upphävdes.

Antal kremationer i Kvibergs krematorium har minskat med 81 eller drygt en procent jämfört med 2021. Jämfört med pandemiåret 2020 har kremationerna varit 287 eller fyra procent färre. I relation till antal göteborgare som avled 2022 utgjorde antal kremationer 79,1 procent. 2021 var andelen kremerade 79,9 procent (riket 84,3). Krematoriet har kunnat tillgodose behov både inom det egna och andra huvudmäns upptagningsområden. 2022 var knappt 54 procent av de kremerade folkbokförda i Göteborg medan drygt 46 procent var folkbokförda utanför Göteborg. Motsvarande uppgifter för 2021 var knappt 53 respektive drygt 47 procent. Sett över tid ökar antal och andel kremationer där avlidna från andra huvudmän stått för nästan hela ökningen medan göteborgare hållit en mer konstant nivå. 2022 har dock trenden stannat upp något med färre antal kremationer och en knapp procentenhet högre andel göteborgare. Krematoriet har miljötillstånd att genomföra 10 000 kremationer per år.

Disponibla gravar har ökat med cirka 1 200 jämfört med 2021. Det beror främst på nya kistgravplatser som tillkommit framför allt på Kviberg Dalen, men även på Säve och Björlanda. Även återlämnade kistgravar och urngravar samt nya urngravar bidrar till fler disponibla gravar.

Det finns ett stort behov av fler gravar i Göteborg. I nuläget beräknas gravarna räcka genomsnittligt ytterligare 14 år för gravsättning i kista och 13 år för gravsättning i urna. Stora variationer förekommer mellan olika geografiska delar av Göteborg med kortast tid på Hisingen och i södra skärgården och längst tid i nordöstra Göteborg.

Under 2022 fortsatte kundernas efterfrågan på gravskötsel att öka för tredje året i rad med ytterligare två procent till totalt cirka 19 500 gravar. Övriga skötselgravar med allframtid­savtal, kulturgravar och återlämnade gravar är cirka 26 900. Det innebär att 45 900 gravar eller 39 procent av totalt 118 400 gravar sköts av Göteborgs begravnings­samfällighet.

## Begravningsstyrelsens kommentar till årets verksamhet och resultat

Årets resultat är ett överskott, 2 343 tkr jämfört med 1 493 tkr 2021. Budgeterat överskott för 2022 är 1 244 tkr vilket ger en budgetavvikelse med 1 099 tkr. Överskottet visar resultatet för verksamheter 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 -1 355 tkr jämfört med +13 348 tkr 2021 där emellertid begravningsavgiften var 5 969 tkr mer än vad som äskades i budget. En specifikation och särredovisning av BV återfinns under not två.

### Hela begravningssamfälligheten - budgetavvikelser

Samfällighetens ekonomi har under året påverkats av en växande underhållsskuld, prisstegringar i omvärlden och höjda räntor. Sammantaget hela begravningssamfälligheten är årets budgetavvikelse -0,3 mkr före bokföring av BV:s resultat. Den negativa avvikelserna har trots utmaningar ändå kunnat begränsas med hjälp av mer intäkter, personalkostnader som varit lägre än budgeterat och omprioriteringar av underhållsprojekt. Avvikelsen kan sammanfattas med 4,9 mkr mer intäkter och 5,2 mkr högre kostnader inräknat finansiella poster. Kostnader för underhåll och reparationer, drivmedel samt växter och granris är områden som varit särskilt utsatta för kostnadsökningar. Däremot har kostnader för el fram till 2022-12-31 omfattats av ett till största delen fast prisavtal som motverkat ökande elkostnader.

Mer intäkter förklaras av fler avtalskremationer för andra huvudmän, 0,7 mkr, statsbidrag för sjuklöner under pandemin, 0,9 mkr, sålda maskiner, 1,1 mkr, och såld skötsel av gravar, 0,6 mkr. Den fond som skapades för att bidra till kostnader för skötsel av gravar med så kallade allframfidsavtal har lämnat en högre utdelning, 0,5 mkr. Därutöver finns diverse mindre poster med mer intäkter än budgeterat. Som exempel kan nämnas deponi- och brytningsavgifter, namnplaketter till askgravlundar och avgifter för gravrätter.

Kostnaderna inrymmer både positiva och negativa avvikelser. Personalkostnader är 4,5 mkr lägre medan övriga externa kostnader för varor och tjänster samt räntekostnader är 8,7 mkr respektive 1,2 mkr högre. Personalkostnader för lön och sociala avgifter är 3,6 mkr lägre på grund av vakanser, föräldraledigheter och sjukfrånvaro. Sjukfrånvaron är något högre jämfört med 2021. Övriga personalkostnader i form av exempelvis rekrytering, sjuk- och hälsovård, utbildning och friskvårdsbidrag är 1 mkr lägre än budget. Övriga externa kostnader avviker mot budget med -8,7 mkr. Här ingår reparationer och underhåll med -6 mkr där den största avvikelserna består av arbeten med vatten- och avloppsledning på Kviberg Dalen och Västra kyrkogården. Rivning i samband med byte av kremationsugnar på Kviberg är en annan tillkommande post som ursprungligen planerades som investering. De högre kostnaderna har delvis kompenseras med omprioriteringar; asfaltering och renovering av murar är exempel på större projekt som skjutits fram i tid. Andra poster som överskrider budget är bland annat växter och granris -1,7 mkr, drivmedel och eldningsolja -1,3 mkr och driftskostnader för fastigheter -0,6 mkr. Anslag för administrativa köpta tjänster har däremot en positiv budgetavvikelse +1,6 mkr. Konsulttjänster har nyttjats i lägre utsträckning, +0,8 mkr, och Skatteverket har återbetalat moms retroaktivt för Servicebyråttjänster under perioden 2018-01-01 till 2019-08-31, +0,7 mkr.

### 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 +1 099 tkr. Avvikelsen fördelar sig på serviceverksamhet med +660 tkr, näringsverksamhet +475 tkr och övrig verksamhet -35 tkr. Serviceverksamhetens resultat kan förklaras med mer gravskötselintäkter, lägre personalkostnader men högre kostnader för granris. Specifikation av näringsverksamheterna återfinns i not elva.

### **Investeringsutgifter**

Investeringsutgifter har nyttjats med 29,5 mkr under 2022 och kan jämföras med anslaget för investeringar som är 47,1 mkr. Skillnaden beror till största delen -9,2 mkr, på att investeringsutgifterna för byte av ugnar i gamla krematoriet förskjutits framåt jämfört med planeringen. Andra förskjutningar framåt i tid är utbyggnaden av Tuve kyrkogård +3 mkr, projektering av begravningsmark +1 mkr, minnes- och askgravlundar +0,9 mkr och väg i Bergum +1 mkr. Projektet Torslanda askgrav- och minneslund är mindre kostsamt än kalkylerat, +2,4 mkr. Pågående investeringar som följer med till 2022 uppgår till 22,3 mkr. De största posterna gäller projekten för utbyte av kremationsugnar, utbyggnad i Torslanda och Tuve samt separering av spillvatten på Västra kyrkogården.

### **Jämförelser med föregående år**

Jämfört med 2021 utgörs de största skillnaderna av kostnader för underhåll, drivmedel och eldningsolja, växter och granris samt räntor på banklån respektive på skuld till församlingar och pastorat. Begravningsamfälligheten påverkas av den ekonomiska situation som råder i omvärlden. Underhållskostnaderna har påverkats av både stigande materialpriser för reparationer av maskiner och fordon och kostnaden för underhåll påverkas dessutom av vår underhållsskuld inom mark och fastigheter.

### **Målsatt kapital**

Enligt närmare bestämmelser för begravningsamfälligheten (SvKB 2016:8) ska kyrkoordningens (KO) 47 kap gälla för GBS ekonomiska förvaltning. KO 47 kap 5 § anger att kyrkofullmäktige ska fastställa ett långsiktigt mål för det egna kapitalets storlek - målsatt kapital - för att garantera en ekonomisk ställning som utgör en betryggande buffert för ekonomiska 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 näringsverksamhet och serviceverksamhet som kan ha ett eget kapital. Begravningsamfällighetens målsatta kapital har fastställts till 1 SEK. Eget kapital överstiger därmed fastställt målsatt kapital med 7 955 tkr (5 612 tkr).



## Flerårsöversikt

<i>Allmänna förutsättningar</i>	2022	2021	2020	2019	2018
Medelantalet anställda	224	222	218	215	215
- varav medelantalet anställda i begravningsverksamheten	184	181	162	158	0
<b>Resultat (tkr)</b>					
Verksamhetens intäkter	225 528	211 758	213 821	216 492	209 779
Verksamhetens resultat	5 838	3 439	3 349	2 840	892
Resultat från finansiella investeringar	-3 370	-1 801	-2 219	-2 087	-818
Årets resultat	2 343	1 493	1 134	730	53
Begravningsverksamhetens nettokostnader	187 121	173 621	176 243	174 850	167 418
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	51,2	53,2	51,6	51,1	50,9
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	9,9	10,5	10,3	9,5	8,0
<b>Ekonomisk ställning</b>					
Eget kapital (tkr)	7 955	5 612	4 119	2 985	2 255
Soliditet (%)	1,6	1,1	0,8	0,6	0,4
Likviditet (%)	15,9	15,5	30,9	72,9	83,1

## Definitioner

**Begravningsverksamhetens nettokostnader** - Begravningsverksamhetens totala kostnader minus Övriga intäkter och Ränteintäkter

**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).

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

## Väsentliga händelser under räkenskapsåret

- Framtida begravningsmark i Göteborg - det sedan flera år pågående arbetet tillsammans med Göteborgs stad har under 2022 lett fram till ett gemensamt tjänstemannaförslag där tre områden har utpekats som lämpliga för anläggning av begravningsplatser.
- Nya gravplatser har tillkommit under 2022. De flesta vid Kviberg Dalen (400 muslimska kistgravplatser och 400 traditionella), men också på Säve (118 kistgravplatser och 30 urngravar) och Björlanda (18 urngravar) kyrkogårdar.
- Anläggningen av ny minnes- och askgravlund på Torslanda kyrkogård har löpt enligt plan och anläggningen tas i bruk under våren 2023.
- Gestaltning för utbyggnad av kyrkogårdarna Billdal och Tuve har genomförts och arbetet med förfrågningsunderlag har påbörjats. Det skapar totalt 2 800 nya gravplatser, varav 2 200 muslimska kistgravar, 400 traditionella kistgravar och 200 urngravar.
- Projektet med utbyte av fyra fossildrivna ugnar i gamla krematoriet som ska ersättas med två

ugnar som drivs med biologisk olja har påbörjats. De gamla ugnarna revs i slutet av 2022. Kremationer kommer under 2023 att utföras enbart i det nya krematoriets fyra ugnar.

- En organisationsförändring har genomförts genom att begravningsavdelningen har upplösts och organiserats i tre enheter direkt underställda förvaltningschefen. Den nybildade enheten för utveckling och förvaltning samlar de resurser som arbetar med bland annat frågan om att säkerställa tillräckligt med gravplatser för framtiden.
- Bristfälliga utomhus belägna el-, vatten- och avloppsinstallationer har kartlagts och en flerårsplan för nödvändiga åtgärder har tagits fram. Åtgärderna påbörjas våren 2023.
- Begravningsamfällighetens ekonomi har påverkats av det osäkra marknadsläget följt av pandemirestriktioner och kriget i Ukraina. Framför allt har höjda räntor, ökade materialpriser och drivmedelskostnader påverkat samfälligheten, men kostnadsökningarna har till största delen kunnat rymmas inom ram genom omfördelningar.

## **Finansiella instrument**

Med begravningsamfällighetens finansieringsform utan 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 donationsfond och avkastningen används till att delfinansiera skötsel av gravar med allframtidavtal. Marknadsvärdet av fonden är 40 210 tkr per 2022-12-31 (48 709 tkr). Beslut om förvaltning av kapitalet i fonden fattades av Göteborgs kyrkliga samfällighet.

Samfällighetens lån tecknades 2017 inför uppdelningen av Göteborgs kyrkliga samfällighet och bildandet av Göteborgs begravningsamfällighet. Lånen följer fastställda principer i Finanspolicyn för Svenska kyrkan i Göteborg från 2014 och förvaltas i enlighet med denna policy.

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 +- en procentenhet motsvarar cirka 2 miljoner kr (mkr).

## Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

	Plan 2025	Plan 2024	Beslutad 2023	Utfall 2022	Förändring 2022 -- 2023 (%)
Begravningsavgift	237 283	229 482	218 022	185 766	17,36
Gravskötselintäkt	24 234	23 813	23 420	23 046	1,62
Övriga intäkter	13 388	13 368	13 347	15 360	-13,11
Finansiella intäkter	1 200	1 200	1 200	1 720	-30,23
	<b>276 105</b>	<b>267 863</b>	<b>255 989</b>	<b>225 892</b>	

### Begravningsstyrelsens kommentarer kring framtida utveckling, risker och osäkerhetsfaktorer:

Begravningsavgift för 2022 och 2023 redovisas med belopp enligt Skatteverkets redovisningsräkning. Begravningsverksamhetens resultat för 2022 har inte räknats av. Ramen för budget 2023 ökar med drygt 13 procent. Här ingår både expansion av verksamheten med fler tjänster och räntekostnader för nya lån på grund av investeringar, ökat underhållsbehov samt effekter av prisinflation och ränteökningar. Generella index för löner ingår med tre procent och med nästan tio procent för material och tjänster. Ökningen med tio procent innehåller nivåhöjning sammantaget för utvecklingen under 2022 och prognoser för 2023 jämfört med budget 2022. Uppräkning av dels gravskötselintäkter, dels kremationsintäkter som utgör den största delen av övriga intäkter, ingår enligt beslut om pris- och avgiftsökningar.

Ramar för 2024 och 2025 följer beslut för planperioden och inkluderar expansion i verksamheten med fler tjänster, ökade räntekostnader för nya lån och mer avskrivningar beräknat på planerade investeringar. Generella index ingår med tre procent för löneökningar och två procent för material och tjänster för respektive år. Intäkter för gravskötsel har beräknats med en uppräkning om två procent medan övriga intäkter i stort sett beräknats oförändrade jämfört med 2023.

Nedan följer en beskrivning av begravnings­samfällighetens utmaningar under perioden 2023-2025:

- Stadens villkor för att upplåta ny begravningsmark är outredda. Nuvarande budget för 2023 och planperioden 2024-2025 förutsätter att marken kan erhållas utan ersättning till Göteborgs Stad alternativt genom arrendekostnad. I den mån det blir en arrendekostnad kommer en utökning av budgeten att vara nödvändig.
- Under 2023 beräknas utökade resurser för projektering behövas för fortsatt arbete med projektet ny begravningsmark.
- I takt med utbyggnad av fler gravplatser ökar behov av skötsel och underhåll. Tillkommande resursbehov har presenterats i budget för 2023 och preliminärt för planperiod 2024-2025.
- Flera begravningskapell är i behov av större renoveringar. I första hand Sankt Olofs och Sankt Sigfrids kapell på Kvibergs kyrkogård och i andra hand Ambjörn­hagens ceremonilokal.
- Klimatförändringarna medför ökad risk för översvämningar. Begravningsplatserna kommer att behöva anpassas för ändrade förutsättningar.
- Stadens projekt för att avlasta reningsverken genom separering av dag- och spillvatten fortsätter. Framtida kostnader är okända men kan förväntas vara höga.
- Ledningsnäten för vatten och avlopp är gamla och det finns ett stort behov av renovering
- Underhållsarbete för el- och vattenledningar utomhus har påbörjats 2023 inom beviljad utökad budget men kostnaden framåt är osäker. Till exempel är inmatningen av el från Göteborgs Stad till Västra kyrkogården otillräcklig.
- Utveckling av inflationen och räntekostnader är en omvärldsfaktor som skapar ekonomiska osäkerheter. Begravnings­samfälligheten har till exempel från och med 2023 ett nytt elavtal som till vissa delar har en rörlig prissättning. Kostnadseffekterna av detta är relativt osäkra. Eventuellt ökande drivmedelspriser, transportkostnader och ränteutveckling är andra områden som påverkar begravnings­samfälligheten i stor utsträckning.

### **Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken**

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet finns för kremationsverksamhet, kompostanläggningar och brandfarlig vara.

- 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, Västra och Östra.

Utöver detta ser samfälligheten över sin hantering av jord- och schaktmassor för att anpassa den till den ökade utbyggnaden av begravningsplatserna.

### **Förvaltade stiftelser**

Göteborgs begravningsamfällighet förvaltar två stiftelser med ett totalt utgående eget kapital om 139 tkr. Tillgångarnas marknadsvärde uppgår till 139 tkr. Medlen är ringa och ger ingen avkastning och då inte heller något utdelat kapital. Begravningsstyrelsen har därför uppdragit till förvaltningen att ansöka till Länsstyrelsen om avslut av stiftelserna. Länsstyrelsen har fattat beslut 2022-11-09 att förvaltaren får förbruka tillgångarna enligt stiftelsernas ändamål.

## Resultaträkning

Tkr

	Not	2022-01-01 -2022-12-31	2021-01-01 -2021-12-31
<b>Verksamhetens intäkter</b>			
Begravningsavgift	2	187 121	173 621
Erhållna bidrag	3	921	1 349
Nettoomsättning	4	36 356	35 621
Övriga verksamhetsintäkter		1 130	1 167
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>		<b>225 528</b>	<b>211 758</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>			
Övriga externa kostnader	5, 6, 7	-81 937	-72 643
Personalkostnader	8	-115 388	-112 699
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	9	-22 291	-22 168
Övriga verksamhetskostnader		-74	-809
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>		<b>-219 690</b>	<b>-208 319</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>5 838</b>	<b>3 439</b>
<b>Resultat från finansiella investeringar</b>			
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	10	1 706	1 213
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		14	0
Räntekostnader och liknande resultatposter		-5 090	-3 014
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>2 468</b>	<b>1 638</b>
Skatt på näringsverksamhet	11	-125	-145
<b>Årets resultat</b>		<b>2 343</b>	<b>1 493</b>

## Balansräkning

Not

2022-12-31

2021-12-31

Tkr

### TILLGÅNGAR

#### Anläggningstillgångar

##### *Materiella anläggningstillgångar*

Byggnader och mark	12	401 320	405 764
Inventarier, verktyg och installationer	13	26 395	26 718
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	14	22 267	10 473
		<b>449 982</b>	<b>442 955</b>

##### *Finansiella anläggningstillgångar*

Långfristiga värdepappersinnehav	15	28 210	28 210
Långfristig fordran begravningsverksamhet		1 355	0
		<b>29 565</b>	<b>28 210</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>479 547</b>	<b>471 165</b>

#### Omsättningstillgångar

##### *Kortfristiga fordringar*

Kundfordringar		1 236	2 714
Övriga fordringar		1 702	1 312
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	16	2 121	1 957
		<b>5 059</b>	<b>5 983</b>

##### *Kassa och bank*

	17	18 339	27 881
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>23 398</b>	<b>33 864</b>

### SUMMA TILLGÅNGAR

**502 945**

**505 029**

<b>Balansräkning</b>	<b>Not</b>	<b>2022-12-31</b>	<b>2021-12-31</b>
Tkr			
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
Balanserat resultat		5 613	4 119
Årets resultat		2 343	1 493
<b>Summa eget kapital</b>		<b>7 956</b>	<b>5 612</b>
<b>Långfristiga skulder</b>			
Skulder till kreditinstitut	18	124 125	42 875
Gravskötselskuld	19	48 239	48 547
Skuld begravningsverksamhet		0	13 348
Övriga skulder		175 570	175 570
<b>Summa långfristiga skulder</b>		<b>347 934</b>	<b>280 340</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Skulder till kreditinstitut	18	90 250	179 000
Skuld begravningsverksamhet		13 348	1 908
Leverantörsskulder		16 743	11 345
Gravskötselskuld	19	2 510	2 655
Skatteskulder		502	360
Övriga skulder		5 700	4 754
Villkorade bidrag	20	22	138
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	21	17 980	18 917
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<b>147 055</b>	<b>219 077</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>502 945</b>	<b>505 029</b>

## Rapport över förändringar i eget kapital

Tkr

### Förändring av eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Eget kapital 2021-01-01	2 985	1 134	<b>4 119</b>
Omföring av föregående års resultat	1 134	-1 134	<b>0</b>
Årets resultat		1 493	<b>1 493</b>
<b>Utgående balans 2021-12-31</b>	<b>4 119</b>	<b>1 493</b>	<b>5 612</b>
Ingående balans 2022-01-01	4 119	1 493	<b>5 612</b>
Omföring av föregående års resultat	1 493	-1 493	<b>0</b>
Årets resultat		2 343	<b>2 343</b>
<b>Eget kapital 2022-12-31</b>	<b>5 612</b>	<b>2 343</b>	<b>7 955</b>



## Kassaflödesanalys

Tkr

Not	2022-01-01 -2022-12-31	2021-01-01 -2021-12-31
<b>Den löpande verksamheten</b>		
Rörelseresultat	5 838	3 438
<b>Rörelseresultat</b>	<b>5 838</b>	<b>3 438</b>
<i>Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet</i>		
Av- och nedskrivningar	22 291	22 168
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-851	-4
Övriga poster som inte ingår i kassaflödet	-5	0
Erhållen ränta	33	1 213
Erhållen utdelning	1 705	0
Erlagd ränta	-5 090	-3 014
	<b>23 921</b>	<b>23 801</b>
<i>Kassaflöde från förändring i rörelsekapital, långfristig gravskötsel­skuld och begravnings­verksamheten</i>		
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar	924	561
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	16 604	-8 068
Minskning/ökning av långfristig fordran på begravnings­verksamheten	-1 355	0
Ökning/minskning av långfristig gravskötsel­skuld	-307	-1
Ökning/minskning av långfristig skuld till begravnings­verksamheten	-13 348	11 440
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>26 439</b>	<b>27 733</b>
<b>Investerings­verksamheten</b>		
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgångar	-29 477	-17 566
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	996	931
<b>Kassaflöde från investerings­verksamheten</b>	<b>-28 481</b>	<b>-16 635</b>
<b>Finansierings­verksamheten</b>		
Upptagna lån	176 000	45 500
Amortering av lån	-183 500	-53 000
<b>Kassaflöde från finansierings­verksamheten</b>	<b>-7 500</b>	<b>-7 500</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-9 542</b>	<b>3 598</b>
Likvida medel vid årets början	27 881	24 283
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	<b>18 339</b>	<b>27 881</b>

## 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).

Under avsnitt kassaflödesanalys har definitionen på likvida medel justerats. 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% 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	15-100 år
Bilar, maskiner	5-10 år
Datautrustning	3-5 år
Övriga inventarier, verktyg och installationer	5-10 år

#### ***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 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.

### ***Avsättningar***

Med avsättningar avses förpliktelser på balansdagen som är säkra eller sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias. Avsättning redovisas med det belopp som motsvarar den bästa uppskattningen av den utbetalning som krävs för att reglera åtagandet.

### ***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.

	2022	2021
<b>Begravnings­verksamhetens särredovisning</b>		
<b>Verksamhetens intäkter</b>		
Begravnings­avgift - likvid erhållet under året från Skatteverket	183 858	174 704
Justering för reglerings­post för resultatet 2020 (2019)	1 908	12 265
Begravnings­avgift - erhållet för året	185 766	186 969
Övriga intäkter	13 839	16 514
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>199 605</b>	<b>203 483</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>		
Personalkostnader	-94 446	-93 007
Övriga kostnader	-81 496	-73 578
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-21 752	-22 088
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-197 695</b>	<b>-188 673</b>
<b>Finansiella poster</b>		
Ränteintäkter	1 706	1 213
Räntekostnader	-4 970	-2 675
<b>BEGRAVNINGSVVERKSAMHETENS UNDERSKOTT / ÖVERSKOTT</b>	<b>-1 355</b>	<b>13 348</b>
<b>Begravnings­avgift redovisad i resultaträkningen</b>		
Begravnings­avgift - erhållet för året	185 766	186 969
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt särredovisningen	1 355	-13 348
<b>Summa begravnings­avgift redovisad i resultaträkningen</b>	<b>187 121</b>	<b>173 621</b>

### Kommentarer till årets verksamhet

Begravnings­verksamheten (BV) belastas framför allt med de kostnader som i sin helhet kan definieras som BV, men även kostnader som fördelas enligt schabloner mellan BV och övriga verksamheter. Den största posten som fördelas med schablon är personalkostnader för kyrkogårdsarbetare. Fördelningen baseras på redovisad tid för olika moment vid allmänna ytor och gravar samt den andel gravar som finansieras med begravnings­avgift (gravar med så kallade all­fram­tids­avtal, kulturgravar, återlämnade gravar) respektive gravar som finansieras av kunder genom såld skötsel. BV har belastats med 89,5 procent 2022 jämfört med 88,8 procent 2021. Skillnaden kan förklaras till stor del med högre kostnader för underhåll av byggnader, mark och maskiner där dessa kategorier definieras som BV. Räntekostnader för lån är ytterligare en förklarings­post, där ökande räntor till största delen tillfaller begravnings­verksamheten.

Årets resultat för BV uppgår till -1 355 tkr. Sammanfattningsvis handlar de största negativa budgetavvikelserna om kostnader för reparationer och underhåll -6,1 mkr, drivmedel och eldningsolja -1,3 mkr, och räntor -1,2 mkr. Avvikelserna beror på underhålls­arbeten med vatten och avlopp på Kviberg Dalen och Västra kyrkogården och rivning av krematorieugnarna. Omprioriteringar har gjorts bland andra underhålls­projekt för att minska underskottet, där exempelvis asfaltering och renovering av murar har fått stå tillbaka under året. Leasing är en annan kostnad som överskrider budget. -0,9 mkr, men som kompenseras av lägre kostnader för avskrivningar +0,8 mkr, eftersom några maskiner leasats i stället för köpts. Övriga diverse poster som överskrider budget med lägre belopp är exempelvis driftskostnader för

fastigheter, växter och granris. Fler positiva budgetavvikelser som bidragit till att minska underskottet är personalkostnader +5,3 mkr, och intäkter +3,3 mkr. Bland intäkterna ingår fler uppdragskremationer samt obudgeterade intäkter för sålda maskiner och statsbidrag för sjuklön. Finansiella intäkter är +0,5 mkr mer än budgeterat.

Jämfört med 2021 finns den största skillnaden bland övriga kostnader och kostnader för räntor. Skillnaderna kan förklaras med ökande kostnader för underhåll och stigande räntor.

#### Huvudmannens fordran avseende

##### begravningsverksamheten

	2022	2021
Ingående skuld	-15 256	-14 173
Reglering av 2019 års överskott		12 265
Reglering av 2020 års överskott	1 908	
Årets underskott/överskott	1 355	-13 348
<b>Utgående skuld</b>	<b>-11 993</b>	<b>-15 256</b>
Varav långfristig fordran/skuld	1 355	-13 348
Varav kortfristig skuld	-13 348	-1 908

#### Tillgångar som nyttjas av begravningsverksamheten

Begravningsverksamheten förfogar över tillgångar för 424 440 tkr vilket motsvarar 99,2 % av huvudmannens materiella anläggningstillgångar.

#### Finansiering av anläggningstillgångar

Samfälligheten har en extern upplåning hos kreditinstitut på 209 316 tkr (221 875 tkr) för finansiering av anläggningstillgångar i begravningsverksamheten.

#### Not 3 Erhållna bidrag

	2022	2021
<b>Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen</b>		
Ersättning för höga sjuklönekostnader	913	1 349
Övriga bidrag	8	0
<b>Summa</b>	<b>921</b>	<b>1 349</b>

#### Not 4 Nettoomsättning

	2022	2021
Gravskötselintäkter	23 046	22 198
Kremationer	9 608	9 961
Hysesintäkter	307	256
Intäkter från näringsverksamhet	873	916
Övriga intäkter	2 522	2 290
<b>Summa</b>	<b>36 356</b>	<b>35 621</b>

Hysesintäkter i näringsverksamhet ingår i raden Intäkter från näringsverksamhet.

## Not 5 Arvode och kostnadsersättning till revisorer

	2022	2021
<b>Ernst &amp; Young AB</b>		
Revisionsuppdrag	159	142
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	51	7
	<b>210</b>	<b>149</b>

## Not 6 Operationella leasingavtal-leasetagare

Framtida minimileaseavgifter som ska erläggas avseende icke uppsägningsbara leasingavtal förfaller till betalning enl. följande:

	2022	2021
Inom ett år	1 414	1 553
Senare än ett år men inom fem år	2 964	1 563
Senare än fem år	9 000	9 125
Under perioden kostnadsförda leasingavgifter	2 593	1 657

Storleken på de framtida operationella leasingavgifterna redovisas med nominellt belopp. Samfälligheten har totalt 23 leasingavtal. Av dessa omfattar 16 avtal inventarier som maskiner och fordon, kopierings/utskriftsmaskiner, kaffe/vattenmaskiner och videokonferensutrustning. Sju avtal omfattar arrenden och lokalhyror. Det flesta av avtalen ger möjlighet till förlängning eller utköp när de löper ut. De beloppsmässigt största avtalens betalningskrav inom fem år avser last- och grävmaskiner.

## Not 7 Operationella leasingavtal-leasegivare

Framtida minimileaseavgifter, för icke uppsägningsbara leasingavtal, förfaller till betalning enligt följande:

	2022	2021
Inom ett år	532	477
Senare än ett år men inom fem år	661	683
Senare än fem år	181	293
Under perioden erhållna leasingavgifter	775	760

Storleken på de framtida operationella leasingintäkterna redovisas med nominellt belopp. Intäkterna består av lokalhyra och arrendeavgifter. Samfälligheten har tre fastigheter som hyrs ut till Beatebergs hunddagis, Frivilligcentralen Pärlan och Rumänska ortodoxa stiftet för Norra Europa. Arrendeavtal finns med Renova Miljö AB för deponiverksamhet och med privatpersoner och enskilda företag för beteshagar. Avtalen för lokaluthyrning och arrenden av beteshagar löper med möjlighet till förlängning med ett år i taget. Avtalen med Renova till och med 2029 med möjlighet till förlängning.



## Not 8 Personal

	2022	2021
<b>Medelantalet anställda</b>		
Kvinnor	94	91
Män	130	131
	<b>224</b>	<b>222</b>

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp 24 150 kr (23 800 kr). Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.

### Könsfördelningen i begravningsstyrelsen och bland ledande befattningshavare

	2022-12-31			2021-12-31		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Ledamöter	3	7	10	3	7	10
Ledande befattningshavare	1		1	1		1

### Löner, arvoden och andra ersättningar

	2022	2021
Ledamöter i begravningsstyrelsen samt förvaltningschef	1 348	1 312
Anställda	80 101	78 165
	<b>81 450</b>	<b>79 477</b>

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

### Arbetsmarknadsbidrag

	2022	2021
Under året erhållet arbetsmarknadsbidrag	0	0

### Ersättning till ordföranden i begravningsstyrelsen

	2022	2021
Till ordföranden har ersättning utgått med	72	78

### Pensionskostnader och andra sociala avgifter

	2022	2021
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	4 724	4 655
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	26 371	25 657
	<b>31 095</b>	<b>30 311</b>

I lönesumman 2022 ingår avgångsvederlag med 651 tkr (223 tkr) som ökar lönekostnaderna.

På jämförelseåret har en post flyttats mellan raderna Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt och Andra sociala avgifter enligt lag och avtal.

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 gjort för att förlustvärdet är lägre än det redovisade värdet.

Tuve Vänthall har skrivits ned med 77 tkr

Expeditions och personalbyggnad, Östra kyrkogården har skrivits ned med 251 tkr

Anläggning för komfortkyla, gamla krematoriet har skrivits ned med 277 tkr

## Not 10 Resultat från finansiella investeringar

	2022	2021
<b>Resultat från finansiella anläggningstillgångar</b>		
Räntor	0	1 213
Utdelning	1 706	
	<b>1 706</b>	<b>1 213</b>
<b>Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter</b>		
Räntor	14	0
	<b>14</b>	<b>0</b>

## Not 11 Skatt på näringsverksamhet

	2022	2021
Aktuell skatt	125	90
<b>Skatt på årets resultat</b>	<b>125</b>	<b>90</b>
Redovisat resultat i skattepliktig verksamhet före skatt	605	450
Skatt beräknad enligt gällande skattesats (20,6%)	125	90
Skatt hänförlig till tidigare års redovisade resultat i skattepliktig verksamhet		55
<b>Redovisad skattekostnad</b>	<b>125</b>	<b>145</b>

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

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	725 054	721 484
Inköp	798	2 312
Försäljningar/utrangeringar	-10 883	-954
Omklassificeringar	10 412	2 212
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>725 381</b>	<b>725 054</b>
Ingående bidrag	-801	-116
Årets bidrag		-685
<b>Utgående ackumulerade bidrag</b>	<b>-801</b>	<b>-801</b>
<b>Netto anskaffningsvärde</b>	<b>724 580</b>	<b>724 253</b>
Ingående avskrivningar	-318 489	-303 363
Försäljningar/utrangeringar	10 556	183
Omklassificeringar	137	
Årets avskrivningar	-15 463	-15 309
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-323 259</b>	<b>-318 489</b>
Ingående nedskrivningar	0	0
Försäljningar/utrangeringar	328	
Årets nedskrivningar	-328	
<b>Utgående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>401 320</b>	<b>405 764</b>

### Not 13 Inventarier, verktyg och installationer

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärden	87 539	84 916
Inköp	5 862	5 615
Försäljningar/utrangeringar	-6 056	-2 992
Omklassificeringar	611	
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>87 956</b>	<b>87 539</b>
<b>Netto anskaffningsvärde</b>	<b>87 956</b>	<b>87 539</b>
Ingående avskrivningar	-60 821	-56 798
Försäljningar/utrangeringar	5 618	2 836
Omklassificeringar	-135	
Årets avskrivningar	-6 223	-6 859
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-61 561</b>	<b>-60 821</b>
Ingående nedskrivningar	0	0
Försäljningar/utrangeringar	277	0
Årets nedskrivningar	-277	0
<b>Utgående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>26 395</b>	<b>26 718</b>

Omklassificeringar är dels poster som är omförda från pågående investeringar, men också omklassificeringar som gjordes vid årets början för att rätta baskonto.

## Not 14 Pågående nyanläggning och förskott avseende materiella anläggningar

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående balans	10 473	2 360
Utgifter under året	29 477	18 251
Under året erhållna bidrag	0	-685
Under året färdigställda tillgångar	-17 683	-9 453
<b>Utgående balans</b>	<b>22 267</b>	<b>10 473</b>

Större projekt som slutfördes under 2022:

- Utbyggnad av gravplatsområde Kviberg Dalen (8,7 mkr)
- Utbyte av hiss i St Olofs kapell - Kviberg (1,1 mkr)
- Laddstationer för el-bilar - Fridhem, Kviberg och Östra (0,4 mkr)
- Utbyte av maskiner och fordon (5,7 mkr)
- Staket – Tån (0,7 mkr)

Större pågående nyanläggningar som fortsätter 2023:

- Utbyte av ugnar i gamla krematoriet – Kviberg (11,5 mkr)
- Separering av dag- och spillvatten - Västra (3,9 mkr)
- Askgravlund – Torslanda (2,6 mkr)
- Utbyggnad av begravningsplats – Tuve (2,5 mkr)
- Utbyggnad av begravningsplats – Billdal (0,5 mkr)
- Nytt brandlarmsystem i Matteus kapell - Västra (0,5 mkr)

## Not 15 Värdepappersinnehav

	Redovisat värde		Marknadsvärde på bokslutsdagen	
	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
<b>Långfristiga värdepappersinnehav</b>				
Noterade räntebärande värdepapper	28 210	28 210	40 210	48 709
<b>Summa långfristiga värdepappersinnehav</b>	<b>28 210</b>	<b>28 210</b>	<b>40 210</b>	<b>48 709</b>
<b>Summa värdepappersinnehav</b>	<b>28 210</b>	<b>28 210</b>	<b>40 210</b>	<b>48 709</b>
			<b>2022-12-31</b>	<b>2021-12-31</b>
<b>Förändring av långfristiga värdepappersinnehav</b>				
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden			28 210	28 210
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>			<b>28 210</b>	<b>28 210</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>			<b>28 210</b>	<b>28 210</b>

### Not 16 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

	2022-12-31	2021-12-31
Försäkringspremier	697	682
Övriga poster	1 271	1 068
Upplupna intäkter	153	206
	<b>2 121</b>	<b>1 956</b>

### 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.

### Not 18 Långfristig skuld

	2022-12-31	2021-12-31
<b>Andel av långfristiga skulder som förfaller senare än 5 år efter balansdagen</b>		
Skulder till kreditinstitut*		0
Gravskötselskuld	12 085	12 322
Övriga skulder	175 570	175 570
	<b>187 655</b>	<b>187 892</b>

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 ej Allframtidavtal, som aldrig förfaller.

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 Gravskötsel­skuld

	2022-12-31	2021-12-31
<b>Långfristig gravskötsel­skuld</b>		
Begravnings­verksamhetens åtaganden	29 428	29 624
Service­verksamhetens åtaganden	18 811	18 923
	<b>48 239</b>	<b>48 547</b>
<b>Kortfristig gravskötsel­skuld</b>		
Begravnings­verksamhetens åtaganden	173	241
Service­verksamhetens åtaganden	2 336	2 414
	<b>2 509</b>	<b>2 655</b>
<b>Andel av gravskötsel­skulden som förfaller senare än fem år efter balans­dagen</b>		
Begravnings­verksamhetens åtaganden	772	878
Service­verksamhetens åtaganden	11 313	11 444
	<b>12 085</b>	<b>12 322</b>

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

Av be­gravnings­verksamhetens långfristig skuld på 29 428 tkr utgör 28 210 tkr s k All­fram­tid­savtal, som är skuld som aldrig förfaller. De redovisas där­för ej under skulder som förfaller senare än fem år efter balans­dagen.

## Not 20 Villkorade bidrag

	2022-12-31	2021-12-31
Ingående balans	138	0
Erhållet under året	30	138
Ianspråktaget under året	-8	0
Ombokade stiftelse­medel	-138	0
	<b>22</b>	<b>138</b>
<b>Specifikation av utgående balans</b>		
Skuldförda bidrag till verksamheten	22	138
	<b>22</b>	<b>138</b>

Två donationer på totalt 138 tkr fördes in i balans­räkningen 2021 i avvaktan på att registrera dessa som stiftelser hos Länsstyrelsen. Under 2022 registrerades de som stiftelser, var­på medlen lyftes ut från villkorade bidrag.

**Not 21 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**

	<b>2022-12-31</b>	<b>2021-12-31</b>
Upplupna semesterlöner	6 623	6 569
Upplupna sociala avgifter	2 730	2 481
Upplupna pensionskostnader	4 379	4 336
Beräknad upplupen löneskatt på pensionskostnader	1 062	1 064
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	3 186	4 466
	<b>17 980</b>	<b>18 916</b>

**Not 22 Likvida medel**

	<b>2022-12-31</b>	<b>2021-12-31</b>
<b>Likvida medel</b>		
Banktillgodohavanden	18 339	27 881
	<b>18 339</b>	<b>27 881</b>

**Not 23 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut**

En upphandling "Granris och dekorationer" som omfattar cirka 15 mkr under en fyraårsperiod har överklagats. Dom har meddelats av förvaltningsrätten 2023-02-23 till begravningsamfällighetens fördel. Ärendet befinner sig för närvarande i kammarrätten där beslut inväntas om prövningstillstånd för motparten. En utdragen process kan leda till problem med leveranser under 2024.



Göteborg 2023-

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

## Revisorspåteckning

Vår revisionsberättelse har lämnats 2023-

Ernst & Young AB

Ulf Ulkner  
Auktoriserad revisor

Birgitta Adler  
Förtroendevald revisor

Susanne Zetterberg Jensen  
Förtroendevald revisor

Göran Ågren  
Förtroendevald revisor