

Resultatanalys med kommentarer 2023

Allmänt i pastoratet

Den ekonomiska rapporteringen i pastoratet har skett till arbetsutskott och kyrkoråd. Prognos har tagits fram vid halvårsskiftet, i form av översiktlig indikation. Efter september (23Q3) indikerades ett resultat om -3,5 mkr för helåret 2023. Begravningsverksamheten har enbart rapporterats utifrån avvikelser från budget eftersom verksamheten alltid bygger på att kostnaderna motsvaras av intäkter.

Från prognosen -3,5 mkr har följande enskilda händelser påverkat utfallet:

- | | |
|--|-----------|
| - Rättelse av personalkostnader 2018-2021 i begravningsverksamheten | +2,4 mkr |
| - Aktiveringar av mindre projekt inom fastighetsområdet | +0,2 mkr |
| ▪ Resultat efter dessa särsk åtgärder | - 0,9 mkr |
| Efter resultatnivån - 0,9 mkr har följande händelser påverkat resultatet | |
| - Ökade finansiella intäkter | +1,0 mkr |
| - Minskade kostnader i kyrklig verksamhet/församlingsverksamheten | +0,7 mkr |
| - Ökad kyrkoantikvarisk ersättning jämfört med budget o prognos | +0,7 mkr |

Resultatet är (-0,9 + 2,4 mkr => +1,5 mkr) +1,5 mkr

Resultatet i den kyrkliga verksamheten är ca 1590 tkr

Kyrklig verksamhet

Gravskötselintäkterna ligger ca 0,5 mkr över budget men motsvaras av likvärdig kostnad för personal och råvaror såsom blommor för plantering. Serviceverksamhetens intäkter och kostnader överförs till begravningsverksamheten där resultatavräkning sker.

Den kyrkoantikvariska ersättning har utbetalts med högre summa jämfört med budget men motsvaras i 125-150 % av intäkten av direkt erhållna kostnader. Kostnader för antikvarisk restaurering överstiger budget med ca 2 miljoner kronor.

Bland kostnader som ligger väsentligt över budget finns förbrukningsinventarier (-0,6 mkr), drivmedel för fordon (-0,1 mkr) och förbrukningsmaterial (-0,4 mkr). Ljus och altarblommor har sammantaget överstigit budget med 0,1 mkr men utfallet varierar stort i de olika församlingarna.

Bland kostnader som ligger under budget noteras de med störst avvikelse vilka är fastighetsförsäkringar och kostnader för uppvärmning av byggnader. Det senare är effekten av energieffektiviseringsåtgärder som ger snabb payoff-tid.

Bland kostnader som kan påverkas väsentligt bedöms livsmedelskostnader utgöra. Livsmedel och måltider uppgår till ca 1,1 miljon kronor. Genom samordning, som kyrkoherden initierat

Nässjö pastorat

Staffan Yngvesson

Resultatanalys 2023

hösten 2023, bör en verklig effekt ges under helåret 2024. Under årets två första månader har dock ingen märkbar effekt visats.

Den kyrkliga verksamhetens netto – intäkter minus kostnader – ligger ca 700 tkr bättre än budget. Det kan bero på tre orsaker; dels har konfirmandverksamhetens årskull verksamhet på båda sidor årsskiftet och ibland görs verksamhet på första halvåret, ibland på andra halvåret vilket påverkar olika budgetår. Dels att församlingsverksamheten konterar – felaktigt – sina kostnader på fastighetsområdet. Budgeten ligger på församlingsverksamheter men när kontering sker läggs kostnaden på "fastigheten" vilket är fel. En större genomgång med berörda är planerad under 2024 och en högre kvalitet beräknas bli effekten av åtgärden. Den tredje orsaken är att församlingarna budgeterar för högt och utfallet når inte denna nivå. Dock kan viss verksamhet vara svårberäknad. Genom kyrkoherdens förslag till att budgeten läggs senare, nära inpå nytt budgetår, kan felkällan minska.

Begravningsverksamhet

Begravningsverksamhetens resultat är beräknat till noll antagit den budget som antogs. Jämfört med denna budget är kostnadsnivån ca 6,9 mkr högre vilket innebär att den kyrkliga verksamheten har en fordran på begravningsverksamheten motsvarande underskottet vid årets slut.

Avvikelserna består av följande avvikelseposter

Rättelse av personalkostnader, som felaktigt påförts den kyrkliga verksamheten	-2,4 mkr
Nedskrivning av kyrkogårdsanläggningar, gravskick	-2,1 mkr
Ökade räntekostnader	-0,5 mkr
Kyrkogårdsanläggningar har kostat mer än budget	-1,3 mkr
Ökade personalkostnader för 2023 års tjänstgörande personal	-0,8 mkr
Ökade intäkter jämfört med budget	+0,2 mkr
Resultat	-6,9 mkr

Denna avvikelse är att beloppsmässig större art. Rättelseprocessen och kommande nedskrivningar identifierades under våren 2023. Kreditfrågan om extern upplåning eller användning av pastoratets kredit har pågått hela 2023. Den kostnad som ökat är räntelägets kostnad som påverkar utfallet. Personalkostnaderna är i huvudsak "ohälsorelaterade" dvs personalkostnader som ökar på grund av att arbetsgivaren har att ta ansvar för ohälsa och rehabilitering av sjuk/skadad personal. Dessa är i huvudsak kostnader för ersättningspersonal för sjukskrivna, längre lösningar på personalområdet för långtidssjukskrivna samt kostnader för anpassning av arbetsplatser, förändrade tjänsteställen och andra personalkostnader.

Bland kostnader som ligger över budget är elkostnader för belysning, eldningsolja för krematoriedriften vilka tillsammans ligger (-0,6 mkr) över budget. Bland kostnader som understiger budget är verkstads- och reparationskostnader för maskiner, fordon och utrustning

Nässjö pastorat

Staffan Yngvesson

Resultatanalys 2023

vilket förklaras med den egna verksamhetskapacitet som finns genom egen personal på Skogs-kyrkogården i Nässjö.

Genom att en annan samordning av personalplanering och personalfrågor sker från 2024 kan kostnaderna för ohälsa bland personal elimineras.

Avskrivningar enligt plan har justerats till ny kännedom om kommande kvarvarande tid, varvid livslängder kortats och avskrivningskostnader därmed ökats.

Begravningsverksamhetens resultat har gynnats av reavinster på kyrkogårdsmaskiner, ökade gravrättsavgifter. Försäkringsersättningarna motsvarar högre kostnader för stulen utrustning och ersättningsbara skador på fastighet.

Fastigheter och finansiell avkastning

Fastigheters kostnad har redovisats ovan. Det konstateras att energieffektiviseringsåtgärder ger snabb pay-off-tid vilket gör att dessa åtgärder efter kyrkorådsbeslut i januari 2024 kommer att prioriteras. Energistyrsystemet JEFF påverkar, liksom att DeDu – system för förebyggande underhåll och fastighetsförvaltning resp felanmälan – ska implementeras. KAE-åtgärder inom textilieområdet har påbörjats under året vilket inte var budgeterat. SACER är systemet för antikvariska anläggningar och inventarier har också varit ”ogjort” i pastoratet och detta projekt har påbörjats under 2023.

Den finansiella avkastningen ligger 0,8 mkr över budget efter att den andel av avkastningen som tillgodoförs pastoratets båda stiftelser har räknats av. Den nya kapitalförvaltaren, Swedbank, har bidragit men även pastoratet egna aktiva hantering av likviditet och överlikviditet.

Balansräkningen och övriga förhållanden

Nyckeltalet ”Sysselsatt likviditet” har ökat. Tidigare har pastoratet haft många miljoner kr placerade på bankkonto utan ränta. Likviditeten har nu placerats i värdepappersportföljen alternativt blivit placerat konto med ränta så kallad kortfristig placering. Ränteintäkterna har inte fördelats mellan korta ränteplaceringar och ränteintäkter från finansiella anläggningstillgångar.

Ett antal övriga nyckeltal, som påverkar likviditeten, har väsentligt förbättrats. Påverkbara skulder som är kortfristiga har ökat något vilket är gynnsamt i kassaflödeshänseende. Kortfristiga fordringar, som pastoratet kan påverka, har minskats vilket gynnat pastoratets kassaflöde.

Skälen till dessa förbättrade nyckeltal är att pastoratet behövt nå en högre och mer acceptabel nivå på kassaflödet för att över huvud taget få den kredit i begravningsverksamheten som kyrkofullmäktige beslutat under november 2023.

Den i arbetsgivarssammanhang mycket höga semesterlöneskulden har tyvärr – trots tydliga och frekventa signaler från kyrkoherden om motsatsen – ökat. Det innebär att personalen – främst den som arbetar i församlingstjänst – har en mycket hög samlad semesterlöneskuld.

Kyrkoherden har initierat en åtgärd inför 2024 års semesterförläggning där en förändring är en förutsättning. Situationen är att pastoratet producerar för mycket verksamhet – och för denna

Nässjö pastorat

Staffan Yngvesson

Resultatanalys 2023

verksamhet har pastoratet inte tillräckligt med personal. Därför får medarbetare arbeta istället för att ta semester och i ett arbetsmiljöperspektiv är detta inte en god arbetsmiljö.

Genom samförvaltning av de båda stiftelsernas kapitalplaceringar, har även stiftelserna nått en ökad avkastning på stiftelsekapitalet. Pastoratets kapitalplaceringsportfölj, inklusive stiftelsekapitalet, bör nå en nivå kring 100 miljoner kronor under 2024 för att generera en god nivå på kommande års kapitalavkastningar – för att möta de kommande åren då kyrkoavgiftsintäkten prognosticeras minska.

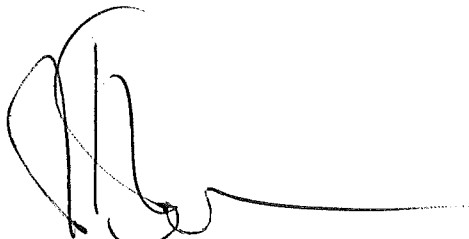
Anläggningstillgångarna – främst fastigheter – har under året med justerade livslängder och väsentliga nedskrivningar – minskat mer än vad som varit såväl budget och prognos. Målet är att komma ned ytterligare i nivå på bokförda värden. Detta gäller både kyrkliga byggnader och anläggningar i begravningsverksamheten. Här kommer pastoratet att behöva prioritera att ta kostnader för sina anläggningar som motsvarar värdeminskning som skett i verkligheten men som inte skett i bokföringen.

På investeringssidan kommer, givet det som sagts ovan, den likviditet pastoratet har att behöva användas till placeringar (för att garantera kommande intäkter) och investeringar i energieffektivisering och för begravningsverksamheten. Något ytterligare investeringsutrymme finns inte under kommande år vilket baseras på den under 2023 fastställda lokalförsörjningsplanen.

Nässjö 4 mars 2024



Clas Jonsson



Staffan Yngvesson

Bilaga till kyrkorådets protokoll
2024-03-12

DELEGATIONSPROTOKOLL Delegationsbeslut tagna av kyrkoherden anmäls i kyrkorådet 2024-03-12	DATUM 4 mars 2024	PROTOKOLL NR Skriv protokoll nr
FÖREDRAGANDE Staffan Yngvesson	DIARIENUMMER Skriv diarienummer	

Ärende: **Delegationsbeslut fattade av kyrkoherden**

- Utökning av tjänsteomfattning för Julia Wilhelmsson från en fastanställning om 80 % med en utökning från 2024-01-01 med 20 % till sammanlagt 100 % för januari och februari 2024
- Anställning av William Anderö som kyrkogårdsarbetare från 2024-03-04 och till 2024-11-01
- Anställning av Tilda Sjöo som kyrkogårdsarbetare från 2024-04-02 till 2024-11-01
- Anställning av Jonatan Eriksson som kyrkogårdsarbetare från 2024-04-02 till 2024-11-01
- Arbetsledarskap för Magnus Sjögren avseende personal i Mariagården upphör genom organisationsförändring 2024-04-02

Personalrelaterad information som anmäls till kyrkorådet:

- Uppsägning på egen begäran av Benny Westerholm, som avslutar sin tjänst 2024-06-30
- Uppsägning av uppdrag som arbetsledare på kyrkogård av Robert Gustavsson, som lämnar uppdraget 2024-04-01

Till Domkapitlet i Växjö stift

Nässjö 2024-03-12

Dispensansökan gällande gudstjänstfirande i Nässjö pastorat fr.o.m. hösten 2024 och tills vidare.

Idag klarar inte Nässjö pastorat att efterleva domkapitlets beslut om att varje församling skall fira huvudgudstjänst varje söndag. Vi har därför, i pastoratets församlingsinstruktion (fortsättningsvis kallad FIN) skrivit hur vi firar gudstjänster idag och fram till mandatperiodens slut. När Nässjö blev ett pastorat 2014 var domkapitlets beslut att församlingar med färre än 1200 medlemmar behövde fira huvudgudstjänst två söndagar av fyra. Utifrån de förutsättningarna är också prästtjänsterna beslutade i Nässjö pastorat, idag sex tjänster.

Enligt Kyrkoordningen (KO) skall det firas en huvudgudstjänst i pastoratet varje söndag och alla kyrkliga helgdagar. Detta uppfyller Nässjö pastorat! Det är domkapitlets krav som gör att vi inte kan uppfylla kravet om huvudgudstjänst i varje församling varje söndag. Därav beslutet från domkapitlet (domkapitlet 2022-12-14 § 168) att Nässjö pastorat skall verka för att Almesåkra församling och Bringetofta församling skall gå samman med annan eller andra församlingar i pastoratet.

Det som blir ett bekymmer med domkapitlets beslutet (domkapitlet 2022-12-14 § 168) är att det måste finnas någon form av råd (sockenråd/altarråd) i varje kyrka som ska vaka över gudstjänst och församlingsliv i Almesåkra och Bringetofta. Nässjö pastorat anser att, så länge det finns människor som kan och vill engagera sig i ett församlingsråd skall församlingarna vara kvar.

Nässjö pastorat vill fortsätta fira gudstjänster enligt FIN (beslutad i DK dnr S2018-1490). Det betyder att: Almesåkra, Bringetofta, Norra Sandsjö och Malmbäcks församlingar firar gudstjänster varannan söndag.

Barkeryd/Forsersums församling firar gudstjänst tre av fyra söndagar. En gång i månaden firas familjegudstjänst på torsdag kväll.


Nässjö församling firar gudstjänster enligt domkapitlets beslut.

Utöver dessa gudstjänster är det ett antal andakter, morgonböner, soppluncher, dagledigsamlingar, veckogudstjänster med flera där betydligt fler människor möts än vid söndagens gudstjänster. Vi ser att dessa samlingar kompletterar gudstjänsterna. Dessa samlingar och gudstjänster utgör församlingarnas liv.

För Nässjö pastorat handlar det om att ta vara på det engagemang som finns i både stora och små församlingar. Vi vill att församlingarna ska vara kvar och leva så länge det finns ett fungerande församlingsråd i församlingen. Nässjö pastorat vill därför att församlingarna i pastoratet skall få fortsätta fira gudstjänster enligt FIN även under kommande mandatperiod.

Nässjö 2024-03-12


Clas Jonsson, Kyrkoherde


Tomas Söderberg, ordförande kyrkorådet

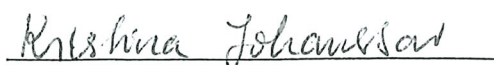

Linnea Andersson, ordförande Almesåkra


Lars-Ivan Fransson, ordförande Bringetofta


Gerd Wilhelmsson, ordförande Barkeryd/Forsersum


Maria Nilsson, ordförande Malmbäck


Lotta Nordvall, ordförande Norra Sandsjö


Kristina Johansson, ordförande Nässjö