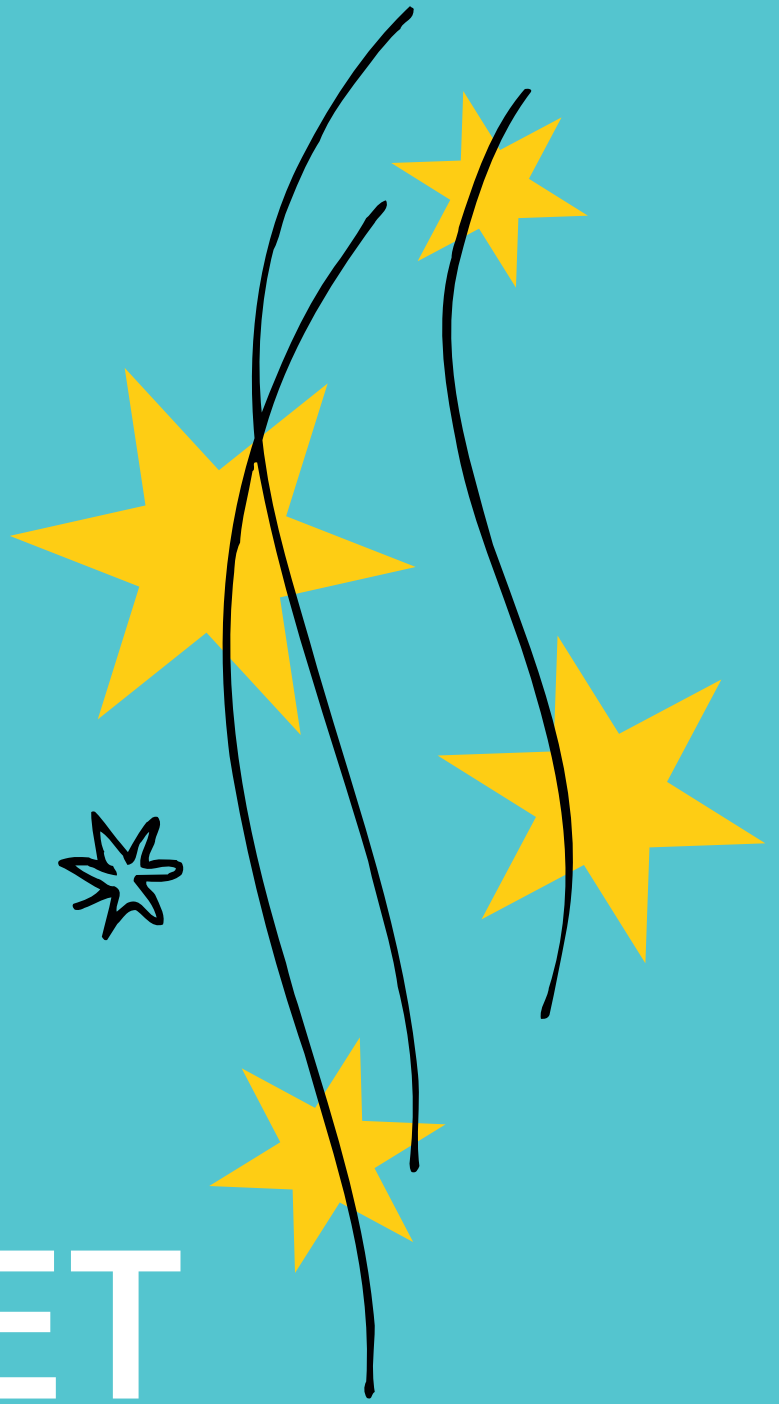




BUDGET 2022

och plan 2023 och 2024

Karlstads stift och Prästlönetillgångar i Karlstads stift

BUDGET 2022

och plan 2023 och 2024

Karlstads stift och Prästlönetillgångar i Karlstads stift

Innehåll



INLEDNING

- 4 En budget är ett teologiskt dokument
- 6 Budget och verksamhetsplan 2022 – en sammanfattning



KARLSTADS STIFT

- 9 Inledning
- 10 Karlstads stifts organisation
- 11 Våra förutsättningar
- 12 Verksamhet 2022
- 13 Samverkan
- 16 Kompetensförsörjning
- 17 Den pedagogiska utmaningen
- 20 Barn och unga
- 22 Ekonomi 2022
- 25 Budget 2022



PRÄSTLÖNETILLGÅNGAR I KARLSTADS STIFT

- 29 Inledning
- 30 Resultat per rörelsegren
- 35 Ekonomi 2022
- 37 Budget 2022

- 40 Ordlista
- 42 Egna anteckningar

Grafisk form: IA Maria Sköld

Foto: Johanna Rosén/Ikon, Magnus Aronson/Ikon, Alex Giacomini/Ikon, Kristin Lidell/Ikon, Johannes Frandsen/Ikon, Linnea Kesti/Ikon, Camilla Cherry/Ikon, Gustaf Hellsing/Ikon, Maria Svensk/Ikon, Jenny Klevmark/Karlstads stift och Ove Nystrand/Karlstads stift.

Tryck: Exakta Print AB, 2021.

Miljömärkt trycksak enligt Svanen.



En budget är ett teologiskt dokument

Se där en mening som jag skrivit i nästan alla förord till budget de senaste fyra åren. Nu har en mandatperiod gått, och det kan vara anledning att titta tillbaka på det vi föresatte oss i början av mandatperioden. För utvärdering är viktigt. Att vi inte bara talar vackra ord, utan också ser tillbaka på det vi företagit oss. Vad blev det av allt som vi sa vi skulle göra? Vi har till exempel ett antal strategiska områden: Den pedagogiska utmaningen, Barn och unga samt Rekrytering. Hur har det gått?

2017 skrev jag så här om den pedagogiska utmaningen, och vart vi skulle ha nått 2021: "Karlstads stift ska vara ett ledande stift när det gäller undervisning och lärande i Svenska kyrkan. Detta möjliggörs genom medvetna, kontinuerliga och strategiska satsningar på bred front. Vi satsar brett och vi satsar smalt – samtidigt."

Vad har då hänt under åren 2018 till 2021, rent konkret? Massor har hänt, men låt mig få ge några få exempel, utan inbördes rangordning:

- Rikskonferensen Lärandefestivalen hölls i Karlstad 2019 i samarbete med Kyrkokansliet, och startade upp det stora arbetet med lärande och undervisning i hela Svenska kyrkan.

- Biskopsbrevet om lärande och undervisning kom ut 2021, ett brev där Karlstads stift spelat en avgörande roll och ett biskopsbrev som kommer spela en viktig roll i Svenska kyrkans stora satsning.
- Tidningen Kyrknytt, som produceras av Karlstads pastorat, ges ut till samtliga hushåll i stiftet. Samarbete med Göteborgs stift har dessutom möjliggjort att tidningen Korsväg ges till samtliga anställda och förtroendevalda i Karlstads stift.
- Ett stort utbud av fortbildningar har erbjudits till olika yrkesgrupper och ideella.
- Herdabrevet *Barnens bästa bibel* gavs ut och erbjöds i klassuppsättningar till skolor och till barn i hela stiftet, med ett mottagande som ingen av oss vågat drömma om när boken släpptes 2020.

Vad gäller barn och unga skrev jag 2018: "Barn och unga skall vara en prioriterad grupp, och Karlstads stift ska satsa brett och smalt såväl ekonomiskt som personellt på barn- och ungdomssidan fram till 2021".



Även här finns mycket att nämna – *Barnens bästa bibel* och arbetet kring den har redan nämnts – men låt mig stanna vid tre punkter:

- Barn- och ungateamet har förstärkts med nya resurser. Ett exempel är den nyinrättade klimatpedagogtjänsten, som kommer ge goda möjligheter att adressera de klimatutmaningar vi alla står inför, och det på ett sätt som också inkluderar och engagerar barn och unga.
- Ung ledarutbildning har varit stark under hela mandatperioden. Även om pandemitiden har varit utmanande har utbildningen ändå kunnat genomföras tack vare en kraftsamling från såväl medarbetare ute i församlingarna som samordnare på stiftskansliet. Ung ledarutbildning är viktigt!
- En kartläggning av barn- och ungdomsarbetet i stiftet, som kommer att bestå av tre delar, har påbörjats. I juni låg den kvantitativa delen klar. Under höstterminen 2021 är förhoppningen att kunna genomföra djupintervjuer med pedagoger, samt hålla en barnhearing runt om i stiftet. Våren 2022 är planen att hela kartläggningen skall vara klar.

Vad gäller rekrytering skrev jag 2018: "Målsättningen är att vi 2021 ska ha kommit en bra bit på väg för att lösa prästbristen i stiftet. Detta görs genom ett rekryteringsprojekt, genom avancerade fortbildningar, genom en fräsch och öppen folkkyrkoteologi samt genom en medveten fokusering på barn och unga i stiftet."

Här ser vi att vi kommit en bra bit på väg, men att vi samtidigt måste fortsätta jobba hårt för att få präster till stiftet. Läget är bättre idag, med t.ex. många prästvigningar kommande år, men vi har samtidigt stora pensionsavgångar och ett antal pastorat som har prästbrist, i vissa fall stor prästbrist.

Oaktat detta, vi ser ökade tal av prästkandidater, och detta har vi gjort under de senaste åren:

- Vi har satsat medvetet på rekrytering av ungdomar i vår egen verksamhet. Vi har över 400 unga ledare – här finns de blivande kyrkoarbetarna. De är från bygden och vill verka i bygden.
- Vi har medvetet arbetat med att göra Karlstads stift till en attraktiv arbetsgivare. Där spelar vi alla, anställda, förtroendevalda och ideella, en oerhört viktig roll för att skapa en god arbetsmiljö.
- Vi har jobbat medvetet med att skapa kåranda bland präster och diakoner, bland annat genom fortbildningar.
- En viktig men ofta underskattad del av rekryteringsarbetet är det jag brukar kalla för "Teologiskt ID". Vad associerar vi Karlstads stift med? Här har vi påbörjat något spännande, samtidigt som det är en fortsatt stor utmaning att jobba med vårt teologiska ID.

Avslutningsvis så ordet som vi alla haft på våra läppar senaste 20 månaderna: Corona. Corona satte stora käppar i hjulet för oss, och gjorde att mycket av det vi företagit oss stannade upp eller förstördes. Men nu lämnar vi Corona bakom oss, och ser framtiden an.

För Gud kommer alltid från framtiden.

Se där en annan tanke som jag ofta återkommer till.

+Sören

Budget och verksamhetsplan 2022 – en sammanfattning

Budget och verksamhetsplan för år 2022 fastställs på mandatperiodens sista fullmäktigesammanträde. Då fattas även beslut om vision och inriktningsmål för kommande mandatperiod. Kärnan i stiftets vision om tro, hopp och kärlek är hämtad från Korinthierbrevet. Visionen, även om formuleringen varierat, har funnits under flera mandatperioder och har därigenom gett en långsiktig och tydlig riktning för stiftets främjande.

Under den senaste mandatperioden har visionen konkretiserats i tre strategiska områden; Den pedagogiska utmaningen, Barn och unga samt Kompetensförsörjning (tidigare rekrytering). Det fjärde strategiska området omfattar Samverkan, ett strategiskt område som vi delar med hela Svenska kyrkan. Som framgår av verksamhetsplanen kommer arbetet med Svenska kyrkans färdplan för klimatet att intensifieras. Färdplanen ska integreras som en självklar del i främjandet och i förvaltningen av stiftets prästlönetillgångar. Skogen och skogsbruket har stor betydelse för klimatomställningen och Svenska kyrkans vägval kan komma att påverka både ekonomi och biologisk mångfald.

För att säkerställa kontinuitet och långsiktighet i stiftets främjande har inriktningsmålen formulerats för varje strategiskt område. Inriktningsmålen omfattar stiftets främjande för församlingens skull, och att vi i vår uppgift ska bana väg och vara till nytta för hela Svenska kyrkan.

Här följer en sammanfattning av budgeterade intäkter och kostnader som en grund för den fortsatta läsningen.

Budgeterade intäkter uppgår till 85 miljoner kronor, vilket är i nivå med budget år 2021. Kyrkoavgiften och den inomkyrkliga utjämnningen ligger kvar på samma nivå och uppgår till 69 miljoner kronor (81 procent av

totala intäkter). Nettoomsättningen uppgår till 8,5 miljoner kronor (10,0 procent). Som nettoomsättning redovisas tjänster till prästlönetillgångarna. Från och med budget 2022 redovisas tjänster till församlingar och pastorat som övriga verksamhetsintäkter med undantag för lönetjänster som numera lämnas via Svenska kyrkans löneservice. Budgeterade intäkter inkluderar även Kyrkoantikvarisk ersättning för ett stiftsövergripande projekt som avser insatskort för kyrkorna i Karlstads stift. De utbildningar som stiftet arrangerar är fortsatt avgiftsfria med undantag för logi- och resekostnader, som bekostas av respektive församling eller pastorat.

Budgeterade kostnader uppgår till 86,2 miljoner kronor, vilket är en ökning med 4,3 miljoner kronor jämfört med budget 2021. Övriga externa kostnader och personalkostnader ökar med generella kostnadsökningar. Därutöver tillkommer kostnader för en tjänst som klimatpedagog, fler pastorsadjunkter samt kostnader för inköp av inredning och IT-utrustning, som en del i den flytt till nya kontorslokaler som planeras under 2022.

Kostnader för främjande inom stiftets fyra strategiska områden utgör cirka 40 procent av totala kostnader. Lämnad inomkyrklig utjämnning uppgår till 11,5 miljoner kronor och ligger kvar på ungefär samma nivå som tidigare år.

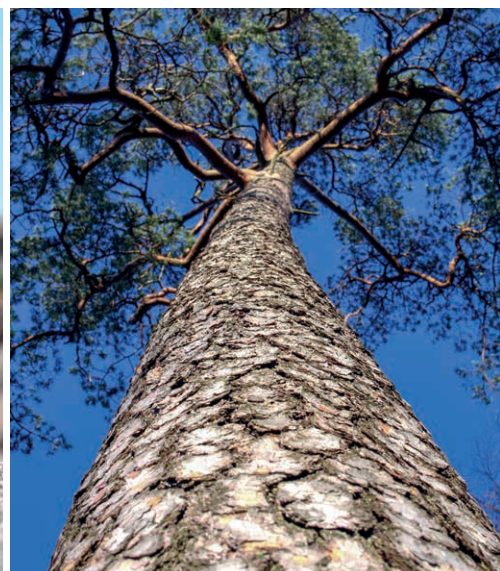
Budgeterade personalkostnader uppgår till 44,4 miljoner kronor (51,5 procent av totala kostnader), vilket är en ökning med 2,3 miljoner kronor jämfört med budget 2021. Förutom en nyinrättad tjänst som klimatpedagog med inriktning barn och unga, budgeteras det för sex pastorsadjunkter, vilket är cirka tre tjänster mer än ett "normalår". Karlstads stift har 50 tjänster med tillsvidareanställning.

I förvaltningen av stiftets prästlönetillgångar är långsiktighet avgörande, inte minst i förvaltningen av kyrkans skogar. För att uppnå en jämn avkastning över tid behöver skogsbruket planeras och genomföras i långa perspektiv. Man sår frön, vårdar det som växer upp för att till sist skörda många decennier senare.

För prästlönetillgångarna beräknas en utdelningsbar vinst om 36 miljoner kronor. För beslut om utdelning till kyrkans verksamhet finns egendomsnämndens inriktningsbeslut om en utdelningsnivå om 35 miljoner kronor. Av det budgeterade resultatet beräknas 86 procent komma från skogsförvaltningen. Under de senaste två åren har skador av granbarkborre haft stor påverkan på stiftets skogsbruk. Skadorna har påverkat resultatet negativt och varit en faktor som till stora delar styrt planering och verksamhet. Även om förhoppningen är att skadenivåerna kommer att sjunka eller i alla fall stabiliseras 2022, kan effekterna av barkborren komma att påverka prisnivåer och sortimentsutfall även nästa år.

Storskaliga händelser som till exempel stora stormar eller förändringar i skogspolitiken, kan ge följd effekter som påverkar skogsbruket under lång tid. De senaste sju åren har en ovanligt stor andel, som mest över 50 procent, av stiftets virkesvolym kommit från gallringar. En del av förklaringen ligger i att de stora arealer skog som föryngrades efter stormen 1969, successivt har kommit i gallringsålder. Från och med verksamhetsåret 2022 börjar dock gallringsvolymen minska samtidigt som volymen virke från slutavverkningar ökar.

På mandatperiodens sista fullmäktigesammanträde samlas nyvalda stiftsfullmäktige. Med utgångspunkt i verksamhetsplaner och stiftets strategiska områden fortsätter arbetet i riktning mot vår vision. Tillsammans verkar vi *För församlingens skull*, för att Svenska kyrkan har betydelse i vårt samhälle och i människors liv.





KARLSTADS STIFT

Organisationsnummer 252010-0096

Inledning

Stiftsstyrelsen avger härmed budget och verksamhetsplan för år 2022. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusental kronor (tkr). Belopp inom parentes avser budget år 2021.

Enligt Kyrkoordningen ska strategiska beslut föregås av en barnkonsekvensanalys. Under augusti månad 2021 genomförde medarbetare på Karlstads stift, i samverkan med representanter från Svenska Kyrkans Unga i Karlstads stift, en barnkonsekvensanalys för budget och verksamhetsplan år 2022.

Budget och verksamhetsplan för Prästlönetillgångar i Karlstads stift redovisas från och med sidan 28.

Stiftets uppdrag

Stiftets uppdrag är att främja och ha tillsyn över församlingarnas uppgift att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission. Stiftet ska främja en god förvaltning i församlingar och pastorat

och ha tillsyn över den och över hur Svenska kyrkans uppdrag som huvudman för begravningsverksamheten fullgörs. Stiftet har också vissa förvaltande uppgifter, som till exempel förvaltning av prästlönetillgångarna.

Det här är Karlstads stift

Karlstads stift är ett av Sveriges mindre stift. Det omfattar 30 församlingar och pastorat med egna kyrkoråd och kyrkoherdar i Värmland och Dalsland. Stiftet är indelat i sex kontrakt; Dalslands, Västra, Östra, Norra och Södra Värmlands kontrakt samt Domprosteriets kontrakt. Stiftet präglas i mångt och mycket av folkkyrkotanken – alla får plats. Det finns en stark tillhörighetskänsla till Svenska kyrkan, och människor i Värmland och Dalsland engagerar sig mycket i vår verksamhet. Dessutom är Svenska kyrkan i Karlstads stift tydligt närvarande i samhällsdebatten och det offentliga rummet och uppfattas av många som en viktig samhällsaktör.



Karlstads stifts organisation

Förtroendemannaaorganisationen består av stiftsfullmäktige, stiftsstyrelsen och egendomsnämnden.

Stiftsfullmäktige

Stiftsfullmäktige är stiftets högsta beslutande organ, som beslutar i principiella ärenden och övergripande ärenden av stor betydelse för stiftets verksamhet, bland annat inriktningsmål samt verksamhetsplan, budget, och regional kyrkoavgift. Stiftsfullmäktige i Karlstads stift består av 65 ledamöter. Stiftsfullmäktige utser fyra ledamöter till domkapitlet, varav en ledamot är eller har varit domare.

Stiftsstyrelsen

Stiftsstyrelsen är stiftets beredande, verkställande och förvaltande organ. Stiftsstyrelsen ska styra och samordna stiftets främjande och förvaltning, och uppmärksamt följa de frågor som kan inverka på stiftets uppgift och ekonomiska förutsättningar.

Egendomsnämnden

Prästlönetillgångar i Karlstads stift består av prästlönefastigheter och prästlönefond. I Karlstads stift har stiftsfullmäktige valt att inrätta en egendomsnämnd med ansvar för förvaltningen av stiftets prästlönetillgångar.

Domkapitlet

Domkapitlets uppgift är att utöva tillsyn över präster, diakoner, församlingar och pastorat.

Biskopen

Biskopen ska självständigt fullgöra sina uppgifter enligt Kyrkoordningen. Biskopen viger präster och diakoner till tjänst i Svenska kyrkan och följer dem i deras uppdrag. Tillsammans med av biskopen utsedda kontraktsprostar fullgör biskopen sin främjande- och tillsynsuppgift. Biskopen genomför visitationer och kallar präster och diakoner till överläggningar. Förutom de uppgifter som biskopen har i sitt stift tillkommer arbete i och uppdrag från biskopsmötet.

Stiftsorganisationen

Stiftet är organiserat i en stab och tre enheter: församlingsutveckling, egendomsförvaltning och gemensam administration. Arbetet leds av biskopen och en kansli-chef. Tillsammans med två enhetschefer bildar de en ledningsgrupp för stiftets verksamhet.



Våra förutsättningar



Kyrkoordningens krav

Enligt Kyrkoordningen ska stiftet ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och en ekonomisk ställning, som utgör en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar. Budgeten omfattar en plan för stiftets verksamhet och de intäkter och kostnader som är förknippade med de resurser som behövs för verksamheten.

Vision

Vi vill att alla människor ska få leva i tro, hopp och kärlek.



I Första Korinthierbrevet skriver aposteln Paulus om just kärlekens väsen och han gör det med verb. Kärlek är handling: "Kärleken är tålmodig och god. Kärleken är inte stridslysten, inte skrytsam och inte uppblåst. Den är inte utmanande, inte självisk, den brusar inte upp, den vill ingen något ont. Den finner inte glädje i orätten men gläds med sanningen.

Allt bär den, allt tror den, allt hoppas den, allt uthärdar den."

"Men nu består tro, hopp och kärlek, dessa tre, och störst av dem är kärleken."

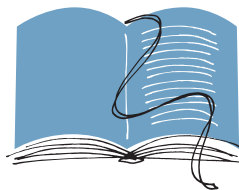
Vår vision är:

Tro, Hopp och Kärlek

Tro: uppmuntra människans gemenskap med Gud och medmänniskor

Hopp: alltid visa på hoppet

Kärlek: utan kärlek riskerar tro och hopp att bli till tomma ord



Inriktningsmål

Vi finns för församlingarnas och pastoratens skull. När det gäller de fyra strategiska områdena – Den pedagogiska utmaningen, Barn och unga, Samverkan och Kompetensförsörjning – ska vi vara drivande. Inom lärande och undervisning ska vi vara ett drivande och ledande stift som banar väg och är till nytta för hela Svenska kyrkan.

Våra inriktningsmål är:

- För församlingens skull.
- Bana väg och vara till nytta för hela Svenska kyrkan.

Verksamhet 2022

Förtroendevald organisation

Intäkter: 140 tkr (140 tkr)

Kostnader: 1 805 tkr (2 060 tkr)

Verksamheten omfattar styrning av Karlstads stift genom stiftsfullmäktige, stiftsstyrelse och egendomsnämnd, revision och domkapitlets särskilda uppgifter. Kostnaden avser främst arvoden och andra ersättningar till ledamöter och ersättare. Kostnaden för egendomsnämnden ingår, men den motsvaras av en lika stor intäkt då kostnaden faktureras Prästlönetillgångar i Karlstads stift.

Biskopens särskilda uppgifter

Intäkter: 0 tkr (290 tkr)

Kostnader: 1 535 tkr (2 095 tkr)

Biskopens stiftsverksamhet består, bland annat, i kontrakts- och församlingsbesök, där biskopen möter förtroendevalda, medarbetare, skolklasser, kommun-representanter och andra intresserade.

Biskopen genomför också prost- och kyrkoherdesamlingar, fortbildningar, präst- och diakonkollegium samt visitationer.

Under hösten 2020 lanserades *Barnens bästa bibel* – biskopens herdabrev. Tanken med barnbibeln är att alla barn ska få möjlighet att ta del av ett kulturarv i form av berättelser, psalmer och böner, som präglat vårt land under mycket lång tid. Arbetet framåt sker på tre arenor,

i församlingen, i skolan och i hemmet och inkluderar exempelvis pedagogiskt stöd till lärare och anställda i församlingar samt samverkan med andra aktörer.

Verksamhetsstöd

Intäkter: 65 tkr (65 tkr)

Kostnader: 10 960 tkr (7 975 tkr)

För att verksamheten ska fungera ändamålsenligt finns vissa gemensamma funktioner såsom reception, ledning, arkiv och diarium, ekonomi och löneredovisning, inköp, IT och telefoni, kommunikation, HR, juridiska frågor, husvårdsskap samt handläggning av ärenden för den förtroendevalda organisationen.

Biskopsgården är en viktig del i stiftets kulturarv. Den förvaltas som bostad för biskopen och som representationslokal för biskopens stiftsverksamhet.

Svenska kyrkans verksamhet består till stor del av berättelser, lärande och samtal. Kommunikation utgör därför en central och integrerad del i verksamheten. Vi vill nå ut brett i samhället via partners och publika plattformar. Stiftet ska även främja församlingarnas arbete med information och kommunikation. Genom samverkan blir vi tillsammans bättre på att synliggöra Svenska kyrkan.

Under 2022 byter Karlstads stift kontorslokaler. Syftet är framförallt att förbättra den fysiska arbetsmiljön, skapa



fler arbetsplatser samt få till arbetsytor för olika typer av arbetsuppgifter. I de nya lokalerna kommer det att finnas flera mötes- och konferensrum och församlingar och pastorat är varmt välkomna för att delta i utbildningar och andra arrangemang eller för att låna lokalerna för egna samlingar. I samband med lokalbytet genomförs även en investering i inventarier och teknisk utrustning som en del i det pågående arbetet med digitalisering.

Medarbetare

Intäkter: 8 485 tkr (8 510 tkr)

Kostnader: 38 600 tkr (38 140 tkr)

För att kunna fullgöra stiftets uppdrag behövs engagerade och kompetenta medarbetare, som kan bidra till utveckling av verksamheten. Karlstads stift har 50 tillsvidareanställda tjänster. Dessa tjänster är budgeterade i sin helhet (100 procent av tjänstgöringsgrad), förutom en HR-tjänst inom samverkan, vilken tillsätts efter beslut av stiftsstyrelsen om behov uppstår.

I budget för år 2022 ingår en nyinrättad tjänst som klimatpedagog med inriktning barn och unga. Tjänsten är en tillsvidareanställning för arbete med klimatfrågor, bland annat i ung ledarutbildning och som en del i arbetet för att öka barn och ungas psykiska välbefinnande. Tjänsten avser även främjande arbete gentemot församlingar och stiftsanställda när det kommer till målfyllelse av färdplanen för klimatet.

De medarbetare som arbetar med förvaltning av Prästlönetillgångar i Karlstads stift är anställda i Karlstads stift. För att fullgöra förvaltningsuppdraget köper prästlönetillgångarna därför tjänster från stiftet.

Förutom personalkostnader som lön, andra ersättningar och förmåner, sociala avgifter och pensioner, har stiftet även kostnader för kompetensutveckling, arbetsmiljö, hälsovård och rekrytering.

Samverkan

Intäkter: 10 425 tkr (10 330 tkr)

Kostnader: 13 220 tkr (14 755 tkr)

I en framtid när Svenska kyrkans intäkter förväntas minska måste vi anpassa oss efter den verklighet och kontext i vilken vi befinner oss. Samverkan är därför en viktig del i vårt främjande, både inom Karlstads stift men också inom hela Svenska kyrkan. Genom samverkan möjliggör vi samarbeten och lösningar som är gränsöverskridande och som krymper avstånd mellan olika aktörer både geografiskt och organisatoriskt. Det långsiktiga målet med samverkan inom Svenska kyrkan är att bidra till en hållbar kyrka. Det förhållningssättet är i linje med den riktning som konstaterades år 2011 och 2016 i utredningarna Närhet och samverkan samt Gemensamt ansvar. Likaså i beslut vid exempelvis kyrkomötet år 2019 och 2020 om en gemensam löneservice för Svenska kyrkan.



Genom att samverka inom olika områden på ett strukturerat och enhetligt sätt kan vi på sikt minska mängden resurser som används på administration och förvaltning. Genom samverkan kan vi hjälpa varandra, täcka upp för varandra och även dela med oss av erfarenheter och kompetens. Vi minskar sårbarheten och ökar säkerheten både när det gäller resurser och system. Det övergripande målet är att tillsammans skapa bästa möjliga organisatoriska förutsättningar för hela Svenska kyrkan.

Samverkan omfattar områden som IT, digitalisering, telefoni, ekonomi och lön, HR-frågor, arkiv-, diarie- och dokumenthantering samt fastigheter och inköp. Stiftet främjar samverkan genom att exempelvis vara ett stöd för församlingar och pastorat inför och i samband med implementering av gemensamma system och arbetssätt. Stiftet har också ett förvaltningsåtagande, som bland annat omfattar löpande information, erfarenhetsutbyte och kompetensutveckling.

Under pandemin har olika digitala lösningar varit viktiga för att på olika sätt möta människor i kyrkans verksamhet och utvecklingen inom området kommer att fortsätta. Under 2020 gav kyrkomötet i uppdrag till kyrkostyrelsen att kartlägga var församlingar och pastorat befinner sig i sina nuvarande planer för IT-lösningar och administrativa system. Kartläggningen har genomförts och resultatet kommer att utgöra underlag för en färdplan för det fortsatta arbetet med administrativ samverkan. Utgångspunkten för såväl strategi som färdplan har precis som i alla samverkansområden varit att säkerställa

ett långsiktigt hållbart kyrkoliv i hela landet. Eventuella beslut kring den framtagna färdplanen fattas i kyrkomötet hösten 2021. Utifrån de beslut som fattas kommer Karlstads stift arbeta vidare med samverkansfrågor som en del i vårt främjande.

Exempel på verksamhet inom området samverkan:

- Svenska kyrkans löneservice i Uddevalla
- Kartläggning av inköp och upphandling av ramavtal
- Tjänster inom ekonomi och HR
- Stöd vid implementering av gemensamma system och arbetssätt, exempelvis implementering av Microsoft 365, Svenska kyrkans nya intranät samt system för arkiv-, diarie- och dokumenthantering
- Kompetensutveckling och rådgivning och annat stöd inom fastighetsfrågor och energiomställning samt gemensamma upphandlingar och inköp med utgångspunkt i vård- och underhållsplaner.

KYRKLIGT KULTURARV

Svenska kyrkan får Kyrkoantikvarisk ersättning (KAE) för att vårda det kyrkliga kulturarvet, enligt den överenskommelse som gjordes i samband med relationsändringen mellan Svenska kyrkan och staten. Stiftet har ett ansvar för att fördela ersättningen, som församlingar och pastorat kan få för vård och underhåll av kyrkor och kyrkliga inventarier som skyddas enligt Kulturmiljölagen. Stiftet ger stöd till församlingar och pastorat i deras arbete med ansökan samt till de projekt där ersättning har beviljats. För fördelningsperioden, ramår 2021 – 2025, har Karlstads stift tilldelats en ram på 23 miljoner kronor

FÖRDELNING AV BUDGETERADE KOSTNADER FÖR SAMVERKAN, I TKR



per år. Ersättningen fördelas till församlingar och pastorat i stiftet för att täcka kulturhistoriskt motiverade kostnader.

Projektet Kvalitetssäkring av inventarieförteckningar pågår till och med år 2022. Syftet är att ge stöd till församlingar i arbetet med registreringen av inventarieförteckningar i Sacer - Svenska kyrkans nationella register för kulturhistoriskt värdefulla inventarier. Församlingen gör grundregistrering och stiftet stöttar med utbildning, hjälper till med kulturhistoriska beskrivningar av föremålen och urvalet så att förteckningarna uppfyller de krav som finns enligt Kulturmiljölagen. Ett annat stiftsprojekt som startas upp och som har beviljats medel på 2022 års KAE-ram handlar om insatskort. Projektet syftar till att förbättra räddningstjänstens möjlighet att göra en effektiv insats i händelse av brand. Detta så att föremål, inventarier och delar av byggnaden som är speciellt värdefulla kan räddas.

Genom den regionala samrådsgruppen för det kyrkliga kulturarvet samverkar stiftet med museum och länsstyrelser. Syftet är att främja det kyrkliga kulturarvet genom att kommunicera och förankra de frågor som är av stor betydelse för församlingar och pastorat i stiftet.

INOMKYRKLIGA BIDRAG

Lämnade inomkyrkliga bidrag består av Kyrkounderhållsbidrag, Främjandebidrag fastighet och verksamhet samt bidrag till Karlstads pastorat för stiftskatedralsfunktionen vid domkyrkan.

Kyrkounderhållsbidraget lämnas till församlingar och pastorat för vård och underhåll av kyrkobyggnader.

Stiftet lämnar även främjandebidrag för att täcka kostnader för vård och underhåll av andra fastigheter och för åtgärder på kyrkobyggnader som inte omfattas av Kyrkounderhållsbidraget. År 2022 erhåller församlingar och pastorat i stiftet totalt cirka 30 miljoner kronor, inklusive Kyrkoantikvarisk ersättning, i bidrag för att täcka kostnader för vård och underhåll av fastigheter.

Stiftet lämnar främjandebidrag till församlingar och pastorat för att främja nytänkande, med avsikt att initiera ny församlingsverksamhet. Verksamhet som stärker arbete med barn och unga, verksamhet för att möta den pedagogiska utmaningen samt verksamhet med inriktning på arbete med Svenska kyrkans färdplan för klimatet, uppmuntras särskilt. Främjandebidrag lämnas även för att stödja församlingarnas vistelseansvar (stiftsövergripande församlingsverksamhet). Budgeterade främjandebidrag avser, bland annat, andlig vård vid sjukhus och häkte, verksamhet vid universitet och högskolor, familjerådgivning, Samtalsakuten, lekkyrka, skolteater, musikprojekt, volontärprojekt, barn- och ungdomsverksamhet, familjeverksamhet, kulturprojekt samt integrationsprojekt.

Budgeterade intäkter avser intäkter från tjänster till församlingar och pastorat inom ekonomi, HR och fastighet. Det avser även intäkter i form av kyrkoantikvarisk ersättning samt det inomkyrkliga Kyrkounderhållsbidraget, vilket i sin helhet vidareförmödas till församlingar och pastorat.

Kompetensförsörjning

Intäkter: 0 tkr (0 tkr)

Kostnader: 5 455 tkr (3 775 tkr)

För att vara kyrka behövs församlingar och pastorat med kraft att genomföra den grundläggande uppgiften här och nu. Likaså för att utveckla verksamheten och organisationen för framtiden. Vi ska stärka församlingar och pastorat i arbetet för att attrahera, rekrytera, utveckla och behålla medarbetare, förtroendevalda och ideella samt vara ett stöd i arbetet med kompetensutveckling. Karlstads stift står, som många andra stift, inför utmaningar när det gäller framtida kompetensförsörjning. Genom att arbeta strukturerat och långsiktigt ska vi bidra till kyrkan som attraktiv arbetsgivare.

Stiftet ska verka för att fler känner glädje och inspiration för att arbeta i kyrkan och därigenom tar steget till att utbilda sig till något av kyrkans fyra profilyrken; präst, diakon, församlingspedagog och kyrkomusiker. Stiftets medarbetare ska vara en personlig kontakt för var och en av studenterna under utbildningstiden och en länk mellan studenter, församlingar, Svenska kyrkans utbildningsinstitut och Geijerskolan. Även om antalet tillsatta prästtjänster har ökat, finns vakanta tjänster i församlingar och pastorat i stiftet. Behovet av att fortsätta arbeta aktivt med rekrytering till framförallt präst- och diakontjänster förstärks av pensionsavgångar. Den budgeterade kostnaden 2022 ökar då antalet pastorsadjunkter är dubbelt så många jämfört med år 2021.

Utöver kyrkans profilyrken arbetar flera olika yrkeskategorier inom kyrkans verksamhet. För att säkerställa kompetensförsörjning behöver vi som kyrka vara en arbetsgivare med förutsättningar att både attrahera och behålla kompetenta och engagerade medarbetare. Arbetet kan delas in i två övergripande områden; Församlingen som rekryterande miljö och Anställa och behålla.

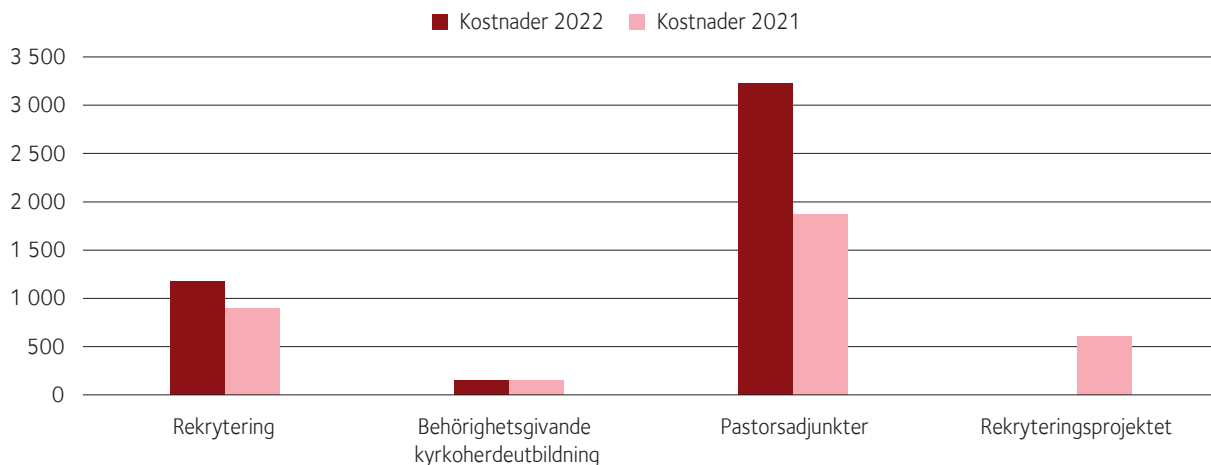
Inom området Församlingen som en rekryterande miljö vill vi främja arbetet i församlingar och pastorat med att vara en rekryterande miljö, "en växtplats", där alla människor får förtroende och ansvar. Därigenom kan flera upptäcka kyrkan som arbetsgivare. Genom arbetet med Ung ledarutbildning och genom samverkan med Svenska Kyrkans Unga knyts arbetet med barn och unga samman med rekryteringsarbetet.

Inom området Anställa och behålla vill vi främja kompetensförsörjning genom att arbeta med kyrkan som en arbetsgivare som har förutsättningar att attrahera, rekrytera, utveckla och behålla kompetenta och engagerade medarbetare. Det handlar bland annat om vad vi tillsammans gör för att erbjuda en arbetsplats där medarbetare vill fortsätta att verka och utvecklas.

ORGANISATION

Församlingar och pastorat behöver ändamålsenliga organisatoriska förutsättningar för att utföra sitt uppdrag i dag och för att utveckla verksamheten för framtiden. Detta omfattar alla uppgifter som en församling eller ett pastorat har enligt Kyrkoordningen eller annan

FÖRDELNING AV BUDGETERADE KOSTNADER FÖR KOMPETENSFÖRSÖRJNING, I TKR



lagstiftning. Utöver den grundläggande uppgiften omfattar det bland annat begravningsverksamheten och ansvar för det kyrkliga kulturarvet. För att skapa långsiktiga förutsättningar för församlingar och pastorat att vara kyrka i framtiden behöver vi tillsammans arbeta med struktur- och indelningsfrågor enligt den policy som stiftsstyrelsen har antagit.

Stiftets främjande inom rekrytering och kompetensutveckling är en del i att skapa organisatoriska förutsättningar men arbetet omfattar även främjande inom bland annat arbetsmiljö, som ett stöd i församlingens eller pastoratets arbetsgivaransvar. Stiftet kan också vara ett stöd för förtroendevalda och kyrkoherdar i deras respektive uppdrag. Eftersom år 2022 är det första året i en ny mandatperiod, kommer främjandet att fokusera på utbildningar för förtroendevalda.

Organisatoriska förutsättningar skapas också genom Svenska kyrkans och stiftets arbete med samverkan. Församlingar och pastorat kan därigenom få tillgång till resurser inom HR, ekonomi, fastighet, inköp, IT och kommunikation.

Den pedagogiska utmaningen

Intäkter: 3 095 tkr (2 615 tkr)

Kostnader: 11 300 tkr (10 465 tkr)

Den pedagogiska utmaningen idag består i att ge vidare det vi själva fått. Men för att kunna ge vidare behöver vi fördjupa oss i traditionen. Vi kan inte ge vidare en tradition vi själva inte bottenar i. Detta är kärnan i den pedagogiska utmaningen.

För att vara relevanta och inkluderande i det vi gör är det viktigt att vi arbetar både brett och smalt – samtidigt. Det innebär att vi utvecklar och fördjupar lärandet och undervisningen alltifrån grundläggande undervisning till mer avancerad sådan. På så vis kan vi nå de som är mindre insatta med insatser som är anpassade till dem och samtidigt erbjuda de som är mer insatta en mer avancerad nivå. Detta gör vi genom medvetna, kontinuerliga och strategiska satsningar inom ramen för den pedagogiska utmaningen.

En grundläggande aspekt i den pedagogiska utmaningen är att göra den kristna berättelsen relevant för

människor. Det är inte bara en utmaning, utan också målet. I detta arbete riktar vi oss särskilt till alla kyrkotillhöriga i Karlstads stift, ”de 70 procenten”. I vårt stift finns arenor och mötesplatser såsom Livet värt att leva, dansmässor och kyrkopedagogik. Här finns också en lång tradition av pilgrimsvandring och intresset för att utveckla arbetet är stort, bland annat som en del i vårt arbete för klimatet. Stiftet lämnar främjandebidrag för utveckling av pilgrimsarbete och för andra insatser som församlingar gör inom den pedagogiska utmaningen.

Barnens bästa bibel är en viktig del i det pedagogiska arbetet mot barn och unga. Syftet är att nå barnen med Bibelns berättelser på just barnens nivå. Arbetet med barnbibeln är långsiktigt och sker på flera olika arenor. Läs mer under avsnittet för Barn och unga.

Olika pedagogiska insatser har olika målgrupper, till exempel alla kyrkotillhöriga, alla människor i vårt stift, medarbetare, förtroendevalda eller ideella. Arbetet syftar till att utveckla och stärka erfarenheten av och kunskapen om kristen tro, tradition och liv, kyrkorummet och även kroppsburen andakt. Vi lyfter därigenom också fram vårt evangelisk-lutherska arv och inspirerar till fördjupad kunskap och ökad förståelse för vår kyrkogren. Som en del i den pedagogiska utmaningen arbetar vi också tillsammans med församlingar och pastorat för att hitta nya former för att skapa möjligheter för människor att fördjupa och uttrycka tro och andlighet.

Medarbetare, förtroendevalda och ideella ska ges möjligheter till utbildning och utveckling genom fortbildning och erfarenhetsutbyte. Detta är viktigt för de som är i tjänst, för att behålla medarbetare men också för att attrahera nya.

Musiken har alltid haft stor betydelse för kristendomen, i synnerhet för de lutherska kyrkorna. Den spelar en viktig roll i den pedagogiska utmaningen och i kyrkans verksamheter. Musiken bidrar till möten mellan människor där körsångare, musiker och deltagare samlas. Stiftet samarbetar med Karlstads stifts kyrkosångförbund och Sensus för att stärka körens roll i gudstjänsten och konsertverksamheten, samt för att stimulera utvecklingen av körverksamhet för alla åldrar. I vårt främjande verkar vi också för att skapa förutsättningar för kyrkomusiker i stiftet att utveckla pedagogiska och

musikaliska färdigheter, både som ledare för den kyrkomusikaliska verksamheten i församling och individuellt.

Stiftets samverkan med Geijerskolan och dess kyrkomusikerutbildning, har stor betydelse både för musikverksamheten i Karlstads stift och som en del i rekryteringsarbetet.

LÄRANDE OCH UNDERVISNING

I Program för lärande och undervisning samverkar Svenska kyrkans församlingar, stift och nationella nivå. Det är en långsiktig satsning för att förmedla kristen tro och en insikt i programmets arbete är att förkunnelsen samt diakonala och pedagogiska insatser kompletterar varandra.

Stiftsstyrelsen har fattat beslut om att Karlstads stift ska ta ett särskilt ansvar för lärande och undervisning genom att vara ett drivande och ledande stift, som banar väg och är till nytta för hela Svenska kyrkan inom detta område. I sitt uppdrag som biskop bär även biskop Sören ett särskilt ansvar för Program för lärande och undervisning.

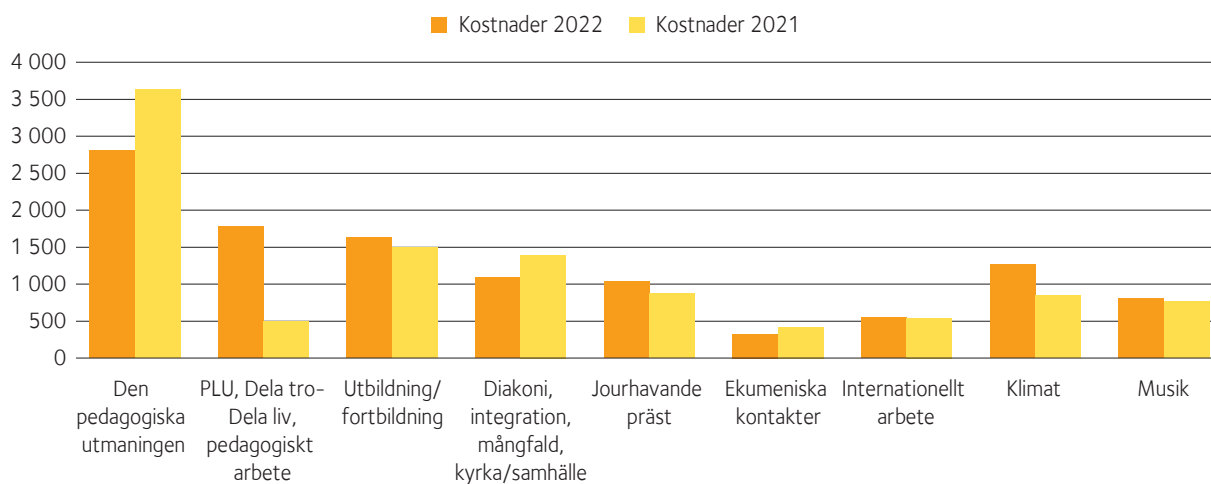
SOCIALT ENGAGEMANG

I den pedagogiska utmaningen är möten mellan människor, både i kyrkan och i samhället i stort, avgörande. Vårt sociala engagemang omfattar diakoni,

ekumeniska kontakter, internationellt arbete och hållbar utveckling, bland annat genom det arbete som görs som en del i Svenska kyrkans färdplan för klimatet. Stiftets främjande ska bidra till att stärka församlingens engagemang i samhällsfrågor genom att inspirera och ta initiativ till samverkan med andra aktörer inom näringsliv, idéburen- och offentlig sektor. Tillsammans med församlingar och pastorat bidrar vi till kyrkan som en social medaktör i samhället. Detta i arbetet bland människor i utsatta situationer, särskilt barn och unga men även i arbetet med integration, asyl- och flyktingfrågor. Tillsammans med fem andra stift kommer Karlstads stift att medverka i det nationella projektet Skapa plats. Syftet med projektet är att inkludera människor utan arbete i en arbetsgemenskap, genom praktik, arbetsträning och rehabilitering.

Det diakonala arbetet formas utifrån de behov som finns i samhället. Det förutsätter en kontinuerlig utveckling och kan därför beskrivas som en kyrka i vandring. Stiftets främjande ska bidra till församlingens förutsättningar att fullgöra och utveckla sitt grundläggande diakonala uppdrag. Att arbeta för ett ökat ideellt engagemang och utveckla samverkan med ideella är en del i det diakonala uppdraget. Att samordna och leda det ideella arbetet i församlingar och pastorat ingår ofta i diakonens arbetsuppgifter, varför det också är viktigt att stärka det diakonala ledarskapet.

FÖRDELNING AV BUDGETERADE KOSTNADER FÖR DEN PEDAGOGISKA UTMANINGEN, I TKR



Jourhavande präst, akut samtals- och krisstöd via telefon eller chatt, är en del i Svenska kyrkans själavård. Tillsammans med andra stift ingår det i vår uppgift att kommunicera och samordna uppdraget.

Stiftets internationella arbete och engagemang tar sig bland annat uttryck i vänstiftskontakter med Chelmsfords stift i England, Hamars stift i Norge, Roms stift i Italien och Eastern and Coastal Diocese (ECD) i Tanzania. Tillsammans med Chelmsfords stift arrangerar vi utbildningar och har ett aktivt erfarenhetsutbyte. Sedan år 2009 har ECD i Tanzania arbetat för att etablera skogsförvaltning som en långsiktig strategi för att bidra till finansiering av verksamheten. Karlstads stift har bidragit med insamling av medel och med rådgivning och skogsinnehavet har växt över tid. Förutom det internationella ekumeniska utbytet som sker via vänstiften, är det lokala ekumeniska utbytet viktigt.

Stiftet främjar utveckling av församlingarnas internationella arbete som en del av en världsvid kyrka, bland annat för att öka känslan av samhörighet, kompetens och engagemang i miljö-, livsstils- och samhällsfrågor. Som en del i arbetet ingår att öka kunskapen om Svenska kyrkans internationella arbete, Action by Churches Together (ACT). Genom utbytesprogrammet Ung i den världsvida kyrkan ges församlingar möjlighet att både sända ut och ta emot stipendiater.

Svenska kyrkans och stiftets ansvar för hela världen får ett tydligt uttryck genom det uppstartade arbetet med Svenska kyrkans Färdplan för klimatet, ett arbete som finansieras med medel från nationell nivå. Inom ramen för färdplanen har stiftet ett projekt, med särskilt fokus på barn och unga, som vill förmedla att kyrkans praktiska klimatarbete vilar på en reflekterad teologi och återspeglar den kristna värdegrunden. Projektet syftar till att förtydliga och stötta församlingars och stiftsanställdas arbete för att uppnå klimatneutralitet till år 2030. För att nå framgång i arbetet och hantera klimatutmaningarnas komplexitet krävs stärkande av existerande samarbeten på stiftsnivå och nationell nivå samt utveckling av nya gränsöverskridande arbetssätt. Några viktiga områden inom arbetet framöver är: kyrkan som en självklar plattform för att förvalta och bygga engagemang kring klimat- och hållbarhetsfrågor, produktion av förnybar el, bränsleövergångar för transporter och maskiner, långsiktigt hållbar förvaltning av skog och mark samt säkerställande av att konsumtion och investeringar som görs inom stiftet går i linje med klimatfärdplanens mål och är etiskt försvarbara.

Budgeterade intäkter avser främst debiterade logi- och resekostnader i samband med deltagande i utbildningar. Övriga intäkter avser deltagaravgifter från utbildningar som samarrangeras ihop med annan part. Intäkterna är något högre än år 2021 till följd av ett högre inomkyrkligt bidrag för arbetet med implementering av Svenska kyrkans färdplan för klimatet.

Barn och unga

Intäkter: 25 tkr (60 tkr)

Kostnader: 2 965 tkr (2 555 tkr)

Barn och unga har alltid legat nära den lutherska traditionens hjärta. För Luther fanns det inget viktigare än att föra vidare traditionen till det uppväxande släktet. Denna vurm för unga går tillbaka till evangelierna: Jesus utmärkte sig genom att ställa barnet i centrum, och detta i en tid när barn inte alls räknades. I vår tid har Svenska kyrkan valt att stärka barn och ungas rättigheter genom Kyrkomötets beslut att alla strategiska beslut ska föregås av en barnkonsekvensanalys.

Vi har valt att satsa stort och brett på den pedagogiska utmaningen, som är en nyckelfråga för Svenska kyrkan i vår tid. Det finns en strävan efter att arbetet med den pedagogiska utmaningen ska genomsyra kyrkans uppgift och verksamhet i hela stiftet. Vi ska främja ett pedagogiskt förhållningssätt som riktar sig till alla kyrkotillhöriga och till samhället i stort. Som en del i den pedagogiska utmaningen är det angeläget att särskilt lyfta fram barn och unga. Stiftets arbete avser att underlätta för församlingarna att dela kristen gemenskap och tro med denna grupp. Att bidra till att församlingsmedarbetare ges tillfälle till inspirerande och fortbildande mötesplatser med möjlighet till delande och erfarenhetsutbyte över församlingsgränser är ett sätt att göra detta på.

I vårt arbete med barn och unga aktualiseras många perspektiv; lärande och undervisning, själavård, rekrytering, musik, diakoni och gudstjänstutveckling. Barn och unga är även framtidens kyrkotillhöriga och en viktig rekryteringsbas för till exempel arbeten i kyrkan och som ideella.

Barn och unga ingår som en integrerad del i den pedagogiska utmaningen. Det finns teologiska skäl till detta, bland annat ett skapelseteologiskt förhållningssätt där den yngre generationen på gott och ont måste ta över ett arv som tidigare generationer har lämnat. Här ingår till exempel arbetet med barn och unga relaterat till den världsvida kyrkan och klimatet. Barn och unga uttrycker en allt större oro för klimatet, och de har både ett behov av och rätt till att göra sina röster hörda kring de utmaningar vi står i och inför. Med anställningen av en klimatpedagog skapas möjligheter för att med utgångspunkt i förvaltarstanken arbeta med barn och unga för klimatet. Under det senaste året har också vår värld förändrats på grund av Covid-19 pandemin, vilket också gör att barnen har ställts inför frågor de tidigare aldrig behövt fundera kring. Det är därför viktigt att hitta bra verktyg för att stötta barn och unga – i deras oro och funderingar, men också i deras hopp om framtiden.



Barnens bästa bibel är ett sätt att nå barn och unga i samma ögonhöjd, med ett både modernt och teologiskt genomtänkt språk samt med illustrationer som anknyter till barnens livsvärld på 2000-talet. I vår verksamhet vill vi nå barnen och de som finns nära dem. Det gör vi genom att verka på tre arenor – inom kyrkan, i skolan och i hemmen. Arbetet med *Barnens bästa bibel* genomförs främst genom församlingarnas verksamhet och är liksom många andra delar i den pedagogiska utmaningen ett långsiktigt arbete. Stiftet arbetar med olika typer av pedagogiskt stöd till både församling och skola. *Barnens bästa bibel* har fått ett positivt genomslag även utanför vårt stift, vilket yttrar sig exempelvis genom att det finns intresse för att dela ut barnbibeln till skolklasser även i andra stift. Det finns också planer för en större ekumenisk samverkan kring frågor som rör mötet kyrka-skola.

Som en del i stiftets främjande genomförs under 2021 en kartläggning för att skapa en förståelse för hur arbetet med och för barn och unga i Karlstads stift ser ut. Kartläggningen omfattar enkäter och samtal. I arbetet genomförs en hearing med syfte att få en inblick i barn och ungas syn på Svenska kyrkan och sin egen tillhörighet, plats och roll i kyrkan. Kartläggningen inkluderar även medarbetare i pedagogisk tjänst i församlingar och pastorat. Utfallet kommer att vara en viktig utgångspunkt för vårt arbete för barn och ungas bästa i Karlstad stift de kommande åren.

BARN, KONFIRMAND OCH UNGA LEDARE

Arbetet för och med barn och unga i Karlstads stift utförs i samverkan med Svenska Kyrkans Unga i Karlstads stift (SKU). Stiftet ger verksamhetsbidrag till SKU.

Under pandemin har de stiftsövergripande arrangemangen och lägren påverkats i stor utsträckning. För många barn och unga är gemenskapen på läger och andra arrangemang viktig, ett sammanhang där de tydligt känner sin anknytning till kyrkan. Pandemin har satt stopp för mycket av verksamheten för våra unga, vilket inneburit att de har gått miste om gemenskapen men även om annat som kan göra gott i deras liv. Som en konsekvens av detta kan deras känsla av tillhörighet till kyrkan klinga av. Vi står därför inför en utmaning framåt att som kyrka återanknyta till delar av denna generation.

Utbildningen av unga ledare är en viktig verksamhet för Karlstads stift. Många ungdomar väljer att engagera sig både i de tre årslånga utbildningsstegen och i att samtidigt arbeta som ledare i sina hemförsamlingar. I utbildningen ges ungdomarna en möjlighet att växa som ledare, men också som människa och kristen. En viktig grundsten i arbetet är barn och ungas demokratisering – det vill säga att denna grupp får vara med att fatta beslut och vara delaktiga i verksamheten. I deras utbildning bidrar de också direkt till församlingens pågående verksamhet samt till att bygga framtidens kyrka.

FÖRDELNING AV BUDGETERADE KOSTNADER FÖR BARN OCH UNGA, I TKR



Ekonomi 2022

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusental kronor (tkr). Belopp inom parentes avser budget år 2021. Budgeten redovisas brutto, vilket innebär att intäkter och kostnader redovisas var för sig.

- Verksamhetens intäkter 85 225 tkr (85 070 tkr)
- Verksamhetens kostnader 86 210 tkr (81 865 tkr)
- Resultat från finansiella investeringar 1 285 tkr (600 tkr)
- Årets resultat 300 tkr (3 805 tkr)

Kyrkoavgift

Kyrkoavgiften uppgår till 75 öre (75 öre) per skattekrona. Kyrkoavgiften förväntas ligga kvar på samma låga nivå som i budget för år 2021, till följd av Coronapandemins påverkan på beskattningsunderlaget för de kyrkotillhöriga. Prognosen visar den lägsta skatteunderlagstillväxten på 10 år. Det är en effekt av den kraftiga konjunkturedgång som pandemin utlöste, även om den motverkats av omfattande utbetalningar av permitteringslöner.

Erhållen inomkyrklig utjämning

Inomkyrklig utjämning består framförallt av stifts-bidrag. Som en del i utjämningssystemet får stiftet även ett Kyrkounderhållsbidrag (se Samverkan). Bidraget ska lämnas till församlingar och pastorat för att täcka kostnader för reparation och underhåll av kyrkobyggnader.

År 2022 kommer Karlstads stift att erhålla inomkyrklig utjämning för arbetet med Svenska kyrkans färdplan för klimatet, i likhet med året innan.

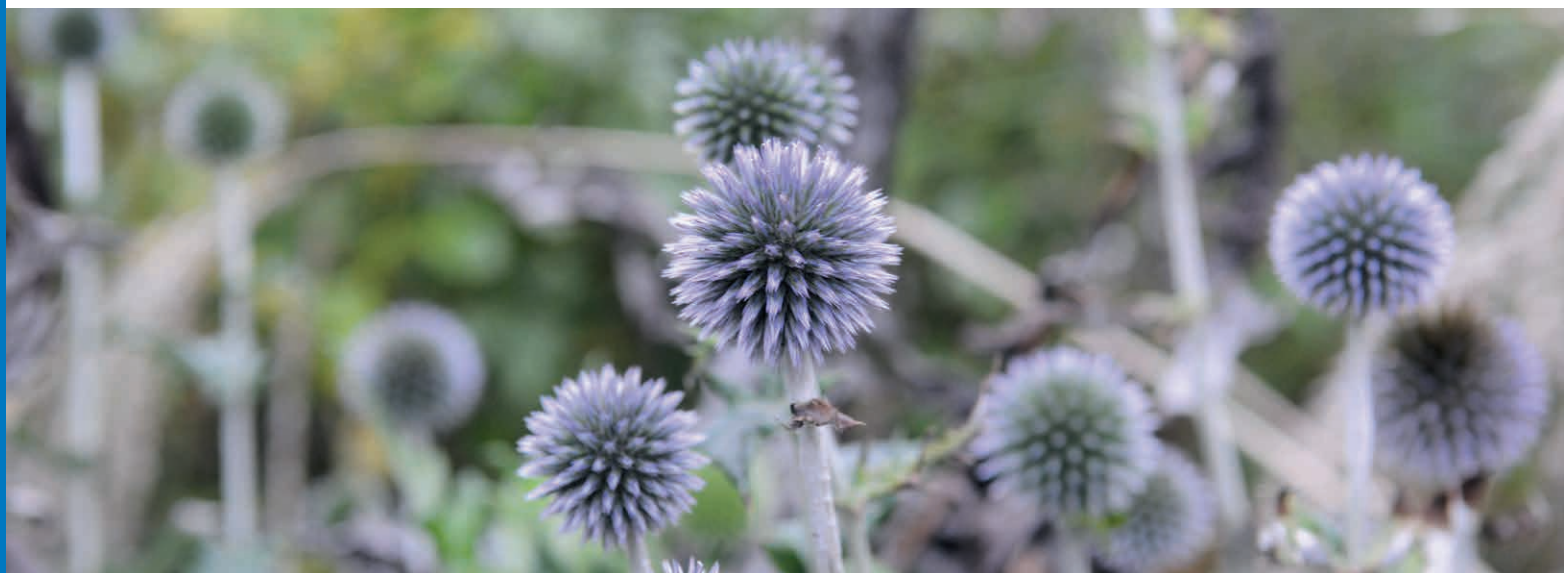
Erhållna gåvor och bidrag

Erhållna gåvor och bidrag avser Kyrkoantikvarisk ersättning (KAE). Förutom det stiftsprojekt gällande Kvalitetssäkring av kyrkliga inventarier som pågått sedan hösten 2018, planeras även två nya stiftsprojekt pågå under år 2022. De nya projekten avser kyrkan i lokalsamhället samt insatskort för kyrkorna i Karlstads stift. Ersättningen för stiftsprojekten som beviljats KAE ska täcka nedlagda kostnader, men då viss egeninsats krävs i alla projekt blir intäkten alltid något lägre än kostnaderna. Den KAE som församlingar och pastorat erhåller redovisas inte i stiftet, utan som intäkt i respektive församling eller pastorat.

Nettoomsättning

Budgeterade intäkter avser tjänster till Prästlönetillgångar i Karlstads stift. Alla medarbetare som arbetar med förvaltning av prästlönetillgångarna är anställda i stiftet, som debiterar prästlönetillgångarna för utförda tjänster.

Nettoomsättningen avser Karlstads stifts skattepliktiga verksamhet. Utifrån en dom i Högsta förvaltningsdomstolen som kom våren 2021, anses inomkyrkliga tillhandahållanden av tjänster, dvs försäljning av tjänster mellan kyrkliga enheter, inte längre vara moms- och inkomstskattepliktiga. Till följd av domen klassas därför stiftets utförda tjänster inom samverkan ekonomi-, HR- och fastighetsrådgivning från och med budget 2022 som en övrig verksamhetsintäkt.



Övriga verksamhetsintäkter

Övriga verksamhetsintäkter består främst av inomkyrkliga tillhandahållanden av tjänster inom samverkan ekonomi, HR och fastighetsrådgivning. Då Svenska kyrkans nationella nivå från år 2022 tillhandahåller lönetjänster via ett nationellt lönecenter, debiterar stiftet inte längre de församlingar och pastorat som är med i Gemensamt arbetssätt ekonomi och personal (GAS) för denna tjänst.

Övriga verksamhetsintäkter består av debitering av logi- och resekostnader i samband med av stiftet anordnade arrangemang. Intäkterna avser även deltagaravgifter för den utbildning och fortbildning som genomförs i samverkan med nationell nivå eller tillsammans med andra stift. För utbildning, fortbildning och andra aktiviteter som arrangeras av Karlstads stift under år 2022, debiteras inga deltagaravgifter.

Lämnad inomkyrklig utjämning

Lämnad inomkyrklig utjämning avser bidrag till församlingar och pastorat. Bidragen består framförallt av främjandebidrag verksamhet och fastighet, Kyrko- underhållsbidrag samt bidrag till Karlstads pastorat för stiftskatedralfunktionen.

Övriga externa kostnader

Budgeterade kostnader är förknippade med de resurser som behövs för stiftets främjande och tillsyn, biskopens särskilda uppgifter och stiftets förvaltande uppgifter.

Kostnaderna avser främst utbildningar och andra arrangemang, resekostnader, inköp av tjänster, lokalkostnader och andra omkostnader för bland annat IT, telefoni och kontorsutrustning. Budgeterade kostnader för år 2022 omfattar kostnader för möbler, annan inredning och teknisk utrustning, som den planerade flytten till andra kontorslokaler kommer att medföra. Som övriga externa kostnader redovisas även bidrag till Svenska Kyrkans Unga och Geijerskolan.

Personalkostnader

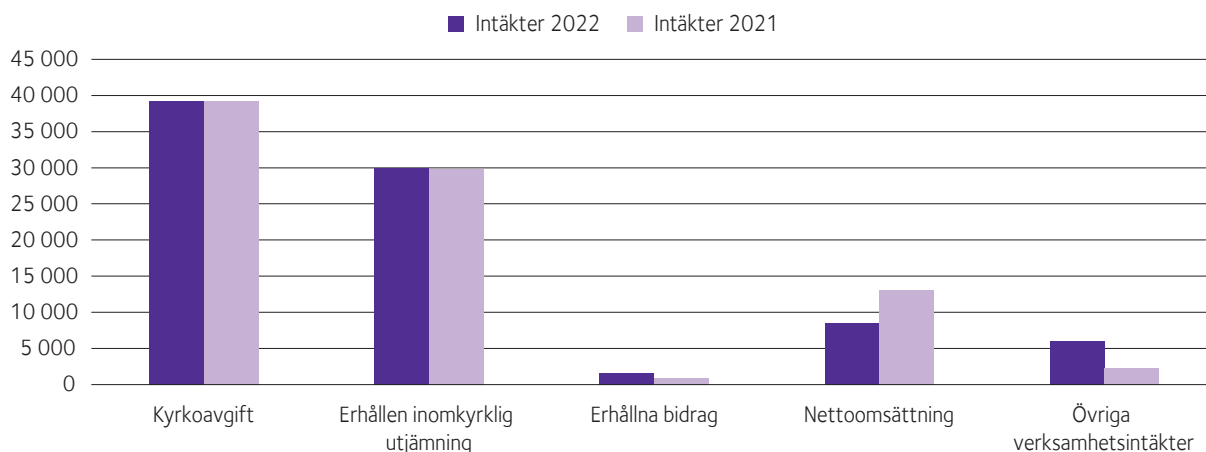
Personalkostnaderna motsvarar 51 procent (51 procent) av budgeterade kostnader. De omfattar lön och andra ersättningar, sociala avgifter enligt lag och avtal, pensionskostnader och kostnader för kompetensutveckling, sjuk- och hälsovård och andra förmåner. Som personalkostnader redovisas även arvoden och ersättningar till förtroendevalda samt uppdragstagare.

Resultat från finansiella investeringar

Enligt Karlstads stifts placeringspolicy ska stiftets värdepappersportfölj bestå av aktier 40 procent, räntebärande värdepapper 55 procent och alternativa placeringar 5 procent (normalportfölj). Den reala avkastningen ska uppgå till 2,5 procent per år under en rullande tioårsperiod. Placeringspolicyen innehåller samma etiska placeringsregler som Svenska kyrkans nationella nivå tillämpar.

En översyn av befintlig placeringspolicy pågår. Syftet är bland annat att uppdatera policyen med utgångspunkt

VERKSAMHETENS BUDGETERADE INTÄKTER, I TKR



i rådande förutsättningar för finansiella investeringar. Beslut om förslag till ny placeringspolicy fattas av stiftsfullmäktige i november 2021.

Både den svenska och den globala ekonomin fortsätter att påverkas av Coronapandemin. I takt med att allt fler blir vaccinerade och att konsumtionsmönster återgår till det normala, har aktiemarknaden återhämtat sig, för att i flera länder vara i nivå med före pandemin. En bidragande orsak till den relativt snabba och starka återhämtningen har varit att omfattande ekonomisk-politiska stödåtgärder vidtagits. Pandemin och dess effekter förväntas fortsätta påverka aktiemarknadens och räntemarknadens utveckling. Osäkerhetsfaktorer är bland annat vaccinationsgrad, nya mutationer av Coronaviruset och dess effekter på samhällsekonomin. Faktorer som indikerar en fortsatt stark aktiemarknad är positiv konjunkturutveckling och fortsatt låga räntor.

Riksbanken bedömer att inflationen kommer att vara fortsatt låg men att den förväntas stiga under år 2022. Sverige fortsätter driva en expansiv penningpolitik för att nå inflationsmålet på två procent. Reporäntan förväntas vara kvar på noll procent fram till år 2024, enligt Riksbankens bedömning i juli 2021.

Budgeterade intäkter avser löpande avkastning, främst utdelningar från innehav i aktie- och företagsobligationsfonder. Om tillgångsslagen avviker från sina limiter enligt placeringspolicy, ska portföljen rebalanseras till de limiter som definierar stiftets normalportfölj. När en rebalansering genomförs genererar den en reavinst eller en reaförlust. Det är svårt att förutse när en rebalansering kommer att äga rum då den beror på hur marknaden utvecklas. I budget för år 2022 budgeteras för reavinst i samband med rebalansering, baserat på historiska utfall.

Budgeterade intäkter består även av avkastning på likvida medel. Stiftet använder Svenska kyrkans gemensamma bankkonto Kyrkkontot. Det innebär att stiftet har en fordran på nationell nivå motsvarande aktuellt saldo på kontot. Även om ränteläget är lågt kan både ränta samt en extra avkastning erhållas på de likvida medel som placeras på Kyrkkontot. Räntan på Kyrkkontot är reporäntan +0,25 procent. Den extra avkastningen som kan erhållas baseras på hur förvaltningen av det samlade kapitalet på Kyrkkontot utvecklas.

Budgeterade kostnader består främst av förvaltningsarvode och förvaltningsavgifter. Kostnaderna redovisas från och med budget år 2022 som konsultarvode under övriga externa kostnader, varpå resultat från finansiella poster redovisas brutto, likt stiftets andra intäkter och kostnader.

Målsatt kapital

Enligt Kyrkoordningen ska stiftsfullmäktige fastställa ett långsiktigt mål för det egna kapitalets storlek. Målsatt kapital ska fastställas en gång per mandatperiod. Ambitionen med målsatt kapital är att säkerställa en ändamålsenlig och effektiv förvaltning av de tillgångar som byggts upp i Svenska kyrkan över tid. Målsatt kapital ska utgöra en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar. På sammanträde i november 2019 fastställde stiftsfullmäktige det målsatta kapitalet till 36 miljoner kronor för mandatperioden 2018–2021. Vid årsskiftet 2020/2021 uppgick det egna kapitalet till 91 miljoner kronor.

Framtida utveckling

God ekonomisk hushållning innebär, bland annat, att årets intäkter ska täcka årets kostnader. Stiftets ekonomiska ställning ska vara stabil för att kunna planera verksamheten och möta förändringar, både gällande stiftets uppdrag och ekonomiska förutsättningar, på kort och lång sikt.

Kyrkoavgiften är beroende av antal kyrkotillhöriga och deras beskattningsbara inkomst. Medlemstalen förväntas fortsätta minska och även om den beskattningsbara inkomsten ökar, kommer den tidpunkt då beskattningsunderlagets ökning inte längre kan kompensera för allt färre kyrkotillhöriga.

Även om förutsättningarna förändras kommer vi alltid att vara kyrka. Stiftets ekonomi är god. Trots detta kommer arbetet med att anpassa verksamheten till ändrade ekonomiska förutsättningar att fortsätta.

Investeringar

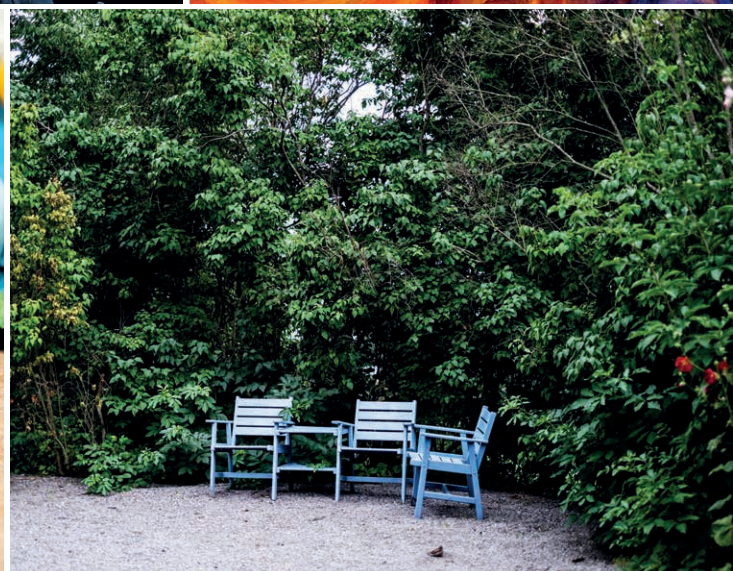
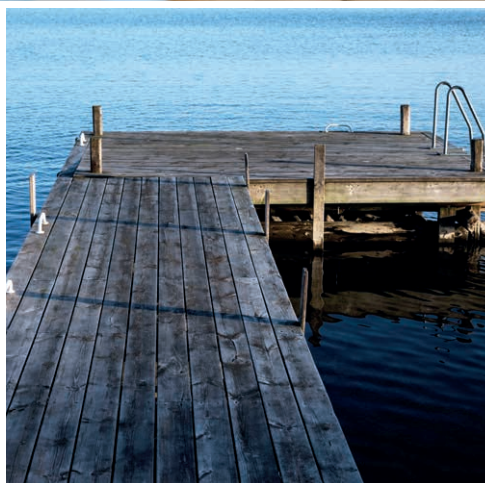
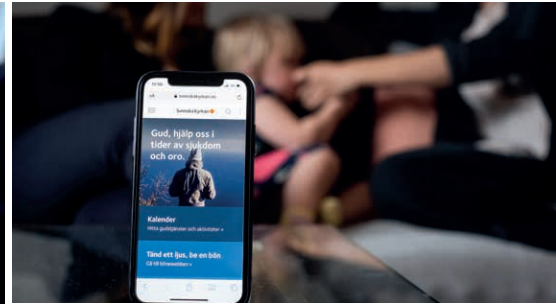
För år 2022 budgeteras investeringar i kontorsinventarier om totalt 1 600 tkr (100 tkr), som en följd av beslut om byte av lokaler för Karlstads stift.

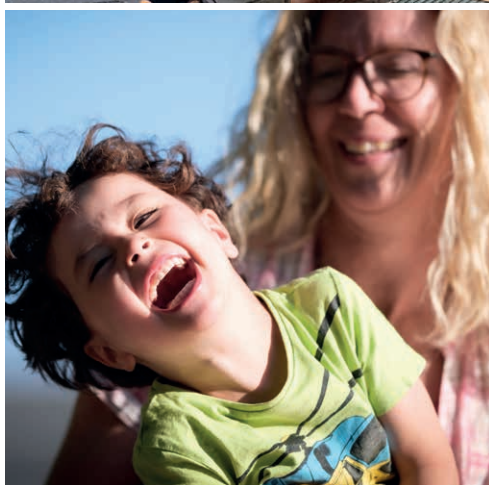
Budget 2022

(belopp i tkr)

	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024	Budget 2021
Verksamhetens intäkter				
Kyrkoavgift	39 245	39 010	39 990	39 220
Erhållen inomkyrklig utjämnning	29 915	29 095	28 755	29 787
Erhållna bidrag	1 605	920	770	875
Nettoomsättning	8 485	8 655	8 830	12 990
Övriga verksamhetsintäkter	5 975	5 430	5 540	2 198
Summa verksamhetens intäkter	85 225	83 110	83 885	85 070
Verksamhetens kostnader				
Lämnad inomkyrklig utjämnning	-11 530	-11 830	-11 840	-12 013
Övriga externa kostnader	-29 880	-26 230	-26 590	-27 526
Personalkostnader	-44 390	-44 580	-43 920	-42 121
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-410	-420	-425	-205
Summa verksamhetens kostnader	-86 210	-83 060	-82 775	-81 865
Verksamhetens resultat	-985	50	1 110	3 205
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar	985	1 004	1 025	440
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	300	306	310	160
Räntekostnader och liknande resultatposter	0	0	0	0
Resultat från finansiella poster	1 285	1 310	1 335	600
Årets resultat	300	1 360	2 445	3 805

Intäkter och kostnader i plan 2023 och 2024 baseras på verksamhetsplan och prisnivå enligt budget 2022 med uppräkningsför intäkt- och kostnadsökningar om 2 procent samt en löneökning om 2 procent. Hänsyn har även tagits till en minskning av antal pastorsadjunkter under åren 2023 och 2024 samt till verksamheter som helt kommer att avslutas under år 2022 eller startas upp under 2023 och 2024.







PRÄST.LÖNE TILLGÅNGAR I KARLSTADS STIFT

Organisationsnummer 874001-4405

Inledning

Egendomsnämnden avger härmed budget för år 2022. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusental kronor (tkr). Belopp inom parentes avser budget år 2021. Budgetens uppställning redovisas enligt Kyrkostyrelsens redovisningsråd för Svenska kyrkan (KRED), för att ge en jämförbarhet mellan budgeterat resultat och utfall.

Enligt Kyrkoordningen ska strategiska beslut föregås av en barnkonsekvensanalys. Under augusti 2021 genomförde medarbetare på Karlstads stift, i samverkan med representanter från Svenska Kyrkans Unga i Karlstads stift, en barnkonsekvensanalys för budget år 2022.

Historisk tillkomst

De av Svenska kyrkan förvaltade prästlönetillgångarna har sitt ursprung i fastigheter som donerades till kyrkan i syfte att avkastningen skulle användas för att avlöna församlingens präster. Det stora flertalet av prästlönefastigheterna härstammar från medeltiden.

När en prästlönefastighet säljs uppkommer en annan form av prästlönetillgång, de så kallade prästlönefonderna. Detta tillgångsslag utgörs av medel från försäljning av prästlönefastigheter. Prästlönetillgångarna består därmed av prästlönefastigheter och prästlönefond. Vid en fastighetsförsäljning placeras försäljningslikviden i prästlönefonden och när en prästlönefastighet förvärvas används medel från prästlönefonden.

Prästlönetillgångarna förvaltas av Svenska kyrkan med ändamål att bidra till de ekonomiska förutsättningarna för kyrkans förkunnelse. Endast avkastningen från förvaltningen får användas för ändamålet. Detta ska garantera att den förmögenhet som prästlönetillgångarna utgör inte förbrukas.

Andelar i prästlönetillgångarnas avkastning

Församlingar och pastorat har andelar i avkastningen från den samlade förvaltningen av prästlönetillgångarna. De får en årlig utdelning av den disponibla vinsten enligt

fastställda andelstal. Andelstalen fastställdes år 1995 och förändras inte av strukturförändringar eller av köp och försäljning av prästlönefastigheter.

Den disponibla vinsten utgörs av årets resultat minskat med reavinst från försäljning av prästlönefastigheter och värdesäkring av prästlönefond. Hälften av den disponibla vinsten, efter eventuell konsolidering, delas ut till församlingar och pastorat. Den andra hälften delas ut till Svenska kyrkans nationella nivå, som en del i utjämnningssystemet.

Egendomsnämnden har under hösten 2020 antagit inriktningsbeslut om utdelning om 35 000 tkr årligen för verksamhetsåren 2021–2023. Utdelningsnivån är baserat på förväntad resultatutveckling de närmaste åren.

Det här är Prästlönetillgångar i Karlstads stift

Svenska kyrkan har delegerat sitt förvaltningsuppdrag av prästlönetillgångarna till stiftet. I stiftsstyrelsens uppdrag ingår den ekonomiska förvaltningen och att förvalta stiftets egendom. Stiftsfullmäktige kan dock utse en särskild nämnd som tilldelas uppgiften att förvalta stiftets prästlönetillgångar. I Karlstads stift har stiftsfullmäktige utsett en eigendomsnämnd för denna förvaltning. Prästlönetillgångar i Karlstads stifts inriktningsmål är att främja församlingslivets utveckling genom att skapa goda sociala, ekologiska och ekonomiska förutsättningar för stiftet.

Prästlönetillgångar i Karlstads stift förvaltar cirka 48 800 hektar mark, varav drygt 44 200 hektar produktiv skogsmark och 330 hektar jordbruksmark. Prästlönetillgångarna ska förvaltas så effektivt som möjligt. Avkastningen ska vara hållbar på lång sikt och förvaltningen ska bedrivas etiskt och miljömässigt i enlighet med kyrkans grundläggande värderingar. I Karlstads stift är drygt 9 procent av den produktiva skogsmarken avsatt för naturvård.

Resultat per rörelsegren

Skogsförvaltningen

Totala intäkter: 73 600 tkr (72 200 tkr) varav

- **Intäkter virkesförsäljning:** 69 900 tkr (69 300 tkr)
- **Intäkter arrenden:** 2 000 tkr (1 600 tkr)
- **Resultat vid avyttring av prästlönefastigheter:** 1 200 tkr (800 tkr)
- **Övriga rörelseintäkter:** 500 tkr (300 tkr)

Totala kostnader: 40 400 tkr (37 380 tkr)

Rörelseresultat: 33 200 tkr (34 620 tkr)

Avverkningsvolym: 177 000 m³fub (177 000 m³fub)

AVVERKNINGSVOLYM

Prästlönetillgångarnas intäkter från skogsförvaltningen är en följd av avverkningsvolym och virkespriser. Virkesförsäljningen sker direkt till förbrukande industrier genom leveransavtal eller genom försäljning av rotposter, leveransrotköp och avverkningsuppdrag.

Hur stor den budgeterade avverkningsvolymen, det vill säga virkesuttag i slutavverkning och gallring, ska vara fastställs i en flerårig avverkningsplan. Avverkningsplanen baseras i sin tur på en långsiktig avverkningsberäkning. Vid en sådan avverkningsberäkning anges ramar och förutsättningar för skogens skötsel. Värden från provyttemätningar av skogstillståndet och markens produktionsförmåga sammanställs, för att få fram en optimerad prognos för det möjliga framtida virkesuttaget. Baserat på resultat från avverkningsberäkningen slutförd

år 2020, har egendomsnämnden fastställt en avverkningsplan för perioden 2021–2025. Planen indikerar ökning av den totala avverkningsvolymen de närmaste åren, jämfört med den förra avverkningsberäkningen som utfördes år 2009. Gallringsbehovet bedöms att minska, medan slutavverkning ökar.

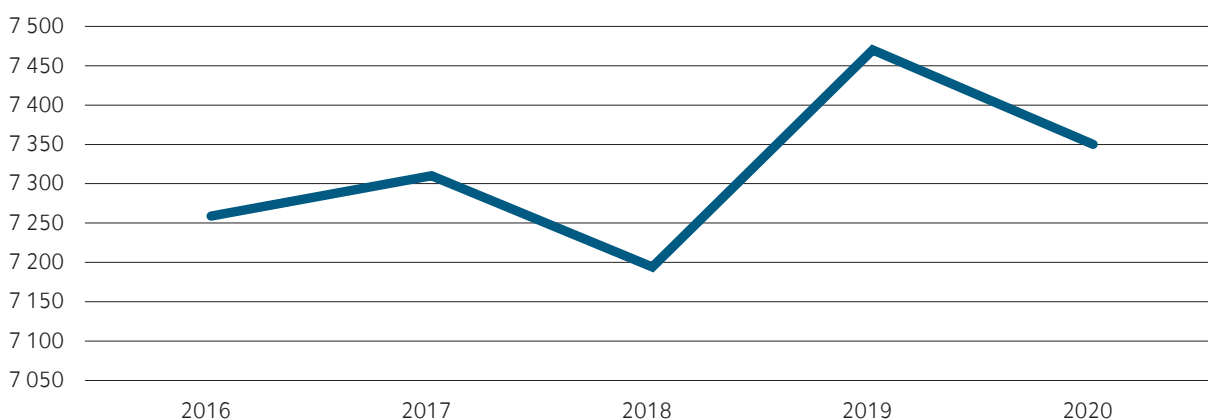
Den budgeterade avverkningsvolymen år 2022 uppgår till 177 000 m³fub, vilket är samma volym som budget 2021. Jämfört med år 2021 så minskar andelen virke som kommer från gallring.

VIRKESMARKNAD

Under år 2021 har det varit fortsatt fokus på att bekämpa skador av granbarkborren på stiftets marker. Utvecklingen under sensommaren 2021, med en konstaterad andra svärmning och begynnande nya angrepp inom ett flertal fastigheter, pekar på att virkesmarknaden i vår region även 2022 kommer att påverkas av granbarkborrarnas härjningar. Trots en i grunden god virkesmarknad är vi därför försiktiga i vår prognos för virkesnettots utveckling under år 2022.

Inledande information från den kommande nationella skogliga avverkningsberäkningen (SKA 22) pekar på att konkurrensen om rundvirket kommer att öka de kommande åren. Bakom detta finns ett antal orsaker såsom ökad industrikapacitet, fortsatt ökning av efter-

SKOGARNAS FÖRRÅDSUTVECKLING, I M³SK X 1000



frågan på förnybara material i bygg- och förpackningsprodukter samt att skogstillgångar nyttjas för andra ändamål än virkesproduktion, såsom naturvård, friluftsliv och kollagring. Omfattande utvecklingsarbete pågår för att öka förädlingsgraden så att mer av virket kan användas för att ersätta plast, betong och stål i bland annat konstruktioner, kläder och förpackningar. Bortom granbarkborrarna finns det alltså goda skäl att se positivt på den kommande utvecklingen.

Differensen i virkespriser mellan Syd- och Mellansverige har ökat under år 2021, vilket troligen är en följd av att granbarkborreskadorna förskjutits norrut och som leder till ett tillfälligt överutbud av virke i vår region. I vilken grad den situationen består under år 2022 är mycket svårt att förutsäga.

ARRENDEINTÄKTER OCH ÖVRIGA RÖRELSEINTÄKTER

I arrendeintäkter ingår arrenden, upplåtelser och andra nyttjanderätter. Drygt 70 procent av dessa intäkter avser jaktarrenden.

Övriga rörelseintäkter består främst av ersättning för förvaltning av skog på församlingskyrkors fastigheter.

RESULTAT VID AVYTTRING AV PRÄSTLÖNEFASTIGHETER

De budgeterade intäkterna från resultat vid avyttring av prästlönefastigheter består av intrångsersättningar och intäkter från naturtillgångar. Reavinster alternativt reaförluster från försäljning av prästlönefastigheter ingår inte i det budgeterade resultatet.

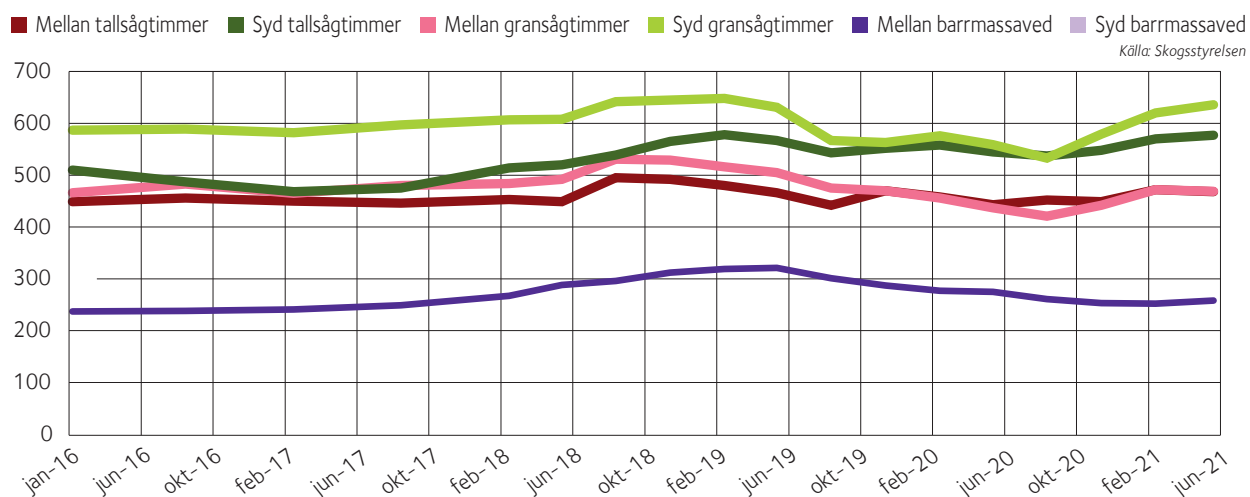
Resultat vid avyttring av prästlönefastigheter ska enligt Kyrkoordningen inte ingå i det utdelningsbara resultatet, utan återinvesteras i prästlönefonden eller användas för köp av fastigheter.

SKOGSVÅRD

Skogsvården är en viktig del i prästlönetillgångarnas skogsförvaltning, för att behålla och på sikt öka förädlingsvärdet på skogsinnehavet. Skogsvården ska också säkerställa ett långsiktigt hållbart skogsbruk som värnar miljö och biologisk mångfald.

För år 2022 planeras skogsvårdsåtgärder på totalt 1 600 hektar där röjning utgör den största arealen.

VOLYMVÄGDA GENOMSNITTSPRISER (KR/M³FUB) PÅ LEVERANSVIRKE EFTER REGION OCH SORTIMENT



Miljö

Okontrollerade skogsbränder är farliga och kan ha svåra ekonomiska konsekvenser. Samtidigt är våra skogar anpassade till skogseld och branden är en av de viktigaste reglerande faktorerna i skogens ekologi.

Miljöcertifieringen ställer krav på att skogsbrand (oplanerade bränder, naturvårds- och hyggesbränningar) ska beröra en areal motsvarande fem procent av för-ynglingsarealen på torr och frisk mark, med avdrag för tätortsnära skogar och andra områden där det inte är rimligt att bränna. För Karlstads stift motsvarar denna areal fem hektar per år, som ska uppfyllas i genomsnitt under en femårsperiod. De oplanerade skogsbränder som inträffade på stiftets mark under år 2017 och 2018 har bidragit till att uppfylla bränningskravet. De senaste

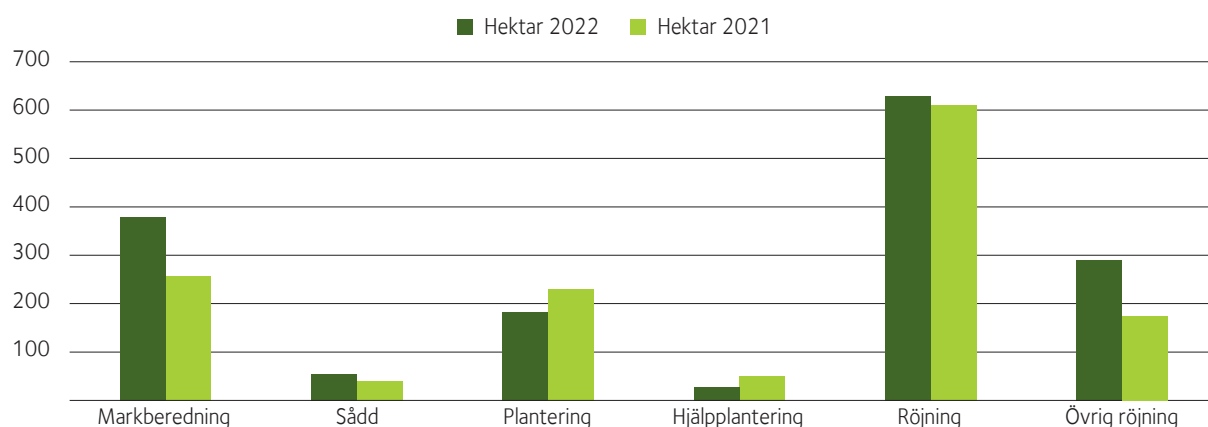
åren har därför inga planerade skogsbränningar utförts. Stiftet har två områden förberedda för naturvårdsbränning och planerar att åtgärda ett av dessa under år 2022.

PRÄSTLÖNEFASTIGHETER

Enligt fastighetspolicyn prioriteras förvärv av fastigheter i områden som ligger i anslutning till fastigheter som redan förvaltas av prästlönetillgångarna och försäljning av mer perifera fastigheter i sämre arronderingslägen. Att skapa en mer effektiv förvaltning genom att förbättra arronderingen och skapa mer rationella enheter av främst skogsmark, är ett långsiktigt arbete.

Kostnader för prästlönefastigheter omfattar främst underhåll av vägar, byggnader och rågångar som utförs enligt underhållsplan.

SKOGSVÅRDSÅTGÄRDER I HEKTAR



Prästlönetillgångarnas fastigheter är försäkrade mot skador som storm, brand och snöbrott. Försäkringspremien höjdes radikalt den första januari 2020 och till följd av det har stiftet gemensamt inlett ett arbete för att om möjligt hitta en bättre försäkringslösning än de befintliga på marknaden idag. Det har visat sig vara svårt men ansträngningarna och försöken kommer fortsätta under 2022.

Fastighetsmarknad

Priserna på skogsfastigheter i Sverige fortsätter att stiga, och i synnerhet det första halvåret 2021 har ökningen varit mycket brant (drygt 16 procent i Syd- och Mellan-sverige). Enligt en undersökning av mäklarfirmen Ludvig & Co tror en majoritet av skogsägarna på fortsatt stigande fastighetspriser. Pandemin har påverkat mindre

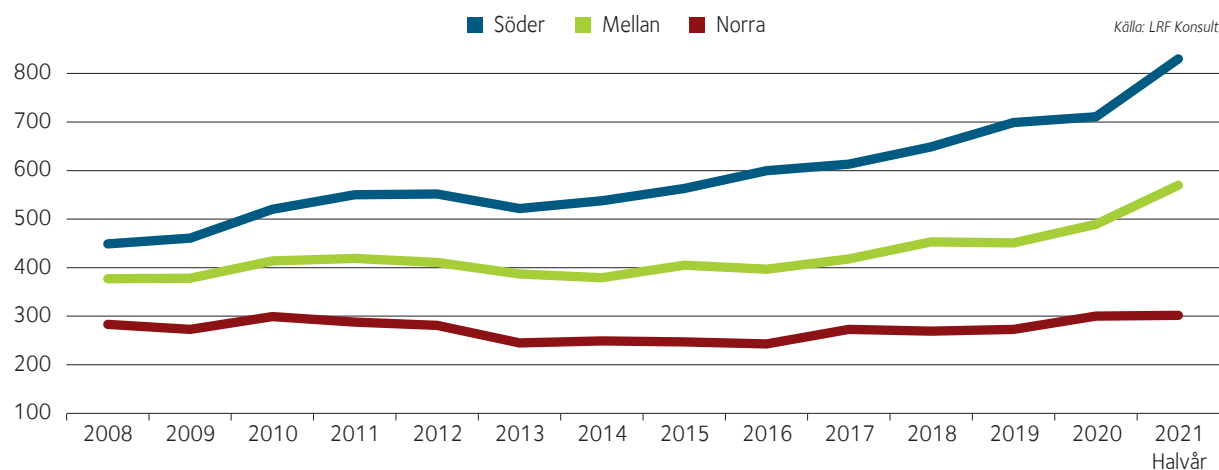
än befarat och man ser framför sig en fortsatt stark utveckling av den svenska skogssektorn, även om många även har farhågor kopplade till bland annat skogsdebatten och klimatomställningen.

Inhyrda tjänster

Alla medarbetare som arbetar med förvaltning av prästlönetillgångarna är anställda i Karlstads stift, och prästlönetillgångarna köper därför tjänster från stiftet.

Inköp av externa tjänster inom bland annat fastighetsrättsliga frågor ingår i de budgeterade kostnaderna, samt arvoden och övriga ersättningar till egendomsnämndens ledamöter. En studieresa för egendomsnämnden är planerad under år 2022.

FASTIGHETSPRISER KR/M³SK PER ÅR OCH REGION



Jordbruksförvaltningen

Intäkter: 300 tkr (300 tkr)

Rörelseresultat: 300 tkr (280 tkr)

Jordbruksförvaltningen bedrivs huvudsakligen genom utarrendering av jordbruksmark. Prästlönetillgångarna har 33 sidoarrenden för jordbruk.

Fondförvaltningen

Intäkter: 6 000 tkr (3 300 tkr)

Rörelseresultat: 5 100 tkr (2 800 tkr)

Enligt Karlstads stifts placeringspolicy ska prästlönefondens värdepappersportfölj bestå av aktier 40 procent, räntebärande värdepapper 55 procent och alternativa placeringar 5 procent (normalportfölj). Den reala avkastningen ska uppgå till 2,5 procent per år under en rullande tioårsperiod. Placeringspolicyen innehåller samma etiska placeringsregler som Svenska kyrkans nationella nivå tillämpar.

En översyn av befintlig placeringspolicy pågår. Syftet är bland annat att uppdatera policyen med utgångspunkt i rådande förutsättningar för finansiella investeringar. Beslut om förslag till ny placeringspolicy fattas av stiftsfullmäktige i november 2021.

Både den svenska och globala ekonomin fortsätter att påverkas av Coronapandemin. I takt med att allt fler blir vaccinerade och konsumtionsmönster återgår till det normala, har aktiemarknaden återhämtat sig, för att

i flera länder vara i nivå med före pandemin. En bidragande orsak till den relativt snabba och starka återhämtningen har varit att omfattande ekonomisk-politiska stödåtgärder vidtagits. Pandemin och dess effekter förväntas att fortsätta påverka aktiemarknadens och räntemarknadens utveckling. Osäkerhetsfaktorer är bland annat vaccinationsgrad, nya mutationer av Coronaviruset och dess effekter på samhällsekonomin. Faktorer som indikerar en fortsatt stark aktiemarknad är positiv konjunkturutveckling och fortsatt låga räntor.

Riksbanken bedömer att inflationen kommer att fortsätta vara låg men att den förväntas stiga under år 2022. Sverige fortsätter driva en expansiv penningpolitik för att nå inflationsmålet på två procent. Reporäntan förväntas vara kvar på noll procent fram till år 2024, enligt Riksbankens bedömning i juli 2021.

Budgeterade intäkter avser löpande avkastning, främst utdelningar från innehav i aktie- och företagsobligationsfonder. Om tillgångsslagen avviker från sina limiter enligt placeringspolicyen, ska portföljen rebalanseras till de limiter som definierar prästlönefondens normalportfölj. När en rebalansering genomförs genererar den en reavinst eller en reaförlust. Det är svårt att förutse när en rebalansering kommer att äga rum då den beror på hur marknaden utvecklas. I budgeterat resultat ingår, förutom löpande avkastning, även resultat från reavinster baserat på historiskt utfall av rebalanseringar. Budgeterade kostnader består främst av förvaltningsarvode och förvaltningsavgifter.



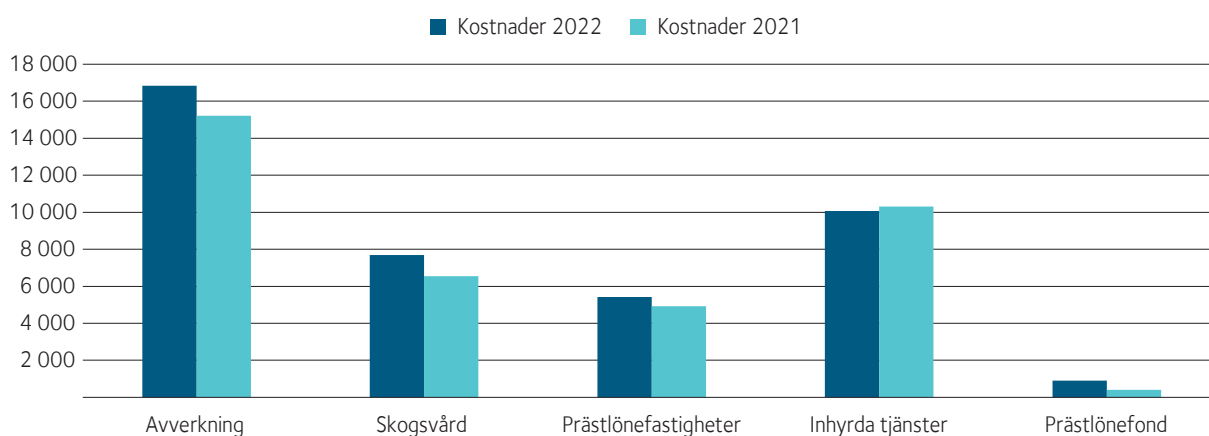
Ekonomi 2022

Rörelsens intäkter: 79 900 tkr (75 600 tkr)
Rörelsens kostnader: 41 300 tkr (37 900 tkr)
Rörelseresultat: 38 600 tkr (37 700 tkr)
Resultat från finansiella poster: 700 tkr (600 tkr)
Skatt och bokslutsdispositioner: 100 tkr (3 500 tkr)
Årets resultat: 39 200 tkr (34 800 tkr)
Värdesäkring: 2 000 tkr (1 000 tkr)
Omföring av resultat vid avyttring av präst-lönefastigheter: 1 200 tkr (800 tkr)
Utdelningsbart resultat: 36 000 tkr (33 000 tkr)

Budgeterade intäkter

Prästlönetillgångarnas verksamhet består av skogs-, jordbruks- och fondförvaltning. Av budgeterade intäkter är drygt 90 procent intäkter från virkesförsäljning. Det innebär att verksamhetens intäkter påverkas av planerad avverkningsvolym och marknadspris på sågtimmer och massaved.

BUDGETERADE KOSTNADER ENLIGT VERKSAMHETSREDOVISNING, I TKR



Resultat från finansiella investeringar

Budgeterade intäkter består av avkastning på prästlönetillgångarnas överskottslikviditet. Enligt Svenska kyrkans bestämmelser ska dessa medel förvaltas med lägsta möjliga risk.

Överskottslikviditeten är placerad på Svenska kyrkans gemensamma bankkonto Kyrkkontot. Det innebär att prästlönetillgångarna har en fordran på nationell nivå motsvarande aktuellt saldo på kontot. Även om ränteläget är lågt kan både ränta samt en extra avkastning erhållas på de likvida medel som placeras på Kyrkkontot. Den extra avkastningen som kan erhållas baseras på hur förvaltningen av det samlade kapitalet på Kyrkkontot utvecklas.

Skatter

Prästlönetillgångarna beskattas som en inskränkt skatteskylldig stiftelse där endast den del av resultatet som utgör näringsverksamhet, såsom löpande avkastning från skogsförvaltning, beskattas. Kapitalvinster från prästlönefonden och reavinst vid avyttring av prästlönefastighet är däremot skattefria.

Prästlönetillgångarna utnyttjar möjligheten att göra skogsavdrag, vilket minskar det beskattningsbara resultatet.

Värdesäkring

I Kyrkoordningen finns krav på en årlig värdesäkring av prästlönefondskapitalet motsvarande inflationen. I praktiken innebär detta att en del av årets resultat inte delas ut, utan istället tillförs prästlönefonden.

Investeringar

För år 2022 budgeteras investeringar om totalt 990 tkr (150 tkr), främst för nya skogsbilvägar.

Investeringarna omfattar inte eventuella förvärv av prästlönefastigheter, då köpelikviden för dessa förvärv utgörs av medel från prästlönefonden.



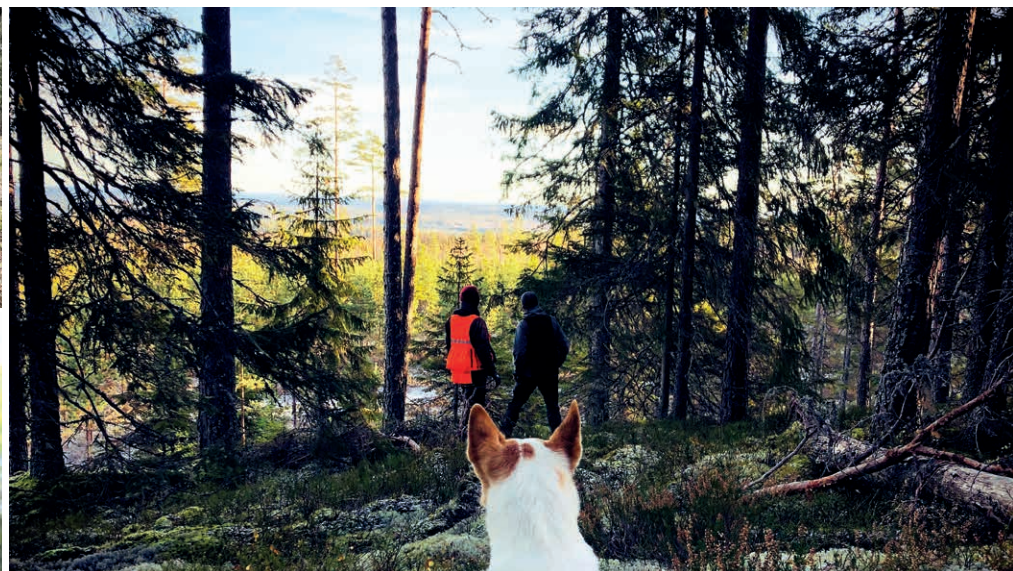
Budget 2022

(belopp i tkr)

	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024	Budget 2021	Resultat 2020
Rörelsens intäkter					
Nettoomsättning prästlönefastigheter	72 200	73 700	75 400	71 200	65 501
Intäkter prästlönefond	6 000	6 200	6 300	3 300	10 461
Resultat vid avyttring av prästlönefastigheter	1 200	1 200	1 200	800	19 226
Övriga rörelseintäkter	500	510	520	300	972
Summa rörelsens intäkter	79 900	81 610	83 420	75 600	96 160
Rörelsens kostnader					
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-25 350	-25 900	-25 000	-22 100	-28 873
Kostnader för inhyrd personal	-8 530	-8 700	-8 900	-8 600	-8 358
Övriga externa kostnader	-7 020	-7 200	-7 300	-6 700	-6 702
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-400	-410	-420	-500	-390
Summa rörelsens kostnader	-41 300	-42 210	-41 620	-37 900	-44 323
Rörelseresultat	38 600	39 400	41 800	37 700	51 837
Resultat från finansiella investeringar					
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	100	100	100	100	157
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	600	650	700	500	597
Resultat efter finansiella poster	39 300	40 150	42 600	38 300	52 591
Bokslutsdispositioner	1 300	0	0	-2 000	67
Skatt på årets resultat	-1 400	-1 400	-1 500	-1 500	-293
Årets resultat	39 200	38 750	41 100	34 800	52 365
Årets resultat enligt resultaträkningen	39 200	38 750	41 100	34 800	52 365
Värdesäkring enligt KO 46:11	-2 000	-2 100	-2 300	-1 000	-201
Omföring av realisationsvinst för fastighet i förhållande till anskaffningsvärde	-1 200	-1 200	-1 200	-800	-19 226
Årets disponibla resultat för utdelning	36 000	35 450	37 600	33 000	32 938

Intäkter och kostnader i plan 2023 och 2024 baseras på samma prisnivå som budget 2022, med uppräknings för intäkt- och kostnadsökningar om två procent årligen. Hänsyn har tagits till antagen avverkningsplan och egna bedömningar, där avverkningsvolymen år 2023 är på samma nivå som budget 2022. År 2024 planeras ökad andel slutavverkning och minskad gallringsandel.





Ordlista

Arrondering	Uttryck för enskilda skogsskiftens form, storlek och läge i förhållande till varandra.
Avverkningsuppdrag	Ett avtal där skogsägaren får betalt för inmätt virke. Vid betalning avräknas de kostnader som har uppstått i samband med avverkning.
Barnkonsekvensanalys	Verktyg som används i beslutande organ, för att säkerställa att barnrättsperspektivet får effekt i organisationen.
Gallring	Beståndsvårdande utglesning av träd där virke, som kan förädlas ekonomiskt, tillvaratas.
HR	Human Resources (HR) och är ett begrepp för vad som också kallas personalfrågor.
Kollagring	Trädens och markens inbindning av kol via fotosyntesen.
Kyrkoordningen	Det regelverk som kyrkomötet fastställer för att Svenska kyrkan över hela Sverige internt ska ha gemensamma regler, även om församlingarna och stiftet är självständiga organisationer.
Leveransrotköp	En avverkningsrätt där virke stående på rot säljs till fast kubikmeterpris, inmätning sker normalt vid industri.
Leveransvirke	Avverkning sker med egna kontrakterade entreprenörer. Virket levereras till bilväg eller till industrin för inmätning. Den inmätta virkesvolymen säljs via avtalade prislistor.
Limiter (gällande värdepappersportfölj)	Anger lägsta och högsta andel (vanligen i procenttal) som respektive tillgångsslag vid varje tidpunkt ska få innehålla av portföljens totala marknadsvärde.
Massaved	Virkessortiment avsett för framställning av pappersmassa.
M³fub	Kubikmeter fast mått under bark, handelsmått. Anger verklig volym, utan bark.
M³sk	Skogskubikmeter, trädets volym inklusive topp och bark ovan stubbskär.
Målsatt kapital	Ett mål fastställt av stiftsfullmäktige för det egna kapitalets storlek. Syftet med målsatt kapital är att säkerställa en ekonomisk ställning för stiftet som utgör en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar.
Naturvård	Anpassning av skogens skötsel utifrån ett biologiskt mångfaldsperspektiv.
Nettoomsättning	Intäkter från varuförsäljning och tjänsteuppdrag. Intäkterna ingår i stiftets skattepliktiga verksamhet.
Nominell avkastning	Avkastning med hänsyn tagen till inflation.

Periodiseringsfond	Avsättning som gör det möjligt att skjuta upp en del av beskattningen av företagets vinst till ett senare år.
Produktiv skogsmark	Den del av skogen som har en produktionsförmåga på minst en kubikmeter per hektar och år.
Prästlönefastigheter	Består av fast egendom eller tomträtter. Vid försäljning av prästlönefastighet ska ersättningen tillföras prästlönefonden.
Prästlönefond	Medel som har sitt ursprung från sålda prästlönefastigheter. Fondkapitalet är placerat i värdepapper enligt antagen placeringspolicy. Vid köp av prästlönefastigheter tas medel från prästlönefonden.
Real avkastning	Avkastning efter att inflationen räknats bort.
Realisationsvinster	Skillnaden mellan anskaffningspris och försäljningspris.
Rebalansering	Kan bli aktuellt om något tillgångsslag i värdepappersportföljen ligger utanför de tillåtna gränser som gäller enligt placeringspolicyn, till exempel om marknadsvärdet på fondplaceringarna förändras. Man omdisponerar medel så att fördelning av värdepappersinnehavet följer placeringspolicyn.
Rotpost	En avverkningsrätt där virke stående på rot säljs till fast totalpris.
Rörelseresultat	Visar vinst/förlust före ränteintäkter, räntekostnader, bokslutsdispositioner och skatt. Det vill säga differensen mellan rörelsens intäkter och rörelsekostnaderna.
Sidoarrende	Jordbruksarrende utan bostad.
Skogsavdrag	En skattemässig möjlighet att få göra avdrag för viss del av den avverkningsintäkt för virke som har redovisats under året. För att kunna utnyttja skogsavdrag krävs att man har ett skogsavdragsutrymme vilket man får genom förvärv av skogsfastigheter.
Skogsvård	Åtgärder för återbeskogning och skötsel av ungskogar.
Slutavverkning/ föryngringsavverkning	Avverkning, normalt av äldre skog som följs av en föryngringsåtgärd.
Sågtimmer	Virkessortiment avsett att sågas till plank och brädor.
Tkr	Tusen kronor.
Värdesäkring	Årlig avsättning motsvarande prästlönefondens värdeminskning på grund av inflationen.

svenskakyrkan.se/karlstadsstift

Besöksadress: Västra Torggatan 15
Box 186, 651 05 Karlstad