

Kyrkofullmäktige

2023-11-07

1 (6)

Plats och tid Samlingslokal Elmgård, gatuplan, Militärhemmet, Stortorget 1,
2023-11-07, kl. 17.30-18.00

Beslutande Billy Peltonen Mats Mårtensson
Inger Gustafsson Hans-Göran Håkansson, 2:e v.o.
Sven Siwe Eva Röder
Ken Törngren, 1:e v.o. Berit Pagels
Roland Andreasson, ordf. Stefan Arenrönn
Tommy Brolin Lars-Olov Stenborg
Börje Månsson Birgitta Stenberg
Leif Egefur
Gunilla Ekelöf

Beslutande ersättare Lotta Törnström

Ersättare

Adjungerade Gabriel Norrgård, kyrkoherde
Ulrika Rosén, sekreterare

Utses att justera Mats Mårtensson och Sven Siwe

Justeringens plats och tid Fredrikskyrkan, 2023-11-14

Underskrifter Sekreterare  Paragrafer 30-41

Ulrika Rosén

Ordförande


Roland Andreasson

Justerande


Mats Mårtensson


Sven Siwe

ANSLAG/BEVIS

Justeringen har tillkännagivits genom anslag

Organ: Kyrkofullmäktige

Sammanträdesdatum: 2023-11-07

Datum för anslags uppsättande/nedtagande: 2023-11-16 2023-12-08

Förvaringsplats för protokollet: Arkivet

Underskrift:


Ulrika Rosén

Utdragsbestyrkande

2023-11-07

2

Kyrkofullmäktige

§ 30

Sammanträdets öppnande

Ordförande förklarade sammanträdet för öppnat.

§ 31

Upprop

Upprop förrättades.

§ 32

Val av två justeringspersoner tillika rösträknare samt tid för justering

Kyrkofullmäktige beslutade

att utse Mats Mårtensson och Sven Siwe till att jämte ordförande justera protokollet.

Protokollet justeras i Fredrikskyrkan, enligt överenskommelse, dock senast fjorton dagar efter sammanträdet, samt

att utse Mats Mårtensson och Sven Siwe till rösträknare.

§ 33

Fråga om sammanträdets behöriga utlysande

Kungörelse/kallelse med förslag till dagordning för sammanträdet utfärdades och anslogs 2023-10-30 på församlingsexpeditionens anslagstavla i Kungsmarkskyrkan, samt tillsändes ordinarie ledamöter och ersättare. Kungörelsen har därmed utfärdats i enlighet med vad därom anges i kyrkoordningen.

Förelåg förslag att besluta att förklara sammanträdet vara behörigen utlyst.

Kyrkofullmäktige beslutade

att förklara sammanträdet vara behörigen utlyst.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

2023-11-07

3

Kyrkofullmäktige

§ 34

Fastställande av dagordning

Förelåg förslag att besluta att fastställa det med kallelsen utsända förslaget till dagordning.

Kyrkofullmäktige beslutade

att fastställa det med kallelsen utsända förslaget till dagordning.

§ 35

Sammanträdesplan 2024 för kyrkofullmäktige

Förelåg förslag att besluta att fastställa sammanträdesplan 2024 för kyrkofullmäktige: 2024-05-22 och 2024-11-06, kl. 17.30.

Kyrkofullmäktige beslutade

att fastställa sammanträdesplan 2024 för kyrkofullmäktige: 2024-05-22 och 2024-11-06, kl. 17.30.

Beslutsunderlag:

Kyrkorådet 2023-10-18 § 177

Allmänna utskottet 2023-10-04 § 158

§ 36

Införskaffande av ny rökgaskylare till Karlskrona krematorium

Kyrkorådets ordförande föredrog ärendet. Bilaga KF 2023-11-07 § 36, bilaga 1.

Förelåg förslag att besluta att godkänna handläggandet av ärendet.

Kyrkofullmäktige beslutade

att godkänna handläggandet av ärendet.

Beslutsunderlag:

Kyrkorådet 2023-10-18 § 165

Allmänna utskottet 2023-10-04 § 148

Kyrkorådet 2023-04-19 § 56

Införskaffande av ny rökgaskylare till Karlskrona krematorie, bilaga 1

Justerandes signatur



Utdragsbestyrkande

2023-11-07

4

Kyrkofullmäktige

§ 37

Verksamhetsplan och budget 2024 samt flerårsplan för Karlskrona-Aspö pastorat

Kyrkorådets ordförande föredrog ärendet. Bilaga KF 2023-11-07 § 37, bilaga 2.

Förelåg förslag att besluta att fastställa kyrkoavgiften för 2024 till 99 öre, alltså oförändrad, att anta förslaget angående nettokostnadsunderlag för begravningsverksamheten som sitt eget, att i övrigt fastställa budgeten för 2024 med flerårsprognos 2025-2026 som riktlinje för verksamheten i framtiden, att fastställa äskad investeringsbudget, samt att godkänna Verksamhetsplaner med budgetäskanden för 2024.

Kyrkofullmäktige beslutade

att fastställa kyrkoavgiften för 2024 till 99 öre, alltså oförändrad,

att anta förslaget angående nettokostnadsunderlag för begravningsverksamheten som sitt eget,

att i övrigt fastställa budgeten för 2024 med flerårsprognos 2025-2026 som riktlinje för verksamheten i framtiden,

att fastställa äskad investeringsbudget, samt

att godkänna Verksamhetsplaner med budgetäskanden för 2024.

Beslutsunderlag:

Kyrkorådet 2023-10-18 § 171

Budgetberedningen 2023-10-04 § 27

Verksamhetsplan och budget 2024 samt flerårsplan 2025-2026, bilaga 2

Noteras till protokollet att barnkonsekvensanalys har genomförts.

Justerandes signatur



Utdragsbestyrkande

Kyrkofullmäktige

§ 38

Placeringspolicy för Karlskrona-Aspö pastorat

Kyrkorådets ordförande föredrog ärendet. Bilaga KF 2023-11-07 § 38, bilaga 3.

Förelåg förslag att besluta att anta placeringspolicy benämnd Finanspolicy för Karlskrona-Aspö pastorat, enligt bilaga.

Kyrkofullmäktige beslutade

att anta placeringspolicy benämnd Finanspolicy för Karlskrona-Aspö pastorat, enligt bilaga.

Beslutsunderlag:

Kyrkorådet 2023-10-18 § 187

Allmänna utskottet 2023-10-04 § 170

Kyrkorådet 2023-09-13 § 145

Allmänna utskottet 2023-08-23 § 130

Finanspolicy för Karlskrona-Aspö pastorat, bilaga 3

§ 39

Val av auktoriserad revisor eller registrerat revisionsbolag

Kyrkofullmäktiges ordförande informerade om att arbetet med att till kyrkofullmäktige inkomma med förslag till val av auktoriserad revisor eller registrerat revisionsbolag pågår.

Förelåg förslag att besluta att lägga informationen till handlingarna.

Kyrkofullmäktige beslutade

att lägga informationen till handlingarna.

Beslutsunderlag:

Kyrkofullmäktige 2022-11-09 § 31

Kyrkorådet 2022-09-14 § 151

Allmänna utskottet 2022-08-24 § 77

Justerandes signatur



Utdragsbestyrkande

2023-11-07

6

Kyrkofullmäktige

§ 40

Kyrkoherden informerar

Kyrkoherden informerade om:

- a) att ekonomin är i balans.
- b) att Fredrikskyrkan lyfts fram mer och är mer i fokus i det offentliga rummet.
- c) aktuellt läge avseende präster.
- d) att pastoratet inte längre innehar andelar i Möllebackskyrkan.
- e) att pastoratet har lämnat Nordenskjöldska gården och att administrationen har flyttat till Kungsmarkskyrkan.
- f) barn-och ungdomsverksamheten i Trefaldighetskyrkan.

Förelåg förslag att besluta att lägga informationen enligt punkterna a)-f) till handlingarna.

Kyrkofullmäktige beslutade

att lägga informationen enligt punkterna a)-f) till handlingarna.

§ 41

Sammanträdets avslutande

Ordförande tackade ledamöter och ersättare för väl genomfört sammanträde.

Övriga ledamöter och ersättare tackade ordförande.

Ordförande förklarade därefter sammanträdet för avslutat.

Justerandes signatur



Utdragsbestyrkande

Införskaffande av ny rökgaskylare till Karlskrona krematorie

ANSVARIG ENHET		DATUM
Kyrkogårdsförvaltningen		4 april 2023
MÖTESINSTANS		
Skriv mötesinstans		
SAMMANTRÄDESDATUM	DAGORDNINGSNUMMER	TYP AV ÄRENDE
4 april 2023	Skriv dagordningsnummer	Beslutsärende
HANDLÄGGARE		ÄRENDENUMMER
Claes Wiridén		Skriv ärendenummer
☐ Barnkonsekvensanalys genomförd		

Beslut

Ledamöter i kyrkorådet och tjänstepersoner beslutar att införskaffa ny rökgaskylare till Karlskrona krematorie

Ärendebeskrivning

Den rökgaskylare som finns i krematoriet behöver, på grund av slitage, bytas ut. Under vintern 2023 gick den till sönder och fick repareras provisoriskt. Med hänsyn till slitage och reparation körs nu anläggningen på ”låg-fart”, vilket innebär att förvaltningen kan behöva stöd av andra krematorier vid en ökad beläggning. Det finns också en risk att det blir ytterligare haveri som i värsta fall kan innebära att anläggningen behöver stängas ner.

Kontakt har haft med tillverkaren av krematorieanläggningen och en offert på ny kylare har skickats till förvaltningen. För att kunna säkra upp tillverkningen av kylare behöver tillverkaren en beställning inom bara någon dag från inkommen offert.

Kostnaden för en ny kylare uppgår till 1 242 400 kr, exklusive moms

Beslutsfattare

Billy Peltonen
Ordförande i kyrkorådet



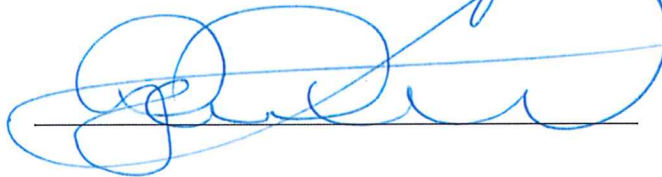
Conny Ärleskog
Förste vice ordförande



Gunilla Ekelöf
Andre vice ordförande



Gabriel Norrgård
Kyrkoherde



Ulf Larsson
Fastighetschef

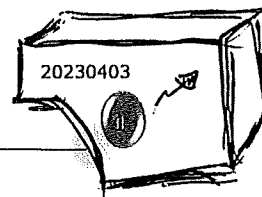


Claes Wiridén
Kyrkogårdschef





Offert – ny rökgaskylare



Vi har åter tittat på frågan om byte av rökgaskylare och har gjort vårt bästa för att reducera kostnaden.

Vi justerar offerten enligt nedan.

I samband med byte av kylare skall anläggningen modifieras så att den går i By pass läge över natten för att minimera kondens samt att ejektorn skall byggas om till reglerad enhet för undertrycksreglering..

Arbetet inkluderar

Vi offererar ett arbete som består av:

- ⌚ Leverans av ny rökgaskylare i samma utförande som befintlig kylare. I arbetet ingår intransport av ny kylare samt uttransport av gamla kylaren samt installation/anslutning av nya kylaren.
Frakter och lyfthjälpmedel är inkluderat i priset.
- ⌚ Ombyggnaden förutsätter att det monteras ett motordrivet spjäll på ejektorluften för att kunna reglera undertrycket i bypass läge.
- ⌚ Justering elinstallationer erfordras.
- ⌚ Ombyggnaden förutsätter att den befintliga styrningen modifieras för att kunna hantera nya bypassen samt undertrycksreglering via ejektorn..
- ⌚ Ombyggnaden förutsätter att HMI anpassas.
- ⌚ Komplet installation av utrustningen
- ⌚ Avprovning samt start av anläggningen.

Arbetet skall resultera i driftklar anläggning.

Ingår ej i offert/har förutsatts

- ⌚ Det förutsätts att lunchutrymme för personalen ordnas inom fastigheten.

Vi offererar att utföra detta arbete för SEK, ex moms 1 242 500 SEK

Offertens giltighet
Prisets giltighet
Leveranstid - obs

1 dag från dato som ovan
För utförande under hösten 2023.
Enligt Danstoker – om kylaren beställes under mars så kan den levereras fjärde kvartalet 2023! Ny förfrågan gällande leveranstid skall göras

Garantitid
Betalkonditioner:

2 år från idrifttagande.
Faktura 30 dagar netto vid färdigt uppdrag.

Vi hoppas att NI finner offerten vara av intresse. Tyvärr har vi prismässigt gjort vad vi kan göras och Danstokers leveranstider kan vi inte göra så mycket åt – annat än att jaga på.
Finns det frågor står vi med glädje till till förfogande.



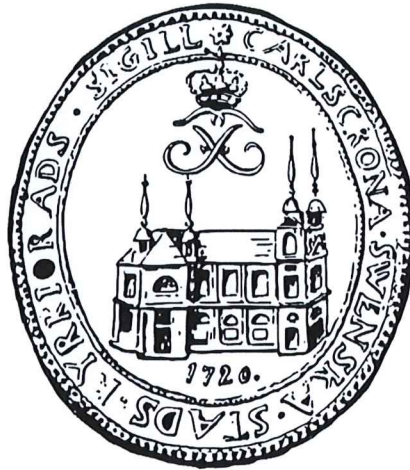
Lars Eriksson

\\mit-gav2-dc01\folderredirection\le\documents\karlskrona45.2.docx



HÖGSTA KREDITVÄRDIGHET
MITAB FÖRSÄCKA AB
556594-7577 | 2022-07-02

AAA[®]
© Bisnode 180425



Verksamhetsplan och budget 2024

samt flerårsplan 2025-2026

Svenska kyrkan 
KARLSKRONA

INNEHÅLL

Förutsättningar för verksamheten

Pastoratets övergripande mål
Rambudget med inriktnings- och resultatmål
Ekonomiska mål
Personalorganisation

Utveckling kyrkoavgift

Verksamheter

1 GRUNDLÄGGANDE UPPGIFTEN

1010 Verksamhetsgemensamt
1040 Volontärarbete
1100 Gudstjänster, kyrkliga handlingar och musik
1410 – 180 Undervisning
2100 – 2311 Diakonal verksamhet
2600 – 2651 Mission

3 ÖVRIG KYRKLIG VERKSAMHET

3100 Övrig församlingsverksamhet
3600 – 3620 Serviceverksamhet

5 STYRNING OCH LEDNING

5100 Strategisk styrning – Övergripande
5210 Pastoratets kyrkofullmäktige
5310 Kyrkorådet
5400 Revision
5710 Församlingsråd
5800 Övergripande verksamhetsledning³

6 STÖDJANDE VERKSAMHET

6100 Församlingsadministration och verksamhet – Övergripande
6240 Information/kommunikation
6270 Gemensamma fordon
6300 Gemensamma kostnader och administration – Övergripande
6320 Ekonomi och personaladministration
6410 Gemensam kommunikation och IT
6510 Fastigheter och lokaler – övergripande
6601 – 6604 Kyrkor och kapell
6701 – 6702 Kyrka och församlingslokaler i gemensam byggnad
6801 Församlingshem och förvaltningshus
6900 Finansiella poster

8 BEGRAVNINGSVERKSAMHET

8010 Verksamhetsgemensamt
8100 Administration och ledning
8200 Gravsättning och kyrkogårdsskötsel
8230 Transporter
8400 – 8430 Krematorieverksamhet
8610 Fastigheter och mark – Övergripande
8620 Ekonomibyggnader
8630 Wämö verkstad
8640 Begravningsplatser
8680 Kapell

Verksamhetsintäkter

Verksamhetskostnader

Underhåll och investeringar

Resultatbudget med flerårsplan

Begravningsverksamheten särredovisning

Driftsredovisning

Balansbudget med flerårsplan

OMVÄRLD

I Karlskrona-Aspö pastorat ingår Karlskrona stadsförsamling och Aspö församling. De är församlingar i Lunds stift, Blekinge kontrakt och Karlskrona kommun.

FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR VERKSAMHETEN

Pastoratets övergripande mål

Pastoratets kyrkofullmäktige och kyrkorådet ansvarar tillsammans med kyrkoherden för den grundläggande uppgiften, ekonomiska frågor, fastigheter, begravningsväsande och arbetsgivarfrågor.

För varje församling ska det finnas en församlingsinstruktion som anger hur församlingen fullgör sin grundläggande uppgift.

Det regelverk som styr pastoratets ansvarsområden återfinns i Kyrkoordningen, Lagen om kulturminnen, Begravningslagen m fl och är bland annat:

- att ha omsorg om församlingslivet och har gemensamt med kyrkoherden ansvar för att församlingens grundläggande uppgift blir utförd.
- att ha en god ekonomisk hushållning, förvalta medlen med god avkastning och betryggande säkerhet samt att förvalta medlen på ett etiskt försvarbart sätt i enlighet med kyrkans grundläggande värderingar.
- att vårda och underhålla kyrkobyggnader och kyrkotomter så att de kan tjäna sitt ändamål så att deras kulturhistoriska värde inte minskas och deras utseende och karaktär inte förvanskas.
- att anordna och hålla ett tillräckligt antal gravplatser och andra gravanläggningar.

Verksamhetsidé

Pastoratets övergripande verksamhetsidé är:

- att skapa förutsättningar för att de grundläggande uppgifterna, gudstjänst, diakoni, undervisning och mission får de resurser som behövs.
- att med pastoratets behov i fokus, i samförstånd utifrån tydliga roller, ange inriktningsmål och ramar för ekonomi, personal, administration/service, kommunikation, fastighet och begravningsverksamhet i enlighet med kyrkoordningen.
- att svara för ekonomisk utjämning, resurshushållning och service.
- att ha det ekonomiska ansvaret för pastoratets uppgifter.
- att vara arbetsgivare för alla anställda.
- att ha det grundläggande ansvaret för den fasta egendomen inom pastoratet.
- att vara huvudman för begravningsverksamheten inom Karlskrona-Aspö pastorat.

Kyrkorådets verksamhetsidé:

- att vara pastoratets styrelse.
- att leda och samordna pastoratets förvaltning.
- att ha tillsyn över utskott och beredande verksamhet.

Uppdraget

Församlingsinstruktionen skrevs 2018 och gäller t.o.m. 2021. I den finns pastoratets uppdrag definierat. För närvarande pågår arbete med ny församlingsinstruktion.

Karlskrona Aspö pastorat vill synliggöra mötet med Gud och rusta människor till att leva i Jesu Kristi efterföljd. Vår identitet är att vara evangeliebärare. Alla döpta som bor eller vistas i Karlskrona-Aspö har ett ansvar för att leva den kristna tron.

Vi vill möta människors behov i alla åldrar och skilda livssituationer.

Mot denna bakgrund vill pastoratet:

Inspirera till lärande, kyrkor ska vara öppna och tillgängliga för olika former av lärande.

Vi vill arbeta för dialog i olika former.

Erbjuda gemenskapstillfällen både i och utanför våra gudstjänster.

Rambudget med inriktnings- och resultatmål

Pastoratet måste göra *bestämda prioriteringar* beträffande användningen av de resurser som står till vårt förfogande.

I *verksamhetsplan och budget* belyses de olika verksamheternas utveckling och förändring på ett tydligare sätt än tidigare. Mål och syfte är framarbetade tillsammans med förtroendevalda, ledning och medarbetare och är under fortlöpande revision. Till verksamheterna skall också kopplas vilken prestation (nyckeltal) som ska göras under året för att uppnå målet.

Mål, verksamhet och nyckeltal ligger sedan till grund för budgeterade medel. Ekonomiska planer beskrivs med verksamhetens intäkter samt personal- och verksamhetskostnader var för sig. Personalen presenteras inom det verksamhetsområde där de tjänstgör.

Ordningen med *rambudget* kommer att utvecklas vidare i syfte att öka både effektivitet och flexibilitet. Rambudgeten innebär att den som har verksamhets- och budgetansvar relativt fritt kan omdisponera budgeterade medel inom verksamhetsrådets ram. En förutsättning är att det totala budgeterade beloppet för verksamhetsområdet hålls.

Ekonomiska mål

Verksamheterna måste kontinuerligt se över sina kostnader och möjligheter till ökade intäkter. En genomarbetad plan för medlemsrekrytering är nödvändig.

Varje verksamhetskostnad måste värderas i förhållande till *inriktnings- och resultatmål* som pastoratet beslutat om.

Kyrkoordningen anger att kyrkofullmäktige har till uppgift att fastställa ett långsiktigt mål för det egna kapitalets storlek, målkapital. Karlskrona-Aspö Pastorat har ett fastställt målkapital på 90 miljoner.

Målkapitalet ska ge en ekonomisk ställning som utgör en betryggande buffert mot ekonomiska påfrestningar.

Personalorganisation

Kyrkoherden leder all verksamhet och är ytterst ansvarig för stödfunktionen och begravningsväsendet.

För det operativa arbetet har kyrkoherden till sin hjälp utsett en chefsgrupp för övergripande strategisk planering och en ledningsgrupp för det operativa ledningsarbetet.

För sjukhuskyrkan är kyrkoherden närmaste arbetsledare och för kyrkvaktmästeri har HR-chefen arbetsledning. Fastighetsavdelningen leds av fastighetschefen och där ingår även numera inköp samt stöd och service.

Kyrkogårdsförvaltningen leds av kyrkogårdschefen och där finns två arbetsledare som biträder med ledning av kyrkogårdsverksamheten.

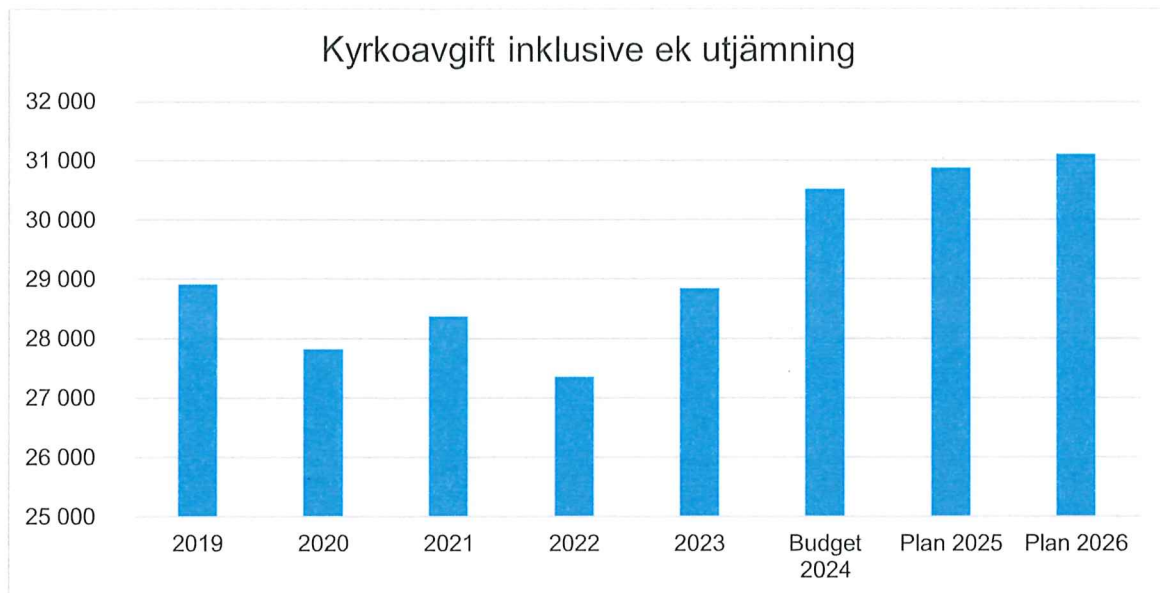
I samband med att kyrkofullmäktige fastställer budgeten beslutas också indirekt om personal-organisationen. Under verksamhetsåret är det sedan kyrkorådet som, inom ramen för fastställd personalorganisation, beslutar om återbesättning och förändring av tjänster. Varje vakant tjänst kommer att belysas. Frågan kommer att ställas om arbetsuppgifterna kan utföras genom omdisponering av annan personal inom pastoratet.

Personalkostnader budgeteras enligt verksamhetsindelningen på de verksamhetsområden där personalen tjänstgör. På så sätt blir det lättare att ta fram relevanta nyckeltal och analyser för de olika verksamheterna.

I besparingssyfte ska i princip endast fasta tjänster budgeteras. De fasta tjänsterna ska schemaläggas så att extra personal inte behöver anställas. Övertid ska nyttjas endast i undantagsfall.

Utveckling kyrkoavgift

Karlskrona-Aspö Pastorat



Kalenderår	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Antal kyrkotillhöriga 1 januari	13 891	13 587	13 260	12 994	12 743	12 523	12 321
Folkmängd 1 januari	26 883	27 009	26 758	26 792	26 604	26 617	26 447

Kommentarer:

Minskning antal tillhöriga -222 st (-220 st)

Andel tillhöriga 46,6 % (47,1%)

Avgiftsunderlag +2,4% (jmf riket +2,7%)

Tusentals kronor

Budgetår	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Prognos
							okt-23
Kyrkoavgiftsunderlag, tkr	2 937 590	2 997 905	2 991 345	3 000 243	2 980 452	3 066 480	2024
Skatteunderlag, tkr	5 009 865	0	0	0	0	0	3 140 162
							0

1-2 GRUNDLÄGGANDE UPPGIFTEN

Verksamhetsbeskrivning

Pastoratets grundläggande uppgift är att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission.

1010 Verksamhetsgemensamt GU

Verksamhetsbeskrivning

Under verksamheten "Verksamhetsgemensamt" redovisas arbetsuppgifter som är av sådan karaktär att de inte går att härleda direkt till någon specifik verksamhet, delverksamhet eller aktivitet inom verksamhetsområdet "Grundläggande uppgift".

	Utgående	Utgående	Budget	Budget
	Värde	Värde	Värde	Värde
	2022	Aug 2023	2023	2024
I - Intäkter	65	275	10	10
K - Kostnader	-554	-380	-421	-618
P - Personalkostnader	-327	-250	-264	-282
R - Avskrivningar	-54	-36	-54	-54
Totalsumma	-580	-391	-729	- 944

1040 Volontärarbete

Verksamhetsbeskrivning

Under delverksamheten redovisas arbetsuppgifter, intäkter och kostnader för samordning och arbetsledning av volontärverksamhet.

Verksamhetens syfte och mål

Det frivilliga medarbetarskapet ökar delaktigheten i att bygga en levande församling. Vi vill att volontärerna ska trivas i våra verksamheter, samt verka för att nya volontärer ska finna ett meningsfullt sammanhang hos oss. Därför vill vi bemyndiga och engagera flera.

	Utgående	Utgående	Budget	Budget
	Värde	Värde	Värde	Värde
	2022	Aug 2023	2023	2024
K - Kostnader	-7	-10	-16	-32
P - Personalkostnader	-6	-3	-11	-12
Totalsumma	-13	-13	-27	-44

1100 Gudstjänster, kyrkliga handlingar och musik

Verksamhetsbeskrivning

Inom verksamheten redovisas arbetstid och kostnader som är relaterade till att planera, förbereda, genomföra och efterarbeta gudstjänster och kyrkliga handlingar.

Gudstjänsten är församlingens centrum, där församlingen möter Gud i ordet och sakramenten.

Verksamhetens syfte och mål

Gudstjänsten är församlingens hjärta, där vi samlas för att möta Gud och varandra.

Varje sön- och helgdag ska det firas huvudgudstjänst i pastoratet. Olika gudstjänstuttryck skall gestaltas och på varierande tider. Målet för det kommande året är att antalet besökare ska ökas med minst 10%.

Musikverksamheten skall, i olika stilar för alla åldrar, bedrivas i tydlig riktning mot gudstjänsten. Målet är att många sång- och musikintresserade skall känna att det finns något som passar just dem.

Handlingsplan

- Varje kyrka har att finna gudstjänstformer som erbjuder kontinuitet, gemenskap och glädje. Fortsatt målmedvetet arbete för att utöka antalet och bredda gudstjänstformerna genomförs.
- Körens deltagande i gudstjänsten är oerhört betydelsefull. Målsättningen är att kör eller körgrupp deltar i församlingens kyrkor åtminstone varannan söndag.
- Gudstjänsten är alla åldrars. Barnens plats i gudstjänsten kräver ett särskilt arbete och eftertanke. Arbetet med att knyta verksamhet under veckan till söndagens gudstjänst är angeläget och ska högprioriteras.
- En dopprojektgrupp av medarbetare arbetar ständigt med att optimera samtalen kring dopet

Måluppfyllelse

- Kyrkorna har att efter de förutsättningar som råder forma en gudstjänst som fyller sin avsikt. Kyrkorna formar steg för steg en för respektive kyrka profilerad gudstjänst.
- Alla kyrkor bör ha gudstjänster som kompletterar huvudgudstjänsten.
- Körlivet i församlingen ska växa och bli omfattande och mångfasetterat. Körsång är en naturlig del i kyrkornas gudstjänster. Ungdomar skall ha möjlighet att ta första steget mot att bli kyrkomusiker genom fria musikundervisningen i orgel, sång, piano eller medverka instrumentalt i verksamheten.
- Målet att forma gudstjänster för alla åldrar är med nödvändighet ständigt pågående. Vardagsgudstjänster bör vara en väg till församlingens huvudgudstjänst.
- Församlingens förtroendevalda och anställda deltar i församlingens gudstjänstliv.
- Under sommarmånaderna fortsätter en intensiv turistverksamhet i Fredrikskyrkan och Trefaldighetskyrkan med olika visningar och andakter.
- Flexibilitet och öppenhet gällande dopgudstjänster har genomförts, men ytterligare samtal och kommunikation kring dop bör intensifieras. Dopgruppen har en viktig nyckelfunktion.

	Utgående	Utgående	Budget	Budget
	Värde	Värde	Värde	Värde
	2022	Aug 2023	2023	2024
I - Intäkter	519	235	223	220
K - Kostnader	-1 567	-962	-1 448	-1 745
P - Personalkostnader	-5 332	-3 631	-5 472	-5 382
R - Avskrivningar	-193	-129	-193	-193
Totalsumma	-6 253	-4 487	-6 890	-7 100

1410 - 1800 Undervisning

Verksamhetsbeskrivning

Under verksamheten redovisas arbetstid, intäkter och kostnader som är relaterade till undervisningsverksamhet för barn, ungdomar och vuxna i regelbunden och öppen gruppverksamhet. Här redovisas även uppsökande verksamhet och nätverkssamarbeten som riktar sig till barn och ungdomar.

Undervisning delas upp i följande verksamheter:

141 Undervisning – övergripande

150 Barnverksamhet (0-12 år)

160 Ungdomsverksamhet (13-25 år)

170 Konfirmandverksamhet

180 Vuxenverksamhet

Verksamhetens mål och syfte

Pastoratet vill inspirera till lärande, möta människor i samtal om mening och mål i livet, förmedla hopp och leda till Jesus Kristus.

På dopet vilar vår kallelse att leva med Jesus Kristus som förebild. Därför lyfter vi fram dopet i vårt eget liv och i kyrkans liv och arbete.

Vi ger dopundervisning i samtliga grupper och för alla åldrar, erbjuder ”upplevelsevandringar”. Vi tydliggör barns rätt till andlig utveckling och rätt till ett eget inflytande.

Pastoratet har relativt låg konfirmandstatistik och genomför särskilda satsningar på konfirmander och ungdomar.

Visionen är att undervisningen sker i kyrkorummen. Behovet av undervisning, upptäckande och utforskande av den kristna traditionen och det kulturella arvet är stort och här är våra kyrkor en viktig mötesplats.

Undervisning är en följd av och ett uppfyllande av uppdraget i dop-/missionsbefallningen.

Fördjupa människors kunskap om kristen tro samt tros- och livsåskådningsfrågor liksom att fortsätta dialogen kring människors egna livsfrågor.

Handlingsplan

- All undervisning är i grunden en del av kyrkans dopuppföljning.
- Alla samlingar som församlingen ordnar skall med självklarhet innehålla någon form av undervisning.
- Församlingarnas arbete med barn är oerhört angeläget. Dopuppföljningen blir en naturlig del av vardag och liv.
- Församlingarnas konfirmandarbete är en prioriterad del av församlingarnas undervisning. Vi erbjuder olika konfirmandgrupper för att möta dagens ungdom där de befinner sig i livet just nu.
- Undervisning av vuxna är likaså en prioriterad del av församlingens arbete och skall också fortsättningsvis vara det. Vuxenkatekumenat, bibelstudier, föräldrasamlingar och andra former av vuxnas samtal om kristen tro är angelägen.
- Målet är att vidareutveckla ”Vuxet växande i tro” och volontärskap.
- Etablera en aktiv ungdomsgrupp som skapar ett utrymme för ungdomar (13-25 år) att känna delaktighet i församlingen och i församlingens gudstjänster.
- Tillsammans med externa samarbetspartners arrangera konstutställningar och föreläsningar som sammankopplas med gudstjänsten.

	Utgående	Utgående	Budget	Budget
	Värde	Värde	Värde	Värde
	2022	Aug 2023	2023	2024
I - Intäkter	36	139	18	17
K - Kostnader	-469	-391	-766	-914
P - Personalkostnader	-2 648	-1 689	-2 743	-2 186
R - Avskrivningar	-15	-11	-14	-14
Totalsumma	-2 883	-1 951	-3 505	-3 097

2100 Diakonal verksamhet

Verksamhetsbeskrivning

Under verksamheten redovisas arbetstid, intäkter och kostnader som är relaterade till att möta människor i utsatta livssituationer. Här redovisas även uppsökande verksamhet och nätverkssamarbeten som fokuserar på diakoni.

Verksamhetens mål och syfte

Diakoni är medmänsklig omsorg i Kristi kärlek med syfte att möta och hjälpa människor i olika åldrar och olika livssituationer. Diakoni är att göra det möjligt för människor att frigöras till tro och tjänst. Mötet med människor bygger på ömsesidig respekt, solidaritet och barmhärtighet. Genom diakoni vill vi i pastoratet visa på Jesu Kristi förhållningssätt som ett exempel för alla.

Församlingens mål är att uppmuntra och stärka församlingsborna i ett personligt ansvarstagande och engagemang i diakonalt arbete.

Handlingsplan

- Det diakonala arbete har utgångspunkt och grund i församlingens gudstjänst och mötet med Kristus.
- Var och en i församlingen har i uppgift att i olika sammanhang medvetandegöra församlingen om varje medlems personliga diakonala ansvar.
- Församlingen skapar mötesplatser av olika slag och för alla åldrar samt där ge möjlighet till trygghet, vila och gemenskap, likaså till samtal och till att dela livets glädje och sorg.
- Volontärarbete har hög prioritet i pastoratet och utvecklas alltför i våra diakonala verksamheter.
- Behovet av sjuksvård och praktisk hjälp för överlevnad är större än någonsin. Församlingens gemensamma diakonala arbete är uppsökande och besökande.

Måluppfyllelse

- I gudstjänsterna i vår församling tydliggörs kontinuerligt, genom liturgin och förkunnelsen, det diakonala uppdrag som varje kristen människa har.
- Kyrkans diakoni handlar om varje kristens ansvar.
- Församlingen har ett stort antal diakonala mötesplatser. Varje samling där människor möts och delar varandras livsomständigheter är en sådan.
- Volontärarbetet fortsätter att utvecklas (se mer under volontärarbete 1040)

	Utgående	Utgående	Budget	Budget
	Värde	Värde	Värde	Värde
	2022	Aug 2023	2023	2024
I - Intäkter	1 332	985	1 235	1 290
K - Kostnader	-1 174	-739	-953	-1 116
P - Personalkostnader	-1 979	-1 451	-2 022	-2 004
Totalsumma	-1 821	-1 552	-1 740	-1 830

2600 – 2651 Mission

Verksamhetsbeskrivning

Inom verksamheten redovisas arbetstid och kostnader för planering, förberedelse, genomförande och efterarbete kring missionsverksamhet samt uppsökande verksamhet riktad till icke-medlemmar såsom nyinflyttade och invandrare.

Pastoratets missionsuppdrag är att göra Jesus Kristus känd för människor. Vi vill vara en tydlig röst i samhället med profetisk diakoni och teologi.

I centrum för den tro som kyrkan bekänner sig till står berättelsen om Jesus Kristus – en gestalt som minst av allt tycks ha strävat efter att samla en enhetlig gemenskap av människor omkring sig. De döptas gemenskap blir synlig i den världsvida kyrkan och i våra relationer till vänstift och vänförsamlingar.

Verksamhetens syfte och mål

Var och en som är döpt har i uppgift att dela med sig av vad hon eller han tagit emot i dopet. Församlingens primära uppdrag är att medvetandegöra varje döpt människa om denna sändning, just på den plats vederbörande dagligen befinner sig.

Handlingsplan

- Guds sändning innebär att Gud sänder sin kyrka – som Gud sänt sin son – **in** i världen. Sändningen fullföljs var gång Guds kärlek delas och Jesus Kristus förkunnas i ord och handling.
- Varje församlingsbo skall medvetandegöras om att hon/han är en "missionär" varhelst vederbörande befinner sig. Sändningen handlar om tanke, ord och handling, på rätt sätt i rätt sammanhang.
- De öppna kyrkorummen är i sig missionerande.
- Vi vill bli föregångare i att hitta hållbara umgängesformer i ett flerkulturellt samhälle. Vi vill vara med och förändra attityder, vara en motkraft mot främlingsfientlighet, erbjuda heliga rum, vara mötesplats för integration, religionsdialog och religionspraxis.
- Bönegemenskap finns till exempel med Lunds stifts vänstift

Måluppfyllelse

- Volontärprojekt, diakonacentrum utvecklas än mer och fortsätta utvecklandet av global mission.

	Utgående Värde 2022	Utgående Värde Aug 2023	Budget Värde 2023	Budget Värde 2024
I - Intäkter	80	61	16	35
K - Kostnader	-31	-27	-28	-28
Totalsumma	49	34	-12	7

3 ÖVRIG KYRKLIG VERKSAMHET

Verksamhetsbeskrivning

Verksamhetsområdet avser verksamheter som är relaterade till den grundläggande uppgiften men inte ingår i gudstjänster och kyrkliga handlingar, undervisning, diakoni eller mission.

3100 Övrig församlingsverksamhet

Verksamhetsbeskrivning

Verksamheten avser aktiviteter som är närbesläktade med den grundläggande uppgiften men inte en direkt del av den. Exempel på detta kan vara konserter, utställningar, guidningar av kyrkan och föredrag.

	Utgående	Utgående	Budget	Budget
	Värde	Värde	Värde	Värde
	2022	Aug 2023	2023	2024
K - Kostnader	-42	-61	-	-75
P - Personalkostnader	-36	-	-	-
Totalsumma	-78	-61	-	-75

3600 – 3620 Serviceverksamhet

Verksamhetsbeskrivning

Serviceverksamhet är skötselverksamhet för gravskötselavtal som är tecknade och påbörjade från och med 2000 och som finansieras genom skatt på gravskötselavgifter.

Förutom gravskötsel erbjuds servicetjänster såsom bl a plantering av växter, omläggning/renovering av gravplatser och stentvätt. Tjänsterna utförs av begravningsverksamheten och skall med hjälp av engagerad personal och väl anpassad maskinpark utföras på ett fackmannamässigt sätt och med rimlig avkastning.

Under verksamhetsåret 2024 kommer satsningen mot en att uppnå ställda klimatmål fortsätta. De flesta verktyg och maskiner som köps in till verksamheten är el- batteridrivna.

	Utgående	Utgående	Budget	Budget
	Värde	Värde	Värde	Värde
	2022	Aug 2023	2023	2024
I - Intäkter	1 546	1 057	1 575	1 895
K - Kostnader	-421	-164	-302	-322
P - Personalkostnader	-1 479	-1 209	-1 599	-1 701
Totalsumma	-353	-315	-326	-128

5 STYRNING OCH LEDNING

Verksamhetens syfte och mål

All strategisk styrning skall utgå ifrån att skapa goda förutsättningar för alla verksamheter i pastoratet och dess församlingar.

Styrning och ledning är en nödvändig förutsättning för att, som pastorat med ingående församlingar, bedriva aktiviteter på ett effektivt sätt. Verksamhetsområdet omfattar de styrnings- och ledningsfunktioner som kyrkoordningen fastställer; kyrkofullmäktige, kyrkoråd, valnämnd och revision. I regel finns det ett allmänt utskott och ibland andra beredningar som förbereder kyrkorådets ärenden.

Verksamhetsområdet omfattar även den strategiska operativa ledningen som utförs av kyrkoherde och strategi- och ledningsgrupp.

Plan för att nå målet – aktiviteter

- Medlemmarna väljer ledamöterna till kyrkofullmäktige som i sin tur bl a utser kyrkorådets ledamöter.
- Den övergripande verksamhetsledningen anpassas ständigt utifrån nya behov och förutsättningar.

5100 Strategisk styrning - övergripande

Verksamhetsbeskrivning

Hit fördelas kostnader såsom administrativt stöd till förtroendemannaorgan och ledningsfunktion om det inte är möjligt eller lämpligt att fördela ytterligare.

5210 Pastoratets kyrkofullmäktige

Verksamhetens syfte och mål

Kyrkofullmäktige är pastoratets beslutande organ för främjande av den grundläggande uppgiften, ekonomiska frågor, fastigheter, begravningsväsende och arbetsgivarfrågor m m.

Verksamhetsbeskrivning

Pastoratets kyrkofullmäktige beslutar om principiella ärenden och ärenden av styrningskaraktär såsom långsiktiga mål och riktlinjer för all verksamhet inom pastoratet; såsom förutsättningar för den grundläggande uppgiften, budget, kyrkoavgift och andra viktiga ekonomiska frågor samt andra ärenden enligt kyrkoordningen och lokala arbetsinstruktioner.

Under mandatperioden 2022-2025 består kyrkofullmäktige av 25 ordinarie ledamöter.

Kyrkofullmäktige har två ordinarie sammanträden per år. Dels ett på våren där föregående års bokslut behandlas samt ett på hösten där kommande års budget med verksamhetsplan behandlas.

Här redovisas förutom arvoden också kostnader för administrativt stöd.

5310 Kyrkorådet

Verksamhetens syfte och mål

Kyrkorådet ska

- ha omsorg om församlingens liv och har gemensamt med kyrkoherden ansvar för att församlingens grundläggande uppgift blir utförd,
- uppmärksamt följa de frågor som kan inverka på församlingens eller pastoratets ekonomiska ställning,
- bereda ärenden som ska handläggas av kyrkofullmäktige,
- ha hand om den ekonomiska förvaltningen och förvalta församlingens och pastoratets egendom,
- verkställa kyrkofullmäktiges beslut om detta inte har uppdragits åt någon annan, och
- fullgöra de uppgifter i övrigt som anges i kyrkoordningen och i bestämmelser beslutade med stöd av kyrkoordningen.

Därvid ska kyrkorådet verka för barnets bästa och göra barnkonsekvensanalyser inför beslut.

Verksamhetsbeskrivning

Kyrkorådet är pastoratets styrelse och har enligt kyrkoordningen dessutom ett samordnings- och tillsynsansvar gentemot församlingsråden. Kyrkorådet har tillsammans med kyrkoherden ett övergripande ansvar för den grundläggande uppgiften, ekonomi- och personalfrågor samt kyrkogårdsväsendet. Kyrko- och begravningsavgifterna förvaltas av kyrkorådet som ansvarar för redovisning, budget och löner. Ansvar för verkställigheten av dessa frågor åvilar kyrkoherden och övriga chefer. Dessutom finns det ett allmänt utskott och ibland andra beredningar för specifika frågor.

Här redovisas arvoden och kostnader för administrativt stöd.

5400 Revision

Verksamhetens syfte och mål

I revisionslagen finns föreskrifter om revisorernas granskning. Utöver det som anges där ska revisorerna även granska om församlingens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Verksamhetsbeskrivning

Revisorerna granskar kyrkorådet och utskott. De prövar om verksamheterna har utövats på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som har utövats är tillräcklig.

Kyrkofullmäktige utser varje mandatperiod tre revisorer och ersättare. Minst en av de valda revisorerna skall vara auktoriserad.

5710 Församlingsråd

- Karlskrona stadsförsamlings församlingsråd
- Aspö församlingsråd

Verksamhetsbeskrivning

Församlingsråden ska fullgöra de uppgifter som anges i kyrkoordningen och i församlingsinstruktionen samt de övriga uppgifter som kyrkorådet beslutar.

	Utgående	Utgående	Budget	Budget
	Värde	Värde	Värde	Värde
	2022	Aug 23	2023	2024
Kostnader	-236	-226	-175	-175
Personalkostnader	-329	-404	-319	-595
Interna Intäkter	247	150	225	
Totalsumma	-318	-315	-269	-770

5800 Övergripande verksamhetsledning

Verksamhetsbeskrivning

Här redovisas kyrkoherdens, strategi- och ledningsgruppens tid för att planera och leda arbetet i övergripande operativa frågor samt administrativt stöd för detta. Verksamheten avser strategiskt och löpande operativt arbete för hela organisationen – grundläggande uppgiften, övrig kyrklig verksamhet, stödjande verksamheten och begravningsverksamheten. Dessa kostnader ska fördelas till begravningsverksamheten och eventuell skattepliktig rörelse.

	Utgående	Utgående	Budget	Budget
	Värde	Värde	Värde	Värde
	2022	Aug 2023	2023	2024
Kostnader	-34	-37	-	-33
Personalkostnader	-605	-288	-479	-300
Interna Intäkter	458	-	-	-
Totalsumma	-181	-325	-479	-333

6 STÖDJANDE VERKSAMHET

Verksamhetens syfte och mål

Stödfunktionens syfte är

att ge professionellt stöd inom områdena ekonomi, personal, fastigheter, information, IT och administrativ service

att se till att fastigheter är ändamålsenliga och att de vårdas för att undvika merkostnader i framtiden och att det kulturhistoriska värdet upprätthålls

Verksamhetsbeskrivning

Verksamhetsområdet är indelat i fyra olika verksamheter, församlingsadministration och verksamhetsstöd, gemensamma kostnader och administration, fastigheter och lokaler samt finansiella poster. Gemensamma kostnader och administration ska fördelas till begravningsverksamheten.

Plan för att nå målet – aktiviteter

- Drift- och investeringsplaner för kyrkor och övriga församlingsfastigheter har reviderats och omfattar åren 2020-24.

Administration

Verksamhetens syfte och mål

Syftet för de administrativa verksamheterna är

att med professionellt bemötande ge administrativ service och stöd internt till medarbetare och medlemmar och externt till andra samverkande organisationer samt de som vistas inom pastoratet

att tillhandahålla bra och effektiva ekonomiadministrativa rutiner och stöd inom medlemservice, ekonomi, löner och IT

att medverka till att information ges till medlemmar m.fl. om våra verksamheter

6100 Församlingsadministration och verksamhetsstöd

Verksamhetsbeskrivning

Inom verksamheten redovisas arbetsuppgifter av sådan karaktär som inte kan härledas eller fördelas till någon av de övriga delverksamheterna, såsom personal i arbetsledande ställning med verksamhetsansvar. Här samlas även andra kostnader som framför allt är gemensamma för hela församlingen och som inte kan härledas till någon enskild person eller verksamhet och som inte ska belasta begravningsverksamheten.

Tid och kostnader för hantering av kyrkobokföring, arkiv, diarium, postöppning och kopiering samt medlemservice (bokning). Tid för service till medlemmar och bokning av kyrkliga handlingar.

6240 Information/kommunikation

Verksamhetsbeskrivning

Förberedelse och planering av informations- och kommunikationsarbetet, strategier och policy. Arbete med texter till trycksaker, annonsering, reklam, formgivning och annonsblad.

Här redovisas också kostnader för distribution och produktion av församlingstidning.

6270 Transportservice

Verksamhetsbeskrivning

Verksamhetsstöd i form av minibuss som lånas ut till alla verksamheter i pastoratet och arbetsbil avseende underhåll av församlingsfastigheter.

6300 Gemensamma kostnader & administration – övergripande

Verksamhetsbeskrivning

Kostnader för ledning av det administrativa arbetet.

Exempel på intäkter är begravningsverksamhetens andel av de gemensamma kostnaderna.

6320 Ekonomi- och personaladministration

Verksamhetsbeskrivning

Kostnader för bokföring av leverantörsfakturor, registrering av bokföringsorder, administrera handkassar, sköta löpande bokföring, upprätta delårsbokslut, årsredovisning och deklaration, budgetarbete samt inrapportering av statistik. Löne- och pensionshantering, rekrytering, omplaceringar, personalvård och personalutveckling, samt stöd till den övriga organisationen i ekonomi- och lönefrågor.

Sedan 2023 finns inte längre Pastoratets servicebyrå och heller ingen anställd ekonom, tjänster som köps in av konult.

6410 Gemensam kommunikation och IT

Verksamhetsbeskrivning:

Kostnader för administrativa system såsom kyrknätet, e-postlådor och säkerhetsprogram. Kostnader för servrar och tillbehör samt köp av gemensamma IT-tjänster.

	Utgående	Utgående	Budget	Budget
	Värde	Värde	Värde	Värde
	2022	Aug 2023	2023	2024
Intäkter	42	-	-	-
Kostnader	-2 922	-1 587	-1 488	-1 672
Personalkostnader	-2 243	-1 250	-2 559	-2 497
Avskrivningar	-48	-32	-48	-48
Interna Intäkter	982	850	1 275	1 155
Interna Kostnader	-750	-		
Totalsumma	-4 938	-2 018	-2 820	-2 837

Fastigheter

Verksamhetens syfte och mål

Syftet med området fastigheter är
att fastigheter är ändamålsenliga enligt de förutsättningar som finns, antikvariska m m
att skapa verktyg för planerat vård- och underhåll för att bevara fastigheternas värde
att tillhandahålla rätt kompetens för att skapa professionell skötsel
att lokalerna används på ett optimalt sätt

6510 Fastigheter & lokaler – övergripande

Verksamhetsbeskrivning

Inom delverksamheten redovisas arbetstid och kostnader av administrativ karaktär eller kostnader som varken kan eller bör fördelas till en enskild delverksamhet eller aktivitet.

Exempel på arbetsuppgifter är arbetsledning för verksamheten, planering, upphandling och samordning av ny-, om- och tillbyggnationer. Upprätta budget, ekonomisk uppföljning, vård- och underhållsplaner. Handlägga ärenden såsom kyrkoantikvarisk ersättning, tillståndsansökningar hos myndigheter, underhållsbesiktningar, försäkringsärenden, säkerhet (brand, bevakning, nycklar) samt inrapportering av statistik och ekonomiska uppgifter. Exempel på intäkter kan vara intern försäljning till begravningsverksamheten för fastighetstjänster.

6601 – 6604 Kyrkor och kapell

Fredrikskyrkan, Aspö kyrka, Vämö kapell och Trefaldighetskyrkan

Verksamhetsbeskrivning

Här redovisas kostnader för fastighetsskötsel, tillsyn, drift och underhåll samt lokalvård. Exempel på intäkter är kyrkoantikvarisk ersättning, kyrkobyggnadsbidrag, clearing och uthyrning.

6701 Kyrka och församlingslokal i gemensam byggnad

Kungsmarkskyrkan

Verksamhetsbeskrivning

Här redovisas kostnader för kyrkor och församlingshem i gemensam byggnad avseende fastighetsskötsel, tillsyn, drift och underhåll samt lokalvård. Exempel på intäkter är kyrkoantikvarisk ersättning, kyrkobyggnadsbidrag, clearing och uthyrning.

Eftersom Pastoratet under 2023 sagt upp hyresavtalet av Nordenskjöldska Gården där man både hade kontor samt expedition kommer Kungsmarkskyrkan inrymma fler ”nya” kontor och även expedition. Därmed kommer kostnaderna för denna verksamhet att öka.

6801 – 6804 Församlingshem och förvaltningshus

Aspö församlingshem.

Verksamhetsbeskrivning

Här redovisas kostnader för fastighetsskötsel, tillsyn, drift och underhåll, lokalvård. Exempel på intäkter är tillfällig uthyrning

	Utgående	Utgående	Budget	Budget
	Värde	Värde	Värde	Värde
	2022	Aug 2023	2023	2024
Intäkter	124	252	-	
Kostnader	-5 614	-3 155	-4 870	-6 815
Personalkostnader	-2 607	-1 523	-2 309	-1 529
Avskrivningar	-3 716	-2 402	-3 663	-3 661
Interna Intäkter	100	-	-	
Totalsumma	-11 712	-7 085	-10 842	-12 005

6900 Finansiella poster

Verksamhetsbeskrivning

Här redovisas intäkter och kostnader som kan härledas till finansiella transaktioner, exempelvis kostnader avseende planering, samråd och genomförande av placeringar samt räntekostnader och bankavgifter. Exempel på intäkter är ränteintäkter och utdelningar. (Utdelning prästlönetillgångar, se 101 Verksamhetsgemensamt.) Exempel på kostnader är räntekostnader, bankavgifter.

	Utgående	Utgående	Budget	Budget
	Värde	Värde	Värde	Värde
	2022	Aug 2023	2023	2024
Intäkter	96	207	-	200
Kostnader	-1 293	-984	-1 510	-2 608
Interna Intäkter	164	217	152	1 209
Totalsumma	-1 036	-560	-1 358	-1 199

8 BEGRAVNINGSVERKSAMHET

Verksamhetens syfte och mål

Begravningsverksamheten regleras i begravningslagen (1990:1144) och med stöd av den, vill pastoratet bedriva en rationell och ekonomiskt effektiv begravnings- och krematorieverksamhet.

Begreppet begravningsverksamhet används som en sammanfattande benämning på de uppgifter som pastoratet ska svara för i samband med en begravning.

Vårt mål är att tillhandahålla en genomgående god kvalitet, en mångfald av begravningskick och de uppgifter som omfattas av begravningsavgiften.

Färdplan



Vi har en verksamhet där:

Besökare upplever att förvaltningens arbete är professionellt och värdigt.

Hos oss möts man av inbjudande miljöer

- Vi gör rätt saker i rätt tid
- Vi samarbetar och nyttjar varandras kompetens
- Vi är kostnadseffektiva och har bra villkor för våra anställda
- Vi är tillgängliga
- Samverkan och samarbete med externa aktörer

Plan och mål för de olika verksamheterna

Administration och ledning

Administration och ledning finns organiserad på Vämö kyrkogård och på griftegården i Augerum. De lokaler som finns på Vämö är i behov av förändring då de, för besökare, inte är helt tillgängliga och inbjudande. Omklädningsrum behöver ses över för att skapa likvärdiga förutsättningar för män och kvinnor och matsalen behöver en uppgradering.

Administrationen är sårbar utifrån antalet anställda och arbetsuppgifter. En översyn av behovet av personal behöver göras under året.

För att våra kyrkogårdar fortsatt ska vara levande behöver arbete genomföras för att öka antalet besökare och minska antalet gravar som lämnas tillbaka. Årligen ska kostnader för skötselavtal ses över.

Förvaltningens arbete är inte tillräckligt känt och ytterligare information behöver finnas på hemsida.

Mål

- Det ska vara enkelt att ta del av förvaltningens tjänster, både som gravrättsinnehavare, besökare och samarbetspartners.
- Antalet skötselavtal ska öka
- Ökat antal besökare på våra begravningsplatser
- Erbjuda fler gravskick
- Underlag för projektering av nytt krematorium ska vara klart

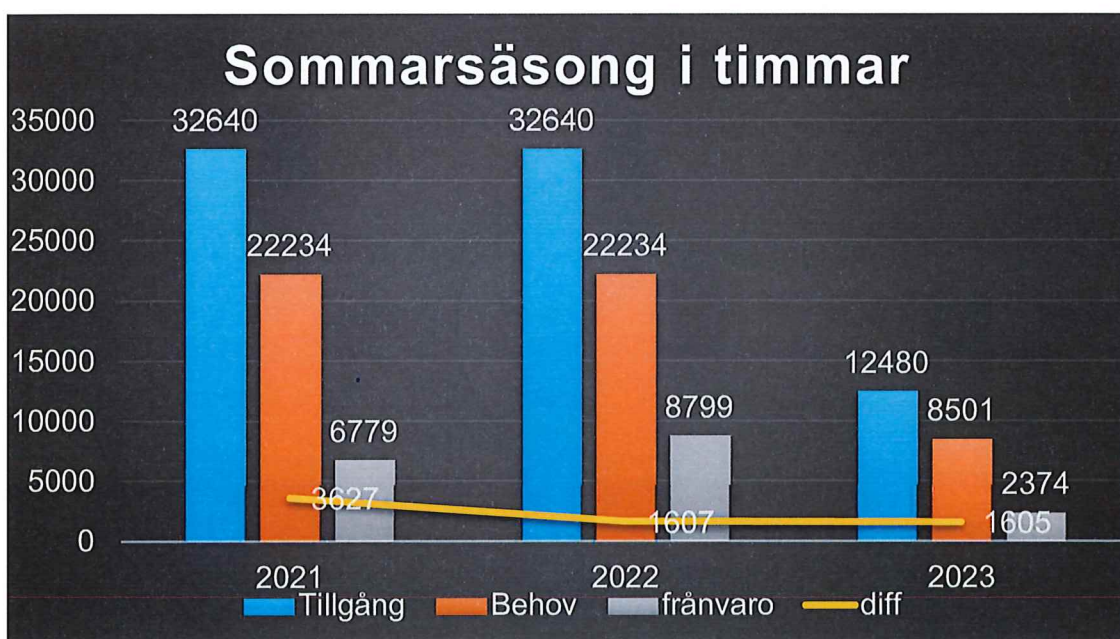
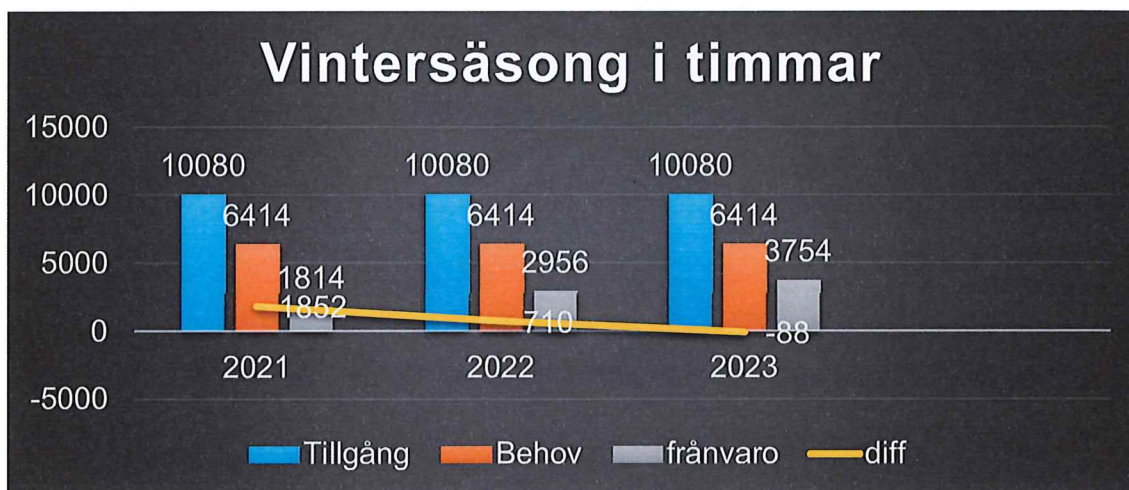
Aktiviteter	Indikator	Mål	Startdatum
Använda web-Aveny grav för bokningar	Antal byråer	2 st	Maj 2024
Uppdaterad hemsida	Färre besök		Januari 2024
Profilera vårt arbete med skötsel på hemsida	Antal skötselavtal	+ 5%	Februari 2024
Kyrkogårdsvandring för samtliga medarbetare, för att skapa kunskap			Höst 2023
Kyrkogårdsvandringsapp			Våren 2024
Information			Hösten 2024
Förbereda etablering av askgravplatser			Maj 2024
Kris- och beredskapsplan			Februari 2024
Samverkan med - Andra samfund - begravningsentreprenörer			

Budgetförändringar

Kostnader för arbetsledning och administration kommer öka med en årsarbetare. Förvaltningens krematorium är gammalt och på gränsen till uttjänt. Krematoriet är det i Sverige som har högst nyttjandegrad detta, tillsammans med den höga åldern och brister i rökgaskylning, gör att det finns behov av en ny lösning inom en 3-5 årsperiod. Ett nytt krematorium kommer kosta minst 50 mnkr, beroende på lösning. Förvaltningen anställer därför en projektledare som ska driva frågan från framtagande av beslutsunderlag, projektering till genomförande.

Gravsättning och kyrkogårdsskötsel

Under 2021 har en uppmätning av arbetet gjorts på samtliga begravningsplatser, vilken ligger till grund för den bemanning som förvaltningen har. Förvaltningen har gjort en genomgång av underlaget och konstaterar att det finns en viss övertalighet, på grund av frånvaro som inte ersätts.



Under vintersäsongen 2023 har förvaltningen haft för lite personal för att sköta sitt uppdrag, under sommarsäsongen finns en viss övertalighet. Med hänsyn till övertaligheten kommer förvaltningen göra ett arbete med stensäkring och vanvård, där överskjutande tid kan användas för att själva säkra stenar som riskerar att falla.

För att få enhetlighet i hur vi arbetar kommer förvaltningen fortsätta sitt arbete med att ta fram processer för att på så sätt skapa överenskomna arbetssätt.

De vård- och underhållsplaner som är framtagna för Vämö kyrkogård och Griftegården kommer omsättas i handling under de kommande åren, vilket kommer innebära behov av ytterligare medarbetare.

På Vämö kyrkogård kommer arbete genomföras enligt den ansökan som förvaltningen ställt till länsstyrelsen och som kyrkorådet fattat beslut om.

- Påbörja arbetet med en ny minneslund
- Ta bort almar i kv 10-12 och återplantera
- Återplantera häckar i kv 19-20

Deponin på Vämö kyrkogård kommer att ”provatas” för senare beslut av kommunen vad som behöver åtgärdas. I anslutning till deponin kommer gallring av trädbestånd göras, för att undvika att intilliggande häckar dör. Detta är ett omfattande arbete som kommer sträcka sig över en treårs-period. Arbetet kommer göras i samverkan med Karlskrona kommun, då även de äger mark i området, som behöver åtgärdas.

På griftegården kommer arbete med åtgärder från underhållsplanen göras.

- Ta ner döda träd och återplantera, i anslutning till entrén till krematoriet.
- Plantera ros vid respektive pergola
- Påbörja föryngringsbeskränning av träd (enligt fastställd trädvårdsplan)

Vämö kyrkogård

Aktiviteter	Indikator	Mål	Startdatum
Kartlägga kremationsprocessen			Januari 2024
Kartlägga kistgravsättningsprocessen			Mars 2024
Byta häckar i kvarter 24 till idegran			Hösten 2023
Rosenrabatt i kv 19 och 20			Våren 2024
Tujjahäcken ska tas bort i kv 12			Vintern 2023/24
Ta bort almar i kv 11 och 12			Vintern 2023/24
Plantering i kv 11 och 12			April/maj 2024
Förbereda minneslund i kv 3			Maj 2024
Beläggning av asfaltsgångar			
Ta bort hagtornshäcken			
Iordningsställa deponin			
Området utanför hagtornshäcken			

Påbörja byte av bänkar	10 st		Mars 2024
Informationstavlor och skyltning på kyrkogården			Mars 2024
Förbereda askgravplats	1 st		September

Griftegården

Aktiviteter	Indikator	Mål	Startdatum
Byte av bänkar	5		Januari 2024
Informationstavlor och skyltning			mars 2024
Påbörja arbetet med entrén till kistmottagningen, enligt vård och underhållsplanen			Januari 2024
Arbete med trädvårdsplanen - Gallring av unga träd			Januari till mars 2023, samt december
Plantering av ros i anslutning till respektive pergola			Våren 2024
"regelverk för muslimska begravningar"			Senast januari 2024

Aspö

Aktiviteter	Indikator	Mål	Startdatum
Förbereda för askgravplats			
Asfaltera framför servicehuset			
Iordningsställa fack för grus och jord, tak över			
Informationstavlor och skyltning			Mars 2024
Gräva om grusgångar			
Servicestation på kyrkogården			

Budgetförändringar

Förvaltningen föreslår att budget läggs för att tillsvidareanställa två kyrkogårdsarbetare, vilket i praktiken innebär en ökad kostnad med 8 månadslöner, då viljan är att anställa två av våra säsongsanställda, där det redan finns budgeterat med 2*8 månader.

Griftegården tillförs ytterligare en anställd, som delas med församlingsverksamheten.

Ökad kostnad för material och arbete som förvaltningen själva inte kan utföra beräknas till 3 730 tkr

Minskade kostnader, för bland annat el och eldningsolja, beräknas minska med 950 tkr.

Vämö

Kostnader kopplade till vård- och utvecklingsplan	350 tkr
Kostnader kopplat till sanering av deponi på	200 tkr
Kostnader kopplat till iordningsställande av lokaler	300 tkr
	850 tkr

Griftegården

Kostnader kopplade till vård- och utvecklingsplan Griftegården	1 930 tkr
Kostnader kopplat till lokaler	250 tkr
	2 180 tkr

Övrigt

Förbrukningsinventarier	300 tkr
Städning	400 tkr
	700 tkr

Krematorieverksamhet

I dagsläget har förvaltningen en anläggning som är 20 år gammal och som har en maxkapacitet på ca 1200 kremeringar. Krematoriet i Augerum behöver åtgärdas utifrån ålder och slitage. För att reda ut vad som kan/bör göras har det tillsatts en projektledare som kommer ta fram förslag på vad som behöver göras. Under 2023 klarar förvaltningen att finansiera detta inom befintlig budgetram. Att fortsatt ha en projektledare är tvunget, utifrån storleken på projektet (Kristianstad har investerat i ny anläggning för 100 mnkr), varför förvaltningen äskar på medel för en årsarbetare.

Under senare delen av 2023, eller i början av 2024 kommer rökgaskylaren bytas och då behöver förvaltningen ombesörja kremation på annan plats. Kontakt är tagen med Kristianstad som är positiva till detta.

Det är fortsatt stor osäkerhet kring elpriser och budgeten sätts utifrån det läget. Dock har den posten minskat något, utifrån det utfall som vi sett fram till och med juli 2023.

Med hänsyn till ålder och slitage på anläggningen och att det kommer ta ett tag innan vi har en ny lösning på plats behöver det fortsatt finnas medel för att renovering och hållbyte.

Budgetförändringar

El och olja	(-) 950 tkr
Stillestånd	400 tkr
Avskrivning ny rökgaskylare	300 tkr

Wämö verkstad

Arbetet på verkstaden har intensifierats under åren och för att hinna service och underhåll av det ökade antalet maskiner har förvaltningen varit tvungna att köpa in konsulttjänst för att stödja. Detta är inte en hållbar lösning och förvaltningen avser skifta konsultkostnader mot personalkostnader, för att istället anställa ytterligare en mekaniker till verkstaden.

Medarbetare och arbetsmiljö

Förvaltningen har idag en bred kompetens avseende sitt uppdrag. För att fortsättningsvis hålla den kvalitet som finns kommer anställningar göras utifrån kunskap och kompetens, där trädgårdsmästare är en prioriterad målgrupp. Även kunskap i mark- och anläggning kan komma ifråga.

Kompetensutveckling

Aktiviteter	Indikator	Mål	Startdatum
Kunskap för att använda bekämpningsmedel		2 personer	Januari 2024
Heta jobb		4 personer	Januari 2024
HLR-utbildning		Samtliga	April 2024
Fallskydd och skylift		2 personer	Januari 2024
Röj- och motorsågsutbildning		4 personer	Januari 2024
Begravningslagen		Samtliga	April 2024

Personalfrämjande aktiviteter

Aktiviteter	Indikator	Mål	Startdatum
Sommarresa			Juni 2024
Kyrkogårdsvandring			Höst 2023
Överenskommelse om träning på arbetstid			Januari 2024

Verksamhetsintäkter

Pastoratets intäkter har beräknats till 75 024 tkr för verksamhetsåret 2024. En ökning med 8 641 tkr från föregående års budget. De största intäkterna är kyrkoavgift, vilken utgör 41 procent av totala verksamhetsintäkterna (43 % 2023) och begravningsavgift 51 procent (48 % 2023).

Kyrkoavgift

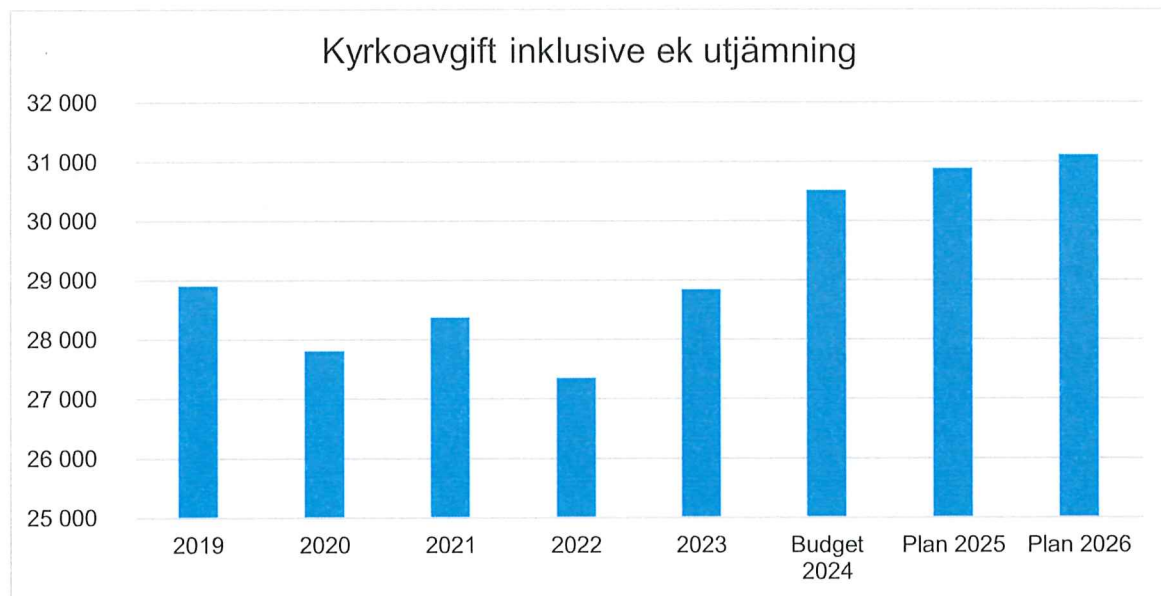
För 2024 erhåller pastorat kyrkoavgift på den kommunalt beskattningsbara inkomsten för beskattningsåret 2022. Avgiften som betalas ut är ett beräknat förskott för 2024 samt slutavräkning för 2022.

Kyrkoavgift betalas av alla som tillhör pastoratet och är folkbokförda i församlingarna medan begravningsavgiften betalas av alla.

Vid beräkning av kyrkoavgift för Karlskrona-Aspö Pastorat har följande antaganden gjorts.

- Oförändrad avgiftssats för kyrkoavgiften, 99 öre.
- Förändring i antalet kyrkotillhöriga med -1,6 procent (snitt 2018-2023 -2%)
- Kyrkoavgiftsunderlagets utveckling för 2024 på 2,4 procent (enligt Nationell nivå prognos i oktober). För planåren 2025 och 2026 beräknas utvecklingen vara samma som rikets nivå, 2,1 % 2025 och 1,6 % 2026.

Utveckling KA (ink ekonomisk utjämning) samt prognos 2025 och 2026



Intäkterna från kyrkoavgiften beräknas 2024 till 32 669 tkr. En ökning med 1 693 tkr.

Pastoratets ekonomi och framtid är till stor del beroende av hur utvecklingen av *antalet tillhöriga* kommer att bli. En ambition är att församlingarna ska kunna behålla sina medlemmar.

Ekonomisk utjämning

Det inomkyrkliga utjämningsystemet har till uppgift att göra det möjligt för Svenska kyrkan att bedriva verksamhet i hela landet. Systemet innebär att en del pastorat tillförs medel medan andra betalar.

Karlskrona-Aspö Pastorat beräknas under 2024 erlägga 2 151 tkr till utjämningsssystemet.

Begravningsavgift

Alla folkbokförda i Sverige med en kommunalt beskattningsbar förvärvsinkomst betalar begravningsavgift. Nivån på avgiften fastställs av Kammarkollegiet.

Riksdagen har beslutat om en enhetlig begravningsavgift och med det regelverk som gäller sedan 2017 beräknas avgiften motsvara begravningsverksamhetens budgeterade kostnader.

Det eventuella över- eller underskottet får inte påverka församlingen egen verksamhet varför årets resultat balanseras och avräknas kommande budgetår.

Karlskrona-Aspö Pastorat budgeterar en intäkt på 38 255 tkr för att "möta" begravningsverksamhetens kostnader under 2024.

Utdelning från Prästlönertilgångar

Utdelning från Lund stift prästlönertilgångar är budgeterad enligt erhållen prognos med 10 tkr för 2024.

Utdelningen förväntas bli oförändrad 2025 och 2026.

Erhållna bidrag

För 2024 är de budgeterade bidragen framförallt bidrag från Lund stift.

Nettoomsättning

Pastoratets budgeterade nettoomsättning 2024 består till största delen av intäkter från försäljning av kremationstjänster (53 %), gravskötselintäkter (33 %) och clearingintäkter (5 %).

För planbudget 2025–2026 är nettoomsättningen uppräknad med 4 procent årligen.

Verksamhetskostnader

Pastoratets kostnader har för 2024 beräknats till 72 562 tkr, en ökning mot föregående års budget med 8 026 tkr.

Personalkostnader

Personalkostnaderna utgör 50 procent av verksamhetens totala kostnader (54 % 2023).

Personalkostnaderna fördelas i budgeten på de verksamheter där respektive anställd arbetar. Löneutvecklingen är beräknad till 3,5 % vilket beaktas i årets budget samt även i planbudget 2025-2026.

I budget finns medel avsatta för kompetensutveckling hos personal/förtroendevalda med 297 tkr, företagshälsovård 245 tkr samt friskvård 156 tkr.

Övriga externa kostnader

I budget ingår kostnad för planerat underhåll på pastoratets fastigheter enligt framtagna underhållsplaner.

Övriga kostnader därutöver innefattar bland annat verksamhetsmaterial, fastighetskostnader och inköpta tjänster.

I planbudgeten för 2025-2026 har planerat underhåll budgeterats per år enligt underhållsplan och övriga kostnader är uppräknade med 4 % per år.

Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

Avskrivningar är beräknade på befintliga anläggningstillgångar samt planerade nyinvesteringar.

Underhåll och Investeringar

Underhåll som klassificeras som planerat underhåll belastar resultatbudgeten, medan det som klassificeras som investering belastar investeringsbudgeten.

Planerade underhållsåtgärder för 2024 motsvarar totalt 4 320 tkr. Karlskrona-Aspö pastorat fastighetsbestånd består av 4 kyrkor, 2 kapell, 1 församlingshem, 1 krematorie och ett flertal övriga byggnader.

Pastoratet totala investeringsbudget 2024 är på 3 350 tkr.

Investeringsbudget 2024 Församlingsverksamheten			
	Kostnad inv.	Avskrivningstakt År	Årlig avskrivning
<u>Fredrikskyrkan</u>			
Räcke entré	220 000	20	11 000
Akustikgardiner	250 000	20	12 500
Nödstrumpa	150 000	10	15 000
<u>Kungsmarkskyrkan</u>			
Ljudanläggning	600 000	20	30 000
Kök t. Personalrum	200 000	20	10 000
<u>Vämö Kapell</u>			
Ljudanläggning	100 000	20	5 000
<u>Aspö Församlingshem</u>			
Spis t köket	30 000	10	3 000
Värmepump	150 000	15	10 000
	1 700 000		96 500
Investeringsbudget 2024 Begravningsverksamhetens			
	Kostnad inv.	Avskrivningstakt År	Årlig avskrivning
<u>Vämö Ek byggnad</u>			
Taggsystem	150 000	15	10 000
<u>Krematorium</u>			
Rökgaskylare	1 500 000	5	300 000
	1 650 000		310 000

Budgetårets investeringar finansieras via omsättningstillgångarna

Årets budgeterade resultat

Det budgeterade resultatet efter finansiella poster för 2024 uppgår till + 163 tkr.

Resultatbudgeten är en sammanställning över pastoratets intäkter och kostnader inklusive begravningsverksamheten.

Då begravningsverksamhetens intäkter är lika stora som dess kostnader i budget påverkas inte den sista raden, årets resultat.

Karlskrona-Aspö Pastorat Budget 2024

FLERÅRSBUDGET

Resultatbudget (tkr)	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Verksamhetens intäkter					
Kyrkoavgift	29 401	30 976	32 669	33 109	33 402
Begravningsavgift	28 259	31 499	38 255	39 562	40 795
Ekonomisk utjämning	- 2 047	- 2 131	- 2 151	- 2 239	- 2 293
Utdelning från prästlönetillgångar	14	10	10	10	10
Erhållna gåvor	66	10	10	10	11
Erhållna bidrag	1 755	1 210	1 290	1 342	1 395
Nettoomsättning	7 187	4 809	4 941	5 139	5 344
Övriga verksamhetsintäkter	339	-	-	-	-
Förändring av lager	-	-	-	-	-
Summa verksamhetens intäkter	64 974	66 383	75 024	76 933	78 664
Verksamhetens kostnader					
Kostnader för varor, material m.m.	- 274	- 329	- 350	- 364	- 379
Övriga externa kostnader	- 23 957	- 22 043	- 28 216	- 29 345	- 30 518
Personalkostnader	- 34 010	- 35 045	- 36 569	- 37 849	- 39 174
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar	- 8 754	- 7 119	- 7 426	- 7 751	- 7 751
Övriga verksamhetskostnader	-	-	-	-	-
Summa verksamhetens kostnader	- 66 995	- 64 536	- 72 561	- 75 309	- 77 822
VERKSAMHETENS RESULTAT	- 2 021	1 847	2 463	1 624	842
Resultat från finansiella investeringar					
Resultat från andelar i koncernföretag m.m.					
Resultat från finansiella anläggningstillgångar					
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	96	-	200	200	250
Räntekostnader och liknande resultatposter	- 1 462	- 2 000	- 2 500	- 2 500	- 2 500
Resultat efter finansiella poster	- 3 387	- 153	163	676	- 1 408
Bokslutsdispositioner				-	-
Skatt på resultat från näringsverksamhet				-	-
ÅRETS RESULTAT	- 3 387	- 153	163	676	- 1 408

Begravningsverksamhetens resultat

Begravningsverksamhetens särredovisning visar intäkter och kostnader inklusive intern fördelning som görs mellan pastoratet och begravningsverksamheten för gemensamma kostnader såsom administration.

En investeringsbudget har gjorts specifikt för begravningsverksamhetens fastigheter och mark.

Då de budgeterade kostnaderna för året möter intäkterna som äskats till verksamheten ska resultatet vara noll.

Karlskrona-Aspö Pastorat Budget 2024

FLERÅRSBUDGET

Begravningsverksamhetens Resultatbudget (tkr)	Bokslut 2022	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Verksamhetens intäkter					
Begravningsavgifter	28 357	31 499	38 255	39 562	40 795
Övriga intäkter	3 883	2 962	2 784	2 895	3 011
Summa verksamhetens intäkter	32 240	34 461	41 039	42 458	43 806
Verksamhetens kostnader					
Personalkostnader	- 15 242	- 17 267	- 20 080	- 20 783	- 21 510
Övriga kostnader	- 13 325	- 12 395	- 14 921	- 15 518	- 16 139
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar	- 3 184	- 3 147	- 3 457	- 3 657	- 3 657
Summa verksamhetens kostnader	- 31 751	- 32 809	- 38 458	- 39 958	- 41 306
Finansiella poster					
Finansiella intäkter	3	8			
Finansiella kostnader	- 394	- 1 652	- 2 581	- 2 500	- 2 500
Summa finansiella poster	- 391	- 1 644	- 2 581	- 2 500	- 2 500
BEGRAVNINGSVERSAMHETENS RESULTAT	98	8	0	0	0

Karlskrona-Aspö Pastorat

Budget 2024

Driftredovisning	Budget 2024	Budget 2023	Bokfört 2022	Budget 2022
Grundläggande uppgift				
101 Verksamhetsgemensamt	- 998	- 766	- 898	- 356
110 Gudtjänster och kyrkliga handlingar	- 7 100	- 6 890	- 6 252	- 7 118
140 Undervisning - övergripande	-	-	- 1	-
150 Undervisning - barn	- 822	- 1 344	- 1 308	- 1 301
160 Undervisning - ungdom	- 731	- 713	- 531	- 697
170 Undervisning - konfirmander	- 898	- 923	- 754	- 869
180 Undervisning - vuxna	- 646	- 524	- 501	- 510
210 Diakonal verksamhet	- 1 830	- 1 740	- 1 822	- 1 646
260 Mission	7	- 12	49	-
Övrig kyrklig verksamhet				
310 Övrig församlingsverksamhet	- 75	-	- 503	-
360 Serviceverksamheten	- 128	- 326	- 353	- 213
410 Skattepliktig rörelse	-	-	- 767	- 259
Styrning och ledning				
510 Strategisk styrning	- 770	- 269	- 318	- 259
580 Verksamhetsledning	- 333	- 479	- 329	- 503
Stödjande verksamhet				
610 Församlingsadmin och verksamhetsstöd	- 2 283	- 1 608	- 1 840	- 1 767
630 Gemensamma kostnader och admin	- 554	- 1 211	- 2 156	- 1 718
650 Fastigheter och lokaler - övergripande	- 1 353	- 1 229	- 1 014	- 880
660 Kyrkor och kapell	- 8 300	- 7 702	- 6 639	- 6 671
670 Kyrkor o församlingshem i gem. byggnad	- 2 128	- 1 437	- 2 935	- 1 546
680 Övriga fastigheter	- 223	- 474	- 843	- 1 027
690 Finansiella poster	- 1 199	- 1 358	- 1 036	- 638
Begravningsverksamheten				
801 Verksamhetsgemensamt	37 980	31 469	28 375	28 355
810 Administration och ledning	- 5 645	- 4 823	- 4 920	- 4 217
820 Gravsättning och kyrkogårdsskötsel	- 18 429	- 15 466	- 15 645	- 15 375
840 Krematorium	- 2 992	- 2 998	- 1 403	- 1 850
860 Fastigheter och mark	- 10 914	- 8 183	- 6 309	- 6 912
Summa	163	- 153	- 3 289	103
Begravningsverksamhetens resultat (budgeterat/bokfört utan verksamhet)	-	-	- 98	-
Summa exkl begravningsverksamhetens resultat	163	- 153	- 3 387	103

Balansbudget (tkr)

med flerårsplan 2025-2026

	Ingående värde 2023	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Materiella anläggningstillgångar	147 053	143 934	139 858	133 607	125 856
Finansiella anläggningstillgångar	8 123	9 443	10 763	12 083	13 403
Övriga fordringar	5 885	3 885	3 385	3 635	3 635
Kassa och Bank	7 976	6 163	6 655	8 490	11 094
	169 037	163 425	160 661	157 815	153 988
Eget kapital	96 696	96 543	96 706	96 030	94 623
Långfristiga skulder	59 949	57 489	55 061	52 641	50 221
Kortfristiga skulder	12 393	9 394	8 895	9 144	9 144
	169 037	163 425	160 661	157 815	153 988

Finanspolicy för Karlskrona-Aspö pastorat

Beslutad av Kyrkofullmäktige .

Denna placeringspolicy skall ge ett ramverk för hur placeringsverksamheten skall bedrivas, vilka typer av tillgångsslag som får användas dvs vilka risker portföljen är exponeras mot och hur riskerna skall begränsas. Placeringsstrategin i policyn är i stort sett överensstämmande Svenska kyrkans strategi på nationell nivå.

1. Syftet med finanspolicy

Syftet med detta dokument är att ange strategisk inriktning och regler för hur Svenska kyrkan Karlskrona ska bedriva finansförvaltning.

2. Regelverk

Finansförvaltningen styrs övergripande av kyrkoordningens 47 kap. Ekonomisk förvaltning för pastorat. I andra paragrafen återfinns regler för medelsförvaltningen.

Karlskrona-Aspö pastorat finanspolicy är vid fastställandet i överrensstämmade med Svenska Kyrkans medelsförvaltning på nationell nivå. Kyrkorådet skall bevaka om Svenska kyrkan på nationell nivå förändrar sin policy och/eller strategi och om det i så fall bör påverka dessa lokala riktlinjer.

3. Mål, kapitalnivå, risknivå, ansvar och rapportering

Kapitalförvaltningen ska vara långsiktig och etisk.

"Pastoratet ska förvalta sina medel på ett sådant sätt att kravet på god avkastning och betryggande säkerhet tillgodoses. Medlen ska därtill förvaltas på ett etiskt försvarbart sätt i enlighet med kyrkans grundläggande värderingar (kyrkoordningen 47 kap, 2 §, 1 st).

Kapitalförvaltningen ska vara effektiv.

Kapitalet skall förvaltas så effektivt som möjligt. Det skall vara placerat på ett sådant sätt att riskerna sprids och att bästa möjliga uthålliga totalavkastning uppnås.

Ansvar och rapportering

Det är rimligt att delegera ansvar så att inte varje enskild placering kräver tex kyrkorådsbeslut.

Kyrkorådet beslutar om ändringar i den strategiska tillgångsfördelningen inom kapitalförvaltningen enligt kapitel 4 och uppföljning av efterlevnad av denna finanspolicy. Kyrkorådet beslutar även om målet för kapitalförvaltningen i kapitel 5.

Ekonomiansvarig ansvarar för uppföljning av portföljen och föreslår ny- och omplaceringar enligt riktlinjerna i denna placeringspolicy och beslutar tillsammans med kyrkoherden om genomförande av förslagen. Kyrkoherden kan delegera till ekonomiansvarig att ensam genomföra ny- och omplaceringar. Kyrkoherde och/eller ekonomiansvarig får besluta att genomföra om- och nyplaceringar upp till 2 miljoner kr per enskilt värdepapper och tillfälle, exkl. likvida medel och korta räntor.

Minst en gång om året återskriver ekonomiansvarig till kyrkorådet och kyrkoherden om portföljens resultat och portföljens exponering i relation till de fastställda begränsningarna i denna placeringsstrategi. Ekonomiansvarig skall även följa Svenska kyrkans riktlinjer på nationell nivå och bevaka om sådana förändringar kan föranleda att kyrkorådet eller kyrkofullmäktige bör anpassa dessa riktlinjer.

4. Strategisk tillgångsfördelning inom kapitalförvaltningen

Kapitalförvaltningen ska bestå av en väl diversifierad portfölj som har möjlighet att nå de långsiktigt uppsatta målen på avkastning samtidigt som riskaspekterna beaktas. Med riskaspekter avses både risken för att portföljen på kort sikt kan falla väsentligt i värde och risken för att den långsiktiga avkastningen inte uppnås. I kapitel 5 anges avkastningskrav och i detta kapitel övergripande riskacceptans.

Beslut om utbetalningar från förvaltningen kan väsentligt påverka förutsättningarna vad gäller tillgångsfördelning och riskhantering. När normalportföljen upprättas ska hänsyn tas till beslutade och planerade utbetalningar från förvaltningen. Normalportföljen visar den strategiska fördelningen av förvaltningens tillgångsslag, uttryckt som andel av portföljens totala marknadsvärde, samt tillåtna avvikelser från normalvärdet i förvaltningen.

Aktier och aktierelaterade instrument

Placeringar i svenska eller utländska aktier och aktierelaterade instrument skall vara börsnoterade eller avses att bli börsnoterade. Placering i varje enskilt bolag eller bolag inom samma koncern får ej överstiga 10% av aktieportföljens marknadsvärde.

Värdepappersfonder:

Placeringar får ske i värdepappersfonder vars placeringsinriktning överensstämmer med begränsningarna i denna policy. Värdepappersfonderna skall stå under tillsyn av myndighet eller annat behörigt organ i ett EU-land.



Tillåtna tillgångsslag

Tillgångsslag	Normal	Max	Min
Aktier	35%	75%	20%
-Svenska	20%	50%	10%
-Utländska	15%	50%	10%
Räntebärande	45%	100%	10%
-Kortare < 1 år	10%	100%	10%
-Långa < 1 år	45%	50%	0%
Hedgefonder	10%	20%	0%
Alternativa placeringar*	10%	15%	0%

***Alternativa placeringar** kan vara av olika slag, t.ex. fastigheter, riskkapital, råvaror, och infrastruktur samt hedgefonder. Alla onoterade tillgångsslag faller inom denna kategori.

Strukturerade placeringar hänförs till räntefonder eller aktier.

Kredit- och motpartsrisk i räntebärande placeringar

Placeringar får enbart investeras i värdepapper med kreditrisk enligt följande lista. Denna lista kan också appliceras på motpartsrisk. Alternativt specificeras motparter i separat lista.

Motpartsrisk Räntebärande papper		
Motpart	Max andel Placerat kapital %	Max andel enskild emittent %
Svenska staten eller av svenska Staten garanterade värdepapper	100%	100 %
Svenska kommuner och landsting	100%	100%
Svenska banker och Bostadsfinansieringsinstitut med Lägst raiting A- eller A3 *	100%	100%
Värdepapper med lång rating om Lägst BBB- eller Baa3 *	50%	20%
Värdepapper med kort rating om Lägst P-2 eller A-2 eller K1 *	50%	20%

Svenska företag utan rating utgivna I SEK**	20%	5%
--	-----	----

Motpartsrisk strukturerade produkter

Motpart	Max andel Placerat kapital %	Max andel enskild emittent %
---------	---------------------------------	---------------------------------

Strukturerade placeringsprodukter

Med kapitalgaranti och en rating

Om minst A eller A2 för emittenten *** 100% 100%

* Ratingnivån sätts utifrån den risknivå som placeraren önskar. Den rating som görs av Standard & Poor's eller Moody's Investor Service ligger till grund för bedömningen av kreditrisken.

** Placeringar som saknar rating kan godkännas. Redovisas i vid varje tidpunkt i aktuell lista.

Uppstår den situation att ett befintligt innehav i portföljen nedgraderas i kreditbetyget och att ratingbetyget understiger den angivna nivån skall innehavet *prövas av allmänna utskottet som tar beslut om hur innehavet skall hanteras*. Huvudprincipen är att innehavet skall avyttras, dock med hänsyn tagen till marknadsförutsättningarna

*** Strukturerade placeringar:

1 Dessa kan delas upp i dels *kapitalgaranterade* (av emittenten) samt placeringar *utan kapitalgaranti*. I en *kapitalgaranterad strukturerad placeringsprodukt* riskeras avkastningen helt eller delvis. Avkastningen är beroende av utvecklingen i någon form av index, korg eller utvecklingen i en annan underliggande finansiell marknad. För att definiera risken i avkastningen kan detta jämföras med avkastningen för en placering i samma underliggande papper med samma löptid.

2 I en strukturerad placeringsprodukt *utan kapitalgaranti* riskeras hela eller delar av det nominella beloppet.

5. Av kyrkorådet beslutat mål

Kapitalförvaltning

Det övergripande målet för avkastningen är en real avkastning på 3 procent över en rullande tioårsperiod mätt som årlig avkastning. Det innebär att avkastningen ska överträffa inflationen (mätt som konsumentprisindex) med 3 procentenheter.

6. Etiska placeringsregler

Nedanstående etiska placeringsregler gäller för Svenska kyrkan på nationell nivå och Karlskrona-Aspö pastorat eftersträvar att följa dessa riktlinjer:

”Grundläggande utgångspunkter

Ur de båda källorna för en kristen etik – skapelsen och uppenbarelsen i Bibeln – följer två grundläggande moraliska principer som är vägledande i arbetet med kapitalförvaltning inom Svenska kyrkan, nämligen människovärdesprincipen och förvaltarskapstanken.

Människovärdesprincipen

Föreställningen om ett människovärde, som är lika för alla människor är fundamental både för en kristen etik och för det demokratiska samhället. Ur människovärdesprincipen följer såväl negativa som positiva förpliktelser. De negativa plikterna sätter vissa bestämda gränser för vårt handlande. Varje människa ska behandlas med respekt och får inte utnyttjas på ett otillbörligt sätt. De positiva plikterna å andra sidan innebär krav på våra aktiva insatser för att främja andra människors väl. De positiva förpliktelserna är relaterade till ett krav på rättvis fördelning och likställdhet mellan människor med rötter hos Gamla testamentets profeter. Med utgångspunkt i människovärdesprincipen är det i sin tur möjligt att motivera olika slags mänskliga rättigheter.

Förvaltarskapstanken

Förvaltarskapet är ett viktigt tema i Bibeln med stark relevans för arbetet med kapitalförvaltning. Enligt förvaltarskapstanken uppfattas de tillgångar som vi människor förfogar över som gåvor som vi har fått av Gud för att brukas i våra medmänniskors tjänst. Människan är en förvaltare av Guds gåvor. Detta rymmer ett ansvar både mot andra människor och mot skapelsen i övrigt. Det handlar både om att nyttja olika naturtillgångar för att tillgodose människors behov och om att vårda naturen med tanke både på dess egenvärde och på framtida generationers behov.

Svenska kyrkan som ansvarsfull investerare

Svenska kyrkan ska i sin kapitalförvaltning sträva efter att vara en ansvarsfull investerare.

Detta innebär att placeringar ska bedömas efter en analys av både etiska och finansiella aspekter.

År 2006 lanserade FN sex principer (PRI: Principles for Responsible Investment) för hur ansvarsfulla investerare bör uppträda. Dessa principer är vägledande för Svenska kyrkans placeringar.

Placeringarna ska präglas av hänsyn till och respekt för miljön, mänskliga rättigheter och arbetsförhållanden samt god bolagsstyrning. Svenska kyrkan anslöt sig till PRI år 2007.

Investeringar görs i ansvarsfulla företag

Svenska kyrkan ska investera i företag som respekterar följande principer i sin verksamhet:

- Att följa internationella regelverk som syftar till att skydda människor och miljö.
 - Att resultatet av företagets verksamhet ger ett positivt bidrag när det bedöms i ett ekonomiskt och socialt perspektiv i berörda samhällen.
 - Att företaget i sin användning av naturkapital tar hänsyn även till kommande generationers behov.
 - Att företaget arbetar för att minimera sina skadeverkningar på miljön globalt, regionalt och lokalt genom att t.ex. använda bästa tillgängliga teknik.
- Förvaltare av Svenska kyrkans kapital förväntas välja bolag utifrån positiva kriterier. Med det avses företag som i sin verksamhet eller med sina varor och tjänster bidrar till hållbar utveckling. Det innebär att företagen ska bidra till samhällets utveckling och arbeta målmedvetet med frågor som rör miljö, arbetsförhållanden, mänskliga rättigheter och fattigdomsbekämpning.

Det gäller även frågor som rör bolagsstyrning, t ex. korruption, ersättningssystem och öppenhet.

Svenska kyrkan uppfattar klimatförändringarna som ett allvarligt hot och har därför en restriktiv syn på placeringar i företag som ägnar sig åt utvinning av fossila energikällor.

Förvaltare av Svenska kyrkans kapital förväntas istället investera i bolag som på ett konstruktivt sätt bidrar till att lösa klimatfrågan.

Med ett ansvarsfullt företag inbegrips även kunder och leverantörer i de fall där företaget har ett väsentligt inflytande.

Begreppet investera i företag innefattar både att placera i företagets aktiekapital och att ge kredit t.ex. genom att investera i företagets utställda obligationer.

Särskilda krav

Ansvarsfulla företag verkar för att deras verksamhet inte skadar eller orsakar lidande även när det saknas lagstiftning som reglerar verksamheten. Som stöd i arbetet med självreglering tillämpar företagen ofta uppförandekoder och andra riktlinjer. Ett ansvarsfullt företag visar hur man följer upp tillämpningen av valda riktlinjer.

En kristen människosyn och det ansvar för andra människors väl som är ett viktigt uttryck för en kristen etik motiverar en återhållsamhet beträffande placeringar i vissa branscher.

För dessa branscher krävs en särskild kvalitativ bedömning för att avgöra om ett företag utgör en möjlig placering. Den kvalitativa analysen av det enskilda företaget visar om företaget är ansvarsfullt. En betydelsefull aspekt är hur det tillverkande företaget beaktar sina kunders verksamhet.

Alkohol

Restriktioner beträffande alkohol har sin grund i de omfattande sociala och hälsomässiga skadeverkningar som är ett resultat av missbruk av alkohol. De företag som uppträder ansvarsfullt avseende sina produkter och i sin marknadsföring är emellertid tillåtna placeringar. Företaget bör kunna visa att de följer en egen kod eller en branschkod som visar att företaget vill ta ansvar för en självreglering av verksamheten.

Tobak

Företag som tillverkar tobaksprodukter kan inte anses uppfylla kraven för att vara ett ansvarsfullt företag med anledning av tobaksprodukternas negativa hälsoeffekter. När det gäller försäljning av tobaksprodukter krävs att försäljningen bedrivs under ansvarsfulla former. Företaget bör kunna visa att de följer en egen kod eller en branschkod som visar att företaget vill ta ansvar för en självreglering av verksamheten. En sådan kod ska följa WHO:s konvention om tobak.

Spel

Spel är i många fall en ofarlig sysselsättning. Vissa människor har emellertid svårt att sätta gränser för sitt spelande och kan därför hamna i ett spelberoende som kan påminna om andra typer av missbruk och som kan förorsaka förödande konsekvenser för den egna ekonomin.

Från Svenska kyrkan finns en förväntan att aktörer inom branschen ska uppträda ansvarsfullt.

Företaget bör kunna visa att de följer en egen kod eller en branschkod som visar att företaget vill ta ansvar för en självreglering av verksamheten.

Vapen

Svenska kyrkan avstår från placeringar i bolag som i icke obetydlig omfattning tillverkar eller säljer vapen eller krigsmateriel.

Svenska kyrkan utesluter investeringar i bolag som är aktivt involverade i utveckling och produktion av särskilt inhumana vapen eller dess specialkomponenter. Med aktivt involverade avses tillhandahållandet av produkter och tjänster som är specifikt anpassade för vapnet.

Definition av vapen och vapenrelaterad krigsmateriel

Med vapen avses produkter avsedda att döda, stympa eller ödelägga och som säljs för militära ändamål. Med krigsmateriel avses produkter eller delkomponenter som är speciellt utvecklade för att ingå i vapen eller vapensystem. Produkter och tjänster som omfattas av Svenska kyrkans policy utgår från bilaga 1 till förordningen (1992:1303) om krigsmateriel, som kan hämtas från hemsidan för Inspektionen för Strategiska Produkter (ISP). Produkter som omfattas är all krigsmateriel för strid (KS) samt de produkter och tjänster under övrig krigsmateriel (ÖK) som signifikant modifierats för att användas i KS. Övriga produkter i bilagan omfattas ej då de bedöms ha dubbla användningsområden (militärt/civilt) och/eller saknar tydlig koppling till stridsfunktionen.

Definition av särskilt inhumana vapen

Med särskilt inhumana vapen menar Svenska kyrkan sådana vapen som strider mot folkrättens principer om att vapen måste kunna diskriminera mellan civila och militära mål och inte får ha oproportionerlig skadeverkan. Vapen bedöms utifrån dessa två principer uteslutande, oavsett om det finns internationella avtal som reglerar det specifika vapnet eller inte. Således bedöms kärnvapen genom sin icke-diskriminerande och oproportionerliga skadeverkan strida mot Svenska kyrkans policy även om ett internationellt avtal (Ickespridningsavtalet) tillåter kärnvapen i viss utsträckning. Exempel på vapen som uppfyller Svenska kyrkans definition av särskilt inhumana vapen: massförstörelsevapen (WMD), vapen reglerade i CCW (Convention on Certain Conventional Weapons), personminor, klusterbomber samt vapen som innehåller utarmat uran.

Pornografi

Svenska kyrkan investerar inte i företag som tillhandahåller sådan pornografi som på ett ohöjlt och utmanande sätt återger sexuella situationer eller händelseförlopp där människans värde och värdighet kränks. Med att tillhandahålla avses produktion samt sådan förmedling som är ett resultat av företagets egna aktiva åtgärder.

Etisk utvärdering

En etisk utvärdering av aktieinnehavet ska göras regelbundet i syfte att säkerställa att de etiska riktlinjerna efterlevs. En gång per år ska innehaven granskas av dokumenterad kvalificerad extern kompetens på området.

Ansvarsfullt ägande

Svenska kyrkan strävar efter att vara en ansvarsfull ägare i vid bemärkelse. Till ägaransvaret hör även att påverka finansmarknaden att ta hänsyn till frågor som rör miljö, sociala förhållanden och bolagsstyrning. Alla ägare har ett gemensamt ansvar för dessa frågor.

Ägaransvar utövas även utanför den löpande kapitalförvaltningen genom bl.a.

- förkunnelse och opinionsbildning
- stöd till olika initiativ som främjar en tillämpning och vidareutveckling av FN:s principer för ansvarsfulla investerare
- att enskilt eller tillsammans med andra placerare driva frågor på bolagsstämmor och i andra former."