

Kyrkofullmäktige 2025-10-19



Verksamhetsplan och budget 2026 (plan 2027-2028)

Innehållsförteckning

Innehållsförteckning

Inledning	1
Budgetförutsättningar	2
Verksamhetsplan	7
Grundläggande uppgift	8
Övrig kyrklig verksamhet	10
Styrning och ledning	11
Stödjande verksamhet	13
Begravningsverksamhet	14
Driftbudget (per verksamhet, summeringsnivå tkr)	15
Resultatbudget 2026 med plan 2027-2028 (tkr)	16
Begravningsverksamhetens resultatbudget (tkr)	17
Balansbudget (tkr)	18
Planerat underhåll fastigheter och mark (tkr)	20
Planerade investeringar (tkr)	21
Avgifter till budget 2026	22
Barnkonsekvensanalys budget 2026 beslutsunderlag för Grava församling	23

Inledning

Inledning

"Åt mig har getts all makt i himlen och på jorden. Gå därför ut och gör alla folk till lärjungar: döp dem i Faderns och Sonens och den heliga Andens namn och lär dem att hålla alla de bud jag har gett er. Och jag är med er alla dagar till tidens slut" (Missionsbefallningen, Matteus 28:18–20).

Med Jesu uppmaning startade lärjungarnas verksamhet, fick dem att gå ut och sprida kristendomen och bilda församlingar. Som ett led i denna drygt 2000-åriga kedja verkar vi idag i Grava församling som en del av Svenska kyrkan och den Världsvida kyrkan. Svenska kyrkan är en evangelisk-luthersk, öppen och demokratisk folkkyrka. En kyrka där vi tillsammans delar ansvar och gemenskap.

"Grava församling vill vara en öppen och välkomnande församling för alla åldrar där gudstjänst, tradition, högtid och stillhet varvas med musik, lek och kreativitet". Så står det i vår församlingsinstruktion, vilken godkändes av Karlstads stifts domkapitel hösten 2024.

Församlingsinstruktionen är ett av Grava församlings styrdokument, och denna budget är ett hjälpmedel för att nå de mål vi vill uppfylla och sträva efter i vår församlingsinstruktion. Med hjälp av budgetens siffror ska vi på klokaste sätt förvalta kyrkoavgift och begravningsavgift. *"De som har hand om kyrkans ekonomi och egendom svarar för sin förvaltning inför både Gud och människor"* (Kyrkoordningen, elfte avdelningen). Allt för att kyrkans grundläggande uppgifter: gudstjänst, undervisning, diakoni, mission samt begravningsverksamhet ska kunna utföras på bästa sätt. Vi vill vi disponera medel så att Grava församling kan fortsätta genomföra och utveckla sin rika och välbesökta verksamhet. Hänsyn är även tagen till resultatet av den arbetsvolymmätning, gällande församlingens vaktmästeri, som genomfördes under våren 2025 och därmed finns en ökning med 1 kyrkvaktmästartjänst.

Min förhoppning är att budget 2026 ska vara ett gott hjälpmedel för församlingens fortsatta arbete och utveckling.

Grava 2025-09-15

Madeleine Hyllengren
kyrkoherde

Budgetförutsättningar

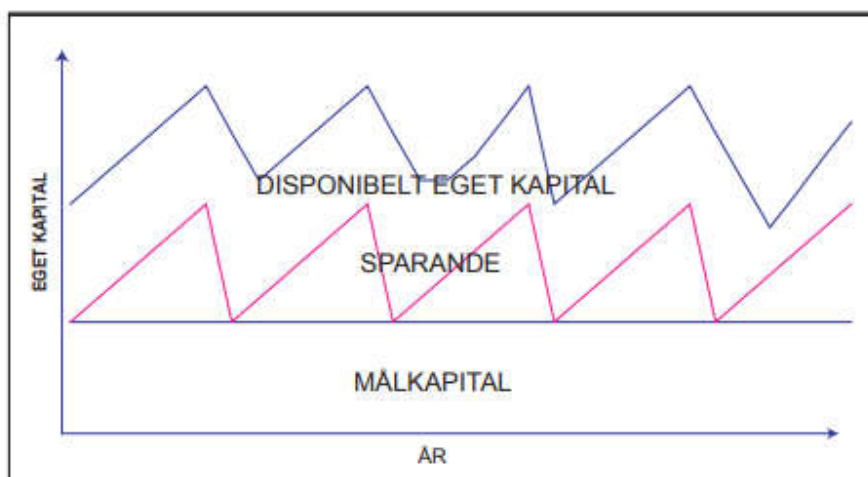
Budgetförutsättningar

Budgeten är upprättad i enlighet med gällande bestämmelser i kyrkoordningen. I kyrkoordningen anges att "församlingen skall ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet" samt att "församlingen skall ha en ekonomisk ställning som utgör en betryggande buffert för ekonomiska förutsättningar.

Målkapital

Kyrkoordningen anger också att kyrkofullmäktige skall fastställa ett långsiktigt mål för det egna kapitalets storlek. Kyrkofullmäktige i Grava församling fastställde ett nytt målkapital om 16 000 tkr år 2023 som värdesäkras varje år. Fastställt målkapital per 2026-12-31 är 16 979 tkr. Eget kapital i budgeten för år 2026 är 19 147 tkr.

Eget kapital måste rymma ett sparande för underhåll och andra framtida åtagande. Målkapitalet möjliggör att variationer mellan åren kan mötas. Långsiktighet och ekonomiskt ansvarstagande - god ekonomisk hushållning - bör prägla användandet av den disponibla delen av det egna kapitalet.



Figur 5 Eget kapital = målkapital, sparande och disponibelt utrymme

Budgetförutsättningar

Kyrkoavgift

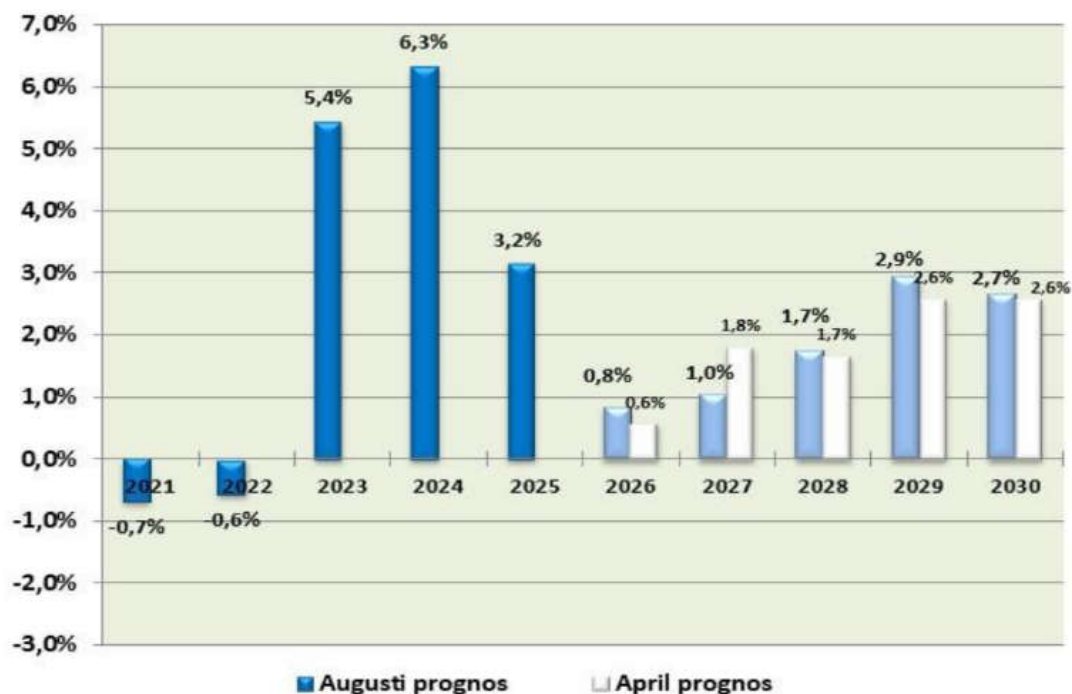
Under år 2026 erhåller församlingar och pastorat kyrkoavgift på grundval av den kommunalt beskattningsbara inkomsten för beskattningsåret 2024. Avgiften som erhålls avser ett beräknat förskott för 2026 samt slutavräkning för 2024.

Kyrkofullmäktige i Grava församling beslutar om lokal kyrkoavgift. Karlstads stift beslutar om regional kyrkoavgift.

Kyrkoavgiften exkl. begravnings- och stiftsavgift för 2026 är oförändrad från föregående år på **0,84 kr/skattekrona av församlingens kyrkotillhöriga**. (Stiftsavgiften är 7,5 öre). Intäkterna från kyrkoavgiften är för 2026 beräknade till 13 286 tkr. Beräkningen grundas på en prognos av taxeringsutfallet för år 2025 från Skatteverket. Kyrkoavgiften för år 2024 var 12 569 tkr och för 2025 är den 13 225 tkr. Flerårsbudgeten visar att år 2026 ökar kyrkoavgiften med 234 tkr, för att sedan år 2027 öka med ytterligare 322 tkr.

Församlingen arbetar dock kontinuerligt med att minska kostnader och effektivisera organisationen för att möta de minskade intäkterna som väntar som en följd av lägre kyrkotillhörighet.

Diagram 1. Årlig förändring av intäkten från kyrkoavgift 2026-2030



Budgetförutsättningar

Begravningsavgift

Alla som är folkbokförda i Sverige och har en kommunalt beskattningsbar förvärvsinkomst betalar begravningsavgift. Riksdagen har beslutat om en enhetlig begravningsavgift. Nivån på avgiften fastställs av Kammarkollegiet. Begravningsavgiften var år 2025 29,3 öre (2024 27,7 öre).

Genom att regelverket om enhetlig begravningsavgift för Svenska kyrkan har fått fullt genomslag från och med 2017 har delar av metoden för att budgetera för begravningsverksamhetens intäkter och kostnader förändrats. Någon specifik avgiftssats ska inte beräknas utan fokus är på att göra beräkningar av den budget, kostnadsunderlag för begravningsverksamheten som ska rapporteras in till Kammarkollegiet via KOB.

Grava församling budgeterar ett nettokostnadsunderlag på 7 106 tkr, vilket är det belopp som blir intäkten för begravningsavgift i budgeten.

Ekonomisk utjämning

Det inomkyrkliga utjämningssystemet har till uppgift att göra det möjligt för Svenska kyrkan att bedriva verksamhet i hela landet. Utjämningssystemet innebär att vissa pastorat eller församlingar tillförs medel medan andra betalar till systemet.

Enligt den preliminära redovisningsräkningen från kyrkofondens styrelse kommer det ekonomiska utjämningssystemet att innebära en kostnad på 1 275 tkr. Församlingen hade år 2025 en kostnad på 1 225 tkr i utjämning.

Utdelning från prästlönetillgångarna

Prästlönetillgångarna förvaltas av egendomsnämnden i Karlstads stift och utgörs av skogs- och jordbruksfastigheter samt kapitalplaceringar. Hälften av den årliga avkastningen går till församlingar och pastorat i stiftet som har andelar i dessa tillgångar. Den andra hälften bidrar till finansieringen av utjämningssystemet.

Grava församling har 1,204 andelar i prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna har gjort ett bättre resultat än förväntat 2024 vilket resulterade i en högre utdelning 2025. Från år 2026 och framåt beräknas utdelningen återgå till 2024 års nivå som är 2 41 tkr.

Budgetförutsättningar

Personalbudget

I 2026 års budget fördelas samtliga personalkostnader på de verksamheter där respektive anställd arbetar. Antal anställda, i varierande tjänstgöringsgrad, är 19 personer i budgeten. Personalkostnader utgör 60,52 % av verksamhetens kostnader.

Löneökningarna är budgeterade till ett genomsnitt på 3,0 % för samtlig personal årligen för 2026-2028. Personalomkostnadspålägget består av lagstadgade sociala avgifter (31,42 %), avtalsenliga sociala avgifter (0,027 %) samt avtalsenliga pensionsavgifter (5,59 %).

Specifikation av samtliga tjänster i budget 2026:

Kyrkoherde	100 %
Diakon	100 %
Diakonassistent	100 %
Komminister, 2 st	200 %
Kantor	100 %
Församlingspedagog	100 %
Fritids/ungdomsledare	100 %
Förskollärare	100 %
Kyrkogårdsföreståndare	100 %
Kyrkvaktmästare, 3 st	267 % (varav 1 heltid from 1/5 2026)
Kyrkogårdsarbetare, 4 st	209 % (2*8 mån + 1*6 mån + 1 st 25% helår)
Församlingshemsvärd	100 %
Administratör	100 %

Antal årsarbetare blir då 16,76

Till detta kommer vikarier och uppdragstagare.

FÖRÄNDRING PERSONALKOSTNADER	UTFALL 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026
Personalkostnader	10 928	11 085	12 341

Budgetförutsättningar

Inflation

Målet för penningpolitiken är enligt Riksbanken att "upprätthålla ett fast penningvärde". Riksbankens tolkning av detta mål är att inflationen ska vara låg och stabil. Riksbankens mål är att hålla inflationen kring 2%. Under år 2026-2028 har därför kostnadsposter räknats upp med 2% per år.

Avskrivningar och internränta

Avskrivningar på fastigheter och anläggningar och maskiner och inventarier har budgeterats med 1 341 tkr. Internränta beräknas endast på restvärdet på anläggningstillgångar som finns i begravningsverksamheten och i näringsverksamhet. Internräntan uppgår till 83 tkr och bokas som intäktsränta i församlingsverksamheten och som kostnad i begravningsverksamheten. *År 2024 upptogs ett lån i begravningsverksamheten för att finansiera den nya ekonomibyggnaden. Totalt upptogs lån om 13 000 tkr. Internränta enligt schablon beräknas inte under perioden utan i stället bokförs löpande den verkliga räntan på lånen som en räntekostnad direkt i begravningsverksamhetens särredovisning. I budget 2026 beräknas denna ränta till 3,31% och 420 tkr.*

Ett uppskattat värde på den genomsnittliga reporäntan är enligt budgetförutsättningarna satt till 2,25 % och för internränta på anläggningstillgångar ökas den genomsnittliga reporäntan med 0,50 %. Internräntan blir då 2,75 %.

Begravningsverksamheten

Huvudmannens uppgift är att vårda och underhålla kyrkogårdarna, anordna och hålla tillräckligt antal gravplatser, bekosta vissa transporter, sköta gravsättning, hålla personal, byggnader och övrigt som behövs för verksamheten. Skötsel av gravar belastar endast begravningsverksamheten när det gäller äldre gravskötselavtal (tecknade före år 2000). I begravningsverksamheten ingår också skötsel och underhåll av äldre kulturhistoriskt värdefulla gravar. Begravningsverksamhetens personalkostnader uppgår till 3 030 tkr. Begravningsverksamhetens andel av gemensam administration uppgår till 33 %, 985tkr (i budget 2025 var motsvarande fördelning 33 %, 899 tkr) av den totala kostnaden för gemensam administration. Andelen räknas fram enligt KRED:s beräkningsmodell och bokförs som en kostnad i begravningsverksamheten och som en intäkt i församlingsverksamheten.

Investeringsbudget

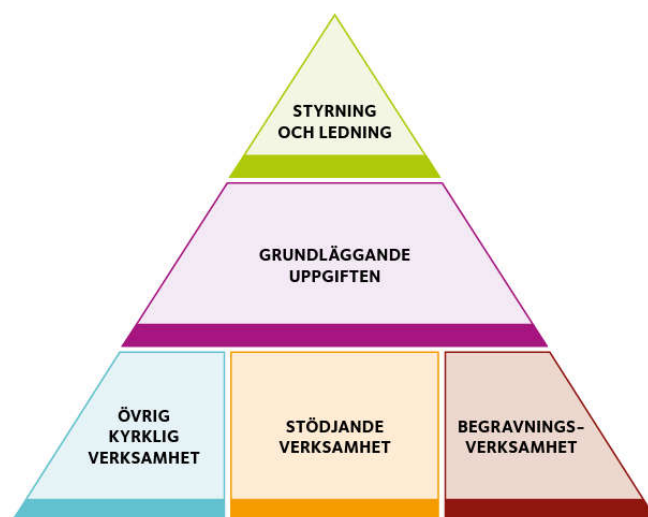
Enligt inkomstskattelagen får direktavskrivning göras på inventarier vars värde understiger ett halvt prisbasbelopp, 29 600 kr (exkl. moms) för år 2026. För ej momspliktig verksamhet, uppgår beloppet till 37 000 kr. Direktavskrivning innebär att inköp under 37 000 kr kan bokföras som kostnad direkt.

Verksamhetsplan

Verksamhetsplan

Det finns totalt fem Verksamhetsområden. Tre avser kärnverksamhet – Grundläggande uppgift, Styrning och ledning samt stödjande verksamhet. De övriga två är Övrig kyrklig verksamhet och Begravningsverksamhet, verksamhet som ofta utförs inom Svenska kyrkan men som inte är ett krav enligt kyrkoordningen.

Varje verksamhetsområde har delats upp i olika verksamheter efter de behov som församlingen har av ekonomisk information.



Verksamhetsområde					
Verksamhet					
	Verksamhets-gemensamt	Övrig församlings-verksamhet	Strategisk styrning	Församlingsad-ministration och verksamhetsstöd	Verksamhets-gemensamt
	Gudstjänst	Serviceverksamhet	Verksamhets-ledning	Gemensamma kostnader och administration	Administration och ledning
	Undervisning	Inomkyrkligt tillhandahållande		Fastigheter, byggnader och lokaler	Gravsättning och kyrkogårdsskötsel
	Diakoni	Skattepliktig rörelse		Finansiella poster	Krematorium
	Mission				Byggnader, lokaler och mark begravningsverksamheten Inomkyrkligt tillhandahållande begravningsverksamheten

Grundläggande uppgift

Grundläggande uppgift

Verksamhetsgemensamt

Under grundläggande uppgiften redovisas verksamheterna Gudstjänster, Undervisning, Diakoni och Mission, under verksamhetskoder som inleds med 1 och 2. Under verksamhetsgemensamt, 1010, redovisas övergripande kostnader men från år 2023 redovisas kyrkoavgift, ekonomisk utjämning och utdelning från prästlönetillgångarna utan någon verksamhet.

Kostnader och intäkter i tkr

1010-2600 Grundläggande uppgiften

GRUNDLÄGGANDE UPPGIFTEN	UTFALL 2024	BUDGET 2025			BUDGETERAT RESULTAT 2026
			INTÄKTER	KOSTNADER	
Kyrkoavgift, ek utj, utd PLT	11 152	12 482	13 527	-1 275	12 252
1010 Verksamhetsgemensamt	-10	-22	63	-89	-26
1100 Gudstjänster och kyrkl handl.	-2 631	-2 591	271	-2 887	-2 616
1500 Barnverksamhet 0-12 år	- 1 488	- 1 700	35	-1 808	-1 773
1600 Ungdomsverksamhet	-280	-373	0	-315	-315
1700 Konfirmandverksamhet	- 1 015	- 373	160	-1 420	-1 260
1800 Vuxenverksamhet	- 112	- 119	8	-127	-119
2100 Diakonal verksamhet	- 1 626	- 1 720	31	-1 918	-1 887
2600 Mission	-42	- 46	0	-45	-45
<i>Totalt för grundläggande uppgiften</i>	<i>3 948</i>	<i>4 177</i>	<i>14 095</i>	<i>9 884</i>	<i>4 211</i>

Gudstjänster och kyrkliga handlingar

När vi firar gudstjänst tillsammans i vår församling blir det ett tillfälle att möta Gud i gemenskap. Vi får hämta kraft i bön, nattvard och sång. Alla får komma med sin tro och sina tvivel och för en stund vara den man är just då och där. Känslan av traditionen kan vi se i gudstjänstens olika delar, höra i musiken och se i kyrkorummets utsmyckningar.

Dop, konfirmation, vigsel och begravning föregås av samtal med den präst som ska leda gudstjänsten och dem som närmast berörs.

Grundläggande uppgift

Undervisning

Till undervisning räknas all verksamhet som riktar sig till barn, unga och vuxna. Församlingens konfirmandverksamhet återfinns här, liksom alla barn- och ungdomsgrupper samt församlingens vuxenverksamhet, bland annat i form av körer.

Barnen har en självklar och viktig plats i vår tro och Grava församling vill vara en naturlig del av barnens och ungdomarnas liv. Vi vill fånga upp de som är föräldralediga/daglediga och som har behov av att träffa andra människor – mötesplats för både barnen och de vuxna.

Diakoni

Den diakonala verksamheten riktar sig till människor i utsatta livssituationer via exempelvis hembesök, själavårdssamtal och sorgegrupper. Även gruppverksamhet för ensamma, daglediga samt nätverksarbete kring diakonala frågor. Vi ska se till att det finns bra mötesplatser för alla.

Frivilligverksamheten är en viktig del i det diakonala arbetet.

Mission

Till denna verksamhet räknas Internationella gruppen (IG) och bok- och souvenirförsäljning. Internationella gruppen arbetar för en mer rättvis och jämlik värld och består av ombud från Svenska kyrkans internationella arbete, SKUT (Svenska kyrkan i utlandet) samt Fairtrade och miljöarbete.

Grava församlings besöks- och blomsterfond genomför besök och uppvaktning av församlingsbor.

Övrig kyrklig verksamhet

Övrig kyrklig verksamhet

Övrig församlingsverksamhet

Här redovisas verksamheterna Övrig församlingsverksamhet och Serviceverksamheten, under verksamhetskoder som inleds med 3.

3600 är serviceverksamheten som innefattar skötsel av gravar där avtal om skötsel tecknats från och med år 2000 och framåt. Verksamheten ska i sin helhet finansieras av intäkter från fakturerade gravskötselavgifter.

Avgifterna för alla gravskötselavtal höjdes år 2024 för att täcka de ökade kostnaderna för löner och inköp av blommor och kransar.

3100-3600 Övrig kyrklig verksamhet

ÖVRIG KYRKLIG VERKSAMHET	UTFALL 2024	BUDGET 2025			BUDGETERAT RESULTAT 2026
			INTÄKTER	KOSTNADER	
3100 Övrig kyrklig församlingsvht	-9	0	0	0	0
3600 Serviceverksamhet	46	40	255	242	13
<i>Totalt för övrig kyrklig verksamhet</i>	<i>37</i>	<i>40</i>	<i>255</i>	<i>242</i>	<i>13</i>

Styrning och ledning

Styrning och ledning

Strategisk styrning och verksamhetsledning

Verksamheter som ingår i Styrning och ledning innefattar Strategisk ledning, Revision, Kyrkoval och Övergripande verksamhetsledning, vilka innehåller verksamhetskoder som inleds med 5.

Verksamhet 5100-5800 ingår i beräkningen av underlaget som benämns "Gemensam administration" och delar av kostnaderna betalas därför av begravningsverksamheten, (33% år 2026).

Kostnader och intäkter i tkr

Kyrkofullmäktige

Kyrkofullmäktige är församlingens högsta beslutande organ. Dess uppgift är att besluta i ärenden av principiell och övergripande natur som exempelvis att fastställa kyrkoavgift, budget och bokslut.

Kyrkoråd, AU och Kyrkogårdsutskott

Kyrkorådet är församlingens styrelse. Kyrkorådet är även församlingens personalorgan. Dess uppgifter är att göra de framställningar som behövs till fullmäktige. Det ska även ansvara för den ekonomiska förvaltningen och verkställa Kyrkofullmäktiges beslut. Kyrkorådet skall även besluta i ärenden som gäller mål och riktlinjer för verksamheten i församlingen.

Kyrkoherden är självskriven ledamot i kyrkorådet. Kyrkorådet beräknas sammanträda 11 gånger under 2026. Under kyrkorådet finns ett arbetsutskott samt ett kyrkogårdsutskott.

Revision

Församlingen har tre ordinarie revisorer varav en är auktoriserad och kommer från PwC. Revisorerna granskar församlingens ekonomi och kyrkorådets förvaltning.

Kyrkovalet

Kyrkovalet inträffar 2025 där kostnader förknippade med detta bokförts här. För 2026 budgeteras inga kostnader relaterade till kyrkovalet.

Övergripande verksamhetsledning

Kyrkoherdens tid för att planera och förbereda övergripande frågor. Budgetarbete och medarbetarsamtal.

Styrning och ledning

5200-5800 Styrning och ledning

STYRNING OCH LEDNING	UTFALL 2024	BUDGET 2025			BUDGETERAT RESULTAT 2026
			INTÄKTER	KOSTNADER	
5100 Strategisk styrning	-352	-292	0	-304	-304
5310 Kyrkoråd	-76	-84	0	-130	-130
5400 Revision	-114	-70	0	-75	-75
5500 Kyrkoval	0	-85	0	0	0
5800 Verksamhetsledning	-572	-529	0	-551	-551
<i>Totalt för styrning och ledning</i>	<i>-1 114</i>	<i>-1 059</i>	<i>0</i>	<i>-1 059</i>	<i>-1 059</i>

Stödjande verksamhet

Stödjande verksamhet

Inom den stödjande verksamheten finns församlingens administration och verksamhetsstöd, gemensamma kostnader och administration, fastighetsförvaltningen och finansiella poster. Verksamhetskoderna inleds med 6.

Församlingsadministration

I 6100 ingår administration kring församlingsverksamheten som till exempel kyrkobokföring, diarium, bokning, församlingsblad och webbplats. 6300 är ekonomifunktionen och gemensamma kostnader för telefon och IT, redovisningstjänster och utbildning för all personal. Församlingen är anslutna till det gemensamma arbetssättet inom ekonomi och lön och köper ekonomitjänster från Karlstads stifts ekonomitjänst och löneadministration från Svenska kyrkans löneservice.

Del av verksamhet 6300 fördelas till begravningsverksamheten.

Fastighetsförvaltning

Exempel på arbetsuppgifter och kostnader i verksamhet 6510 är planering, upphandlingar, tillståndsansökningar mm kring investeringar, reparation och underhåll av fastigheter. För stöd i fastighetsförvaltningen köps konsulttjänster vid större projekt.

6100-6900 Stödjande verksamhet

STÖDJANDE VERKSAMHET	UTFALL 2024	BUDGET 2025			BUDGETERAT RESULTAT 2026
			INTÄKTER	KOSTNADER	
6100 Församlingsadm och verksamhetsstöd	-200	-87	0	-130	-130
6300 Gemensamma kostn och adm	-1 058	-938	1 020	-1 908	-888
6510 Fastigheter – övergripande	-271	-180	0	-713	-713
6601 Grava kyrka	-637	-724	211	-986	-775
6801 Församlingshem	-1 121	-1 595	0	-964	-964
6802 Sockenstuga	-260	-115	61	-140	-79
6900 Finansiella poster	1 307	266	383	-5	378
<i>Totalt för stödjande verksamheten</i>			<i>1 675</i>	<i>-4 846</i>	<i>-3 171</i>

Begravningsverksamhet

Begravningsverksamhet

Grava församling är huvudman för begravningsverksamheten inom församlingens geografiska område. Begravningsverksamheten finansieras av begravningsavgiften. Begravningsavgiften får inte användas till annat än de uppgifter som anges i begravningslagen. I begravningsverksamheten ingår gravskötsel av gravar med avtal som tecknats före år 2000.

Från år 2017 infördes en gemensam begravningsavgift för hela Sverige, utom Stockholm och Tranås. Den gemensamma avgiften innebär att utbetalning sker av den avgift som verksamheten behöver för att täcka sina kostnader. Fastställd gemensam avgift för 2025 är 29,3 öre (2024 är 27,7 öre). Avgiften beräknas utifrån inkomna budgetäskanden från alla församlingar och pastorat i Svenska kyrkan.

Budgeterat resultat för år 2026 är noll eftersom den äskade begravningsavgiften skall motsvara begravningsverksamhetens nettokostnader. Ackumulerade över- och underskott regleras två år efter de uppstår. Resultatet för år 2024 regleras 2026 och så vidare. Regleringen sker mot utbetald begravningsavgift månadsvis under regleringsåret. Kostnader och intäkter i begravningsverksamheten bokförs i särskild redovisning och har ingen påverkan på församlingsverksamhetens resultat utan resultatet bokförs i bokslutet mot ett skuld- eller fordringskonto i väntan på reglering två år senare.

För planerade större reparationer och underhåll se tabell på egen sida.

8010-8645 Begravningsverksamhet

BEGRAVNINGSVERKSAMHET	UTFALL 2024	BUDGET 2025	BUDGET 2026
8010 Verksamhetsgemensamt	5 808	6 852	-7 106
8100 Administration och ledning	- 1 680	-2 434	-2 021
8200 Gravsättning och kyrkogårdsskötsel	-3 259	-3 513	-4 375
8600 Fastigheter och mark inom begravningsverksamheten	-335	-905	-710
Årets resultat	534	0	0
Under-/överskott regleras år	2026	2027	2028

Driftbudget (per verksamhet, summeringsnivå tkr)

Driftbudget (per verksamhet, summeringsnivå tkr)

	Utfall 2024	Budget 2025	Budget 2026
Grundläggande uppgift			
Kyrkoavgift, ek utj, utd prästlönetillg	11 686	12 482	12 252
101 Övrigt verksamhetsgemensamt	-10	-5	-26
110 Gudstjänster och kyrkliga handlingar	-2 631	-2 591	-2 616
150 Undervisning - barn	-1 488	-1 735	-1 773
160 Undervisning - ungdom	-280	-338	-315
170 Undervisning - konfirmander	-1 015	-1 482	-1 260
180 Undervisning - vuxna	-112	-119	-119
210 Diakonal verksamhet	-1 626	-1 720	-1 887
260 Mission	-42	-46	-45
Övrig kyrklig verksamhet			
310 Övrig församlingsverksamhet	-9	0	0
360 Serviceverksamheten	45	40	13
Styrning och ledning			
510 Strategisk styrning	-352	-292	-304
531 Kyrkoråd	-75	-84	-130
540 Revision	-114	-70	-75
550 Kyrkoval	0	-85	0
580 Verksamhetsledning	-572	-528	-551
Stödjande verksamhet			
610 Församlingsadministration och verksamhetsstöd	-200	-87	-130
630 Gemensamma kostnader och administration	-1 058	-938	-888
650 Fastigheter och lokaler - övergripande	-271	-180	-713
660 Kyrkor och kapell	-637	-724	-775
670 Kyrkor och församlingshem i gemensam byggnad	0	0	0
680 Övriga fastigheter	-1 382	-1 710	-1 043
690 Finansiella poster	1 307	265	379
Begravningsverksamheten			
801 Verksamhetsgemensamt	5 808	6 852	7 106
810 Administration och ledning	-1 680	-2 434	-2 021
820 Gravsättning och kyrkogårdsskötsel	-3 259	-3 513	-4 375
860 Fastigheter och mark	-335	-905	-710
Summa	1 698	53	-6
Begravningsverksamhetens resultat	-534	0	0
Årets resultat	1 164	53	-6

Resultatbudget 2026 med plan 2027-2028 (tkr)

Resultatbudget 2026 med plan 2027-2028 (tkr)

	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter					
Kyrkoavgift	12 569	13 225	13 286	13 520	13 842
Begravningsavgift inkl resultat	5 231	6 852	7 106	7 251	7 369
Ekonomisk utjämning	- 1 124	- 1 225	- 1 275	- 1 308	- 1 319
Utdelning från prästlönetillgångarna	241	482	241	241	241
Erhållna gåvor	10	-	-	-	-
Erhållna bidrag, anställningsstöd	54	117	117	108	108
Bidrag för underhåll KAE och KUB	91	-	211	-	310
Nettoomsättning	766	638	821	837	854
Övriga verksamhetsintäkter	58	76			
Summa verksamhetens intäkter	17 896	20 165	20 507	20 649	21 405
Verksamhetens kostnader					
Övriga externa kostnader exkl underhåll	- 5 318	- 6 420	- 5 669	- 5 782	- 5 898
Underhåll fastigheter och mark	- 419	- 868	- 1 042	- 275	- 740
Personalkostnader	- 10 928	- 11 085	- 12 341	- 12 588	- 12 965
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar	- 929	- 1 273	- 1 341	- 1 373	- 1 373
Summa verksamhetens kostnader	- 17 594	- 19 646	- 20 393	- 20 018	- 20 976
Verksamhetens resultat	302	519	114	631	429
Resultat från finansiella investeringar					
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	1 003	100	200	200	200
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	158	40	100	100	100
Räntekostnader och liknande resultatposter	- 298	- 606	- 420	- 420	- 420
Resultat från finansiella investeringar	863	- 466	- 120	- 120	- 120
Resultat efter finansiella poster	1 165	53	- 6	511	309
ÅRETS RESULTAT	1 165	53	- 6	511	309
<i>Budgeterat resultat</i>		35			

Begravningsverksamhetens resultatbudget (tkr)

Begravningsverksamhetens resultatbudget (tkr)

	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter					
Begravningsavgift - erhållet för året	5 765	6 852	7 106	7 251	7 369
Övriga intäkter	96	63	54	54	54
Summa verksamhetens intäkter	5 861	6 915	7 160	7 305	7 423
Verksamhetens kostnader					
Personalkostnader	- 2 832	- 2 705	- 3 030	- 3 121	- 3 183
Övriga kostnader	- 1 633	- 2 625	- 2 729	- 2 783	- 2 839
Avskr av anläggningstillgångar	- 458	- 850	- 898	- 898	- 898
Summa verksamhetens kostn	- 4 923	- 6 180	- 6 657	- 6 802	- 6 920
Finansiella poster					
Ränteintäkter	43	-	-	-	-
Räntekostnader	- 447	- 735	- 503	- 503	- 503
Begravningsverksamhetens överskott/underskott	534	0	0	0	0
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen					
Begravningsavgift - erhållet för året	5 765	6 852	7 106	7 251	7 369
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt resultatsammanställningen	- 534	-			
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	5 231	6 852	7 106	7 251	7 369
Fordran/skuld begravningsvht					
Ingående fordran/skuld	- 923	- 1 637	- 534		
Reglering tidigare år	- 180	1 103			
Årets överskott/underskott	- 534	-			-
Utgående fordran/skuld	- 1 637	- 534	- 534	-	-
Begravningsverksamhetens nettokostnadsunderlag					
Verksamhetens kostnader inklusive finansiella poster			-7 160		
Övriga intäkter			54		
Summa nettokostnadsunderlag			-7 106		

Balansbudget (tkr)

Balansbudget (tkr)

	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
Byggnader och mark (Används för budget)	8 475	19 278	18 825	17 452	18 579
Inventarier, verktyg och installationer	1 336	1 188	1 972	1 972	1 972
Pågående nyanläggningar	11 829	-	500	2 500	-
Finansiella anläggningstillgångar					
Långfristiga värdepappersinnehav	9 970	9 970	11 170	11 170	11 170
Långfristiga fordringar (begrvht)	-				
Summa anläggningstillgångar	31 610	30 436	32 467	33 094	31 721
Omsättningstillgångar					
Kortfristiga fordringar					
Kundfordringar	41				
Fordran på begravningsverksamheten	-				
Övriga fordringar (Används för budget)	16	400	325	325	325
Förutbetalda kostnader och upplupna	267				
Summa kortfristiga fordringar	323	400	325	325	325
Kassa och bank	5 540	3 501	2 628	2 145	3 460
Summa omsättningstillgångar	5 863	3 901	2 953	2 470	3 785
SUMMA TILLGÅNGAR	37 473	34 337	35 420	35 564	35 506

Balansbudget (tkr)

	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital					
Balanserat resultat	17 935	17 970	19 153	19 147	19 658
Årets resultat	1 165	53	- 6	511	309
Summa eget kapital	19 100	18 023	19 147	19 658	19 967
Målkapital	16 320	16 646	16 979	17 319	17 665
<i>Eget kapital överskrider målkapitalet med</i>	<i>2 780</i>	<i>1 377</i>	<i>2 168</i>	<i>2 339</i>	<i>2 302</i>
Långfristiga skulder					
Lån till ekonomibyggnad	12 633	12 134	12 266	11 899	11 532
Gravskötselskuld	223	236	236	236	236
Skuld begravningsverksamhet	534				
Summa långfristiga skulder	13 390	12 370	12 502	12 135	11 768
Kortfristiga skulder					
Skulder till kreditinstitut	367	433	367	367	367
Leverantörsskulder	1 403				
Gravskötselskulder	17	14	14	14	14
Skuld till begravningsverksamheten	1 103	107	-	-	-
Övriga kortfristiga skulder (Används för budget)	360	3 390	3 390	3 390	3 390
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	1 733	-	-	-	-
Summa kortfristiga skulder	4 983	3 944	3 771	3 771	3 771
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	37 473	34 337	35 420	35 564	35 506

Planerat underhåll fastigheter och mark (tkr)

Planerat underhåll fastigheter och mark (tkr)

Underhållsbudget (tkr)	Baskonto	Bidrag	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Församlingsverksamhet, vht 6510-6803	t ex 5170-5180	Vht				
Löpande mindre underhåll i klumpsumma	5171	6510	50	50	100	100
Församlingshem, projektering och renovering invändigt	5172	6801	210	-	-	-
Ommålning av församlingshemmet	5172	6801	475	-	-	-
Kyrkan, Fönster, torn	5173	6601	310	-	-	620
Sockenstugan, byte av larm	5172	6802	-	-	55	-
Orgelrenovering	5173	6601	143	285	-	-
Kyrkan, ommålning fönster och dörrar	5173	6601	68	137	-	-
Summa underhåll församlingsverksamhet			521	472	155	720
Underhållsbudget (tkr)	Baskonto		Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Begravningsverksamhet, vht 8200-8600	t ex 5170-5180	Vht				
Löpande mindre underhåll i klumpsumma	5171	8600	-	20	20	20
Markarbete (korrigerig asfalt och dagbrunnsreparation)	5180	8200	80	-	-	-
Målning garage	5172	8600			100	
Bevattningssystem	5180	8200		400		
Trädvårdsplan	5180	8200		150		
Summa underhåll begravningsverksamhet			80	570	120	20
Summa underhåll församlingsvht och begravningsvht			521	1 042	275	740

Planerade investeringar (tkr)

Planerade investeringar (tkr)

Investeringar (tkr)

Inköp över 37 tkr läggs upp på en avskrivningsplan, under blir kostnad 5410

Byggnad, benämning	Konto 1110- 1220	Avskriv på antal år	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Församlingsverksamheten:						
Laddstolpar	1220	15	80			
Staket Sockenstugan	6802	15		80		
Ombyggnation församlingshemmet	1120	30		500	2000	
Begravningsverksamheten:						
2 st askgravlundar	1151	25		60		
Lastmaskin	1220	10		1000		
Snöplog	1220	10		58		
Larm ekonomibyggnad	1153	10		100		
Batteridrivna åkbara gräsklippare	1220	5		141		
Summa investeringar			80	1939	2 000	0

Avgifter till budget 2026

Avgifter till budget 2026

		2026	2025
Serviceverksamheten			
Gravskötsel, grundskötsel	gräsgrav	680 kr	680 kr
Gravskötsel, grundskötsel	grusgrav	700 kr	700 kr
Vårplantering		120 kr	120 kr
Sommarplantering		155 kr	155 kr
Höstplantering		125 kr	125 kr
Trimning/klippning av gräs runt gravsten/plantering	(per år)	200 kr	200 kr
Askgravlund, minnesplatta med plats för ett eller två namn	(askpåse i sammet)	3 000 kr	3 000 kr
Askgravlund, komplettering med namn på befintlig minnesplatta		2 000 kr	2 000 kr
Tvätt av gravsten		500 kr	500 kr
Krans eller gravdekoration, Allhelgona		250 kr	250 kr
Byte av jord, bevattningslåda eller rabatt (ingår nytt band till lådan)		150 kr	150 kr
Tändning av gravljus		80 kr	80 kr
Planteringslåda 30x50 cm ink montering		1 400 kr	1 400 kr
Övriga arbeten	(per timme)	450 kr	450 kr
Församlingsverksamheten			
Kyrkliga handlingar för icke medlemmar		16 320 kr	15 870 kr
Begravningsverksamheten			
Taxor för tjänster enligt 9 kap. 6§ begravningslagen. För avlidna som inte varit folkbokförda i Sverige vid dödsfallet		21 090 kr	21 090 kr

Barnkonsekvensanalys budget 2026 beslutsunderlag för Grava församling

Barnkonsekvensanalys budget 2026 beslutsunderlag för Grava församling

Barn har i kristen tro en särställning. Jesus vänder på synen att barnen skulle vara de minsta i samhället när han likställer att ta emot barn med att ta emot honom själv.

I arbetet med budget för 2026 så har barnets särställning tagits i beaktande. I budgetarbetet har nedanstående punkter tagits hänsyn till:

...att varje beslut föregås av en barnkonsekvensanalys.

...att barnen ska vara och kunna känna sig trygga, såväl fysiskt som psykiskt, i församlingens verksamhet. Detta ska gälla samtliga lokaler och utomhusmiljöer och oavsett barnens förmågor och förutsättningar.

...att barns synpunkter och åsikter lyssnas till och tas på allvar.

...att även barns längtan efter gemenskap och delaktighet är prioriterad.

... att barns rätt till tro och andlighet tillgodoses.

... att fördjupa vår kunskap och förmåga för att på ett ännu mer tydligt vis sätta barn i främsta rummet.