



PROTOKOLL Begravningsverksamheten

Sammanträdesdatum: 2025-11-03

Plats och tid: Församlingshemmet i Skatelöv 19:00- 20:15

Paragrafer: §73 - §81

Beslutande:

Ingvar Andersson, ordförande

Anna Fridvall, sekreterare

Eva Johansson, protokolljusterare

Elin Lund, protokolljusterare och tjänstgörande ersättare

Ordinarie ledamöter:

Lisbeth Holmqvist, Marina Öhman Danforth, Magnus Fridvall, Sofi Oskarsson,

Ann-Kristin Andersson, Ann-Christin Yngvaldsson, Håkan Stigsson, Torbjörn Gustafsson och

Annie Hjärne.

Tjänstgörande ersättare:

Margareta Svensson, Annelie Orth Fritzson, Jon Gustafsson, Bengt Svensson och Eva Hörberg

Övriga närvarande

Kyrkoherde Joachim Franzén, Eva Kjellberg från Växjö stifts servicebyrå och

begravningsombud Jaafar Al-Jaafar.

Underskrifter

Sekreterare:

se elektronisk signatur via BankID.

Ordförande:

se elektronisk signatur via BankID.

Justerande:

se elektronisk signatur via BankID.

Justerande:

se elektronisk signatur via BankID.

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ: Kyrkofullmäktige i Skatelövs pastorat.

Sammanträdesdatum: 2025-11-03

Datum för anslags uppsättande:

Datum för anslags nedtagande:

Förvaringsplats för protokollet: Församlingsexpeditionen Skatelöv

Underskrift:.....

Utdragsbestyrkande

PROTOKOLL

Begravningsverksamheten

Sammanträdesdatum: 2025-11-03

§ 73 Sammanträdet öppnas

Joachim Franzén inledde dagens sammanträde med en bön.
Ingvar Andersson öppnade mötet och hälsade alla välkomna.

§ 74 Upprop av ledamöter

Närvarande enligt protokollets första sida.
Ordinarie ledamöterna Anna de Faire, Arne Johansson, Jessica Krokmark och Linnéa Holst har anmält förhinder. Som tjänstgörande ersättare träder då ersättare enligt första sidan in.

§ 75 Val av sekreterare samt val av två ledamöter att tillsammans med ordföranden justera protokollet samt meddelande angående tid för justering.

Till sekreterare valdes Anna Fridvall. Till att jämte ordförande och sekreterare justera dagens protokoll valdes Eva Johansson och Elin Lund.

§ 76 Godkännande av dagordning

Kyrkofullmäktige beslutade att godkänna dagordningen.

§ 77 Meddelande angående kallelse

Ordföranden meddelade att kallelse översänts via e-post 2025-10-20 samt att dagordning med bilagor skickats ut 2025-10-28. Mötet har även anslagits vid kyrkornas anslagstavlor.

Kyrkofullmäktige beslutade godkänna kallelsen.

§ 78 Föredragning av kyrkorådets förslag till budget för år 2026

Eva Kjellberg från Växjö stifts servicebyrå föredrog förslag till 2026 års budget. Underlag benämnt "Budget 2026 Skatelövs pastorat" har skickats ut tillsammans med kallelsen.

Fråga kom upp om kostnadsfördelning av vatten och avlopp vid Torsås by kapell. Vid hyra av kapellet för pastoratets kyrkliga verksamhet debiteras omkostnader för det vatten och avlopp som då nyttjas.

§ 79 Fastställande av budget för år 2026

Kyrkorådets förslag innebär:

- budget för begravningsverksamheten 4 020 tkr.

Kyrkofullmäktige beslutade att anta kyrkorådets förslag till budget för år 2026, enligt begravningsverksamhetens särredovisning i **Bilaga 1**.

§ 80 Beslut angående miljöstation i Skatelöv

Omkostnad för miljöstation är budgeterad till cirka 2 miljoner kronor. Alvesta kommun har beviljat byggnadslov och för anläggningskostnaderna har tre offerter inkommit. Banklån kommer att tas och tre banker har tillfrågats. Erforderliga kontakter har tagits med begravningsombudet. Kyrkorådet svarar för ärendets fortsatta handläggning och beslut.

På kyrkorådets förslag beslutade kyrkofullmäktige att anlägga ny miljöstation i Skatelöv.

§ 81 Sammanträdet avslutades

Ordförande Ingvar Andersson tackade personalen samt mötesdeltagarna för det gångna året och förklarade mandatperiodens sista sammanträde för avslutat.

Eva Johansson och Ann-Kristin Andersson tackade Ingvar Andersson å kyrkofullmäktiges vägnar för väl utfört arbete den gångna mandatperioden.

Budget 2026

inklusive planbudget 2027–2028

Skatelövs pastorat

Sammanställd av Johanna Sjöberg
Ekonomiservice
2025-10-01



**Svenska
kyrkan**



Inledning

I denna rapport presenteras den budget som är föreslagen för verksamhetsåret 2026. Första delen behandlar resultatbudgeten för pastoratet och kommentarer till helheten. Nästa del visar resultatet per verksamhet och kommentarer till respektive verksamhet följt av balansbudget. Rapporten avslutas med en planbudget för 2027 och 2028 samt målkapital. Till rapporten följer tre bilagor. Första bilagan redogör för begravningsverksamhetens särredovisning. Bilaga nummer två visar planerade reparationer och underhåll vilka finns med i planen för 2026 till 2028. Bilaga nummer tre visar personalens fördelning mellan verksamheterna.

För 2026 budgeteras ett minusresultat (-471 tkr). En anledning till detta är renoveringar och underhåll på fastighetssidan vilket påverkar resultatet.

Det är viktigt att alltid tänka på att hushålla med våra intäkter och framför allt kyrkoavgiften, som kommer från våra medlemmar. Ytterligare kommentarer kring budgeterat resultat följer i kommande avsnitt.

Innehåll

Inledning.....	2
Innehåll.....	2
Resultatbudget 2026.....	3
Kyrkoavgift	3
Begravningsavgift.....	6
Övriga intäkter i budgeten	6
Övriga externa kostnader	7
Personalkostnader	8
Avskrivningar	8
Verksamhetsbudget 2026.....	10
Balansbudget.....	13
Flerårsplan 2026–2028.....	14
Målkapital.....	16
Bilaga 1 – Särredovisning av begravningsverksamheten	18
Bilaga 2 – Fördelningsnycklar personalkostnader	23
Bilaga 3 – Planerade reparationer och investeringar 2026–2028	24

Resultatbudget 2026

Belopp i tkr

	Budget 2026	Budget 2025	Utfall 2024	Budget 2026 vs budget 2025
Verksamhetens intäkter				
Kyrkoavgift	6 662	6 687	6 569	-25
Begravningsavgift	4 020	3 773	3 004	247
Ekonomisk utjämning	106	150	97	-44
Utdelning från prästlönetillgångar	136	98	97	38
Erhållna gåvor	15	14	28	1
Erhållna bidrag	0	577	122	-577
Nettoomsättning	429	396	553	33
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	11	0
Summa verksamhetens intäkter	11 368	11 695	10 481	-327
Verksamhetens kostnader				
Övriga externa kostnader	-4 557	-4 827	-3 471	270
Personalkostnader	-6 222	-6 228	-5 777	6
Av- och nedskrivningar	-1 059	-968	-937	-91
Summa verksamhetens kostnader	-11 839	-12 023	-10 185	185
Verksamhetens resultat	-471	-328	296	-142
Resultat från finansiella investeringar				
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	0	0	201	0
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	0	0	0	0
Summa resultat från finansiella investeringar	0	0	201	0
Årets resultat	-471	-328	497	-142

Kyrkoavgift

Kyrkoavgiften som betalas ut under 2026 baseras på den beskattningsbara förvärvsinkomsten från 2024 hos pastoratets kyrkotillhöriga. Skatteverket lämnar under hösten prognoser för föregående inkomstår, och dessa ligger till grund för kyrkoavgift 2024 i budget. Kyrkoavgiftssatsen i pastoratet ligger kvar oförändrad på 1,37% i budget 2026.

Ekonomisk utjämning är ett inomkyrkligt utjämningssystem. Den jämför pastoratets kyrkoavgiftsunderlag med genomsnittet är i riket. Är kyrkoavgiftsunderlaget högre i jämförelse med riket får pastoratet betala en avgift för den ekonomisk utjämning. Är underlaget däremot lägre i jämförelse med riket får pastoratet erhålla en avgift. För 2026 minskar den ekonomiska utjämningen med 26,4% mot föregående inkomstår.

På nästa visas en sammanställning på hur kyrkoavgiften och ekonomisk utjämning är beräknad.

Kyrkoavgift och ekonomisk utjämning för 2026

<i>Förutsättningar:</i>	<i>%</i>
Kyrkoavgift 2024	1,370
Kyrkoavgift 2026	1,370
Utgjenningsgrundande avgiftssats (hela riket)	0,999
Procentsats för inkomstutjämning	50
Procentsats avgift gemensam verksamhet	0,070
Procentsats kyrkounderhållsavgift	0,000

	<i>Kronor</i>
Avgiftsunderlag kyrkoavgift	472 800 900
Medelavgiftskraft per kyrkotillhörig (hela riket)	285 420
Kostnadsutjämning	14 592

	<i>Antal</i>
Antal kyrkotillhöriga den 1 jan 2025	1 953

<i>Beräkning:</i>	<i>Kronor</i>
-------------------	---------------

Kyrkoavgift:

Slutlig kyrkoavgift för 2024	6 477 372
Avgår under 2024 utanordnat förskott	6 293 172
Summa fordran kyrkoavgift	184 200
Förskott kyrkoavgift för 2026	6 477 372

Kyrkoavgift 2026	6 661 573
-------------------------	------------------

Ekonomisk utjämning:

Medelavgiftsunderlag	557 425 260
Underlag för avgift/bidrag	84 624 360
Inkomstutjämning	422 699
Kostnadsutjämning	14 592
Avgift gemensam verksamhet	-330 961
Kyrkounderhållsavgift	0

Ekonomisk utjämning 2026	106 330
---------------------------------	----------------

Kyrkoavgift och ekonomisk utjämning 2026	6 767 903
---	------------------

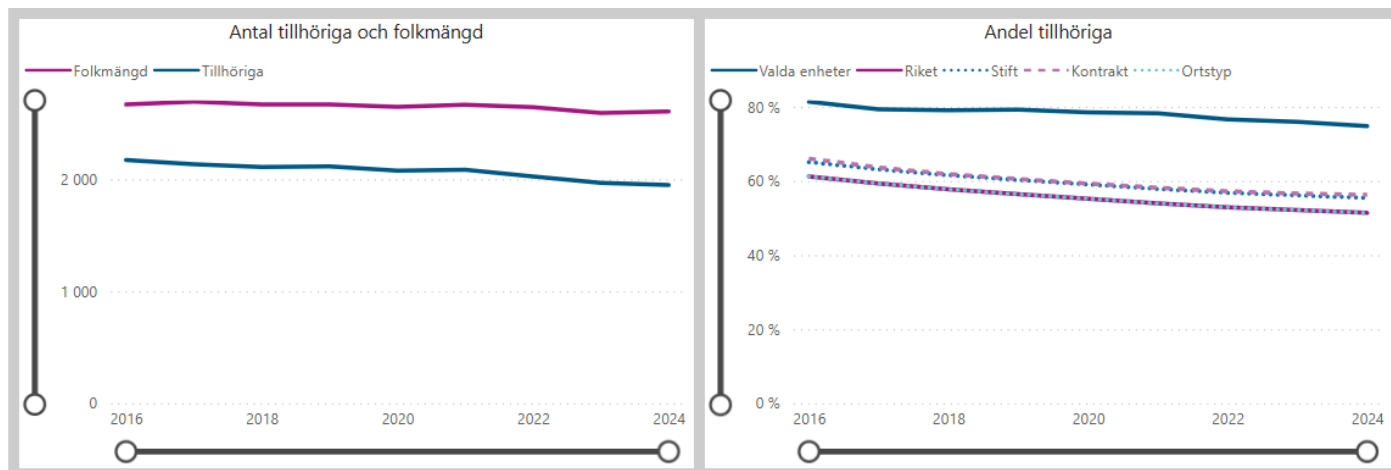
(Förändring mot föregående år)	-67 533
---------------------------------------	----------------

Varav kyrkoavgift	6 661 573
--------------------------	------------------

(Förändring mot föregående år)	-29 475
---------------------------------------	----------------

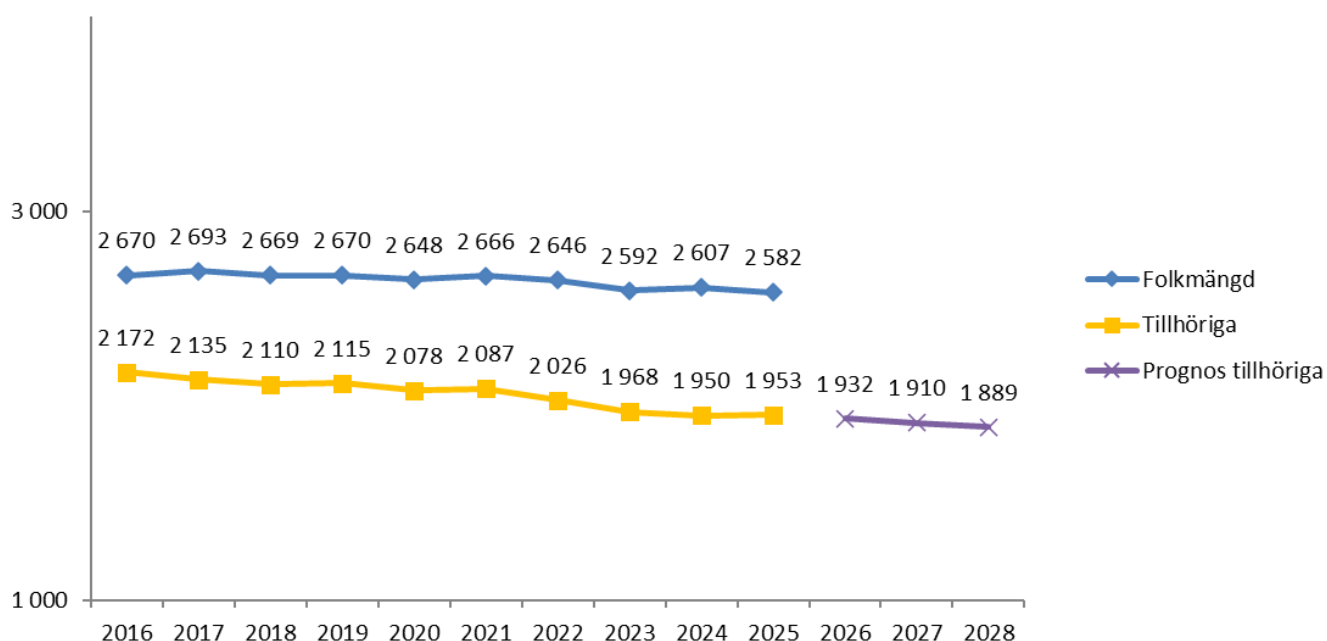
Varav ekonomisk utjämning	106 330
----------------------------------	----------------

(Förändring mot föregående år)	-38 058
---------------------------------------	----------------



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Folkmängd	2 670	2 693	2 669	2 670	2 648	2 666	2 646	2 592	2 607
Tillhöriga	2 172	2 135	2 110	2 115	2 078	2 087	2 026	1 968	1 950
Andel tillhöriga	81,3 %	79,3 %	79,1 %	79,2 %	78,5 %	78,3 %	76,6 %	75,9 %	74,8 %
Andel tillhöriga, riket	61,2 %	59,3 %	57,7 %	56,4 %	55,2 %	53,9 %	52,9 %	52,1 %	51,4 %
Andel tillhöriga, stift	65,1 %	63,1 %	61,5 %	60,3 %	59,0 %	57,8 %	56,8 %	56,1 %	55,4 %

Diagrammet nedan visar utvecklingen i pastoratet vad gäller folkmängd och kyrkotillhöriga den 1 januari respektive år, 2016 t o m 2025 samt prognosen för 2026 till och med 2028.



Begravningsavgift

Från och med verksamhetsåret 2017 infördes gemensam begravningsavgift inom Svenska kyrkan. Huvudmannen, Skatelövs pastorat, ska räkna fram ett nettokostnadsunderlag för budgetåret. I detta ingår beräknade intäkter och kostnader för att bedriva begravningsverksamhet i pastoratet. Underlaget ligger sedan till grund för äskande av begravningsavgift i kronor, det som pastoratet behöver få utbetalt under budgetåret för att täcka beräknade kostnader. När budgetåret sedan är slut och utfallet är fastställt kommer en justering på skillnaden mellan utbetalt förskott och utfall att regleras två år efter budgetåret. Stora skillnader mellan budget och utfall får således påverkan på likviditeten. Beräkningen av begravningsavgiften ser ut enligt följande:

Beräkning begravningsavgift

<i>Belopp i tkr</i>	Budget 2026	Budget 2025	Utfall 2024
Budgeterade intäkter			
Övrigt	10	39	64
Summa intäkter	10	39	64
 Budgeterade kostnader			
Personal	-1 830	-1 616	-1 552
Övriga kostnader	-1 142	-1 170	-711
Övriga interna kostnader	-615	-546	-374
Av- och nedskrivningar	-364	-297	-296
Summa kostnader	-3 951	-3 630	-2 933
 Budgeterade finansiella poster			
Ränta anläggningstillgångar	-79	-182	-136
 Nettokostnad BV	-4 020	-3 773	-3 005
 Äskad BV-avgift (att intäktsföra)	4 020	3 773	3 005

Mer detaljerad information om vad för kostnader och intäkter som ingår i begravningsverksamheten framgår i bilaga 1, Särredovisning av begravningsverksamheten.

Övriga intäkter i budgeten

Övriga intäkter i budget är *Utdelning från prästlönetillgångar*, beräknade med 350kr/andel, 389 andelar. I raden *Erhållna gåvor* finns kollekter till egen verksamhet; till pastoratets musikverksamhet och den diakonala verksamheten. *Erhållna bidrag* avsåg 2025 kyrkoantikvarisk ersättning för Skatelövs kyrkas tak. I raden *Nettoomsättning* ingår gravskötselintäkter som största post följt av hyresintäkter för Skatelövs prästgård. På denna rad återfinns även clearingintäkter, tillfällig uthyrning av personal, serveringsintäkter, gravrättsavgift och liknande.

Övriga externa kostnader

Pastoratets övriga externa kostnader kan delas upp i följande undergrupper;

Belopp i tkr	Budget 2026	Budget 2025	Jmf	Utfall 2024
Fastigh.kostn, löpande drift o u-håll	-1 842	-2 299	457	-1 050
Förbr.invent och förbr.material	-802	-905	103	-750
Drift och underhåll maskiner	-297	-240	-57	-286
Externa tjänster	-582	-425	-157	-570
Övrigt: hyra anläggningstillgångar, energikostnader, transporter, annonsering,	-1 034	-958	-76	-815
	-4 557	-4 827	270	-3 471

För att beräkna *fastighetskostnader för löpande drift och underhåll* har en genomgång gjorts utifrån de fasta kostnader som finns på el, värme, vatten och renhållning. Hänsyn har tagits till de avtal som finns och hur utfallet har sett ut de senaste åren. Orsaken till att fastighetskostnader minskar 2026 jämfört 2025 beror bland annat på underhåll av taket på Skatelövs kyrka som planerades år 2025. För pastoratets fastigheter finns en budget på 78 tkr för löpande reparationer och underhåll.

Planerade reparationer och underhåll 2026 är:

FÖRSAMLINGSVERKSAMHET		Budget 2026	KAE %	KAE Belopp
Västra Torsås kyrka	Målning "smygen"	-20 tkr		
Skatelövs prästgård	Staket	-200 tkr		
Skatelövs församlingshem	Tapesering och målning plan 2	-175 tkr		
Sockenstugan	Renovering toalett plan 1	-100 tkr		
Summa församlingsverksamhet		-495 tkr		
BEGRAVNINGSVERKSAMHET				
Lönashult garage	Rivning/renovering*	-150 tkr		
Skatelövs gamla kyrkogård	Stenmur, fortsatt renovering	-300 tkr		
Summa begravningsverksamhet		-450 tkr		
TOTAL		-945 tkr		0 tkr

*Lönashult garage; avvaktar tillstånd från Länsstyrelsen gällande rivning eller reparation. Vid reparation kommer fastighetens hyresgäst framöver erläggas marknadsmässig hyra.

Kostnader för inköp av bland annat *förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial*, arbetsmaterial till verksamheterna, livsmedel och växter och blommor är till stor del baserad på utfall tidigare år.

Kostnader för *drift och underhåll av maskiner* och inventarier är något högre än tidigare, även här baseras budget på faktiskt utfall från år 2024.

Externa tjänster består av köpta tjänster inom bland annat ekonomi, lön, it, arkiv och revision. För 2026 ökar kostnaderna något, bland annat beroende på Ekonomtjänstens nya prissättning och en ökning av Löneservice tjänster.

Övriga externa kostnader i form av annonsering, tryck och distribution av kyrkstöten, tele- och datakommunikation, tidningsprenumerationer, föreningsavgifter med mera grundas på de avtal och det utfall som finns idag.

Personalkostnader

För 2026 är löneökningen beräknad till 3% enligt gällande avtal. Detta ger en budgeterad lönekostnadsökning om 77 tkr. I budget finns följande tjänster, procentsats anger sysselsättningsgrad per befattning:

Befattning	Budget 2026		Budget 2025
	Antal	tjänster	tjänster
Administratör	1	75%	75%
Fritids-/ungdomsledare	1	50%	50%
Församlingspedagog	1	100%	100%
Kantor	2	125%	125%
Kyrkoherde	1	100%	100%
Kyrkvaktmästare	3	267%	255%
Lagbas	1	75%	100%
	10	7,92	8,05

Bland personalkostnaderna ingår också kostnader för sommarjobbare och arvoden till förtroendevalda. På grund av ökad arbetsbelastning innehåller budget 2026 inkluderar två anställda feriearbetare inom begravningsverksamheten, tidigare endast en person. Bland övriga personalkostnader finns kostnader för personalrekrytering, utbildning för personal och förtroendevalda, företagshälsovård, friskvård och gemensamma aktiviteter med hela personalen.

Avskrivningar

I posten avskrivningar finns kostnader för tidigare gjorda investeringar där kostnaden fördelas ut över ett antal år. Där finns även 2025 års kostnad för nya investeringar med. Budgeterade investeringar för 2026 är i enlighet med tabellen på nästa sida. Kostnaden som genom avskrivningar belastar resultatet för 2026 är totalt 82 tkr för dessa.

FÖRSAMLINGSVERKSAMHET		Belopp	Avskrivningstid	Månader 2026	Kostnad
Skatelövs kyrka	Brandlarm	-80 tkr	5 år	6	-8 tkr
Västra Torsås kyrka	Brandlarm	-80 tkr	5 år	6	-8 tkr
Summa församlingsverksamhet		-160 tkr			-16 tkr
BEGRAVNINGSVERKSAMHET		Belopp	Avskrivningstid	Månader 2026	Kostnad
Skatelövs kyrkogård	Miljöstation	-2 000 tkr	20 år	6	-50 tkr
Torsåsby Kapell	Brandlarm	-80 tkr	5 år	6	-8 tkr
	Anslutning kommunalt avlopp	-300 tkr	20 år	6	-8 tkr
Summa begravningsverksamhet		-2 380 tkr			-66 tkr
TOTAL		-2 540 tkr			-82 tkr

Verksamhetsbudget 2026

Belopp i tkr

	Budget 2026	Budget 2025	Utfall 2024
Utan verksamhet			
Kyrkoavgift, ekonomisk utjämning och utd. PLT	6 904	6 935	6 763
Grundläggande uppgift			
Verksamhetsgemensamt	-32	-27	-31
Gudtjänster och kyrkliga handl.	-1 853	-2 019	-1 732
Barnverksamhet	-586	-634	-564
Ungdomsverksamhet	-179	-177	-163
Konfirmandverksamhet	-576	-563	-489
Vuxenverksamhet	-205	-141	-149
Diakonal verksamhet	-361	-345	-307
Övrig kyrklig verksamhet			
Övrig församlingsverksamhet	1	1	4
Serviceverksamhet	-46	-21	54
Skattepliktig rörelse	-410	-235	-236
Styrning och ledning			
Strategisk styrning	-223	-177	-95
Verksamhetsledning	-302	-206	-216
Stödjande verksamhet			
Församlingsadm. och verksamhetsstöd	-61	-61	-359
Gemensamma kostnader och adm.	-713	-808	-501
Fastigheter och lokaler - övergripande	-361	-468	-504
Kyrkor och kapell	-731	-1 044	-861
Övriga fastigheter	-879	-600	-553
Finansiella poster	145	261	436
RESULTAT	-471	-329	497

Utan verksamhet är sedan år 2023 kyrkoavgift, ekonomisk utjämning samt utdelning från prästlönertilgångar. Detta då dessa intäkter inte skall betraktas som driftsintäkter.

I **verksamhetsgemensamt** redovisas bland annat prenumerationskostnader för Kyrkans tidning men även ett fåtal övriga kostnader så som viss tvätt av dukar, en liten andel av både telekommunikation och personalens resekostnader.

Gudstjänster och kyrkliga handlingar, här ingår förutom personalkostnader även kostnader för ljus och blommor, förbrukningsinventarier, kyrkkaffe, vin och oblater, licensavgifter samt clearingintäkter/kostnader.

Barn-, ungdoms- och konfirmandverksamheten består av personalkostnader, inköp av material och livsmedel till verksamheterna och kostnader för resor med grupperna. I barnverksamheten har vi även en extra budget för inhyrd personal.

Den **diakonala verksamheten och vuxenverksamheten** består främst av personalkostnader men även kostnader för inköp av mat och fika till bland annat församlingsaftnar och 80-85års fest.

Kostnader i **serviceverksamheten** är främst personalkostnader för kyrkvaktmästare och inköp av material till gravskötsel. Serviceverksamhetens omsättning i förhållande till hela pastoratets omsättning uppgår till 1,8% (år 2025 var det 1,9%) och gravskötselintäkter utgör merparten av intäkterna.

Strategisk styrning innehåller arvoden till kyrkoråd och kyrkofullmäktige och kostnader för revision och medlemsavgift till Svenska Kyrkans Arbetsgivarorganisationen (SKAO).

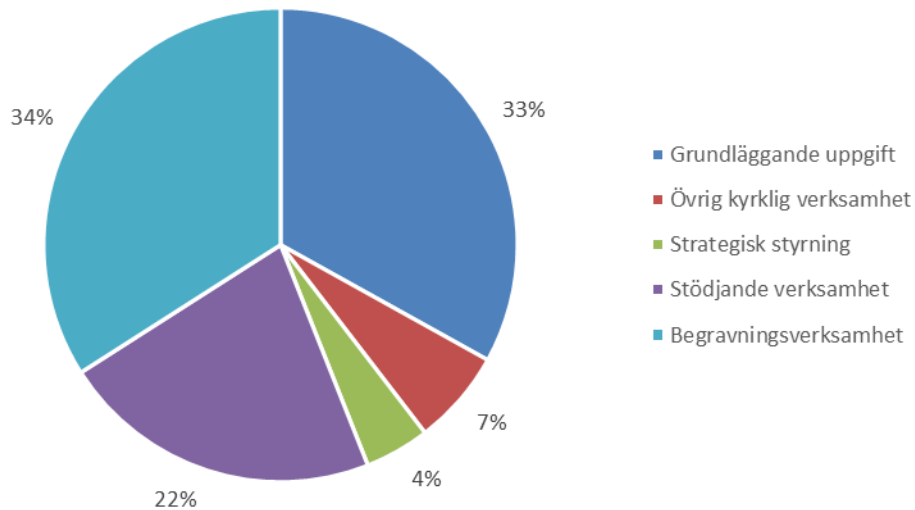
Församlingsadministration och verksamhetsstöd innehåller kostnader för framtagning och distribution av Kyrkstöten.

Gemensamma kostnader och administration är kostnader som ska fördelas till begravningsverksamheten och det är kostnader som inte kan fördelas direkt till respektive verksamhet. Exempel på kostnader är köp av tjänst från Ekonomiservice, kostnader för gemensamma IT-system, kostnader för skrivare och kontorsmaterial samt telefoni och internetkostnader. Här budgeteras även övriga personalkostnader för till exempel företagshälsovård och gemensamma aktiviteter. Är det kostnader som rör en specifik roll konteras utfallet direkt på tillhörande verksamhet.

Kostnader för fastigheter är främst kostnader för el, värme, vatten och avlopp, fastighetsförsäkring, löpande reparation och underhåll samt larm. De planerade underhållen som specificerades tidigare i rapporten finns även här.

Fördelning av kostnader

När alla kostnader; övriga externa-, personal-, och avskrivningskostnader läggs samman och fördelas ut på de olika verksamhetsområdena blir fördelningen enligt nedan diagram:



Balansbudget

Vid varje årsbokslut justeras årets resultat mot eget kapital. Vid en vinst ökar det egna kapitalet, vid en förlust minskar det egna kapitalet. Nedan är en balansbudget som visar hur våra balansposter förändras med anledning av årets resultat och planerade underhåll och investeringar:

Belopp i tkr

Tillgångar	2024-12-31	2025-12-31	2026-12-31
Materiella anläggningstillgångar	13 159	12 391	13 872
Finansiella anläggningstillgångar	5 545	5 545	5 545
Kassa och bank	9 189	9 500	8 500
Övriga omsättningstillgångar	539	550	550
Summa tillgångar	28 432	27 986	28 467
Eget kapital o skulder			
Eget kapital	24 787	24 459	23 988
Långfristiga skulder	1 859	1 900	2 200
Kortfristiga skulder	1 786	1 627	2 279
Summa eget kapital o skulder	28 432	27 986	28 467

Materiella tillgångar minskar med avskrivningar och avyttringar samt ökar vid nyinvesteringar. Under år 2025 har inköp av materiella anläggningstillgångar gjorts med 200 tkr och detta sammantaget med avskrivningarna gör att utgående värde för år 2025 beräknas landa på 12 391 tkr. År 2026 budgeteras för nyinvesteringar om 2 540 tkr och avskrivningar för året beräknas till 1 059 tkr vilket skapar ett positivt netto, en ökning av anläggningstillgångar med 1 481 tkr jämfört 2025.

Finansiella anläggningstillgångar är pastoratets värdepappersplaceringar vilka beräknas vara lika både år 2025 och 2026.

Kassa och bank har ökat stadigt de senaste åren och beräknas därför öka något till utgången av år 2025 och, med hänsyn till investeringarna planerade under år 2026, minska något vid utgången av år 2026. **Omsättningstillgångar** beräknas ligga kvar på samma nivå kommande år.

Det **egna kapitalet** för år 2025 beräknas minska med det budgeterade resultatet om -328 tkr. 2026 års resultat är budgeterat till -471 tkr och därmed beräknas det egna kapitalet minska ytterligare år 2026.

I de **långfristiga skulderna** finns gravskötselsskulden vilken beräknas öka något. Här finns även överskottet inom begravningsverksamheten från år 2024 som kommer att återbetalas under år 2026. Under hösten 2025 är begravningsverksamhetens resultat nära noll och, i balansbudgeten utgår från att detta består årets resterande månader. De **kortfristiga skulderna** ökar något 2026 enligt beräkningen.

Flerårsplan 2026–2028

Nedan visas planen för 2027 och 2028 jämfört med budget för 2026.

Belopp i tkr

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift	6 662	6 940	7 080
Begravningsavgift	4 020	4 699	4 293
Ekonomisk utjämning	106	106	113
Utdelning från prästlönetillgångar	136	136	136
Erhållna gåvor	15	15	16
Erhållna bidrag	0	1 000	3 250
Nettoomsättning	429	438	446
Summa verksamhetens intäkter	11 368	13 334	15 334
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader	-4 557	-7 040	-11 294
Personalkostnader	-6 222	-6 527	-6 710
Av- och nedskrivningar av materiella anl.tillg.	-1 059	-1 162	-1 061
Summa verksamhetens kostnader	-11 839	-14 729	-19 065
Verksamhetens resultat	-471	-1 395	-3 731
Resultat från finansiella investeringar			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	0	0	0
Räntekostnader och liknande resultatposter	0	0	0
Summa resultat från finansiella investeringar	0	0	0
Beräknat resultat	-471	-1 395	-3 731

Planbudget för 2027 och 2028 utgår ifrån att samma verksamhet bibehålls. Kyrkoavgift har beräknats och grundar sig på antagandet att pastoratets utveckling följer prognostiserad utveckling i hela riket.

Nedan illustreras den historiska utvecklingen av kyrkoavgiftsunderlaget under de senaste fem åren i procent samt den genomsnittliga förändringen. Den prognostiserade förändringen till och med 2028 illustreras också. Historisk utveckling av kyrkoavgiftsunderlaget under de senaste fem åren visar på en genomsnittlig ökning med 1,9% i pastoratet och en genomsnittlig ökningen i hela riket med 1,7%. Beräkningen har därmed gjorts på ett snitt som är +0,2 jämfört rikets utveckling.

	2021	2022	2023	2024	2025	Genomsnitt	2026	2027	2028
Kyrkoavgiftsunderlag Skatelövs pastorat	1,1%	2,8%	-0,5%	5,1%	0,7%	1,9%	1,9%	2,5%	2,1%
Kyrkoavgiftsunderlag hela riket	0,3%	-0,1%	2,8%	2,9%	2,7%	1,7%	1,7%	2,3%	1,9%

Förändringen av antalet tillhöriga har varit en genomsnittlig minskning på 1,3% sedan 2020, vilket 0,1 mindre minskning jämfört riket vilket också är det som ligger i prognosen framåt.

Kalenderår	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Genomsnitt
Antal kyrkotillhöriga 1 januari Skatelövs pastorat	0,3%	-1,7%	0,0%	-2,6%	-1,5%	-2,2%	-1,3%
Antal kyrkotillhöriga 1 januari hela riket	-1,4%	-1,6%	-1,7%	-1,3%	-1,3%	-1,1%	-1,4%

Planbudgeten utgår vidare från att verksamheten bedrivs i samma omfattning som i budget för 2026. Generellt är intäkterna och övriga kostnader uppräknade med 2% och lönekostnaderna med 3%. Övriga kostnader är rensade från kostnader specifika för 2026, till exempel planerat underhåll och vissa konsultkostnader, medan underhåll som är planerat för ett visst planår finns med. Se specifikation över planerade underhåll och investeringar i bilaga 3.

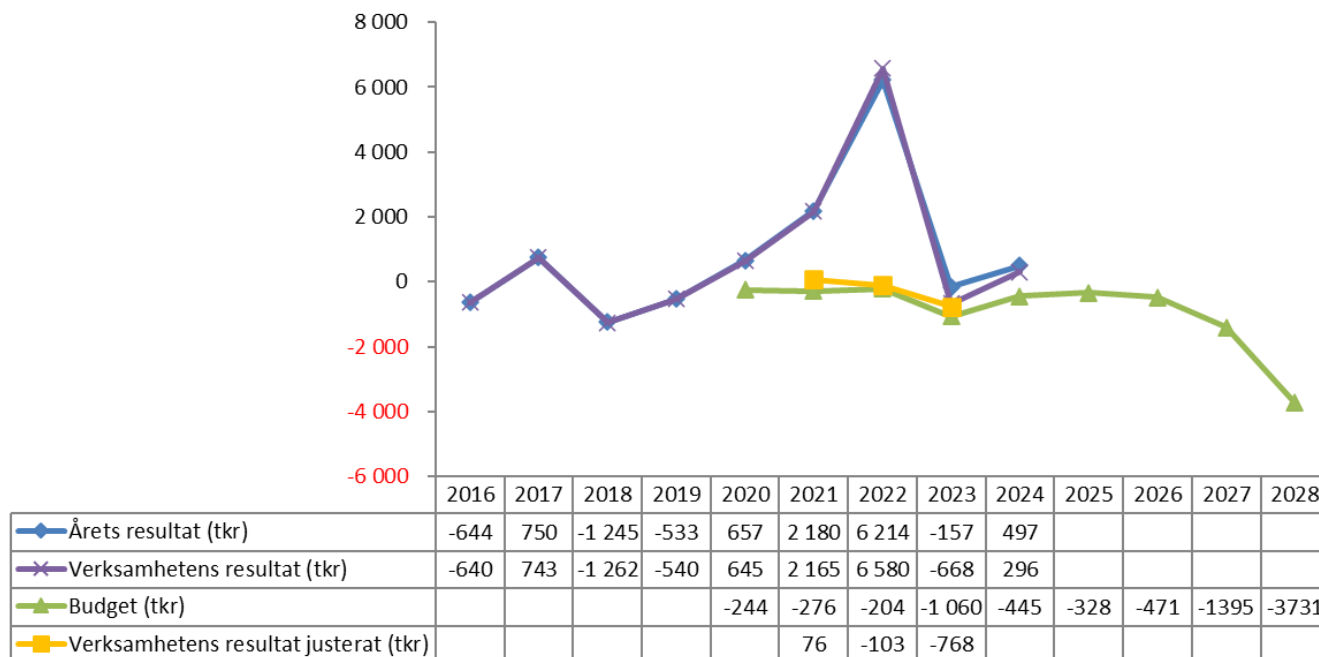
Målkapital

Kyrkoordningen stadgar att alla församlingar/pastorat "ska ha en ekonomisk ställning som utgör en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar" (KO47:1) samt "fastställa ett långsiktigt mål för det egna kapitalets storlek" (KO47:5), också kallat målkapital. Med målkapital avses därmed det långsiktiga målet för storleken på det egna kapitalet uttryckt i kronor. Eget kapital är en bokföringspost på skillnaden mellan tillgångar och skulder och ökar vid positivt resultat och minskar således vid negativt resultat.

Fastställt målkapital ska vara långsiktigt och bör inte omprövas mer än en gång per mandatperiod. Det är kyrkorådets ansvar att arbeta med frågan och förelägga ett förslag till kyrkofullmäktige för fastställande. Lämplig tidpunkt för omprövning är år två i mandatperioden när nya ledamöter hunnit sätta sig in i verksamheten. För att kunna göra en bedömning finns ett antal obligatoriska beslutsunderlag som behöver finnas på plats innan arbetet med omprövning kan påbörjas. Exempel på beslutsunderlag är bland annat församlingsinstruktion, långsiktiga vård- och underhållsplaner, långsiktiga investeringsplaner samt medelförvaltningsreglemente/placeringspolicy.

Målkapitalet i Skatelövs pastorat är fastställt till 12 500 tkr. Eget kapital per 2024-12-31 uppgick till 24 786 tkr. För 2026, 2027 och 2028 är det egna kapitalet budgeterat till 23 987 tkr, 22 592 tkr samt 18 861 tkr. Resultatutveckling för utfallet 2016 till och med 2024 samt budget för 2025 till och med 2028 illustreras i diagrammet nedan. Om utfallet för innevarande år (2025) blir annorlunda än vad som budgeterats så kommer också budgeterat målkapital för perioden 2026–2028 att förändras.

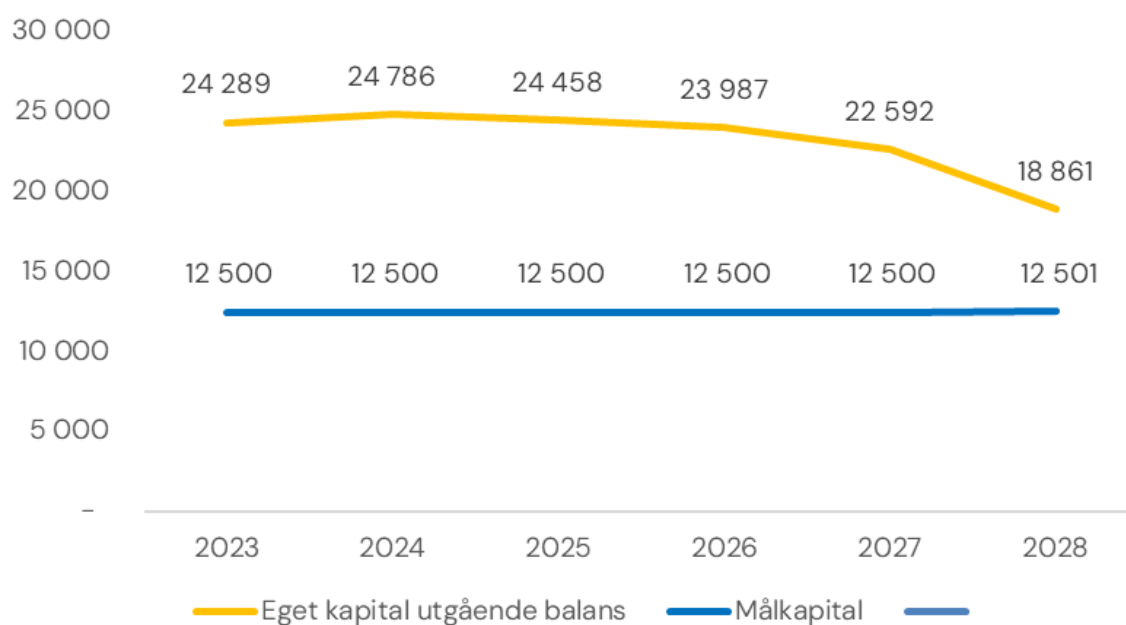
Diagrammet nedan visar utvecklingen av resultatet sedan 2016 med beräknat resultat till och med 2028.



För år med justerat resultat exkluderas följande poster:

- År 2021 – försäljning av fastigheten *Köp 1:19* med en vinst om 2 089 tkr.
- År 2022 – erhållet arv 6 683 tkr.
- År 2023 – erhållen gåva om 100 tkr.

Utveckling eget kapital och målkapital



Bilaga 1 – Särredovisning av begravningsverksamheten

Bakgrund

Begravningsverksamheten finansieras av begravningsavgiften. Endast de aktiviteter och åtgärder som utgör begravningsverksamhet får finansieras med begravningsavgiften. Det innebär att det är av största vikt att ha god kunskap om vad som ingår i begreppet begravningsverksamhet och var gränsen går mellan den kyrkliga verksamheten och dödsboets rättigheter och skyldigheter.

Skatelövs pastorat är huvudman, dvs har fått ansvaret, för begravningsverksamheten inom pastoratets geografiska område. Redovisning av begravningsverksamhetens intäkter och kostnader följer modellen Särredovisning av begravningsverksamhetens intäkter och kostnader, KRED 2024;2.

Från och med budget för verksamhetsåret 2017 gäller gemensam begravningsavgift för alla orter i landet där Svenska kyrkan är huvudman. Det innebär att alla invånare får betala en och samma begravningsavgiftssats. Huvudmannen lämnar en redogörelse för sina beräknade nettokostnader. Detta blir den begravningsavgift man äskar att få utbetalt för kommande år. När utfallet sedan är fastställt kommer beloppet att regleras, vilket blir efter två år.

Inledning

I denna rapport redogörs för de beräknade intäkter och kostnader som ingår i begravningsverksamhetens resultat för 2026 och vilka fördelningsnycklar och antaganden som ligger bakom.

I den löpande redovisningen direktfördelas intäkter och kostnader i största möjliga mån, antingen till den kyrkliga verksamheten eller till begravningsverksamheten. Kostnader som läggs på verksamhet 6300 – gemensamma kostnader och administration har bedömts att de ej går att fördela direkt och fördelas i stället via en schablon till begravningsverksamheten. Enligt modell för särredovisning ska gemensamma kostnader belasta begravningsverksamheten med samma andel som förhållandet mellan begravningsverksamhetens totala kostnader och pastoratets totala kostnader.

I budget 2026 finns kostnader som initialt belastar begravningsverksamheten, men där bedömningarna inte är helt klara. Det rör sig främst om hur fördelning av kostnader för Torsåsby kapell ska vara. En översyn rekommenderas samt fördelning efter nyttjande alternativt internhyra.

BEGRAVNINGSVERKSAMHET 2026

Belopp i tkr

	Budget 2026	Budget 2025	Utfall 2024
Intäkter			
Begravningsavgift – erhållet för året	4 020	3 773	3 325
Övriga intäkter	10	39	64
Summa intäkter	4 030	3 812	3 389
Kostnader			
Personalkostnader	-1 830	-1 616	-1 552
Övriga externa kostnader	-1 142	-1 170	-711
Övriga interna kostnader	-615	-546	-374
Av- och nedskrivn av materiella anl.tillg.	-364	-297	-296
Summa kostnader	-3 951	-3 629	-2 933
Finansiella poster			
Ränteintäkter	0	0	0
Räntekostnader	-79	-182	-136
Begravningsverksamhetens över-/underskott	0	0	320

Intäkter

Övriga intäkter består av gravrättsavgift om 10 tkr.

Personalkostnader

För all personal ligger fördelningsnycklar i löneprogrammet. Dessa fördelningsnycklar fördelar lönekostnaderna direkt till respektive verksamhet. Fördelningen är bedömd utifrån respektive typ av tjänst. Dessa fördelningsnycklar ses över i samband med budgetarbetet.

Den personal vars delar av lönekostnaden läggs direkt på begravningsverksamheten är;

- 1 lagbas, motsvarande 0,75 heltidstjänst där 65% av lönekostnaden går mot begravningsverksamheten.
- 3 Kyrkvaktmästare, motsvarande 2,67 heltidstjänster, för vilka 75% av lönekostnaden avser begravningsverksamhet.
- 2 sommarjobbare som jobbar heltid i 8 veckor där 100% läggs på begravningsverksamheten.
- 10 % av kyrkoherdens lönekostnad.

25% av kyrkoherdens lönekostnad fördelas till 5800 Verksamhetsledning vilket innebär att delar av denna lönekostnad fördelas till begravningsverksamheten. Samma gäller för en administratör vars lön

fördelas till 6300 *Gemensamma kostnader och administration*. Se vidare under avsnitt *Gemensamma administrationskostnader*.

Övriga externa kostnader

Här finns kostnader för inköp av material till skötsel av kyrkogårdarna, inköp och underhåll av redskap och maskiner, försäkring och skatt för fordon och arbetsmaskiner och transport av stoft och aska. Här finns även kostnader för det administrativa arbetet såsom telefoni, internet och system.

Planerade underhålls- och reparationskostnad i budgeten för 2026, utöver de löpande kostnaderna, är renovering alternativt rivning av Lönashults garaget med en kostnad om 150 tkr samt fortsatt reparation av stenmur vid Skatelövs gamla kyrkogård, där kostnaden är beräknad till 300 tkr.

Interna kostnader

Fördelning av fastighetskostnader

I samband med budgetarbetet för 2024 gjordes en genomgång av de fastigheter som begravningsverksamheten nyttjar. Från och med årsbokslutet 2023 och budget 2024 görs följande fördelning av kostnader till begravningsverksamheten:

- Skatelövs bårhus har en egen elmätare som läses av manuellt i samband med årsskiftet. Den faktiska elförbrukningen belastas begravningsverksamheten. Elkostnaden belastar i utgångsläget Skatelövs kyrka.
- Skatelövs vaktmästarbyggnad belastas 25% av den elkostnad som i utgångsläget belastar Skatelövs församlingshem.
- Vaktmästarutrymmet i Västra Torsås församlingshem belastas 25% av den elkostnad som i utgångsläget belastar Västra Torsås församlingshem.
- På Västra Torsås kyrkogård är det kommunalt vatten. Begravningsverksamheten belastas med 90% och resterande 10% belastas Västra Torsås kyrka.
- För Torsåsby kapell har 100% av kostnaderna fördelats till begravningsverksamheten från och med 2026. År 2025 var fördelningen 50% av kostnaderna. **Framöver behöver det undersökas hur mycket församlingsverksamheten kontra begravningsverksamheten nyttjar fastigheten och beslut om ny fördelning eller internhyra tas.**

Fördelningarna är avstämda med begravningsombudet.

Maskinkostnader

10% av kostnaderna för pastoratets maskinpark att belasta pastoratets resultat.

Gemensamma administrationskostnader

När det gäller gemensam administration har kostnader för verksamheterna 5800 Strategisk styrning, 5400 Revision, 5800 Verksamhetsledning samt 6300 Gemensamma kostnader och administration fördelats till begravningsverksamheten. Kostnaderna fördelas med samma andel som begravningsverksamhetens totala kostnader i förhållande till församlingens totala kostnader och denna andel är, för budget 2026, 33% (år 2025 30%). Exempel på kostnader som fördelas är kostnader för köp av tjänst från Ekonomiservice, köp av tjänster från Löneservice samt IT. Totalt är det en kostnad för gemensam administration på 509 tkr (år 2025 485 tkr) som påförts begravningsverksamheten

Avskrivningskostnader

I den budgeterade avskrivningskostnaden ingår kostnader för ekonomibyggnader och bårhus, anläggningar på kyrkogårdarna samt maskiner och inventarier. För 2026 finns följande investeringar budgeterat:

Skatelövs kyrkogård	Miljöstation	-2 000 tkr
Torsåsby Kapell	Brandlarm	-80 tkr
	Anslutning kommunalt avlopp	-300 tkr
Summa begravningsverksamhet		-2 380 tkr

Planen är att finansiera miljöstationen på Skatelövs kyrkogårds investering med ett externt lån. Det innebär att räntekostnaderna i sin helhet får belasta begravningsverksamheten. I budgetarbetet är det inte äskat extra medel för investeringen eftersom det råder osäkerhet när i tid projektet kan starta.

Finansiella poster

Räntekostnaderna består av internränta för de anläggningar och inventarier som finns och som pastoratet har bekostat inköpen av. Det ses som att begravningsverksamheten har lånat kapital av pastoratet. För 2026 har beräknats internränta på 2,75% vilket motsvarar 79 tkr i kostnader för begravningsverksamheten.

BEGRAVNINGSVERKSAMHETEN 2026 – 2028

Belopp i tkr

	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Budgeterade intäkter			
Övrigt	10	10	10
Summa intäkter	10	10	10
Budgeterade kostnader			
Personal	-1 830	-1 967	-2 019
Övriga kostnader	-1 142	-1 734	-1 431
Övriga interna kostnader	-615	-529	-432
Av- och nedskrivningar	-364	-400	-349
Summa kostnader	-3 951	-4 630	-4 230
Budgeterade finansiella poster			
Ränta anläggningstillgångar	-79	-79	-73
Nettokostnad BV	-4 020	-4 699	-4 293
Äskad BV-avgift (att intäktsföra)	4 020	4 699	4 293
Reglering överskott 2024	-320		
Reglering över-/underskott 2025		xx	
Reglering över-/underskott 2026			xx
Utbetald BV-avgift (likvidpost)	3 700	4 699	4 293

Planbudget för 2027 och 2028 utgår från att verksamheten bedrivs i samma omfattning som i budget 2026. Lönekostnaderna är uppräknade med 3% och övriga kostnader är uppräknade med 2%.

I nedersta stycket framgår att det överskott som blev i begravningsverksamheten under 2024 regleras under 2026.

Bilaga 2 – Fördelningsnycklar personalkostnader

Administratör	0,75	Kyrkoherde	1,00
Gemensamma kostnader och administration	0,68	Administration och ledning	0,10
Kyrkoråd	0,04	Diakoni	0,10
Kyrkoval	0,04	Gudstjänster och kyrkliga handlingar	0,30
Fritids-/ungdomsledare	0,50	Konfirmandverksamhet	0,15
Barnverksamhet 0-12 år	0,45	Verksamhetsledning	0,25
Gudstjänster och kyrkliga handlingar	0,05	Vuxenverksamhet	0,10
Församlingspedagog	1,00	Kyrkvaktmästare	2,67
Barnverksamhet 0-12 år	0,35	Administration och ledning	0,09
Diakoni	0,30	Fastigheter – övergripande	0,37
Gudstjänster och kyrkliga handlingar	0,10	Gravsättning och kyrkogårdsskötsel	1,86
Konfirmandverksamhet	0,15	Gudstjänster och kyrkliga handlingar	0,24
Ungdomsverksamhet 13-25 år	0,10	Serviceverksamhet	0,12
Kantor	1,25	Lagbas	0,75
Gudstjänster och kyrkliga handlingar	0,60	Administration och ledning	0,08
Konfirmandverksamhet	0,08	Fastigheter – övergripande	0,17
Kyrkomusik	0,39	Gravsättning och kyrkogårdsskötsel	0,41
Ungdomsverksamhet 13-25 år	0,11	Gudstjänster och kyrkliga handlingar	0,08
Vuxenverksamhet	0,08	Serviceverksamhet	0,02

Bilaga 3 – Planerade reparationer och investeringar 2026–2028

Reparation och underhåll

Belopp tkr

FÖRSAMLINGSVERKSAMHET		Budget 2026	KAE 2026	Budget 2027	Budget 2028
Västra Torsås kyrka	Målning "smygen"	-20			
	Kalkning utvändigt				-2 250
	Renovering				-2 000
Skatelövs kyrka	Kalkning utvändigt				-2 250
	Renovering			-2 000	
Skatelövs prästgård	Staket	-200			
	Garage; tak, väggar			-250	
	Trappa				-100
Skatelövs församlingshem	Tapesering och målning plan 2	-175			
Västra Torsås Sockenstuga	Renovering toalett plan 1	-100			
	Målning			-250	
	Takbyte				-400
Summa församlingsverksamhet		-495		-2 500	-7 000
BEGRAVNINGSVERKSAMHET				Budget 2027	Budget 2028
Lönashult garage	Rivning/renovering	-150			
Skatelövs gamla kyrkogård	Stenmur, fortsatt renovering	-300			
Torsåsby Kapell	Plattgång			-300	
	Lagning puts samt målning			-250	
	Vindskivor			-25	
	Takbyte				-250
Summa begravningsverksamhet		-450		-575	-250
TOTAL		-945		-3 075	-7 250

Investeringar

Belopp i tkr

FÖRSAMLINGSVERKSAMHET		Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Skatelövs kyrka	Brandlarm	-80		
Västra Torsås kyrka	Brandlarm	-80		
Summa församlingssverksamhet		-160	0	0
BEGRAVNINGSVERKSAMHET		Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Skatelövs kyrkogård	Miljöstation	-2 000		
Torsåsby Kapell	Handikappanpassad trappa		-300	
	Brandlarm	-80		
	Anslutning kommunalt avlopp	-300		
	Ljudsystem		-80	
Västra Torsås kyrkogård	Askgravplats		-750	
Summa begravningsverksamhet		-2 380	-1 130	0
TOTAL		-2 540	-1 130	0

UNDERSKRIFTSSIDA

**Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska
underskrifter:**