

# Budget 2026

## *med flerårsplan 2027-2028*

### Skara stift





## Innehåll

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| Biskopens förord                    | 2  |
| Stiftsdirektorns förord             | 3  |
| Skara stift i siffror               | 4  |
| Ekonomiska förutsättningar          | 5  |
| En stiftsorganisation – ett uppdrag | 9  |
| Bidrag till organisationer          | 12 |
| Investeringar och underhåll         | 12 |
| Resultatbudget                      | 13 |
| Balansbudget                        | 14 |
| Kassaflödesbudget                   | 15 |
| Verksamhetsöversikt                 | 16 |
| Barnkonsekvensanalys                | 17 |

Skara stiftsorganisation har mottagit regnbågsnyckeln. Regnbågsnyckeln är en hbtq-märkning som visar att förtroendevalda och medarbetare i en församling genomgått en processmodell för en mer inkluderande kyrka.



Foto: Josefin Roos, Carin Söder,  
Emilia Dalén och Magnus Aronson

# Biskopens förord

När detta förord skrivs har jag varit biskop i lite mer än ett år. Under det senaste året har jag besökt stiftets samtliga församlingar och pastorat och samtalat kring behov, möjligheter, glädjeämnen och utmaningar. Dessa mötesplatser har varit så inspirerande och jag kan konstatera att Skara stift är ett fantastiskt stift att vara biskop i.

Vi lever i en tid när intresset för Svenska kyrkan ökar. I många sammanhang uppfattas kyrkan som en trovärdig samhällsaktör och kulturbärare, och som bärare av mysteriet genom Ordet och sakramenten. Och samtidigt gör och är vi det vi alltid har varit och skall fortsätta att vara – tjänare åt evangelium. I ord och handling vittnar vi om Jesus och i hans efterföljd välkomnar vi och står upp för de människor som behöver det.

Som biskop är jag därför stolt över det som ryms i denna budget och som i hög grad svarar mot många av de behov, utmaningar och glädjeämnen som finns. Det är viktigt att vi som stiftsorganisation kan vara goda medvandrare för stiftets församlingar och pastorat genom att främja, ge stöd och inspirera bland annat med kompetensutveckling och mötesplatser men också genom organiserade kontakter och insatser.

Under det kommande året vill jag särskilt lyfta ekumeniken och den profetiska diakonins arbete och möjligheter i en föränderlig värld. Jag vill inspirera till samtal över samfundsgränserna och ge uppmuntran och stöd till våra fantastiska diakoner och församlingar som finns där nöden finns och som dagligen räcker evangelium. Genom att vara modiga tillsammans när det blåser kallt och genom att hjälpa vår nästa kan vi sprida värme och fred i de sammanhang vi verkar i.



Jesus säger "Alla ska förstå att ni är mina lärjungar om ni visar varandra kärlek" (Joh. 13:35).

Det är fantastiskt att vara kyrka i Skara stift, som bär på en sådan rikedom, historia, omsorg, hopp och lojalitet gentemot vår Herre Jesus Kristus.

Ulrica Fritzson  
Biskop i Skara stift

# Stiftsdirektorns förord

2026 börjar en ny mandatperiod. Det innebär att introduktion kommer att ske av förtroendevalda i stiftsorganisationen och i pastorat/församlingar. Den nya mandatperioden sammanfaller också med ett antal förändringar i stiftets medarbetarorganisation. Avdelningen Kyrkoliv upphör och ersätts av avdelningarna "Främjande och utveckling" och "Samverkan och organisation". Avdelningen Gemensamma funktioner läggs samman med Sekretariatet till den nya avdelningen "Stöd och service". Stiftets sålda ekonomitjänster övergår till nationell nivå. Stiftsorganisationen övertar även arbetsgivaransvaret för Stiftelsen Lilleskogs medarbetare vilka kommer att ingå i avdelningen Självvårdsinstitutet. Även på Egendomsavdelningen sker förändring när två skogsdistrikt ersätts av ett.

Bakgrunden till förändringarna är att organisationen ska vara ändamålsenlig till det som är stiftets ansvar och uppdrag – att stödja och främja församlingarna i Skara stift.

## En nytt måldokument

Hösten 2019 fattade stiftsfullmäktige beslut om strategisk plan för Skara stift. Planen har syftat till att rusta stiftsorganisationen inför framtiden genom mål och välgrundade prioriteringar med kyrkans tro och uppdrag i centrum. Under innevarande mandatperiod har stiftsstyrelsen genomfört ett målarbete vilket har resulterat i ett antal inriktningsbeslut. Målarbetet har synliggjort behov av en ny strategisk plan. Under 2026 kommer den nya stiftsstyrelsen att arbeta med denna och utgångspunkten är det målarbete som genomförts under den gångna mandatperioden.

Stiftsfullmäktige har att besluta om budget för 2026 med planår 2027 och 2028. En budget är en plan som utgår från de förutsättningar och antaganden som görs vid en viss tidpunkt om framtiden. Sedan

flera år uppvisar Skara stift positivt ekonomiskt resultat. Stiftsfullmäktige har antagit en modell där resultatet under 6 år sammantaget ska vara positivt. Enligt modellen innebär förslaget till budget ett sammanlagt resultat för de 6 åren på 26 mkr. Ett positivt resultat över tid behövs då stiftet finansierar satsningar och investeringar i stiftets fastigheter genom eget kapital. Det budgeterade resultatet för 2026 är – 305 tkr. Även de två planåren visar en underfinansierad budget. Bakgrunden till resultatet är de satsningar som stiftsstyrelsen gör de kommande åren. Det är bl.a. satsningar i form av en stiftsfest, utökad växeltelefoni, fastighetssystem, pilgrimsarbete, ung resurs och höjt bidrag till självvård inom kriminalvård och återvändarcentrum i Vänersborg. Då stiftet inte budgeterar med vakansgrad är ett rimligt antagande att utfallet kommer att bli 2–3 mkr/år bättre än budget.

Förslaget till budget andas framtidstro. Skara stift har en stabil ekonomi vilket ger förutsättningar för att kunna göra satsningar till stöd och främjande av församlingarna i uppgiften att vara kyrka. Framtiden är full av utmaningar och det är en spännande tid att vara kyrka. Allt har sin tid och vår tid är nu!

Niklas Grahn  
Stiftsdirektor



## Skara stift *i siffror* (riket för jämförelse)

Andel tillhöriga

56,4 %  
(51,4 %)



Konfirmerade

26,3 %  
(21,5 %)



Valdeltagande kyrkovalet

18,2 %  
(18,0 %)



Döpta

48,6 %  
(40,9 %)

Lokalavdelningar  
Svenska Kyrkans Unga

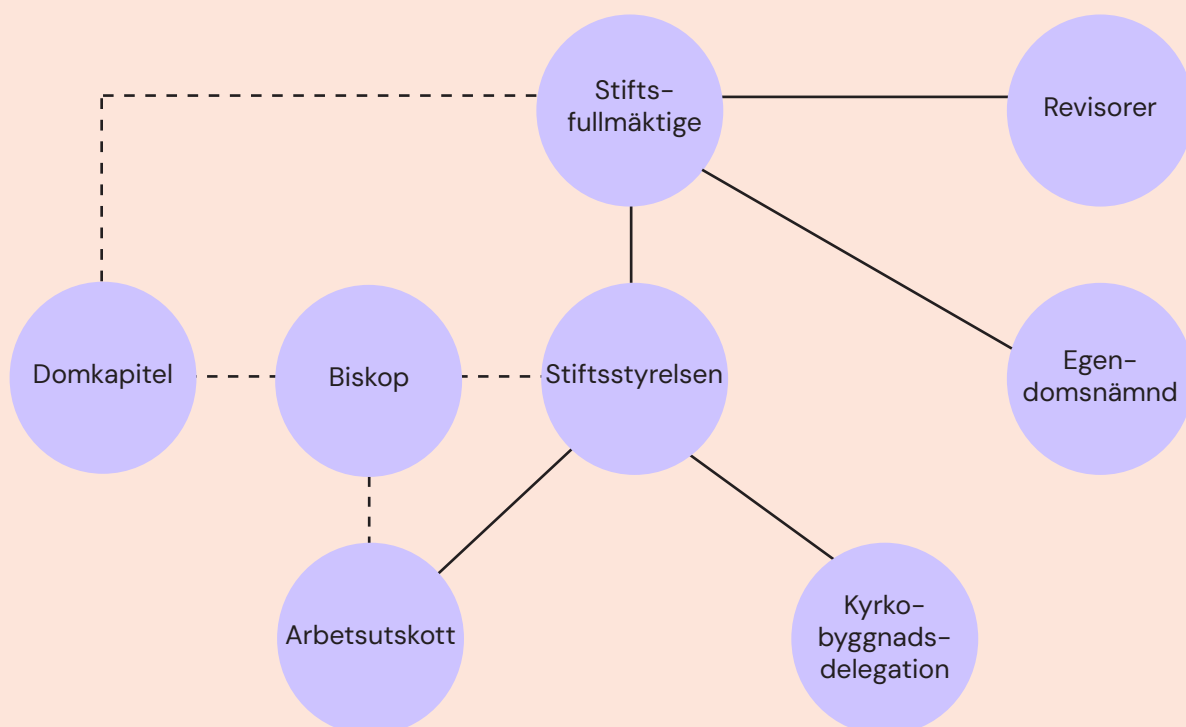
30

Prästlönetillgångarna

27 000 ha skog  
10 000 ha jord

*Pilens riktning visar minskning eller ökning i relation till jämförelseår*

### Förtroendemannaaorganisation



# Ekonomiska förutsättningar

Trossamfundet Svenska kyrkan är ett evangeliskt-lutherskt trossamfund som framträder som församlingar och stift. Därmed är stiftet det regionala pastorala området. Stiftets uppgifter regleras i kyrkoordningen.

Det finns särskilda bestämmelser i kyrkoordningen om övriga uppgifter som stiftet, biskopen, domkapitlet och stiftsstyrelsen ska fullgöra.

Enligt kyrkoordningen ska stiftet också vidta de beredskapsförberedelser som behövs för verksamheten under kris och höjd beredskap.

## Vision och arbetssätt

Stiftsorganisationen tillika Skara stift har som övergripande vision:

*"Tillsammans i Skara stift,  
i ord och handling, tala tydligt  
om Jesus"*

Stiftsorganisationens målsättning är att vara den självklara medvandrande till församlingar och pastorat i deras arbete och utveckling. Stiftsorganisationens arbetssätt ska kännetecknas av tillförlitlighet, dialog, kvalitet och hållbar utveckling. Ett arbete med en ny strategi för Skara stift har initierats under 2025 och kommer fortsätta under 2026.

## Allmänt om budgeten

I kyrkoordningen regleras att stiftet ska ha en god ekonomisk hushållning, och ha en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar. Det ska finnas ett långsiktigt mål för det egna kapitalets storlek. Stiftet ska upprätta en budget som innehåller en plan för verksamheten och ekonomin under budgetåret. Ekonomin ska redovisas även för de två åren som närmast följer efter budgetåret. I stiftets budget med flerårsplan sker redovisning per verksamhetsområde. Ansvar för dessa verksamhetsområden kan vara fördelat mellan flera avdelningar och mål redovisas gemensamt

och inte per avdelning. Avdelningsspecifika mål finns angivna i verksamhetsplaner.

## Resultat för budgetåret

### Intäkter

#### *Kyrkoavgiften*

För 2026 föreslås en stiftsavgift om 5,5 öre per skattekrone (0,055 %) vilken tas ut från de cirka 331 554 kyrkotillhöriga i Skara stift (335 665). Erhållen kyrkoavgift baseras på den samlade inkomsten för stiftets samtliga kyrkotillhöriga. 2026 års utfall beräknas utifrån prognostiserad inkomst för 2026, samt slutavräkning för 2024 års faktiska utfall. Det innebär att ett förändrat skatteunderlag jämfört med vad som prognostiserats har två års fördröjning.

#### *Erhållen inomkyrklig utjämning*

Skara stift får stiftsbidrag genom det inomkyrkliga utjämningssystemet. Det erhållna stiftsbidraget räknas ut enligt ett antal parametrar. Tex. antalet kyrkor i stiftet.

#### *Erhållna gåvor och bidrag*

Stiftet erhåller kollekt till delar av verksamheten. Stiftet får även utdelning från stiftelser och riktade bidrag från Svenska kyrkans nationella nivå. Bidragen är oftast tidsbegränsade och gäller särskilda ändamål.

#### *Nettoomsättning*

Denna kategori består av intäkter kopplade till försäljningar inom Prästlönetillgångarna, deltagaravgifter samt intäkter från Flämslätt stift- och kursgård.

Det största beloppet gäller stiftets intäkter i samband med förvaltning av Prästlönetillgångarna. Deltagaravgifter är främst hänförliga till Avdelningen samverkan och organisation, Avdelningen främjande och utveckling och Självavårdsinstitutet.

Intäkterna vid Flämslätts Stifts- och kursgård består av logi-, mat-, och konferensavgifter.

#### *Finansiella intäkter*

Posten består av ränteintäkter och utdelning från räntefonder.

## Kostnader

#### *Lämnad inomkyrklig utjämning*

Lämnad inomkyrklig utjämning innehåller poster-na strukturbidrag och kyrkunderhållsbidrag som fr.o.m. år 2018 redovisas via resultaträkningen. Motsvarande intäktsförändring redovisas under erhållna bidrag.

#### *Övriga externa kostnader*

Posten innehåller bland annat kostnaderna för drift, vård och underhåll av stiftets tre fastigheter. I budget 2026 är fastighetskostnaderna 11,9 mkr, varav underhåll 3,1 mkr.

I övriga externa kostnader ryms även områdena tillsyn och främjande som inte utgörs av personalkostnader. Vidare ingår resekostnader, konsultkostnader, revisionskostnader och andra

kostnader som behövs för att bedriva stiftets verksamhet.

#### *Personalkostnader*

Av stiftsorganisationens totala budgeterade kostnader för 2026 uppgår personalkostnaderna till ca 55 % (att jämföra med 54 % år 2025) eller ca 77 mkr (73 mkr). I detta inkluderas arvoden och ersättningar till främst förtroendevalda, men även till andra uppdragstagare.

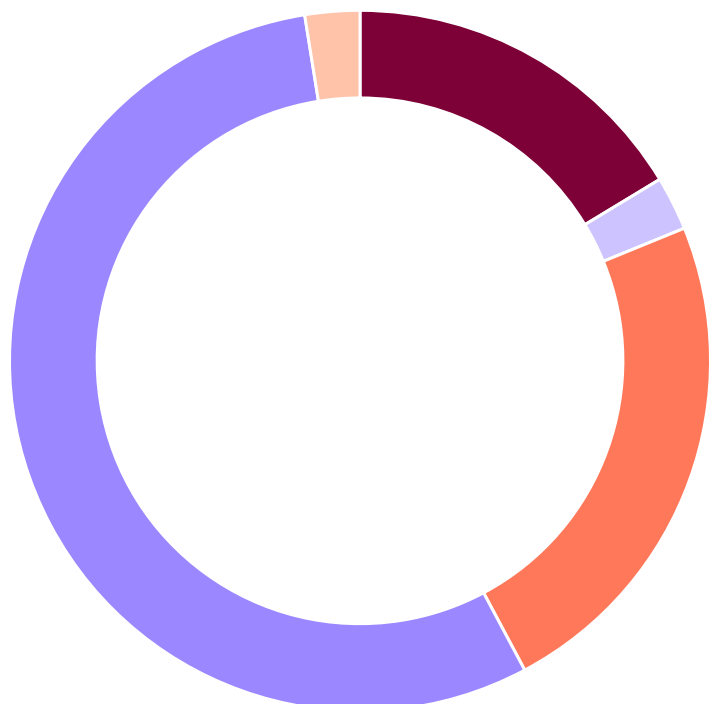
Personalkostnaderna innefattar även sociala avgifter samt pensions- och försäkringskostnader. Här ingår också utbildningar, konferensdeltagande och andra personalrelaterade kostnader.

De budgeterade personalkostnaderna utgår ifrån nu anställd personal samt kända förändringar såsom föräldraledigheter och pensionsavgångar.

## Investeringar

2026 års investeringsbudget uppgår till 3,2 mkr (5,7 mkr). Investeringar som gäller stiftets fastigheter beskrivs under verksamhetsområde Internt stöd.

Diagrammet visar fördelning av verksamhetens kostnader i budget 2026



## Ekonomisk utveckling

| År                                 | 2020   | 2021   | 2022   | 2023   | 2024   |
|------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Andel tillhöriga i Skara stift i % | 60,1   | 58,6   | 57,8   | 57,1   | 56,4   |
| Avgiftsunderlag mkr                | 77 898 | 79 489 | 81 442 | 83 611 | 81 357 |

## Mål för det egna kapitalets storlek

| Utveckling av eget kapital | Utfall 2024 | Prognos 2025 | Budget 2026 | Plan 2027 | Plan 2028 |
|----------------------------|-------------|--------------|-------------|-----------|-----------|
| Eget kapital tkr           | 111         | 120          | 119         | 118       | 117       |
| Målkapital                 | 60          | 61           | 72          | 72        | 72        |
| Skillnad                   | 51          | 59           | 47          | 46        | 45        |

## Identifierade risker och möjligheter

### Stiftsorganisationens ekonomiska resurser på lång sikt

Skara stift har en stabil ekonomi. Utifrån en prognostiserad negativ utveckling av antalet kyrko-tillhöriga förväntas kyrkoavgiftsintäkten minska i framtiden. Stiftsorganisationen ekonomi ska över tid vara i balans.

Skara stift har inga lån och till investeringar används det egna kapitalet. Finansiering av stora investeringar förutsätter därmed ett positivt resultat över tid. Skara stift kommer att ställas inför ett antal stora utmaningar de kommande åren. En sådan är arbetet med Svenska kyrkans färdplan för klimatet. En annan är digitalisering och samverkan inom Svenska kyrkan. Det rådande omvärldsläget med krig i Europa och konjunkturnedgång ger osäkerhet vad gäller ekonomiska prognoser.

### Verksamheten under tidigare Avdelningen kyrkoliv

Enligt plan har Avdelningen kyrkoliv varit fokus för stiftsstyrelsens arbete under 2025. En förändring är att det som legat i avdelningens uppdrag framöver kommer samordnas i två avdelningar, med

fördjupat samarbete i processer och flöden och delvis fortsatt gemensamma uppdrag.

### Kyrkostyrelsens färdplan för samverkan och digitalisering

Kyrkostyrelsens målbild är att tillhandahålla en grundläggande infrastruktur inom Svenska kyrkan. I denna målbild inryms en gemensam IT-plattform med nätverk som inkluderar grundläggande digitala verktyg för varje arbetsplats, gemensam löneservice, gemensam ekonomiservice, dokument- och diariesystem samt elektroniskt arkiv. Dessutom planeras ett digitaliserat verktyg för medlemskommunikation. För att nå målen i färdplanen behöver församlingar och pastorat stöd från stiftsorganisationen.

Efter att kartläggning över församlingar och pastorats behov och önskemål fortsätter arbetet med att se hur stiftsorganisationen kan svara mot dessa behov.

Verksamhetsövergången till Svenska kyrkans nationella nivå gällande sålda ekonomitjänster sker 2026 och innebär att stiftets medarbetare inom sålda ekonomitjänster byter arbetsgivare med kvarvarande tjänsteställe.

## Pastorsadjunkter – möjlighet och utmaning

Ett av stiftets uppdrag är att arbeta med rekrytering till tjänst inom de fyra profilerna – diakon, församlingspedagog, kyrkomusiker och präst. När det gäller den sistnämnda kategorin ansvarar stiftet för att efter vigning anställa prästen som pastorsadjunkt i tolv månader med placering i en församling eller pastorat. En anställning som pastorsadjunkt kan sträcka sig över två budgetår. I budgeten för år 2026 är antalet pastorsadjunkter prognostiserat till 1,6 årsarbetskrafter, år 2027 till 4,52 och år 2028 till 1,56. Det kan bli stora avvikelser av det faktiska antalet pastorsadjunkter gentemot prognos vilket då ger stor resultatpåverkan för stiftet. Pastoratens och församlingarnas behov av präster är stort och Skara stift arbetar för ett högre antal pastorsadjunkter.

## Svenska kyrkans färdplan för klimatet

Under år 2024–2026 genomförs andra etappen av Svenska kyrkans färdplan för klimatet. Stiftets hållbarhetsstrateg arbetar för att främja och stödja stiftets pastorat och församlingar i arbetet med färdplanen. Färdplanens mål är utmanande och det krävs systematiskt arbete och resurser under hela planperioden för att uppnå målen.

## Beredskapsarbete

Utifrån det förändrade säkerhetsläget har arbetet med beredskap intensifierats i Svenska kyrkan de senaste åren. Skara stiftsorganisation arbetar med att höja beredskapen för att uthålligt kunna upprätthålla verksamhet i händelse av kris. Det handlar om beredskap utifrån totalförsvar och terrorhot. Stiftet arbetar även med att stödja församlingar och pastorat i deras beredskapsarbete. Stiftsorganisationen kommer under 2026 att arbeta med fortsatt implementering av en stabsfunktion.



# En stiftsorganisation – *ett uppdrag*

Enligt kyrkoordningen är stiftets uppdrag att främja och ha tillsyn över församlingarnas uppgift att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission.

Stiftet ska också främja en god förvaltning i stiftets församlingar och pastorat och ha tillsyn över förvaltningen.

Stiftet ska anställa och avlöna personal samt anskaffa och underhålla den egendom som behövs för stiftets verksamhet.

Stiftet får även lämna bidrag till internationell diakoni och mission.

Detta uppdrag utförs genom olika övergripande verksamhetsområden som löper över alla stiftsorganisationens avdelningar. Exempelvis arbete med kompetensutveckling, idealitet och rekrytering till tjänst i Svenska kyrkan.

Nedan beskrivs områden med övergripande mål för budgetperioden.

## Främjande och tillsyn – stiftsgemensamt

Under detta område finns bland annat biskopens uppdrag och domkapitlets verksamhet. I biskopens uppdrag ingår bland annat att visitera och upprätthålla kontakt med stiftets församlingar. I Skara stift används modellen Vägen vidare, som innehåller årliga kontakter med församlingar och pastorat genom möten eller visitationer där medarbetare från flera avdelningar i stiftsorganisationen är delaktiga.

Inom detta område ges även stöd i styrnings- och ledningsfrågor till församlingar och pastorat.

### *Mål för 2026*

Att fortsätta arbetet och utvecklandet av biskopens tillsynsmodell Vägen vidare för att ge så bra förutsättningar som möjligt för kommunikation mellan stift och församling/pastorat.

Att fortsätta arbetet med att hitta former och skapa goda förutsättningar för biskopen att på ett ändamålsenligt sätt utföra sitt uppdrag.

Att utbilda och rusta de valda i domkapitlet för att ändamålsenligt kunna utföra sitt uppdrag.

Att fortsätta utvecklingen av arbetet med rekrytering till kyrkans profilerken med bland annat öppet hus i biskopsgården och inbjudan till kallelsemynd.

## Främjande och tillsyn – församlingslivets utveckling

Vad gäller området främjande och tillsyn och församlingslivets utveckling arbetar flera av avdelningar med det inom stiftsorganisationen. Avdelningen Kyrkoliv upphör från och med 2026 och ersätts av två nya avdelningar – Avdelningen samverkan och organisation och Avdelningen främjande och utveckling.

Vid årsskiftet övertar stiftsorganisationen arbetsgivaransvaret för stiftelsen Lilleskogs medarbetare. Dessa kommer fortsättningsvis tillhöra Avdelningen Själavårdsinstitutet.

### *Mål för 2026*

Att stärka Skara stifts förmåga att möta nya behov i samhället genom att utveckla och anpassa stödet till församlingar och pastorat.

Att med stöd i Färdplan för klimatet Etapp 2 öka klimatmedvetenheten genom att fortsätta det praktiska arbetet, lyfta fram andliga och existentiella perspektiv, och ge inspiration och kunskap som leder till förändrade värderingar och konkreta handlingar.

Att församlingar och pastorat ska få stöd i att bedriva sin verksamhet med så liten negativ påverkan på skapelsen som möjligt.

Att den nya organisationen med nya avdelningar under den tidigare Avdelningen för kyrkolivs uppdrag hittar ändamålsenliga arbetssätt med grund

i gemensamma uppdrag, processer och flöden samt god samverkan med övriga avdelningar på stiftskansliet.

Att Själavårdsinstitutet ska vara ett kompetenscentrum och en resurs för hela Svenska kyrkan i själavård och arbetshandledning.

## Främjande och tillsyn – god förvaltning

Under detta område ligger främjande och tillsyn gentemot församlingar och pastorat med uppdrag i ett gott förvalterskap.

Från och med 2026 upphör Avdelningen för gemensamma funktioner och Avdelningen sekretariatet och bildar tillsammans Avdelningen Stöd och service.

### *Mål för 2026*

Att i dialog regelbundet kartlägga behov av stöd hos församlingar och pastorat och finna ändamålsenliga former för att svara mot dessa behov.

Att under verksamhetsåret utvärdera behovet av löpande råd och stöd efter införandet av Public 360.

Att genom den nya tjänsten för främjande av IT gentemot församlingar och pastorat ge ett ändamålsenligt stöd till församlingar och pastorat inom IT.

## Övrig stiftsverksamhet

Till övrig stiftsverksamhet hör stiftets verksamhet på Hjo folkhögskola genom stiftsadjunkter och den kursverksamhet som bedrivs på folkhögskolan. Till detta verksamhetsområde hör även Flämslätt stift- och kursgård.

### *Mål för 2026*

Att fortsätta arbetet med stiftsstyrelsens inriktningsbeslut för Flämslätt och stärka gårdens identitet som en kyrkans gård, bland annat genom tydligare kommunikation och att Flämslätt blir en del av stiftsorganisationens ordinarie kommunikationsrutiner.

Att utveckla och tydligt kommunicera Flämslätts hållbarhetsarbete, i nära samverkan med stiftets hållbarhetsstrateg samt fortsatt satsning på Fairtradeprodukter och hållbara val.

Att tydliggöra organisatoriskt ansvar och relation mellan stiftelsen Hjo folkhögskola och Skara stift.



## Intern styrning och ledning

För att stiftsorganisationen på bästa sätt ska kunna fullgöra sitt uppdrag krävs en god organisation, struktur och kompetens bland förtroendevalda.

### Mål för 2026

Att implementering av ny organisation genomförs på ett ändamålsenligt sätt.

Att genomföra en relevant introduktion av nyvalda förtroendevalda i samtliga valda organ.

Att starta upp arbetet med framtagande av en ny strategisk plan för stiftsorganisationen.

## Internt stöd

Inom området Internt stöd ryms internt verksamhetsstöd samt fastigheter och lokaler.

### Mål för 2026

Att på ett effektivt sätt fortsätta implementeringen av Public 360 utifrån fastställd projektplan.

Att genomföra renovering av stiftskansliets personalkök, biskopsgårdens stenmur och stiftsgården Flämslätts konferensvilla.

## Prästlönetillgångar

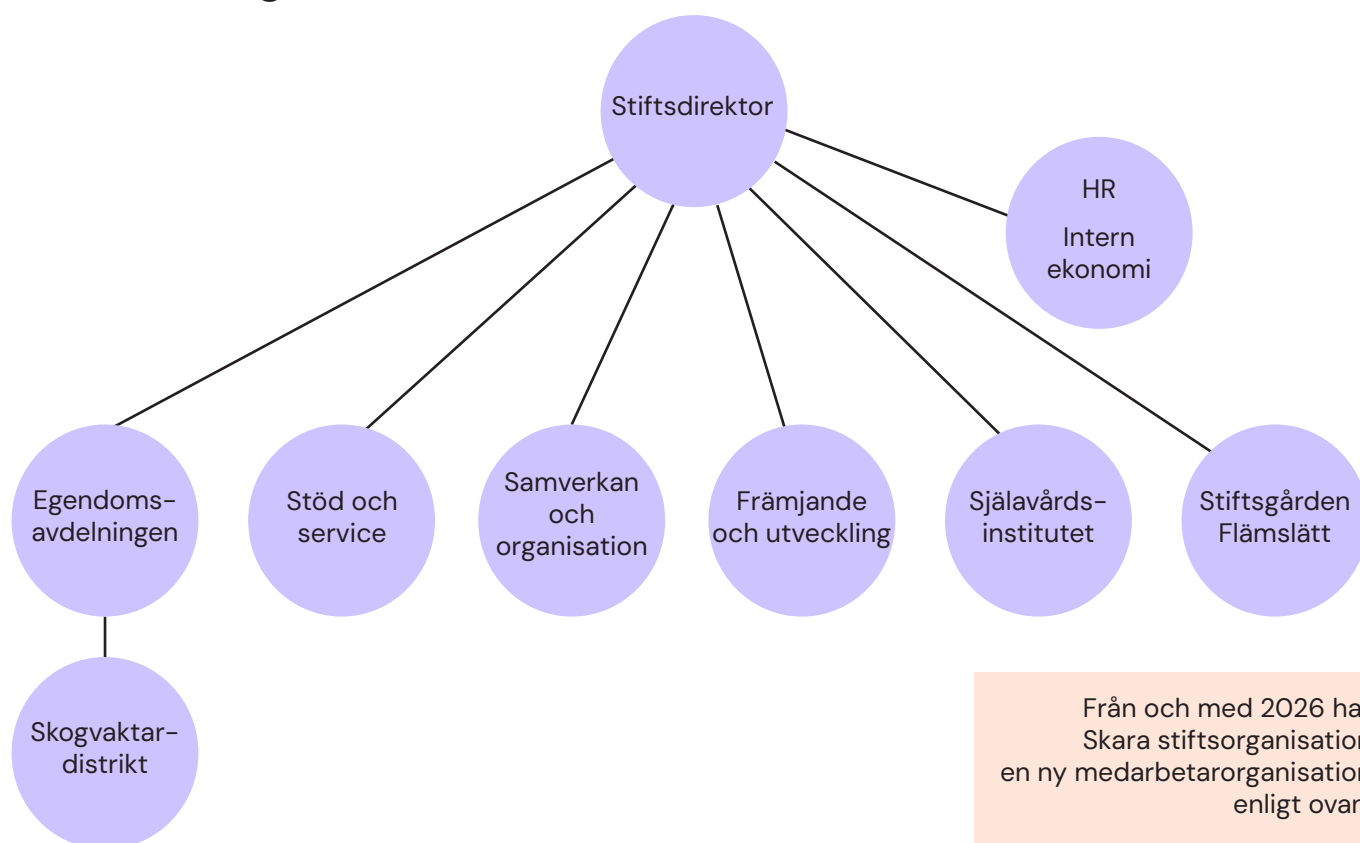
Särskilda mål för 2026 gällande prästlönetillgångarna finns angivna i budget för prästlönetillgångarna i Skara stift.

## Finansiering

Skara stifts största intäktspost är kyrkoavgiften vilken uppgår till 5,5 öre per skattekrona.

De positiva finansiella resultaten de senaste åren kan motiveras av framtida behov av investeringar samt på sikt en minskad skatteintäkt och är en del av en god ekonomisk förvaltning och god ekonomisk hushållning.

## Medarbetarorganisation



## Bidrag till organisationer

| Organisation                                                                | Bidrag i tkr |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Act Svenska kyrkan – 1 %-målet                                              | 488          |
| Svenska Kyrkans Unga i Skara stift                                          | 300          |
| Svenska Kyrkans Unga i Skara stift – hyresbidrag Flarken                    | 30           |
| SKUT-rådet                                                                  | 30           |
| Kvinnor i Svenska kyrkan i Skara stift                                      | 20           |
| Skara stiftshistoriska sällskap                                             | 10           |
| Nätverket Framtiden Bor Hos Oss                                             | 50           |
| Föreningen för juridisk rådgivning i asyl- och flyktingfrågor i Västsverige | 50           |
| Föreningen Tro och ljus                                                     | 10           |
| Pilgrim Sverige                                                             | 10           |
| <b>Summa</b>                                                                | <b>998</b>   |

## Investeringar och underhåll

### Investeringar

| (Tkr)          |             |             |      |
|----------------|-------------|-------------|------|
| Stiftskansliet |             |             |      |
| Budget 2026    | Planår 2027 | Planår 2028 |      |
| 870            | 200         | 350         |      |
| Biskopsgården  |             |             |      |
| Budget 2026    | Planår 2027 | Planår 2028 |      |
| 150            | 85          | 30          |      |
| Flämslätt      |             |             |      |
| Budget 2026    | Planår 2027 | Planår 2028 |      |
| 2210           | 2080        | 1380        |      |
| Summa          | 3230        | 2365        | 1760 |

### Underhåll

| (Tkr)                 |             |             |      |
|-----------------------|-------------|-------------|------|
| <b>Stiftskansliet</b> |             |             |      |
| Budget 2026           | Planår 2027 | Planår 2028 |      |
| 990                   | 710         | 880         |      |
| <b>Biskopsgården</b>  |             |             |      |
| Budget 2026           | Planår 2027 | Planår 2028 |      |
| 890                   | 170         | 310         |      |
| <b>Flämslätt</b>      |             |             |      |
| Budget 2026           | Planår 2027 | Planår 2028 |      |
| 1185                  | 970         | 930         |      |
| <b>Summa</b>          | 3065        | 1850        | 2120 |

# Resultatbudget

|                                                        | Utfall 2023     | Utfall 2024     | Prognos 2025    | Budget 2026     | Plan 2027       | Plan 2028       |
|--------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Verksamhetens intäkter</b>                          |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| Kyrkoavgift                                            | 44 460          | 46 928          | 48 369          | 48 803          | 49 313          | 50 150          |
| Ekonomisk utjämning                                    | 42 456          | 45 298          | 44 209          | 44 260          | 44 297          | 44 455          |
| Erhållna gåvor                                         | 278             | 92              | 97              | 50              | 50              | 50              |
| Erhållna bidrag                                        | 3 975           | 2 380           | 632             | 906             | 2 136           | 206             |
| Nettoomsättning                                        | 39 637          | 43 686          | 43 498          | 43 517          | 42 148          | 43 636          |
| Övriga verksamhetsintäkter                             | 454             | 679             | 4 995           | 0               | 0               | 0               |
| <b>Summa verksamhetens intäkter</b>                    | <b>131 260</b>  | <b>139 063</b>  | <b>141 800</b>  | <b>137 536</b>  | <b>137 944</b>  | <b>138 497</b>  |
| <b>Verksamhetens kostnader</b>                         |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| Lämnad inomkyrklig utjämning                           | -22 343         | -24 033         | -22 160         | -22 670         | -22 670         | -23 570         |
| Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster | -4 261          | -4 880          | -4 359          | -3 450          | -3 519          | -3 589          |
| Övriga externa kostnader                               | -26 448         | -33 898         | -34 441         | -32 451         | -31 327         | -30 511         |
| Personalkostnader                                      | -66 722         | -65 237         | -69 918         | -76 564         | -78 118         | -79 330         |
| Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar      | -2 742          | -2 992          | -3 604          | -3 506          | -3 802          | -3 978          |
| <b>Summa verksamhetens kostnader</b>                   | <b>-122 516</b> | <b>-131 040</b> | <b>-134 482</b> | <b>-138 641</b> | <b>-139 436</b> | <b>-140 978</b> |
| <b>Verksamhetens resultat</b>                          | <b>8 744</b>    | <b>8 023</b>    | <b>7 318</b>    | <b>-1 105</b>   | <b>-1 492</b>   | <b>-2 481</b>   |
| <b>Resultat från finansiella investeringar</b>         |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| Resultat från finansiella anläggningstillgångar        | 177             | 0               | 585             | 0               | 0               | 0               |
| Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter       | 1 485           | 2 020           | 609             | 800             | 800             | 800             |
| Räntekostnader och liknande resultatposter             | -35             | 0               | 1               | 0               | 0               | 0               |
| <b>Summa resultat från finansiella investeringar</b>   | <b>1 627</b>    | <b>2 020</b>    | <b>1 195</b>    | <b>800</b>      | <b>800</b>      | <b>800</b>      |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b>               | <b>10 371</b>   | <b>10 043</b>   | <b>8 513</b>    | <b>-305</b>     | <b>-692</b>     | <b>-1 681</b>   |
| <b>Årets resultat</b>                                  | <b>10 371</b>   | <b>10 043</b>   | <b>8 513</b>    | <b>-305</b>     | <b>-692</b>     | <b>-1 681</b>   |
| <b>Summa resultat</b>                                  |                 |                 |                 |                 |                 | <b>26 249</b>   |

# Balansbudget

|                                       | Utfall<br>2023 | Utfall<br>2024 | Prognos<br>2025 | Budget<br>2026 | Plan<br>2027   | Plan<br>2028   |
|---------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>TILLGÅNGAR</b>                     |                |                |                 |                |                |                |
| <b>Anläggningstillgångar</b>          |                |                |                 |                |                |                |
| Immateriella anläggningstillgångar    | 121            | 42             | 2               | 2              | 2              | 0              |
| Byggnader och mark                    | 48 832         | 55 126         | 55 837          | 55 397         | 54 025         | 52 187         |
| Inventarier                           | 1 046          | 2 513          | 3 953           | 3 668          | 3 604          | 3 225          |
| Pågående                              | 2695           | 234            |                 |                |                |                |
| Långfristigt värdepappersinnehav      | 9 303          | 30 303         | 34 803          | 39 303         | 39 303         | 39 303         |
| <b>Omsättningstillgångar</b>          |                |                |                 |                |                |                |
| Varulager                             | 325            | 319            | 319             | 319            | 319            | 319            |
| Kortfristiga fordringar               | 10 411         | 4 799          | 4 799           | 4 799          | 4 798          | 4 797          |
| Kassa och bank                        | 68 782         | 49 884         | 52 020          | 47 941         | 48 686         | 49 223         |
| <b>Summa Tillgångar</b>               | <b>141 515</b> | <b>143 220</b> | <b>151 733</b>  | <b>151 429</b> | <b>150 737</b> | <b>149 054</b> |
| <b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>       |                |                |                 |                |                |                |
| Eget Kapital                          | 101 094        | 111 137        | 119 650         | 119 345        | 118 653        | 116 972        |
| Kortfristiga skulder                  | 40 421         | 32 083         | 32 083          | 32 084         | 32 084         | 32 082         |
| <b>Summa Eget kapital och skulder</b> | <b>141 515</b> | <b>143 220</b> | <b>151 733</b>  | <b>151 429</b> | <b>150 737</b> | <b>149 054</b> |
| <br>Målkapital                        | 57 000         | 60 000         | 61 000          | 72 000         | 72 000         | 72 000         |
| Soliditet                             | 71,4%          | 77,6%          | 78,9%           | 78,8%          | 78,7%          | 78,5%          |

# Kassaflödesbudget

|                                                                                      | Utfall<br>2023 | Utfall<br>2024 | Prognos<br>2025 | Budget<br>2026 | Plan<br>2027  | Plan<br>2028  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|---------------|---------------|
| <b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>                                                      |                |                |                 |                |               |               |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b>                                             | <b>10 371</b>  | <b>10 043</b>  | <b>8 513</b>    | <b>-305</b>    | <b>-692</b>   | <b>-1 681</b> |
| <i>Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet</i>                           |                |                |                 |                |               |               |
| Av- och nedskrivningar                                                               | 2 742          | 2 992          | 3 604           | 3 506          | 3 802         | 3 978         |
| Ökning/minskning av avsättningar                                                     |                |                |                 |                |               |               |
| Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar                                    |                |                |                 |                |               |               |
| Vinst/förlust vid utrangering                                                        | 0              | 0              | 0               | 0              | 0             | 0             |
| Övriga poster som inte ingår i kassaflödet                                           |                |                |                 |                |               |               |
| <b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar i rörelsekapitalet</b> | <b>2 742</b>   | <b>2 992</b>   | <b>3 604</b>    | <b>3 506</b>   | <b>3 802</b>  | <b>3 978</b>  |
| Förändring av kortfristiga fordringar                                                | -4 985         | 5 617          | 0               | 0              | 0             | 0             |
| Förändring av kortfristiga skulder                                                   | 4 733          | -8 339         | 0               | 0              | 0             | 0             |
| <b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>                                      | <b>12 861</b>  | <b>10 313</b>  | <b>12 117</b>   | <b>3 201</b>   | <b>3 110</b>  | <b>2 297</b>  |
| <b>INVESTERINGSVERKSAMHETEN</b>                                                      |                |                |                 |                |               |               |
| Förvärv av imtrl och mtrl. anläggningstillgångar                                     | -3 375         | -8 211         | -5 481          | -2 780         | -2 365        | -1 760        |
| Försäljning av mtrl. anläggningstillgångar                                           | 0              | 0              | 0               | 0              | 0             | 0             |
| Försäljning av fin. anläggningstillgångar                                            | 0              | 0              | 0               | 0              | 0             | 0             |
| Försäljning av värdepapper                                                           |                |                |                 |                |               |               |
| Investering i värdepapper                                                            | 14 490         | -21 000        | -4 500          | -4 500         |               |               |
| <b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>                                      | <b>11 115</b>  | <b>-29 211</b> | <b>-9 981</b>   | <b>-7 280</b>  | <b>-2 365</b> | <b>-1 760</b> |
| <b>FINANSIERINGSVERKSAMHETEN</b>                                                     |                |                |                 |                |               |               |
| Amortering av lån                                                                    | 0              | 0              | 0               | 0              | 0             | 0             |
| <b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>                                      | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>ÅRETS KASSAFLÖDE</b>                                                              | <b>23 976</b>  | <b>-18 898</b> | <b>2 136</b>    | <b>-4 079</b>  | <b>745</b>    | <b>537</b>    |
| <b>LIKVIDA MEDEL VID ÅRETS BÖRJAN</b>                                                | <b>44 806</b>  | <b>68 782</b>  | <b>49 884</b>   | <b>52 020</b>  | <b>47 941</b> | <b>48 686</b> |
| <b>LIKVIDA MEDEL VID ÅRETS SLUT</b>                                                  | <b>68 782</b>  | <b>49 884</b>  | <b>52 020</b>   | <b>47 941</b>  | <b>48 686</b> | <b>49 223</b> |
| <b>Finansiella placeringar nominellt</b>                                             | <b>9 303</b>   | <b>27 303</b>  | <b>31 803</b>   | <b>36 303</b>  | <b>36 303</b> | <b>36 303</b> |
| <b>Total</b>                                                                         | <b>78 085</b>  | <b>77 187</b>  | <b>83 823</b>   | <b>84 244</b>  | <b>84 989</b> | <b>85 526</b> |

# Verksamhet

|                                |             |                |                 |
|--------------------------------|-------------|----------------|-----------------|
| 210 Främjande och utveckling   | -16 681     | 2 945          | -19 626         |
| 220 Samverkan och organisation | -12 721     | 1 118          | -13 839         |
| 230 Egendomsavdelningen        | - 1         | 12 728         | -12 729         |
| 240 Stöd och service           | -22 528     | 20 905         | -43 433         |
| 270 Självvårdsintitutet        | -6 560      | 7 021          | -13 581         |
| 280 Flämslätt                  | 88          | 18 637         | -18 549         |
| 290 Ledning                    | 60 128      | 78 579         | -18 451         |
| <b>Summa</b>                   | <b>-304</b> | <b>142 438</b> | <b>-142 742</b> |

| <b>Avdelning</b>               | <b>Plan 2027</b> | <b>Intäkter</b> | <b>Kostnader</b> |
|--------------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 200 Förtroendeorganisationen   | -2 038           | 506             | -2 544           |
| 210 Främjande och utveckling   | -17 648          | 2 445           | -20 093          |
| 220 Samverkan och organisation | -13 473          | 1 118           | -14 591          |
| 230 Egendomsavdelningen        | -1               | 11 824          | -11 825          |
| 240 Stöd och service           | -21 373          | 22 225          | -43 598          |
| 270 Självvårdsintitutet        | -6 692           | 7 161           | -13 853          |
| 280 Flämslätt                  | -138             | 18 710          | -18 848          |
| 290 Ledning                    | 60 671           | 79 107          | - 18 436         |
| <b>Summa</b>                   | <b>-692</b>      | <b>143 096</b>  | <b>-143 788</b>  |

| <b>Avdelning</b>               | <b>Plan 2028</b> | <b>Intäkter</b> | <b>Kostnader</b> |
|--------------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 200 Förtroendeorganisationen   | -2 049           | 507             | -2 556           |
| 210 Främjande och utveckling   | - 18 017         | 1 805           | -19 822          |
| 220 Samverkan och organisation | - 12 591         | 1 118           | -13 709          |
| 230 Egendomsavdelningen        | -                | 12 055          | -12 055          |
| 240 Stöd och service           | - 22 975         | 21 073          | -44 048          |
| 270 Självvårdsintitutet        | -6 803           | 7 305           | -14 108          |
| 280 Flämslätt                  | -172             | 19 049          | -19 221          |
| 290 Ledning                    | 60 925           | 80 227          | - 19 302         |
| <b>Summa</b>                   | <b>-1 682</b>    | <b>143 139</b>  | <b>-144 821</b>  |



## Barnperspektiv

I Svenska kyrkan har barnet en särställning. För att bekräfta barnets särställning gör Skara stiftsorganisation inför beslut barnkonsekvensanalyser. Nedan återges de delar av barnkonsekvensanalys som stiftsorganisationen särskilt finner vara värda att lyfta inför år 2026.

Stiftsstyrelsen har enligt kyrkoordningen i uppgift att verka för barnets bästa och gör barnkonsekvensanalyser inför beslut.

Stiftsorganisationen samspelar med stiftets församlingar och pastorat om att säkra och utveckla goda strukturer och ramar för arbetet så att församlingar och pastorat på ett gott sätt kan leva och fördjupa den grundläggande uppgiften. Detta innebär att stiftsorganisationen i samspel med förtroendevalda, kontraktsprostar, kyrkoherdar och övriga anställda medarbetare i pastoraten ska arbeta med att stärka kunskapen om och öka förutsättningarna för att kyrkoordningens stadgande om att barns och ungdomars bästa ska sättas i första rummet efterlevs i pastoratens beslutande organ och verksamhet. Barns och ungdomars perspektiv lyfts också in i de olika momenten inom stiftets och biskopens tillsynsmodell "Vägen vidare".

Flera av tjänsteinnehavare på avdelningarna samverkan och organisation och främjande och utveckling arbetar med/för barn och unga 0–18 år. Stiftsorganisationen har ett avtal med Svenska kyrkans barn- och ungdomsorganisation Svenska Kyrkans Unga (SKU) och samverkan sker bland annat genom ett samarbetsråd där stiftsstyrelsen och SKU:s distriktsstyrelse har representanter. Dialogen med SKU är integrerad med avdelningens arbete och många arrangemang genomförs tillsammans med Svenska Kyrkans Unga. I samverkan med SKU finns ungdomsrådgivare till biskopen.

Prästlönetillgångarna stödjer arbetet med barns rättigheter och utbildning genom att vara engagerad och delfinansiär av "Skogen i skolan". Skogen i skolan är ett nationellt samverkansprogram mellan skolan och skogliga intressenter. Skogen i skolan förenar teori och praktik för att öka lärares och elevers intresse för och kunskap om skogens biologi, ekologi och uthålliga kretslopp samt vilka rättigheter och skyldigheter allmänheten har enligt allemansrätten. Vidare har Prästlönetillgångarnas i Skara stift stiftsreservat en viktig lärandefunktion. Så har även lägergården Flarken som Svenska Kyrkans Unga nyttjar – Genom att tillgängliggöra naturen för barn och unga får de möjlighet att upptäcka Guds skapelse och skapa sig en relation till den. Genom att bevara biologiska, historiska och kulturella platser ges barn och ungdomar möjlighet att få kunskap om sin bygd och dess historia. Prästlönetillgångarna fortsätter att erbjuda "klimatstigar" som pedagogisk metod för barn och vuxna.

Målet med samverkan inom ramen för gemensamma funktioner för förvaltning är att främja god förvaltning genom att tillhandahålla kostnadseffektivt, kvalitativt och hållbart stöd för att frigöra resurser till församlingens grundläggande uppgift. Genom att verka för bibehållandet av resurser för församlingarnas grundläggande uppgift, där en viktig del är att vara en mötesplats för barn och unga, bidrar Avdelningen Service och stöd indirekt till att barnens bästa kan sättas i främsta rummet. Självårdsinstitutet Lilleskogs verksamhet riktar sig till anställda medarbetare, ideella medarbetare och förtroendevalda i stiftet. Institutet ska

också fungera som stiftets kompetenscentrum i själavårdsfrågor. Arbetet vänder sig främst till vuxna men försök görs för att finna mötesplatser/retreater som vänder sig också till unga. Barns och ungdomars bästa sätts i första rummet på så sätt att det stöd som vuxna får på institutet ger dem bättre möjligheter att fungera som förebilder och stöd för barnen i deras närhet och i kyrkans verksamhet. Som kompetenscentrum ger institutet stöd till pastoraten så att deras själavårdsarbete kan fungera med hög kvalitet. Detta ger också vuxna bättre möjligheter att på ett gott sätt fungera tillsammans med barn och unga.

Kompetensutvecklingens målgrupp är förtroendevalda, anställda och ideella medarbetare i stiftets församlingar. Prioriterat i stiftets budget är kurser som riktar sig till unga ledare eller till anställda som arbetar med barn och unga. Dessa kurser lyfter på olika sätt aspekter av sociala ekonomiska och andliga rättigheter och syftar till att barnens rätt till god hälsa och utveckling beaktas. Stiftet har också ett ansvar att ge annan typ av kompe-

tensutveckling. Vid bedömningen ur ett barnperspektiv måste man därför se till hela budgeten.

Genom att stiftsorganisationen fortbildar och utbildar personal som arbetar med konfirmander i konfirmationens teologi och pedagogik sätts konfirmanden i centrum och deras delaktighet blir verklig. En viktig grupp för stiftsorganisationen är unga konfirmandledare som rustas i sitt uppdrag via bland annat ledarutbildningen Rustad. I budgeten ryms vidare nätverk för konfirmandledare och nätverk för dem som arbetar med konfirmander i behov av särskilt stöd.

Flämslätts stifts- och kursgård är en resurs för barn- och ungdomar. Svenska kyrkans unga är delaktiga i stiftsstyrelsens målarbete för utveckling av stiftsgården.

I stödet till framtagandet av församlingarnas och pastoratens församlingsinstruktioner lyfts barnperspektivet genom barnkonsekvensanalyser.





Svenska kyrkan, Skara stift  
Box 173, 532 23, Skara  
Tfn: 0511-262 00  
Besöksadress: Skoltorget 1, Skara



**Svenska  
kyrkan**

[www.svenskakyrkan.se/skarastift](http://www.svenskakyrkan.se/skarastift)  
[skara.stift@svenskakyrkan.se](mailto:skara.stift@svenskakyrkan.se)