

Budgetförutsättningar 2027

Här lämnas information om allmänna förutsättningar inför arbetet med budgeten för 2027. I bilaga 1 finns en kalender med viktiga datum.

Aktuell information publiceras löpande på Svenska kyrkan Kornet under Verksamhetsstöd/Ekonomi och finans.

Här kan du även anmäla dig till nyhetsbrevet Ekonomi och finans:

[Nyhetsbrevet Gemensam kommunikation](#)

Notera att den information som lämnas i denna publikation kan komma att förändras på grund av förändringar i omvärlden. Någon uppdatering av publikationen sker då inte utan i stället meddelas väsentliga förändringar på Kornet.

Bilaga 1: Kalender med viktiga datum.

Handläggare:

Ekonom Marianne Westlén, tel. 018-16 98 48

Ekonom Liselotte Ågren, tel. 018-16 96 76

kyrkokansliet.kyrkligekonomi@svenskakyrkan.se

Ekonom Jan Östlund, tel. 018-16 95 40

(Avgiftssimuleringsmodellen)

jan.ostlund@svenskakyrkan.se

Förhandlingschef Cecilia Herm 08-737 72 87

(Personalkostnader och personalomkostnader)

cecilia.herm@skao.se

Innehållsförteckning

<i>Budgetförutsättningar 2027</i>	1
1. Allmänna budgetförutsättningar 2027	3
2. Kyrkoavgift 2027–2030	3
Kyrkoavgift 2027	3
Simuleringsmodell - beräkning och simulering av kyrkoavgift samt eget kapital	3
Uppdatering av avgiftsunderlagets utveckling	5
Förändring av skatteunderlaget	5
Egen bedömning	6
Taxeringsutfall tidigare år	7
Specifikation av förändring av skatteunderlag	7
Särskilt om enhetlig begravningsavgift	7
3. Övriga intäkter	8
4. Modell för verksamhetsindelning 2026	9
5. Inflation samt räntor och internräntesatser	11
Vad ska ränteberäknas?	12
Kommunikationen med begravningsombudet	13
6. Personalkostnader	17
7. Personalomkostnader	17
<i>Lagstadgade sociala avgifter</i>	17
8. Direktavskrivning	18
9. Övrigt att tänka på i budgetarbetet	18
Investering eller kostnad?	19
Gåvor, bidrag och villkorade bidrag	20
Stiftelser	20
Barnkonsekvensanalys	20
10. MBL-förhandling av budgeten	20
11. Vilka bidrag finns att söka inför den kommande budgetperioden?	21
Ekonomisk utjämning	21
Bidrag från stiftet - kyrkunderhållsbidrag och andra inomkyrkliga bidrag	21
12. Kyrkoavgift och budget för begravningsverksamheten – beslut och registrering	22
Skatteverkets första prognos för taxeringsutfallet.	23

Bilaga 1: Viktiga datum 2025–2026

Bilaga 2: Preliminära PO-pålägg 2027

1. Allmänna budgetförutsättningar 2027

Här lämnas information om allmänna förutsättningar inför arbetet med budgeten för 2027. I bilaga 1 finns en kalender med viktiga datum.

Webbplats – Svenska kyrkan Kornet

Aktuell information publiceras löpande på Svenska kyrkan under Verksamhetsstöd/Ekonomi och finans

Tänk också på att prenumerera på nyhetsbrevet Aktuellt inom ekonomi och finans!

På Kornet under [Hjälpdokument till budgetarbetet](#) publiceras följande hjälpdokument för att underlätta budgetprocessen:

- Avgiftssimulering budget 2027
- Budgetmall för begravningsverksamheten inklusive beräkning av gemensam administration och internränta för perioden 2027–2029.
- Mall för beräkning av gemensam administration Övriga verksamheter (för exempelvis skattepliktig verksamhet och/eller serviceverksamheten)
- Mall för förhandlingsprotokoll för MBL-förhandling av budget 2027
- Investeringsplan fastigheter 2027
- Investeringsplan inventarier 2027
- Underhållsplan, periodiskt underhåll 2027
- Verksamhetsplanering 2027
- Verksamhetsplanering 2027 (med hjälpfrågor)
- Mall för beräkning av gravsättning av icke folkbokförda 2027

2. Kyrkoavgift 2027–2030

Kyrkoavgift 2027

Under år 2027 erhåller församlingar och pastorat kyrkoavgift på grundval av den kommunalt beskattningsbara inkomsten för beskattningsåret 2025. Avgiften som erhålls avser ett beräknat förskott för 2027 samt slutavräkning för 2025.

Simuleringsmodell - beräkning och simulering av kyrkoavgift samt eget kapital

Många församlingar/pastorat har behov av att påbörja avgiftssimuleringen redan före publiceringen av Skatteverkets första prognoser. Det underlag som finns tillgängligt före augusti 2026 är utfallet av inkomståret 2024. På Svenska kyrkans Kornet under Verksamhetsstöd/Ekonomi och finans/Mallar och Blanketter/ Hjälpdokument till budgetarbetet finns en simuleringsmall för beräkning och simulering av kyrko- och begravningsavgift för åren 2027–2038.

Simuleringsmodellen kommer som tidigare att presenteras i två olika versioner:

- Den första versionen, vårmodellen, finns tillgänglig *fram till* att Skatteverket presenterar det första preliminära taxeringsutfallet i mitten av augusti.

- Den andra versionen, höstmodellen, gäller *från och med* att Skatteverket presenterat sin första prognos om beskattningsunderlaget.

Den första versionen förutsätter att grunddata till simuleringen hämtas från både den definitiva resultaträkningen för 2026 och KOB-rapporterna Indata och Historik för avgiftssimulering, medan all indata till simuleringen i den andra versionen finns i KOB-rapporterna Indata och Historik. I vårmodellen av mallen sker en automatisk uppräknings av senast kända avgiftsunderlag men lokala justeringar bör göras. I den andra versionen hämtas nya indatafiler från KOB-rapporten i takt med att Skatteverket lämnar sina prognoser. För varje ny prognos från Skatteverket skapas uppdatering i rapporten.

Vårmodellen av simuleringsmodellen kommer att stängas ner efter att Skatteverket presenterat sin första prognos i augusti.

Skatteverkets prognoser utgörs av registrerat deklarationsmaterial. Därutöver görs en uppskattning av värdet för ännu ej inkomna deklarerationer. Vidare görs även justeringar för deklarerationer som kraftigt avviker från till exempel kontrolluppgiften. Deklarerationer som uppvisar extremt höga värden och som därmed justerats ned i prognosen, redovisas separat. Med deklarerationer med extrema värden avses sådana som visar att den slutliga skatten överstiger Skatteverkets egna noteringar om inkomstskatt, skatt på reavinster och förmögenhetsskatt med mer än två miljoner kronor. Genom denna information ges en fingervisning om osäkerheten i prognosen för er församling, ert pastorat eller stift.

Avgiftssimuleringsmallen

Läs noga igenom instruktionerna för avgiftssimuleringen under fliken "Läs detta" innan arbetet med simuleringen påbörjas. Där redovisas anvisningar samt uppdateringar och nyheter i mallen.

Integrerad långtidsprognos över eget kapital

För att underlätta det strategiska och långsiktiga budgetarbetet är långtidsprognosmodellen för simulering av eget kapital integrerad med avgiftssimuleringsmodellen. Simulering av eget kapital förutsätter att avgiftssimulering först gjorts. Många uppgifter behöver dock endast fyllas i på ett ställe.

Långtidsprognosen utgår från senast fastställda balans- och resultaträkning men ska kompletteras med ett antal lokala antaganden om bland annat avgiftsutveckling, beräknade bidrag för större underhållsåtgärder, kostnadsutveckling, antal anställda, löneökningstakt, räntesatser, större investeringar och/eller underhållsåtgärder, kostnadsunderlag för begravningsverksamheten med mera. Genom dessa antaganden görs en prognos över hur det egna kapitalet förändras under de kommande åren. Det framgår även hur likviditeten påverkas av olika beslut.

Om målskapitalet överstiger det egna kapitalet

Om församlingens resultat för 2025 varit negativ och det egna kapitalet vid utgången av 2025 understiger det fastställda målskapitalet krävs åtgärder i enlighet med kyrkoordningens bestämmelse i kapitel 47 § 5:

- En åtgärdsplan för att återställa det egna kapitalet ska fastställas av kyrkofullmäktige
- Det är inte tillåtet att lägga en budget med underskott förrän det egna kapitalet är återställt

Eftersom budget för 2026 redan är fastställd kan åtgärder behöva påbörjas redan under verksamhetsåret 2026. Har församlingen budgeterat ett underskott för 2026 bör man vidta åtgärder för att det faktiska utfallet för 2026 inte ska bli ett underskott. Budgeten för 2027 och framåt kommer därmed att påverkas av de beslut som fattas under 2026.

Rekommendationen från KRED kring målkapital finns på denna länk: [KRED 2023:2 Målkapital](#)

Om målkapital vid indelningsändring 1 januari 2027

De enheter som 2027 genomgår större indelningsändringar bör fastställa ett nytt gemensamt målkapital under våren 2027 genom att aggregera de gamla enheternas tidigare målkapital. Finns behov av en grundligare utredning kring målkapital finns inget hinder för detta.

Under våren 2027 kommer nästa ordinarie tillfälle att ompröva målkapitalet för den nya mandatperioden. Information och utbildningar kommer att tillhandahållas.

Uppdatering av avgiftsunderlagets utveckling

De uppgifter som presenteras om avgiftsunderlagets utveckling hämtas från Sveriges kommuner och regioner (SKR). Dessa prognoser uppdateras löpande. Uppdatering av simuleringsmodellen kommer att göras när SKR lämnat ny prognos. Datum för vilken prognos som används kommer att framgå. Nästa prognos kommer att presenteras i slutet av april 2026 och därefter uppdateras även avgiftssimuleringsmodellen.

Tänk på att ladda ner den nya versionen av avgiftssimuleringsmallen när den publiceras för att få med den senaste och mesta aktuella prognosen från SKR.

Varje gång Skatteverket lämnar en ny prognos under hösten uppdateras indatarapporten, som hämtas från KOB med varje församlings/pastorats unika avgiftsunderlag, med det senaste aktuella avgiftsunderlaget. Det är viktigt att alltid använda den senast publicerade indatarapporten för att få en så aktuell prognos som möjligt.

Förändring av skatteunderlaget

Tabell 1, som visar ett riksgenomsnitt av den förväntade förändringen av skatteunderlaget, det vill säga det underlag som kyrkoavgiften baseras på, grundar sig på SKR:s prognos från februari 2026.

Tabell 1 – Förändring av skatteunderlaget budgetåren 2027 – 2031 (SKR februari 2026)

Inkomst-År	Budget-år	Förändring Skatteunderlag SKR	Justering pga. generationsväxling samt utträden	Beräknad förändring av kyrkoavgiftsunderlaget
2025	2027	3,6 %	– 1,8 %	1,8 %
2026	2028	4,5 %	– 1,9 %	2,6 %
2027	2029	4,2 %	– 1,9 %	2,3 %
2028	2030	4,3 %	– 2,0 %	2,3 %
2029	2031	4,3 %	– 2,1 %	2,2 %

Konjunkturen och dess påverkan på kyrkans ekonomi har en eftersläpning på två år. Detta beror på den princip för förskott och slutavräkning som tillämpas i samband med

Skatteverkets uppbörd av kyrkoavgift från Svenska kyrkans medlemmar. Nedanstående figur visar avgiftsutveckling 2027–2031 när slutavräkningarna ingår.

Diagram 1. Årlig förändring av intäkten från kyrkoavgift 2027–2031



Egen bedömning

Jämfört med prognostillfället i december är det framför allt utvecklingen av intäkten för 2028 som skiljer sig och som för detta år är uppjusterad. Uppjusteringen beror på flera olika faktorer. Dels har SKR, med anledning av ny bedömning av sysselsättningen, justerat upp lönesumman för innevarande år vilket påverkar intäkten för 2028. Dessutom blev medlemstappet under 2025 lägre jämfört med prognostiserat medlemstapp för samma år, vilket även det får en positiv effekt på 2028 års intäkt.

Antalet medlemmar minskade under 2025 med -1,1 procent, vilket är ett medlemstapp i nivå med året innan och en lite mindre negativ utveckling jämfört med den medlemsprognos som

När får konjunkturen genomslag på kyrkoavgiften?

En förändring i konjunkturen påverkar församlingarnas intäkter från kyrkoavgiften med två års fördröjning. Kommunalt beskattningsbara inkomster som medlemmarna uppbär år 2025 bildar underlag till förskottsutbetalning av kyrkoavgift år 2027. Eftersläpning är en fördel då den ger Svenska kyrkan bättre planeringsförutsättningar.

nämns nedan. Utträdestalen utmärkte sig som fortsatt låga under fjolåret, samtidigt som antalet dop var förhållandevis få. Samtidigt fortsatte antalet inträden stiga under 2025. Förändringen av antalet medlemmar som skett under 2025 påverkar intäkten från kyrkoavgiften första gången år 2028. Kyrkokansliets medlemsprognos från januari 2025, som sträcker sig fram till 2051, pekar på att Svenska kyrkans medlemstapp fortsättningsvis främst kommer att bero på att fler medlemmar avlider än som tillkommer genom dop eller aktiva inträden. Den nya prognosen indikerar ett mildare medlemstapp fram till 2030 än tidigare prognos och pekar på ett medlemsantal om drygt 3,7 miljoner medlemmar år 2051.

Den reala intäktsnivån år 2031 väntas enligt denna prognos bli cirka 0,5 miljarder kronor lägre jämfört med intäktsnivån innevarande år. Denna utveckling indikerar behov av fortsatt arbete med effektivisering och kostnadsanpassningar inom Svenska kyrkan under kommande år

Genom att fylla i historikfilen i simuleringsmallen får du en vägledning om hur förhållandet är i din enhet. Den redovisar verkligt utfall som därefter kan ligga till grund för de lokala prognoserna kring medlems- och intäktsutveckling.

Församlingar med stor inflyttning måste bedöma och prognosticera dels hur stor andel av de inflyttade som tillhör Svenska kyrkan, dels hur inflyttningen kan påverka den allmänna inkomstutvecklingen.

Tidigare årsutfall är viktiga att känna till för att kunna prognostisera framåt. Särskilt viktigt är det att veta hur den egna församlingens/pastoratets avgiftsunderlagsutveckling förhåller sig till riksgenomsnittet. Genom att ta fram den historiska differensen kan antaganden göras om framtiden. Förhållandet mellan riksgenomsnittet och den egna utvecklingen brukar inte variera stort mellan åren om det inte skett större strukturella förändringar i församlingen/pastoratet.

Lokala omständigheter såsom låg/hög skattekraft, åldersstruktur, sysselsättning och/eller in- och utflyttning gör att spridningen av ökningstakten på avgiftsunderlaget är stor jämfört med riksgenomsnittet.

KOB-rapporten Historik avgiftssimulering kan hämtas i KOB under menyn Rapporter/Avgifter och utjämning. I den hämtas historiska data per automatik för respektive enhet. Rapporten visar avgiftsunderlagets utveckling för den egna enheten samt utvecklingen vad gäller antalet medlemmar och folkmängden för den egna enheten de senaste åren.

För fördjupning och bedömning av framtida utveckling hänvisas till Medlemsutveckling och prognoser:

[statistik svenskakyrkan prognosrapport](#)

Taxeringsutfall tidigare år

Tidigare års taxeringsutfall finns i Historik-rapporten i KOB.

Specifikation av förändring av skatteunderlag

Förändring av skatteunderlaget

Förändringen av skatteunderlaget beror på konjunkturförändringar såsom löneutveckling och förändring av antal personer i arbete. Hänsyn är tagen till kända förändringar som kan påverka den kommunalt beskattningsbara inkomsten.

Läs mer:

Om du vill läsa lite mer om den ekonomiska utvecklingen så finns följande artikel publicerad på intranätet: KYRKOAVGIFTSPROGNOS MED MAKROEKONOMISK UTBLICK MARS 2026

[Kyrkoavgiftsprognos](#)

Särskilt om enhetlig begravningsavgift

Begravningsverksamheten finansieras via begravningsavgift, den avgift alla medborgare med kommunalt beskattningsbar inkomst betalar. Verksamheten är en del av församlingens verksamhet och samtidigt ett statligt myndighetsuppdrag och har därför, utöver de regelverk som gäller för Svenska kyrkan, egen lagstiftning och en egen tillsynsorganisation.

Församlingen, huvudmannen för begravningsverksamheten, ska varje år göra beräkning över det kommande årets kostnader och eventuella övriga intäkter, både interna och externa. Det nettokostnadsbelopp som budgeteras ska sedan äskas hos Kammarkollegiet via KOB. Därutöver måste hänsyn tas till regleringsposten, avräkningen av tidigare års över- och underskott i begravningsverksamhet, som görs med två års eftersläpning. Detta kan i sin tur påverka likviditeten.

Budgetmässigt blir alltid resultatet i begravningsverksamheten noll och verklighetens över- eller underskott ska alltid regleras.

Observera att det är väsentligt att begravningsombudet informeras om att årets äskade belopp skiljer sig från det belopp som huvudmannen erhåller, utbetalas, efter avräkning med tidigare över-/underskott (regleringsposten).

3. Övriga intäkter

Kyrko- och begravningsavgift är Svenska kyrkans viktigaste inkomstkällor men det är även viktigt att göra en bedömning av övriga intäkter.

Gåvor och bidrag

En intäktskälla som bör budgeteras är gåvor och bidrag. Givarna har en förväntan att dessa medel ska användas och därför är det viktigt att lyfta fram dem i budgetarbetet.

Huvudprincipen bör alltid vara att gåvan ska användas omgående.

De bidrag som ligger på balansräkningen eftersom villkoret ännu ej är uppfyllt måste prövas vid varje års budgetberedning för att se hur villkoret ska uppfyllas och bidraget ska användas under kommande år.

En av effekterna av regelverket i K3 är att fler gåvor och bidrag än tidigare kommer att intäktsföras. Det är därför nu viktigare än tidigare att aktivt budgetera för dessa intäkter så de kan tas i anspråk samma år som de intäktsförs. Det går givetvis inte att förutse alla gåvor och bidrag eller storleken på dem men vissa typer av gåvor och bidrag är ofta återkommande. Man får göra en försiktig bedömning baserat på tidigare erfarenheter.

Ändamålsbestämda medel för diakonal hjälpverksamhet

Nytt från 2025 är att inkomna och ej nyttjade medel till diakonal hjälpverksamhet ska redovisas inom eget kapital (bokslutstransaktion). I budgeten beräknas inkomna medel och nyttjade medel. Finns sen tidigare (2025) medel inom eget kapital innebär det att om de nyttjade medlen överstiger de budgeterade inkomna medlen kan medel från eget kapital nyttjas, detta påverkar alltså både resultat- och balansbudgeten.

Notera att inte alla medel inkomna till diakonal hjälpverksamhet kan redovisas inom eget kapital, det kan även finnas medel som ska redovisas som Villkorat bidrag och hanteras inom ramen för det regelverket.

Kollekter till den egna verksamheten

Många församlingar/pastorat tar upp kollekter till den egna verksamheten, exempelvis diakonins hjälpverksamhet. Om församlingen utifrån tidigare erfarenheter vet att ca 5 000 kr kommer in via kollekter till diakonins hjälpverksamhet bör dessa budgeteras. Därmed kan de användas som en delfinansiering av verksamheten under hela året oberoende av när de samlas in.

Som stöd för budgetering och redovisning av gåvor, bidrag och villkorade bidrag hänvisas till KRED:s rekommendation *Gåvor och bidrag enligt K3*.

Taxor

I samband med budgetarbete är det också viktigt att fastställa taxor för bland annat serviceverksamheten såsom:

- Gravskötsel, grundskötsel
- Gravskötsel
- Gravställning av personer som ej är folkbokförda i Sverige
- Övriga eventuella kostnader för personer som ej är folkbokförda i Sverige såsom förvaring, transporter och kremation
- Askgravplats och kolumbarium: Gravanordning, inskription/namnplatta, skötsel i 25 år samt förlängningsavgift skötsel.
- Askgravlund: Namnplatta/inskription

Exempel på övriga taxor är kyrkliga handlingar för icke medlemmar, avgifter i verksamheterna, taxor för kopiering, hyror med mera. Se även avsnitt 8.

Finansiella intäkter

Börsen föll i början av år 2025 bland annat till följd av osäkerhet kring USA:s handelspolitik och ekonomiska oro. Från april vände utvecklingen uppåt igen. Även inledningen av 2026 har präglats av oro. Det råder fortfarande en stor osäkerhet i omvärlden som påverkar hur aktiemarknaden utvecklas under 2026.

Den globala tillväxten 2025 visade överraskande motståndskraft mot tullar och politisk osäkerhet, men utsikterna utmanas av ständigt nya utspel och hot från Vita huset. Förväntansbilden är att tillväxten står emot och att global BNP växer med drygt 3 procent 2026 och 2027, när bland annat stigande hushållsinkomster och investeringar – inte minst inom försvar och AI – ger tillväxtstöd.

En försiktig hållning kring de finansiella intäkterna och en medvetenhet om risken för kapitalförluster samt ett eventuellt behov av nedskrivningar av de finansiella tillgångarna bör beaktas i budgetarbetet, med hänsyn till församlingens riskprofil för de finansiella placeringarna.

4. Modell för verksamhetsindelning 2026

Modell för verksamhetsindelning är ett stöd för församlingens/pastoratets internredovisning. Varje enhet väljer själv sin struktur för internredovisning. Inhämtning av den ekonomiska redogörelsen, som bland annat ligger till grund för det kyrkliga utjämnningssystemet, är dock baserad på den indelning som presenteras i modellen. Under 2026 kommer Handbok för internredovisning att uppdateras, däremot föreslås preliminärt inga förändringar av Modell för verksamhetsindelning.

Obligatorisk särredovisning av kulturarvskostnader

Kostnaderna för att bibehålla och bevara det kyrkliga kulturarvet är väsentliga inom Svenska kyrkan. Tidigare har detta i huvudsak handlat om de åtgärder som görs på kulturskyddade

byggnader och inventarier. Den senaste tidens anvisningar från länsstyrelserna och domar har dock medfört kraftigt ökade kostnader för utredningar, tillståndsansökningar och administration även inom begravningsverksamheten. Församlingar och pastorat kan dessutom ha kostnader för kulturarvet trots att man inte har sökt eller inte har beviljats kyrkoantikvarisk ersättning. Att kunna följa dessa kostnader löpande är väsentligt och av stor vikt vid Svenska kyrkans kommunikation med regeringen och myndigheter.

Församlingar, pastorat och stift behöver därför biträda i insamlandet att kvalitetssäkrad statistik som kan användas i kommunikationen med staten kan genom att lägga till koddelar i sin internredovisning samla ekonomisk information. Inrapportering sker i den ekonomiska redogörelsen från och med räkenskapsåret 2026.

Kulturarvskostnader uppstår löpande i verksamheten och kan avse administration, ansökningar, inventeringar, utredningar och andra arbetsuppgifter som är direkt föranledda av vår skyldighet att vårda kulturarvet. Det handlar till stor del om personalkostnader men kan även avse konsultkostnader och andra typer av kostnader.

De kostnader som behöver särredovisas är dels direkta, externa, kostnader i form av konsultkostnader, materialkostnader etcetera, dels kostnader för den egna personalen i form av administration och handläggning av kulturarvsärenden.

För att få en så korrekt redovisning som möjligt behöver kulturarvskostnaderna redovisas i tre olika kategorier oavsett finansieringsform:

- De kulturskyddade kyrkobyggnaderna (inklusive klockstaplar och kyrkliga inventarier)
- Kulturarvsåtgärder inom begravningsverksamheten (inklusive biologiskt kulturarv)
- Övriga kulturarvsåtgärder

Exempel på övriga kulturarvsåtgärder är vård och underhåll av gravanordningar som inte får finansieras via begravningsavgiften eller andra kostnader för kulturarvet som inte får finansieras av begravningsavgiften.

De kostnader som ska redovisas avser kostnader kopplade till dessa tre kategorier oavsett hur åtgärderna finansieras (kyrkoavgift/begravningsavgift/bidrag).

För att kunna följa personalkostnaderna krävs någon form av tidsredovisning. All tid som härrör kulturarvet ska om möjligt fångas upp. Därmed kan exempelvis kostnaderna för en renovering av en kyrkogårdsmur som delas mellan begravningsverksamheten och fastighetsförvaltningen fångas upp i sin helhet oavsett finansieringen. Det handlar om hela kedjan från konstaterat behov av åtgärd, inventering av vad som ska göras, tillståndsansökningar, själva renoveringen, slutbesiktningar och administrationen i alla delarna.

Den kodsträng som idag är möjlig att använda är flexibel. Beroende på redovisningssystem och arbetssätt kan exempelvis koddelarna projekt och/eller åtgärd användas och kopplas till de kostnadskonton som avser kulturarvskostnader.

Den tid som alla personalkategorier behöver redovisa behöver inte följas i bokföringen. Däremot behöver tiden redovisas så att varje församling/pastorat/stift i den ekonomiska redogörelsen kan räkna om den nedlagda arbetstiden i kronor. Detta kan antingen göras på

individnivå eller utifrån en genomsnittslön för respektive personalkategori – det behöver alltså inte ombokas såsom kostnad i redovisningen, däremot är detta en frivillig möjlighet.

Läs mer om domarna [Analys av domarna i målen om tillämningen av kulturmiljölagen på begravningsplatser](#).

Krympande ekonomi kräver bättre beslutsunderlag

Svenska kyrkan står inför en framtid som på sikt innebär minskade intäkter och ökade kostnader samt högre krav, både internt och externt, avseende redovisning. Församlingar och pastorat kommer att ställas inför alltmer omfattande prioriteringskrav. För att kunna ta beslut krävs goda beslutsunderlag. Uppdateringen av modellen ger möjlighet för församlingar och pastorat att bygga en redovisning som ger ett bättre stöd kring till exempel fastighetsredovisning.

Att tänka på i budgetarbetet – verksamhetens ska mätas, inte individen

Fördelning av arbetstiden är även fortsättningsvis väsentlig för att få en bild över hur personalresurserna fördelas mellan olika verksamheter och hur detta står i proportion till mål, riktlinjer och prioriteringar. Modellen bygger därför på att en fördelning av personalkostnaderna görs. För detta förutsätts att varje medarbetare gör en tidsbudget – en uppskattning av hur den egna arbetstiden fördelas inom den struktur för modellen som lokalt fastställts. Syftet är inte att mäta den individuella arbetsinsatsen utan att få en uppfattning om hur mycket resurser, och därmed kostnader, som krävs för verksamheten. I takt med att verksamheten förändras och utvecklas kan de tidsbudgetar som låg till grund för 2025 års budget behöva revideras.

Information, anvisningar, rådgivning och utbildning

Kyrkokansliet hanterar frågor om information, anvisningar, rådgivning och utbildning i ekonomifrågor genom Kyrklig ekonomi. Kompletterande information, blanketter och mallar samt information om utbildningar finns under Ekonomi och finans på Kornet.

5. Inflation samt räntor och internräntesatser

Inflation

Konsumentprisindex med fast ränta (KPIF) är det mest använda måttet för prisutveckling och används bland annat som inflationsmått och vid avtalsreglering. KPIF är det mått Riksbanken använder som mått för inflationsmålet. Måttet kan användas som vägledning vid uppräknings av det allmänna kostnadsläget för kommande år.

Inflationen i Sverige förväntas ligga under inflationsmålet på två procent under 2026 och 2027. Detta beror på en blandning av faktorer, inklusive sänkningar av matmomsen och elskatten, samt en återhämtning i den privata konsumtionen. Riksbanken har planerat att hålla styrräntan på 1,75 procent under 2026 och prognosen är att den ska ligga kvar på denna nivå en längre tid framöver men osäkerheten i omvärlden kan påverka inflationen och därmed styrräntan. Riksbankens mål är att inflationen ska vara 2 % per år.

Den varierade och kraftiga prisutveckling på elpriset under de senaste åren beror bland annat på de höga gaspriserna i Europa, överföringsbegränsningar i det svenska elnätet samt tillgänglighet i vindkraft, vattenkraft och kärnkraft. Dessutom påverkas de svenska elpriserna av elpriserna i angränsande länder eftersom Sverige ingår i en gemensam elmarknad med övriga Europa. Priserna steg kraftigt under januari och februari 2026 men sjönk under mars.

Det är svårt att få fram en prognos för elpriset 2027 då många omvärldsfaktorer och politiska beslut påverkar energipriset.

Församlingen behöver därför analysera de kostnadsposter som riskerar att eskalera och se över möjligheterna till alternativ som innebär lägre kostnader.

Arbetsmarknaden

Arbetslösheten bedöms fortsätta att sjunka under 2027. Företagens anställningsplaner är fortsatt positiva, även om nyanmälda platser och varselnivåer visar en viss osäkerhet. Den långsamma ekonomiska återhämtningen beror på svag efterfrågan på arbetskraft och en mer utdragen ekonomisk återhämtning.

Styrräntan

Styrräntan uppgår för närvarande till 1,75 procent och förväntas förbli oförändrad en tid framöver. Under perioden 2026–2027 väntar Riksbanken små rörelser under förutsättning att konjunkturen växlar upp något och att inflationen ligger stabilt. Osäkerheten är stor men innebär i dagsläget ingen förändrad bedömning utan styrräntan förväntas ligga kvar på nuvarande nivå även framöver.

Internräntesatser 2027

I budgetarbetet så rekommenderas att använda den senaste fastställda styrräntan, 2,09%. Denna räntesats används normalt inom begravningsverksamheten som utgångspunkt för internränteberäkning av anläggningstillgångar och pågående arbete, ränteberäkning av gravskötselsskuld samt som uppräkningsfaktor för fasttidsavtal.

Den referensränta som används är den genomsnittliga styrräntan för respektive år. Valet av referensränta medför att den exakta räntan inte kan fastställas förrän den 1 januari året efter verksamhetsårets utgång. I budgetsammanhang rekommenderas normalt den senaste kända fastställda styrräntan som referensränta. En lokal bedömning bör dock göras kring prognosen för Riksbankens styrränta.

Sedan 2025 gäller nya regler för internränta enligt Modell för särredovisning. Detta innebär att någon ränteberäkning av det ackumulerade över-/underskottet inte ska göras samt att räntespannet ökat till 1,0 % (genomsnittlig styrränta +/- 0,5 %).

Huvudmän med extern upplåning för investeringar i begravningsverksamheten budgeterar med utgångspunkt i faktisk räntesats för den externa upplåningen.

Vad ska ränteberäknas?

Församlingar och pastorat som är huvudmän är skyldiga att förse begravningsverksamheten med de anläggningstillgångar (byggnader, maskiner, verktyg) som behövs för att utföra den verksamhet som framgår av begravningslagen (1990:1144). Huvudmannen får ersättning genom att begravningsverksamheten belastas med kostnader för avskrivningar och för internränta på anläggningstillgångarnas redovisade värde.

Internräntan beräknas på anläggningstillgångarnas utgående redovisade värde, det vill säga efter budgetårets avskrivningar. Om församlingen/pastoratet har en anläggningstillgång som finns redovisad som pågående arbete vid budgetårets slut, ska även denna tillgång ingå vid internränteberäkningen.

I de fall det är uppenbart oskäligt att begravningsverksamheten ska betala internränta på en viss anläggningstillgång under ett helt år, kan räntan i stället beräknas månadsvis. En sådan metod kan till exempel vara lämplig om församlingen/pastoratet aktiverat en mycket stor investering i slutet av året. I de fall avskrivningar görs månadsvis kan även en månatlig internränteberäkning ske.

Enligt Modell för särredovisning 2024 gäller följande:

- Räntespannet i förhållande till den genomsnittliga styrräntan är 1,0 %
- Utlåning: När huvudmannen lånar kapital *till* begravningsverksamheten används genomsnittlig styrränta + 0,5 procentenheter. (Används till internränta på anläggningstillgångar).
- Inlåning: När huvudmannen lånar kapital *från* begravningsverksamheten används genomsnittlig styrränta – 0,5 procentenheter. (Används till internränta på gravskötselskulden).
- Ränteberäkningen på det genomsnittliga ackumulerade resultatet har utgått

De tillgångar som finansierats med externa lån ska inte internränteberäknas så länge lånen finns kvar eftersom begravningsverksamheten betalar den faktiska räntan på det externa lånet.

Notera att begravningsverksamheten endast kan belastas med den räntekostnad för lån som motsvaras av tillgångar i form av materiella anläggningstillgångar som nyttjas av begravningsverksamheten eller pågående arbetet för begravningsverksamhetens räkning. Har huvudmannen tagit lån men inte genomfört investeringen kan begravningsverksamheten inte belastas med räntekostnaden.

Begravningsverksamhetens del av gravskötselskulden ränteberäknas efter avräkning av årets skötselavgifter.

Serviceverksamhetens fasttidsavtal över tre år samt vilande fasttidsavtal ska uppräknas med uppräkningsfaktor som motsvarar den genomsnittliga styrräntan utan räntegap.

Läs gärna mer om enhetlig begravningsavgift på Kornet, [Begravningsavgift](#)

Kommunikationen med begravningsombudet

Det är viktigt att det tydligt framgår av det budgetunderlag som presenteras för begravningsombudsmannen vilket belopp de ska yttra sig över, nettokostnadsbeloppet. Avräkning av över-/underskott, regleringsposten, ingår inte i detta belopp och yttrandet ska inte avse det belopp som kommer att utbetalas eller återbetalas.

Säkerställ gärna med ombudet att ni är överens om vilket belopp de ska ta ställning till.

Inrapportering av budget i KOB

Uppställningsformen för begravningsverksamhetens särredovisning ska användas av alla huvudmän, se nedan. I kostnadsunderlaget finns ingen uppdelning mellan externa och interna poster utan omfattar båda delarna. Denna uppställningsform används för inrapportering i KOB samt, med vissa justeringar, årsredovisningen samt vid inrapportering till den ekonomiska redogörelsen.

Vid stora förändringar i intäkter eller kostnader jämfört med föregående år ska en kommentar lämnas kring orsaken. Kommentaren är till för att underlätta Kammarkollegiets granskning

och ska beskriva vad som orsakat förändringen., till exempel ”ökade avskrivningar på grund av anläggandet av askgravlund/utvidgning av kyrkogården etcetera.

Extra noggrannhet krävs vid inrapportering i KOB

Under 2025 har ett antal begravningshuvudmän erhållit för hög eller för låg begravningsavgift i förhållande till budget. Det har visat sig att uppgifterna i KOB avseende utfall 2023 inte stämmer med årsredovisningen 2023. Det har i samtliga fall visat sig att enheten fyllt i regleringsposten i den nya uppgiften om rättelser över eget kapital trots att man inte haft några rättelser. Det har därmed blivit rätt i redovisningen men inte i inrapporteringen i KOB.

När KOB öppnar är för registrering av begravningsverksamhetens budget är det därför väsentlig att kontrollera att begravningsverksamhetens resultat (över-/underskott) för 2025 stämmer. Det belopp som anges i KOB ska vara samma belopp som i årsredovisningen för 2025 och i 2025 års balansräkning på kontot för Långfristig fordran/skuld begravningsverksamheten. Om beloppen inte stämmer överens bör frågan utredas:

- Beror skillnaden på en felaktig inrapportering i ekonomisk redogörelse för 2025 (felskrivning)?
- Kan skillnaden bero på att man rapporterat in ekonomisk redogörelse innan årsredovisningen granskats och fastställts (ändrade uppgifter)?

När felet är utrett bör kontakt tas med kyrklig ekonomi snarast för att en manuell rättelse ska kunna ske med en reviderad årsredovisning som underlag.

Nedan visas ett exempel på ett sådant fel (avser budget 2025).

- Exemplet visar att begravningsverksamheten redovisade ett underskott om 107 tkr två år tidigare. Rättelse mot eget kapital saknas.
- I den ekonomiska redogörelsen för detta år angavs felaktigt 107 tkr som rättelse mot eget kapital. Detta medför att regleringsposten för budgetåret uppgår till 0 kronor (-107+107) i stället för den korrekta fordran om 107 tkr. Huvudmannen kommer att erhålla för lågt belopp.
- I årsredovisningen framgår det korrekta resultatet (-107 tkr) i noten för begravningsverksamheten och den korrekta fordran framgår av not och i balansräkning.

Har en rättelse mot eget kapital genomförts framgår den ackumulerade posten (årets över-/underskott + rättelse) av not och balansräkning.

När detta är avstämt och verifierat kan en manuell rättelse göras i KOB och korrekt belopp kommer att utbetalas för budgetåret.

Sker ingen rättelse i samband med registrering av budgeten kommer huvudmannen att erhålla det felaktiga beloppet och de förtryckta uppgifterna i den ekonomiska redogörelsen måste hanteras manuellt.

Finansiella poster									
Ränteintäkter	+	0 tkr	+	0 tkr	+	0 tkr			
Räntekostnader	-	457 tkr	-	223 tkr	-	252 tkr			
Begravningsverksamhetens nettokostnad	=	-12 393 tkr	=	-9 392 tkr	=	-9 689 tkr			
Begravningsavgift	+	12 393 tkr	+	9 392 tkr	+	9 582 tkr			
Överskott/underskott		0 tkr		0 tkr		-107 tkr			
Akkumulerat överskott/underskott inklusive rättelser						0 tkr			
Begravningsavgift 2025									
Begravningsavgift	+	12 393 tkr							
Underskott 2023		0 tkr							
Att erhålla från Skatteverket	=	12 393 tkr							

Den som rapporterar in begravningsverksamhetens budget i KOB uppmanas att noggrant kontrollera att samtliga uppgifter speglar uppgifterna i budgetens resultatsammanställning för begravningsverksamheten samt stämma av regleringsposten.

Budgetering av investeringar i begravningsverksamheten

Det är ingen skillnad i K3:s regelverk för investeringar inom begravningsverksamheten och övriga investeringar. Detta innebär att investeringar överstigande ½ basbelopp, med vissa undantag, ska aktiveras samt komponentindelas. Underhåll och reparation ska kostnadsföras.

I begravningsverksamhetens budget ingår endast intäkter och kostnader. För planerade investeringar innebär detta kostnader för avskrivningar samt intern-/externränta. Vid extern upplåning för investeringar inom begravningsverksamheten har huvudmannen rätt att debitera begravningsverksamheten den faktiska ränta som huvudmannen får betala till kreditgivaren. Någon ytterligare internränta ska inte debiteras för de tillgångar som finansierats med lån så länge lånet kvarstår. Finns redovisade värden kvar för tillgången när lånet slutamorterats får dessa värden internränteberäknas.

Begravningsverksamhetens särredovisning

Verksamhetens intäkter

Intäkter exkl. begravningsavgift

Summa verksamhetens intäkter

Verksamhetens kostnader

Personalkostnader

Övriga kostnader

Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

Summa verksamhetens kostnader

Finansiella poster

Ränteintäkter

Räntekostnader

Begravningsverksamhetens nettokostnad

Begravningsavgift

Överskott/underskott

Formuläret i KOB innehåller tre kolumner: Budget 2027, Prognos 2026 samt Utfall 2025.

Utfall 2025 kommer att vara förtryckt för de flesta enheter. Observera att uppgifterna hämtas från varje enhets ekonomiska redogörelse för 2025. Det är därför av stor vikt att redovisningen av begravningsverksamhetens resultat samt de utgående balansposterna för kort- och fristiga fordringar/skulder avseende begravningsverksamheten är korrekt inrapporterade i den ekonomiska redogörelsen för räkenskapsåret 2025, se ovan.

Om församlingen, vid inrapporteringen av begravningsverksamhetens budgetäskande i KOB upptäcker att regleringsposten, alltså 2025 års över- eller underskott i begravningsverksamheten, inte är korrekt bör uppgiften kontrolleras och kontakt omgående tas med kyrkokansliet innan budgeten hunnit fastställas av Kammarkollegiet.

I Prognoskolumnen redovisas budgeten för 2026 med budgeterat nollresultat, men vid budgettillfället torde många enheter kunna redovisa en mer aktuell prognos för utfallet 2026 vilket då i stället kan användas. Den förifyllda budgeten är hämtad från inrapporteringen i KOB 2025.

Vid indelningsändring där flera enheter har gått samman kommer deras intäkter och kostnader att aggregeras så att delarna blir lika med summan för den nya enheten. Om den gamla enheten delats kommer inga värden i utfallskolumnen men man har möjlighet att själv fylla i uppgifterna.

Det budgeterade kostnadsunderlaget som varje huvudman redovisar in i KOB ligger till grund för Kammarkollegiets bedömning och beslut om enhetlig begravningsavgiftssats.

Som hjälpmedel för sammanställning av begravningsverksamhetens budget inklusive gemensam administration och ränteberäkning kommer en Excel-mall att publiceras på Kornet under Verksamhetsstöd, Ekonomi och finans, Mallar och blanketter, se länk [Hjälpdokument till budgetarbetet](#)

Tänk på att i god tid kommunicera med begravningsombudet. Det är också viktigt att uppmärksamma begravningsombudet på skillnaden mellan det belopp som äskas för det kommande årets verksamhet och det belopp som huvudmannen beräknar få utbetalat.

Observera att om ni vid inrapporteringen i KOB inte hunnit kommunicera med begravningsombudet och anger detta kommer ni att behöva uppdatera denna uppgift i KOB när begravningsombudet har fått information. Denna justering ska ske även om budgeten inte ändras. Kammarkollegiet har noterat brister kring detta.

Mall för beräkning av gemensam administration för Serviceverksamhet med mera
Enligt Modell för verksamhetsindelning 2023 rekommenderas att även Serviceverksamheten belastas med sin andel av gemensam administration. En mall för detta finns publicerad på intranätet. Mallen kan även användas för beräkning av Skattepliktig rörelses samt Inomkyrkligt tillhandahållandes andel av gemensam administration.

Övriga kostnader/intäkter och taxor som är viktiga att beräkna och fastställa i budgetarbetet:

- *Taxor som behöver fastställas inom den statligt reglerade begravningsverksamheten*

- a. Avgift vid förnyelse av upplåtelse av gravplats, enligt 9 kap. 7 § begravningslagen, en administrativ avgift som betalas av gravrättsinnehavare.
- b. Taxor för tjänster enligt 9 kap. 6 § begravningslagen för avlidna som inte var folkbokförda i Sverige vid dödsfallet.
- c. SKAO rekommenderar avtal för kremationer och särskilda gravplatser mellan huvudmän. Avtalen behöver dock inte innebära några ekonomiska transaktioner huvudmännen emellan. För att minimera antalet fakturor och medföljande administration rekommenderas att de huvudmän som tillhandahåller tjänsten kremation eller särskilda gravplatser tar hela kostnaden inom den egna budgeten.

Samtliga huvudmän för begravningsverksamheten behöver fastställa taxor som tillhandahålls för avlidna som inte var folkbokförda i Sverige vid dödsfallet. Taxor bör tas fram för gravsättning på olika typer av gravplatser, såväl ny upplåtelse som förlängning, samt inom gemensamma gravområden. I beloppen bör även ingå transporter inom förvaltningsområdet samt eventuella kostnader för lokal för förvaring och lokal utan religiösa symboler. Taxorna ska täcka de kostnader huvudmannen har för att utföra tjänsterna.

Under Mallar och blanketter finns en mall för att underlätta beräkningen av kostnader för gravsättning av icke folkbokförda. Ny beräkning behöver ske årligen eftersom underlaget, begravningsverksamhetens kostnader, årligen förändras. Egen beräkning kan i stället användas.

[Hjälpdokument till budgetarbetet - mall gravsättningskostnad](#)

6. Personalkostnader

Svenska kyrkans löneavtal liksom större delen av arbetsmarknaden följer industriavtalet, det så kallade ”märket”. De löneavtal som för närvarande tillämpas i Svenska kyrkan gäller till och med den 30 april 2027. Det garanterade totala utrymmet för lönehöjningar från och med den 1 maj 2027 kan prognosticeras till 2,9–3,2 procent på summan av de fasta kontanta lönerna för arbetstagare. Förutom avtalets längd kommer det så kallade ”märket” fastställas i slutet av mars 2027.

En arbetsgivare ska ha en verksamhetsmässigt och ekonomiskt ansvarsfull lönepolitik. Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation har för att underlätta detta arbete tagit fram ett material som ger stöd i löneprocessen. En väl fungerande löneprocess bidrar till att verksamheten och medarbetarna utvecklas. Arbetsgivare ansvarar för att utveckla och förankra lönebildningen för att nå verksamhetsmålen.

Materialet finns på denna länk [Löneprocessen steg för steg](#)

7. Personalomkostnader

Lagstadgade sociala avgifter

Några förändringar avseende de lagstadgade sociala avgifterna inför 2027 är i dagsläget inte Aviserade. Från den första april 2026 till och med trettionde september 2027 införs en tillfällig nedsättning av arbetsgivaravgifter och allmän löneavgift för personer som vid årets

ingång är 18 men inte 23 år. Det innebär att arbetsgivaravgiften sänks från 31,42 procent till 20,81 procent av lönen. [Arbetsgivaravgifter | Skatteverket](#)

Tabell med de preliminära PO-påläggen i redovisas i bilaga 2.

Uppdaterade uppgifter publiceras hos SKAO hemsida, [Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation](#)

8. Direktavskrivning

Huvudregeln är att anläggningstillgångar med begränsad ekonomisk livslängd ska skrivas av över nyttjandeperioden. I skattelagstiftningen finns möjlighet till direktavdrag för anskaffning av inventarier av mindre värde och för så kallade treårsinventarier, det vill säga inventarier med en ekonomisk livslängd på högst tre år. Av förenklingsskäl får dessa regler även användas i redovisningen, så länge det inte rör sig om väsentliga belopp totalt sett.

Enligt inkomstskattelagen (IL 18 kap. 4 §) får direktavskrivning göras på inventarier vars värde understiger ett halvt prisbasbelopp 29 600 kronor (exklusive moms) för 2026. För ej momspliktig verksamhet uppgår beloppet till 37 000 kronor. Prisbasbeloppet för 2027 fastställts under hösten 2026.

9. Övrigt att tänka på i budgetarbetet

Avgifter för gemensam it-infrastruktur

Den avgift som fastställdes för den digitala infrastrukturen från 1 januari 2026 kommer att höjas från 1 januari 2027. Läs mer, [Ny avgift för digital infrastruktur 2027](#)

Svenska kyrkans löneservice

Löneservice priser finns publicerade på Kornet [Priser för lönetjänsten](#). När det gäller priser till församlingar/ pastorat med egen personal finns priser publicerade under [Avtal och priser](#).

Svenska kyrkans ekonomiservice

Ekonomiservice pris finns publicerade på [ekonomiservice sida på Kornet](#).

Priser till församlingar/ pastorat som är anslutna till ekonomitjänsten med egen personal kommer att publiceras senast 30 april på under denna sida [Avtal och priser](#).

Priser för Ekonomitjänsten framtida version med nytt systemstöd kommer att publiceras senast den 31/8.

Bastjänster: Oförändrad prismodell men indexuppräknas utifrån Svenska kyrkans löneavtal.

Tilläggstjänster: Oförändrad prismodell men indexuppräknas utifrån Svenska kyrkans löneavtal. Se under Ekonomiservice, [Våra tjänster](#)

[I Tjänsteportalen finns mer information om ekonomiservice och hur man kan ansluta.](#)

Riskbedömningar och behov av klimatanpassningar

Församlingar och pastorat har numera behov av att göra en översyn kring vilka risker man står för på grund av klimatförändringar. Som hjälp finns en upphandlad tjänst från SMHI som tillhandahåller en klimatscreening, riskkartering, där man kan få hjälp med att se i vilken utsträckning byggnader och begravningsplatser kan komma att påverkas vid till exempelvis skyfall och översvämningar. Vid behov av åtgärder finns för närvarande medel att söka via Färdplan för klimatet.

En gemensam färd

SMHI

Avkastning från finansiella placeringar

Under år 2026 förväntas inflationen ligga under målet på två procent. Riksbanken räknar med att styrräntan förväntas ligga relativt stabilt fram till 2028 men osäkerheten på grund av globala faktorer är hög. Lokalt kan det finnas behov av att göra försiktiga bedömningar kring hur avkastningen av finansiella placeringar blir för de kommande åren.

Investering eller kostnad?

Redan i budgetarbetet är det viktigt att göra en korrekt bedömning av om en planerad renovering eller ett inköp, är att betrakta som investering eller kostnad. I annat fall, om det först i samband med bokföring eller bokslut blir klart hur arbetet eller inköpet ska redovisas, finns risk för att det uppstår en avvikelse mellan budget och utfall, med resultatpåverkan som följd.

Lathund för definition av underhåll och investeringar på en tillgång som är komponentuppdelad

- Underhåll och reparationer redovisas som kostnad.
- Inköp av helt ny komponent aktiveras som investering
- Utbyte av tidigare särredovisad komponent: utbytet blir en ny investering, komponent. Om den gamla komponenten inte är helt avskriven ska nedskrivning ske före utrangering.
- Värdehöjande åtgärder på befintlig komponent: aktivera den värdehöjande delen på befintlig komponent, resterande del ska kostnadsföras.

Underhåll och investeringar på tillgångar som ej är komponentuppdelade

Utgifter för reparation och underhåll av en tillgång som syftar till att *vidmakthålla eller återställa* tillgångens egenskaper, så att dess prestationsförmåga motsvarar den nivå som gällde då den ursprungligen anskaffades, ska redovisas som kostnad när de uppkommer. Om ett utbyte av befintlig men ej särredovisad komponent, exempelvis ett tak, görs, ska ett *bedömt* kvarvarande värde utrangeras för den gamla ej särredovisade komponenten.

Reglerna om redovisning av materiella anläggningstillgångar finns i 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning* (K3) samt i KRED:s rekommendation *Materiella anläggningstillgångar enligt K3*.

För näringsfastigheter, såsom tjänstebostad för präster, finns också skattelagstiftningens regler att ta hänsyn till.

Gåvor, bidrag och villkorade bidrag

Alla gåvor och bidrag som är ett tillskott till den *ordinarie* verksamheten ska intäktsföras när de erhålls.

För fördjupning hänvisas till KRED:s rekommendation *Gåvor och bidrag enligt K3*.

Stiftelser

Sedan 1 januari 2016 ska alla stiftelser, oavsett storlek, vara registrerade och ha tilldelats organisationsnummer. En registreringsavgift (200–600 kr) och en årlig tillsynsavgift (400–600 kr) debiteras. Tillsynsavgift tas bara ut om stiftelsen är skyldig att upprätta årsredovisning.

Observera att en stiftelses skyldighet att upprätta årsredovisning inträder när tillgångarnas marknadsvärde överstiger 1 500 000 kr.

Barnkonsekvensanalys

Sedan 2013 ska beslut föregås av barnkonsekvensanalys inom Svenska kyrkan. Det är därför väsentligt att redan i planeringen av budgetarbetet ta hänsyn till och säkerställa att detta blir en naturlig del av budgetprocessen.

10. MBL-förhandling av budgeten

Enligt 11 § i lagen om medbestämmande i arbetslivet (MBL) ska kyrkorådet, *innan* förslag till budget fastställs, förhandla med samtliga arbetstagarorganisationer med vilka kollektivavtal slutits.

Avsikten med MBL är att arbetstagarna ska få ett reellt medinflytande i arbetsgivarens verksamhet. MBL-förhandlingen ska därför ske när arbetstagarna fortfarande har en möjlighet att påverka budgetens innehåll. Det innebär att det är budgetberedningens (eller motsvarande) *budgetförslag* som ska MBL-förhandlas. Genom förhandlingsförfarandet garanteras arbetstagarna en möjlighet att påverka arbetsgivarens syn i olika budgetfrågor.

Arbetsgivaren måste kalla till MBL-förhandling enligt 11 § i så god tid, gärna 3 veckor före kyrkorådets budgetsammanträde, att eventuell § 14-förhandling också hinns med.

Arbetstagarorganisationen kan inom 7 kalenderdagar efter avslutad 11 § -förhandling, i vilken enighet ej uppnåtts, påkalla 14 § -förhandling. Först efter denna förhandling får arbetsgivaren fatta beslut om budget.

Om fullmäktiges beslut om budgeten avviker från budgetförslaget behöver omförhandling inte ske.

En arbetsgivare som har åsidosatt sin förhandlingsskyldighet enligt MBL kan bli skadeståndsskyldig.

På Kornets hemsida, under Verksamhetsstöd, Ekonomi och finans, mallar och blanketter finns hjälpdokument till budgetarbetet och förslag på förhandlingsprotokoll vid MBL-förhandling av budgeten, se länk. [Hjälpdokument till budgetarbetet](#)

11. Vilka bidrag finns att söka inför den kommande budgetperioden?

Det är vanligt att bidragsgivare, både inomkyrkliga och externa, önskar någon form av återrapportering kring hur ett bidrag använts. Det är därför lämpligt att redovisa intäkter och kostnader på ett sätt som underlättar uppföljning och återrapportering. Detta kan exempelvis ske genom eget kostnadsställe eller projekt-/objektskodning.

Ekonomisk utjämning

Bestämmelserna om utjämningssystemet (den ekonomiska utjämningen) och dess olika avgifter och bidrag finns i kyrkoordningens 44:e kapitel. Den ekonomiska utjämningen sker automatiskt utan ansökningsförfarande. Kyrkostyrelsen meddelar församlingen/pastoratet preliminära uppgifter om avgifterna och bidragen senast den 10 september året före bidragsåret. Slutlig uppgift meddelas senast den 25 januari under bidragsåret.

Bidrag från stiftet - kyrkounderhållsbidrag och andra inomkyrkliga bidrag

Församlingar/pastorat kan erhålla bidrag både för byggnader och för verksamhet från stiftet efter ansökan och/eller med automatik.

Respektive stiftskansli kan svara på vad som gäller i ert stift. Generell information om kyrkounderhållsbidrag finns på den här sidan på Kornet: [KUB](#)

Kyrkoantikvarisk

I *Villkor för kyrkoantikvarisk ersättning* version regleras användningen av kyrkoantikvarisk ersättning. Som stöd för arbetet med kyrkoantikvarisk ersättning finns *Handbok för arbetet med kyrkoantikvarisk ersättning*, vilken bland annat innehåller exempel på åtgärder och rekommenderade ersättningsnivåer. I handboken finns en tidsplan som exempelvis redogör för sista datum för ansökan och rekvisering. Vissa stift kan ha beslutat att tidigare lägga sista datum för vissa steg i processen. Kontrollera därför med stiftskansliet vad som gäller för just ditt stift. Stiftet tillhandahåller ytterligare information och rådgivning.

Aktuella versioner av villkor och handbok finns på den här sidan på Kornet: [Villkor och handbok för arbetet med KAE](#) och här på [externwebben](#).

Ansökan om kyrkoantikvarisk ersättning görs i ett digitalt IT-stöd som är en del av Public360. Länk till systemet, utbildningsmaterial och instruktioner finns på den här sidan på Kornet: [IT-stöd för kyrkoantikvarisk ersättning](#).

Redovisning – matchningsprincipen

Huvudregeln är att intäkter och kostnader ska redovisas under samma tidsperiod. Detta innebär att om beslut finns om beviljat bidrag, kan bidraget bokas upp som en fordran och intäktsföras när kostnaden uppstår oavsett när utbetalning av bidraget sker.

Motsatt förhållande gäller när bidrag har erhållits i förväg. Detta ska då redovisas som förutbetalad intäkt tills kostnaden uppstår.

Bidrag som erhållits för investeringar redovisas som en minskning av anskaffningsvärdet och ska inte intäktsredovisas.

12. Kyrkoavgift och budget för begravningsverksamheten – beslut och registrering

Kyrkoavgift och budget för begravningsverksamheten ska registreras i KOB. Mer detaljerad information om detta kommer att tillhandahållas från kyrkokansliet senare under året.

Kyrkoavgiften ska senast den 14 november fastställas av kyrkofullmäktige och meddelas kyrkostyrelsen (kyrkoordningen 47 kap. 6 § och 42 kap. 3 §). Kyrkokansliet vidarebefordrar de registrerade uppgifterna om budget för begravningsverksamheten till Kammarkollegiet och kyrkoavgiftssatser till Skatteverket. Kammarkollegiet fastställer den enhetliga begravningsavgiftssatsen senast den 1 december.

BILAGA 1

2026 Preliminära datum

Maj Senast 30 maj	Stiftsstyrelsen beslutar om kyrkounderhållsbidrag för 2027 Stiftsstyrelsen beslutar om kyrkoantikvarisk ersättning för ramår 2027
Augusti 6 augusti	Skatteverkets första prognos för taxeringsutfallet.
September September	Stiftsstyrelsen beslutar under september om stiftsbidrag till institutionssjälavård med mera för 2027
3 september	Skatteverkets andra prognos för taxeringsutfallet
10 september	Preliminära uppgifter från kyrkostyrelsen om kyrkoavgift och ekonomisk utjämning för budgetår 2027. Prognosen avseende kyrkoavgift bygger på oförändrade avgiftssatser i förhållande till 2026
Oktober	
1 oktober	Skatteverkets tredje prognos för taxeringsutfallet
10 oktober	Rekommenderad sista dag för MBL-förhandling av budget (minst 3 veckor före kyrkorådets sammanträde där förslag till budget ska fastställas).
31 oktober	Sista dag för ansökan om kyrkoantikvarisk ersättning och kyrkounderhållsbidrag för planår 2028 för församlingar/pastorat i vissa stift. Kontrollera datumet med ditt stift.
31 oktober	Sista dag för kyrkorådet att fastställa budgetförslag för hela verksamheten.
31 oktober	Sista dag att registrera kyrkorådets förslag till budget för begravningsverksamheten.
November 14 november	Sista dag för kyrkofullmäktige att besluta om: Budget för hela verksamheten 2027 med planår 2028–2029 Kyrkoavgiftssats för 2027 Budget för begravningsverksamheten 2027
14 november	Sista dag att registrera beslutad kyrkoavgiftssats och föreslagen budget för begravningsverksamheten i KOB.
December 8 december	Skatteverket presenterar slutligt utfall för inkomståret 2025

2027 Preliminära datum

25 januari	Kyrkostyrelsen meddelar slutlig kyrkoavgift och ekonomisk utjämning för 2027.
Prel. 31 januari	Sista dag för inlämning av uppgifter till Kyrkans pension
Prel. 27 mars	Sista dag för registrering av kyrkobyggnadsstatistik i särskild enkät i kyrkobyggnadsregistret.
Prel. 30 april	Sista dag för registrering av Ekonomisk redogörelse 2026.
2 augusti	Sista dag för inlämnande av inkomstdeklaration för räkenskapsår 2026.

Bilaga 2 Preliminära PO-pålägg 2027

Budgeterat Personalomkostnadspålägg (PO1) 2027

Uppdaterat: 2026-03-27

KAP-KL, Svenska kyrkan för anställda födda 1958 eller tidigare*)

Lagstadgade sociala avgifter		10,21**
Avtalsenliga avgifter		
AGS-KL, tom 66 år (Avtalsgruppsjukförsäkring hos <u>Afa</u> försäkring)	<i>preliminär</i>	0,000
TFA-KL (Trygghetsförsäkring vid arbetsskada hos <u>Afa</u> försäkring) (ingen avgift utgår för TFA-KL från den månad den anställda fyller 66 år)	<i>preliminär</i>	0,000
TGL-KL (Tjänstegruppliv hos KPA Pension)	Ej fastställd	0,017
Kyrkans trygghetsråd	Fastställd	0,150
Summa avtalsenliga avgifter		0,167
Avtalsenliga pensionspremier och andra avgifter		
Avgift för premiebaserad ålderspension		4,50***
<u>RisKFörsäkringspremie</u> (hos Kyrkans pension)	<i>preliminär</i>	0,00
Premiebefrielseförsäkring/avgiftsbefrielseförsäkring (hos <u>Afa</u> försäkring)	<i>preliminär</i>	0,00
Särskild löneskatt (24,26 %)		1,09
Summa pensionspremier och avgifter inkl. löneskatt		5,59
Totalt PO-pålägg för anställda som omfattas av KAP-KL <u>Svk</u>		15,967

* KAP-KL Svenska kyrkan gäller för anställda födda 1958 och tidigare. Den förmånsbestämda delen i KAP-KL är fullbetald när den anställda fyller 65 år. Därmed kommer arbetsgivarna bara att debiteras för den avgiftsbestämda delen av avtalet, vilket utgör 4,5% av hela den pensionsgrundande lönen.

** För anställda som är födda 1938 till 1958 ska ålderspensionsavgift betalas med 10,21 procent. Anställda som är födda 1938 eller tidigare betalas inga arbetsgivaravgifter.

*** Styrelsen för Kyrkans trygghetsråd har beslutat att omställningsavgiften ska vara 0,15 % för år 2027. Av denna avgift kommer 0,15% att täckas av återbetalning från Kammarkollegiet. Arbetsgivarna får därmed ingen kostnad för omställningsavgifter avseende år 2027. En kollektiv ansökan för alla medlemmar i Kyrkans trygghetsråd kommer att göras hösten 2027. Ansökan skickas till Kammarkollegiet, som är den myndighet som hanterar och beslutar om den statliga ersättningen. Utbetalning av den statliga ersättningen kommer preliminärt att ske under december 2027.

**** För påbörjade anställningar innan 67 år är premien 4,5%. För anställningar som påbörjats efter 67 år utgår premie om så överenskommits.

TPA 18, Svenska kyrkan för anställda födda 1959 eller senare

ANSTÄLLDA MED LÖNER UNDER "INKOMSTTAKET" 7,5 ibb

Lagstadgade sociala avgifter	31,42	*
Fulla <u>arbetsgivaravgifter</u> erläggs till och med det år den anställda fyller 66 år.		
Avtalsenliga avgifter		
AGS-KL (Avtalsgruppsjukförsäkring hos <u>Afa</u> försäkring)	0,000	
TFA-KL (Trygghetsförsäkring vid arbetsskada hos <u>Afa</u> försäkring)	0,010	
TGL-KL (Tjänstegruppliv hos KPA Pension)	0,017	
Kyrkans trygghetsråd **)	0,150	Fastställd
Summa avtalsenliga avgifter	0,177	
Avtalsenliga pensionspremier och andra avgifter		
(Obs, endast på <u>lönedelar under 7,5 ibb</u>)		
Premiekostnad för tjänstepension	4,50	Fastställd
Risikoförsäkringspremie (hos Kyrkans pension)	0,00	<i>preliminär</i>
Premiefrielseförsäkring/avgiftsfrielseförsäkring (hos <u>Afa</u> försäkring)	0,00	
Särskild löneskatt (24,26 %)	1,09	
Summa pensionspremier och avgifter inkl. löneskatt	5,59	
TPA18/Totalt PO-pålägg <u>under</u> "inkomsttaket"	37,187	

ANSTÄLLDA MED LÖNER ÖVER "INKOMSTTAKET" 7,5 ibb

Lagstadgade sociala avgifter	31,42	*
Avtalsenliga avgifter		
AGS-KL (Avtalsgruppsjukförsäkring hos <u>Afa</u> försäkring)	0,000	
TFA-KL (Trygghetsförsäkring vid arbetsskada hos <u>Afa</u> försäkring)	0,010	
TGL-KL (Tjänstegruppliv hos KPA Pension)	0,017	
Kyrkans trygghetsråd **)	0,150	** Ej fastställd
Summa avtalsenliga avgifter	0,177	

Avtalsenliga pensionspremier och avgifter**(Obs, endast på lönedelar över 7,5ibb)**

Premiekostnad för tjänstepension	30,00	
<u>Risikförsäkringpremie</u> (hos Kyrkans pension)	0,00	<i>preliminär</i>
Premiefrielseförsäkring/avgiftsfrielseförsäkring (hos <u>Afa</u> försäkring)	0,00	Ej fastställd
Särskild löneskatt (24,26 %)	7,28	
Summa pensionspremier och avgifter <u>inkl.löneskatt</u>	37,28	
TP18/Totalt PO-pålägg över "inkomsttak"	68,877	

OBS! För anställda som hör till TPA18 bör beräkningen ske separat för lönedelar under och över 7,5 inkomstbasbelopp. Därefter summeras premiekostnaden.

* Fulla arbetsgivaravgifter erläggs till och med det år den anställda fyller 66 år.

** Styrelsen för Kyrkans trygghetsråd har beslutat att omställningsavgiften ska vara 0,15 % för år 2027. Av denna avgift kommer 0,15% att täckas av återbetalning från Kammarkollegiet. Arbetsgivarna får därmed ingen kostnad för omställningsavgifter avseende år 2027. En kollektiv ansökan för alla medlemmar i Kyrkans trygghetsråd kommer att göras hösten 2027. Ansökan skickas till Kammarkollegiet, som är den myndighet som hanterar och beslutar om den statliga ersättningen. Utbetalning av den statliga ersättningen kommer preliminärt att ske under december 2027. Nettoeffekten är alltså 0.

För mer information se nedan länkar

[Arbetsgivarguiden Vera](#)

<https://www.fora.se/kommun-och-regionsektorena/kostnad-och-faktura/prislistor/>

[Premie för Tjänstegrupplivförsäkringen 2025 - KPA Pension](#)

[Premie/avgiftsbestämd tjänstepension - Kyrkans pension](#)

[Riskpremie - Kyrkans pension](#)

[Kyrkans trygghetsråd | Kyrkans trygghetsråd](#)

[Startsida | Skatteverket](#)