

Kyrkofullmäktige 2026-10-18



Verksamhetsplan och budget 2027 (plan 2028-2029)

Innehållsförteckning

Innehållsförteckning

Inledning	1
Budgetförutsättningar	2
Verksamhetsplan	7
Grundläggande uppgift	8
Övrig kyrklig verksamhet	10
Styrning och ledning	11
Stödjande verksamhet	13
Begravningsverksamhet	14
Driftbudget (per verksamhet, summeringsnivå tkr)	15
Resultatbudget 2027 med plan 2028-2029 (tkr)	16
Begravningsverksamhetens resultatbudget (tkr)	17
Balansbudget (tkr)	18
Planerat underhåll fastigheter och mark (tkr)	20
Planerade investeringar (tkr)	21
Avgifter till budget 2027	22
Barnkonsekvensanalys budget 2027 beslutsunderlag för Grava församling	23

Inledning

Inledning

Svenska kyrkan är en Evangelisk-Luthersk, öppen och demokratisk folkkyrka. Lokalt framträder Svenska kyrkan som en församling vars verksamhet utgår från orden i kyrkoordningen, andra avdelningen: *"Församlingens grundläggande uppgift är att fira gudstjänst, bedriva undervisning, utöva diakoni och mission"*. Församlingens arbete fastställs av styrdokument varav församlingsinstruktionen är central. I det pastorala programmet i Grava församling uttrycks att: *"Grava församling vill vara en öppen och välkomnande församling för alla åldrar där gudstjänst, tradition, högtid och stillhet varvas med musik, lek och kreativitet"*

För att nå de mål vi strävar efter tjänar budget 2027 som ett hjälpmedel i det fortsatta arbetet. I vårt uppdrag i Guds tjänst följer vi Jesu uppmaning, och tror på löftet, som vi får i missionsbefallningen: *"Åt mig har getts all makt i himlen och på jorden. Gå därför ut och gör alla folk till lärjungar: döp dem i Faderns och Sonens och den heliga Andens namn och lär dem att hålla alla de bud jag har gett er. Och jag är med er alla dagar till tidens slut"* (Matteus 28:18–20). Vårt ärende är att, på olika sätt, möta människor som bor och vistas i vår församling. Syftet är att kyrkans grundläggande uppgifter: gudstjänst, undervisning, diakoni, mission samt begravningsverksamhet ska kunna utföras på lämpligast sätt.

Budget 2027 är således ett verktyg för att Grava församling ska bedriva verksamhet och förvalta kyrkoavgift och begravningsavgift på klokaste vis. *"De som har hand om kyrkans ekonomi och egendom svarar för sin förvaltning inför både Gud och människor"* (Kyrkoordningen, elfte avdelningen). Grava församling ska genom budget disponera medel så att man kan genomföra och utveckla sin rika och välbesökta verksamhet, förvalta det gemensamma kulturarvet samt på statens uppdrag inneha huvudmannskapet för begravningsverksamheten.

Under 2027 planeras en renovering, om- och tillbyggnad av Grava församlingshem då lokalerna är slitna och inte helt ändamålsenliga. Budget 2027 innefattar även en höjning av kyrkoavgiften från 0,84 öre/skattekrona till 0,9 öre/skattekrona, detta för att finansiera framtida underhållsbehov av Grava kyrka samt ökade kostnader som renoveringen av församlingshemmet medför.

Min förhoppning är att budget 2027 ska vara ett gott hjälpmedel för församlingens fortsatta arbete och utveckling.

Grava 2026-09-21

Madeleine Hyllengren

kyrkoherde

Budgetförutsättningar

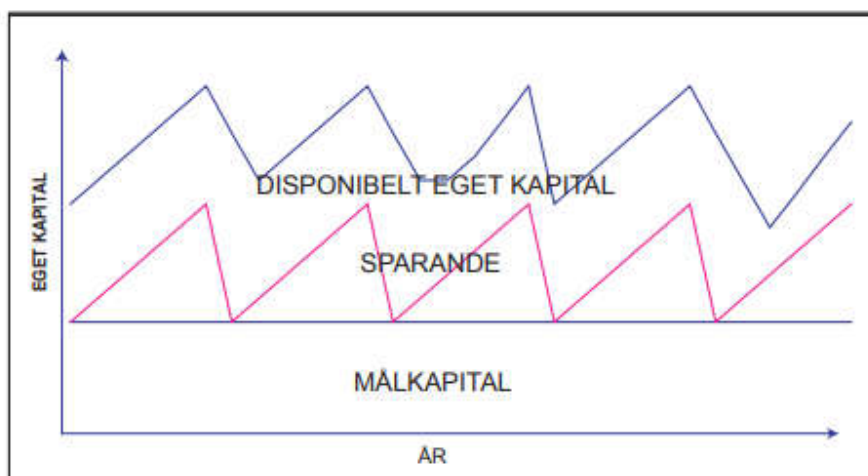
Budgetförutsättningar

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

Målkapital

Kyrkoordningen anger också att kyrkofullmäktige skall fastställa ett långsiktigt mål för det egna kapitalets storlek. Kyrkofullmäktige i Grava församling fastställde ett nytt målkapital om 16 000 tkr år 2023 som värdesäkras varje år. Fastställt målkapital per 2027-12-31 är 17 319 tkr. Eget kapital i budgeten för år 2027 är 20 802 tkr.

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



Figur 5 Eget kapital = målkapital, sparande och disponibelt utrymme

Budgetförutsättningar

Kyrkoavgift

Under år 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.

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

Kyrkoavgiften exkl. begravnings- och stiftsavgift för 2027 är **höjd från föregående år på 0,84 kr till 0,90 kr/per beskattningsbar hundralapp av församlingens kyrkotillhöriga**. (Stiftsavgiften är 7,5 öre). Intäkterna från kyrkoavgiften är för 2027 beräknade till 14 638 tkr. Beräkningen grundas på en prognos av taxeringsutfallet för år 2026 från Skatteverket. Kyrkoavgiften för år 2025 var 13 226 tkr och för 2026 är den 13 286 tkr. Flerårsbudgeten visar att år 2027 ökar kyrkoavgiften med 162 tkr, för att sedan år 2028 öka med ytterligare 696 tkr.

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

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



Budgetförutsättningar

Begravningsavgift

Alla som är folkbokförda i Sverige och har en kommunalt beskattningsbar förvärvsinkomst betalar begravningsavgift. Riksdagen har beslutat om en enhetlig begravningsavgift. Nivån på avgiften fastställs av Kammarkollegiet. Begravningsavgiften var år 2026 29,2 öre (2025 29,3 öre).

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

Grava församling budgeterar ett nettokostnadsunderlag på 7 019 tkr, vilket är det belopp som blir intäkten för begravningsavgift i budgeten.

Ekonomisk utjämning

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

Enligt den preliminära redovisningsräkningen från kyrkofondens styrelse kommer det ekonomiska utjämningssystemet att innebära en kostnad på 1 365 tkr. Församlingen hade år 2026 en kostnad på 1 275 tkr i utjämning.

Utdelning från prästlönetillgångarna

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

Grava församling har 1,204 andelar i prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna har gjort ett bättre resultat än förväntat 2025 vilket resulterade i en högre utdelning 2026. Från år 2027 och framåt beräknas utdelningen återgå till 2024 års nivå som är 241 tkr.

Budgetförutsättningar

Personalbudget

I 2027 års budget fördelas samtliga personalkostnader på de verksamheter där respektive anställd arbetar. Antal anställda, i varierande tjänstgöringsgrad, är 19 personer i budgeten, samt 4 feriearbetare. Personalkostnader utgör 63,3 % av verksamhetens kostnader.

Löneökningarna är budgeterade till ett genomsnitt på 3,2 % för samtlig personal årligen för 2027-2029. Personalomkostnadspålägget består av lagstadgade sociala avgifter (31,42 %), avtalsenliga sociala avgifter (0,167 %) samt avtalsenliga pensionsavgifter (5,59 %).

Specifikation av samtliga tjänster i budget 2027:

Kyrkoherde	100 %
Diakon	100 %
Diakonassistent	100 %
Komminister, 2 st	200 %
Kantor	100 %
Församlingspedagog	100 %
Fritids/ungdomsledare	100 %
Förskollärare	100 %
Kyrkogårdsföreståndare	100 %
Kyrkvaktmästare, 3 st	300 %
Kyrkogårdsarbetare, 4 st feriearbetare 1 mån)	243 % (2*8 mån + 1*6 mån + 1 st 25% helår + 4st
Församlingshemsvärd	100 %
Administratör	100 %

Antal årsarbetare blir då 17,43

Till detta kommer vikarier och uppdragstagare.

FÖRÄNDRING PERSONALKOSTNADER	UTFALL 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027
Personalkostnader	11 565	12 341	13 180

Budgetförutsättningar

Inflation

Målet för penningpolitiken är enligt Riksbanken att "upprätthålla ett fast penningvärde". Riksbankens tolkning av detta mål är att inflationen ska vara låg och stabil. Riksbankens mål är att hålla inflationen kring 2%. Under år 2027-2029 har därför kostnadsposter räknats upp med 2% per år.

Avskrivningar och internränta

Avskrivningar på fastigheter och anläggningar och maskiner och inventarier har budgeterats med 1 443 tkr. Internränta beräknas endast på restvärdet på anläggningstillgångar som finns i begravningsverksamheten och i näringsverksamhet. Internräntan uppgår till 22 tkr och bokas som intäktsränta i församlingsverksamheten och som kostnad i begravningsverksamheten. *År 2024 upptogs ett lån i begravningsverksamheten för att finansiera den nya ekonomibyggnaden. Totalt upptogs lån om 13 000 tkr. Internränta enligt schablon utgår inte utan i stället bokförs löpande den verkliga räntan på lånen som en räntekostnad direkt i begravningsverksamhetens särredovisning. I budget 2027 beräknas denna ränta till 3,2 % och 393 tkr.*

Ett uppskattat värde på den genomsnittliga reporäntan är enligt budgetförutsättningarna satt till 2,09 % och för internränta på anläggningstillgångar ökas den genomsnittliga reporäntan med 0,50 %. Internräntan blir då 2,59 %.

Begravningsverksamheten

Huvudmannens uppgift är att vårda och underhålla kyrkogårdarna, anordna och hålla tillräckligt antal gravplatser, bekosta vissa transporter, sköta gravsättning, hålla personal, byggnader och övrigt som behövs för verksamheten. Skötsel av gravar belastar endast begravningsverksamheten när det gäller äldre gravskötselavtal (tecknade före år 2000). I begravningsverksamheten ingår också skötsel och underhåll av äldre kulturhistoriskt värdefulla gravar. Begravningsverksamhetens personalkostnader uppgår till 3 356 tkr. Begravningsverksamhetens andel av gemensam administration uppgår till 31 %, 885 tkr (i budget 2026 var motsvarande fördelning 33 %, 985 tkr) av den totala kostnaden för gemensam administration. Andelen räknas fram enligt KRED:s beräkningsmodell och bokförs som en kostnad i begravningsverksamheten och som en intäkt i församlingsverksamheten.

Investeringsbudget

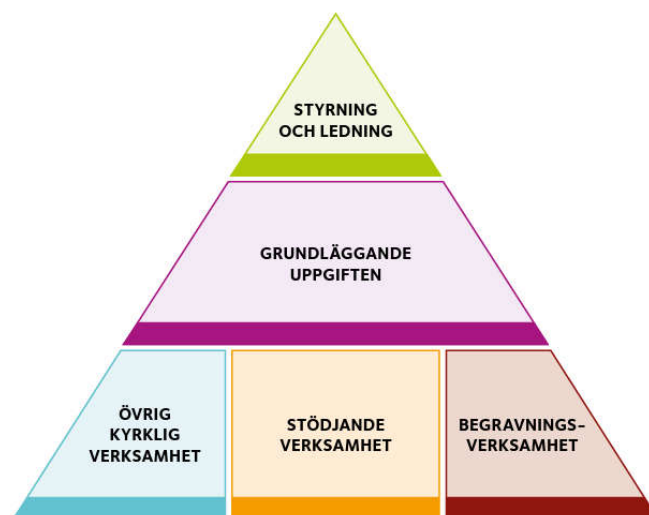
Enligt inkomstskattelagen får direktavskrivning göras på inventarier vars värde understiger ett halvt prisbasbelopp, 29 600 kr (exkl. moms) för år 2026. För ej momspliktig verksamhet, uppgår beloppet till 37 000 kr. Direktavskrivning innebär att inköp under 37 000 kr kan bokföras som kostnad direkt.

Verksamhetsplan

Verksamhetsplan

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

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



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

Grundläggande uppgift

Grundläggande uppgift

Verksamhetsgemensamt

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

Kostnader och intäkter i tkr

1010-2600 Grundläggande uppgiften

GRUNDLÄGGANDE UPPGIFTEN	UTFALL 2025	BUDGET 2026	INTÄKTER	KOSTNADER	BUDGETERAT RESULTAT 2027
Kyrkoavgift, ek utj, utd PLT	12 098	12 252	14 879	-1 365	13 514
1010 Verksamhetsgemensamt	-267	-26	0	-217	-217
1100 Gudstjänster och kyrkl handl.	-2 679	-2 616	298	-3 044	-2 746
1500 Barnverksamhet 0-12 år	- 1 600	- 1 773	48	-1 966	-1 918
1600 Ungdomsverksamhet	-286	-315	0	-342	-342
1700 Konfirmandverksamhet	- 1 118	- 1 260	70	-1 540	-1 470
1800 Vuxenverksamhet	- 119	- 119	7	-135	-128
2100 Diakonal verksamhet	- 1 669	- 1 887	50	-1 981	-1 931
2600 Mission	- 44	- 45	0	-54	-54
<i>Totalt för grundläggande uppgiften</i>	<i>4 316</i>	<i>4 211</i>	<i>15 352</i>	<i>-10 643</i>	<i>4 709</i>

Gudstjänster och kyrkliga handlingar

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

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

Grundläggande uppgift

Undervisning

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

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

Diakoni

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

Frivilligverksamheten är en viktig del i det diakonala arbetet.

Mission

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

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

Övrig kyrklig verksamhet

Övrig kyrklig verksamhet

Övrig församlingsverksamhet

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

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

Avgifterna för alla gravskötselavtal höjs inför år 2027 för att täcka de ökade kostnaderna för löner.

3100–3600 Övrig kyrklig verksamhet

ÖVRIG KYRKLIG VERKSAMHET	UTFALL 2025	BUDGET 2026	INTÄKTER	KOSTNADER	BUDGETERAT RESULTAT 2027
3100 Övrig kyrklig församlingsvht	-1	0	0	0	0
3600 Serviceverksamhet	142	13	317	316	1
<i>Totalt för övrig kyrklig verksamhet</i>	<i>141</i>	<i>13</i>	<i>317</i>	<i>316</i>	<i>1</i>

Styrning och ledning

Styrning och ledning

Strategisk styrning och verksamhetsledning

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

Verksamhet 5100-5800 ingår i beräkningen av underlaget som benämns "Gemensam administration" och delar av kostnaderna betalas därför av begravningsverksamheten, (31% år 2027).

Kostnader och intäkter i tkr

Kyrkofullmäktige

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

Kyrkoråd, AU och Kyrkogårdsutskott

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

Kyrkoherden är självskriven ledamot i kyrkorådet. Kyrkorådet beräknas sammanträda 11 gånger under 2027. Under kyrkorådet finns ett arbetsutskott samt ett kyrkogårdsutskott.

Revision

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

Kyrkoval

Kyrkovalet inträffar 2029 och kostnader förknippade med detta bokförts här. För 2027 budgeteras inga kostnader relaterade till kyrkovalet.

Övergripande verksamhetsledning

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

Styrning och ledning

5200–5800 Styrning och ledning

	UTFALL	BUDGET			BUDGETERAT
STYRNING OCH LEDNING	2025	2026	INTÄKTER	KOSTNADER	RESULTAT
					2027
5100 Strategisk styrning	-276	-304	0	-304	-295
5310 Kyrkoråd	-101	-130	0	-130	-120
5400 Revision	-53	-75	0	-75	-76
5500 Kyrkoval	-65	0	0	0	0
5800 Verksamhetsledning	-559	-551	0	-551	-600
<i>Totalt för styrning och ledning</i>	<i>-1 053</i>	<i>-1 059</i>	<i>0</i>	<i>-1 059</i>	<i>-1 092</i>

Stödjande verksamhet

Stödjande verksamhet

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

Församlingsadministration

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

Del av verksamhet 6300 fördelas till begravningsverksamheten.

Fastighetsförvaltning

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

6100-6900 Stödjande verksamhet

STÖDJANDE VERKSAMHET	UTFALL 2025	BUDGET 2026	INTÄKTER	KOSTNADER	BUDGETERAT RESULTAT 2027
6100 Församlingsadm och verksamhetsstöd	-115	-130	0	-30	-30
6300 Gemensamma kostn och adm	-1 004	-888	928	-1 719	-791
6510 Fastigheter – övergripande	-199	-713	0	-578	-578
6601 Grava kyrka	-578	-775	0	-584	-584
6801 Församlingshem	-1 355	-964	0	-1 210	-1 210
6802 Sockenstuga	-71	-79	61	-334	-273
6900 Finansiella poster	485	378	3 322	-5	3 317
<i>Totalt för stödjande verksamheten</i>	<i>-2 839</i>	<i>-3 171</i>	<i>4 311</i>	<i>-4 460</i>	<i>-149</i>

Begravningsverksamhet

Begravningsverksamhet

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

Från år 2017 infördes en gemensam begravningsavgift för hela Sverige, utom Stockholm och Tranås. Den gemensamma avgiften innebär att utbetalning sker av den avgift som verksamheten behöver för att täcka sina kostnader. Fastställd gemensam avgift för 2026 är 29,2 öre (2025 är 29,3 öre). Avgiften beräknas utifrån inkomna budgetäskanden från alla församlingar och pastorat i Svenska kyrkan.

Budgeterat resultat för år 2027 är noll eftersom den äskade begravningsavgiften skall motsvara begravningsverksamhetens nettokostnader. Ackumulerade över- och underskott regleras två år efter de uppstår. Resultatet för år 2025 regleras 2027 och så vidare. Regleringen sker mot utbetald begravningsavgift månadsvis under regleringsåret. Kostnader och intäkter i begravningsverksamheten bokförs i särskild redovisning och har ingen påverkan på församlingsverksamhetens resultat utan resultatet bokförs i bokslutet mot ett skuld- eller fordringskonto i väntan på reglering två år senare.

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

8010-8645 Begravningsverksamhet

BEGRAVNINGSVERKSAMHET	UTFALL 2025	BUDGET 2026	BUDGET 2027
8010 Verksamhetsgemensamt	6 861	7 106	7 019
8100 Administration och ledning	- 2 096	-2 021	-1 975
8200 Gravsättning och kyrkogårdsskötsel	-3 596	-4 375	-4 372
8600 Fastigheter och mark inom begravningsverksamheten	-710	-710	-671
Årets resultat	460	0	0
Under-/överskott regleras år	2027	2028	2029

Driftbudget (per verksamhet, summeringsnivå tkr)

Driftbudget (per verksamhet, summeringsnivå tkr)

	Utfall 2025	Budget 2026	Budget 2027
Grundläggande uppgift			
Kyrkoavgift, ek utj, utd prästlönertilg	12 557	12 252	13 514
101 Övrigt verksamhetsgemensamt	-267	-26	-217
110 Gudstjänster och kyrkliga handlingar	-2 679	-2 616	-2 746
150 Undervisning - barn	-1 600	-1 773	-1 918
160 Undervisning - ungdom	-286	-315	-342
170 Undervisning - konfirmander	-1 118	-1 260	-1 470
180 Undervisning - vuxna	-119	-119	-128
210 Diakonal verksamhet	-1 669	-1 887	-1 931
260 Mission	-44	-45	-54
Övrig kyrklig verksamhet			
310 Övrig församlingsverksamhet	-1	0	0
360 Serviceverksamheten	142	13	1
Styrning och ledning			
510 Strategisk styrning	-276	-304	-295
531 Kyrkoråd	-101	-130	-121
540 Revision	-52	-75	-76
550 Kyrkoval	-65	0	0
580 Verksamhetsledning	-559	-551	-600
Stödjande verksamhet			
610 Församlingsadministration och verksamhetsstöd	-115	-130	-30
630 Gemensamma kostnader och administration	-1 004	-888	-791
650 Fastigheter och lokaler - övergripande	-199	-713	-578
660 Kyrkor och kapell	-578	-775	-584
680 Övriga fastigheter	-1 426	-1 043	-1 483
690 Finansiella poster	484	379	3 318
Begravningsverksamheten			
801 Verksamhetsgemensamt	6 861	7 106	7 019
810 Administration och ledning	-2 096	-2 021	-1 975
820 Gravsättning och kyrkogårdsskötsel	-3 596	-4 375	-4 372
860 Fastigheter och mark	-709	-710	-671
Summa	1 485	-6	3 470
 Begravningsverksamhetens resultat	 -460	 0	 0
 Årets resultat	 1 025	 -6	 3 470

Resultatbudget 2027 med plan 2028–2029 (tkr)

Resultatbudget 2027 med plan 2028–2029 (tkr)

	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Verksamhetens intäkter					
Kyrkoavgift	13 226	13 286	14 638	14 800	15 496
Begravningsavgift inkl resultat	6 402	7 106	7 019	7 160	7 317
Ekonomisk utjämning	- 1 210	- 1 275	- 1 365	- 1 409	- 1 470
Utdelning från prästlönetillgångarna	542	241	241	241	241
Erhållna gåvor	14	-	15	-	-
Erhållna bidrag, anställningsstöd	113	117	54	54	54
Bidrag för underhåll KAE och KUB	183	211	-	-	-
Nettoomsättning	907	821	836	853	870
Övriga verksamhetsintäkter	29	-	-	-	-
Summa verksamhetens intäkter	20 206	20 507	21 438	21 699	22 508
Verksamhetens kostnader					
Övriga externa kostnader exkl underhåll	- 5 511	- 5 669	- 5 264	- 5 369	- 5 477
Underhåll fastigheter och mark	- 713	- 1 042	- 940	- 210	- 210
Personalkostnader	- 11 565	- 12 341	- 13 180	- 13 602	- 14 037
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar	- 1 366	- 1 341	- 1 443	- 1 443	- 1 826
Summa verksamhetens kostnader	- 19 155	- 20 393	- 20 827	- 20 624	- 21 550
Verksamhetens resultat	1 051	114	611	1 075	958
Resultat från finansiella investeringar					
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	305	200	3 200	200	200
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	105	100	100	100	75
Räntekostnader och liknande resultatposter	- 436	- 420	- 441	- 393	- 393
Resultat från finansiella investeringar	- 26	- 120	2 859	93	118
Resultat efter finansiella poster	1 025	- 6	3 470	982	840
ÅRETS RESULTAT	1 025	- 6	3 470	982	840
<i>Budgeterat resultat</i>	35				

Begravningsverksamhetens resultatbudget (tkr)

Begravningsverksamhetens resultatbudget (tkr)

	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Verksamhetens intäkter					
Begravningsavgift - erhållet för året	6 861	7 106	7 014	7 156	7 312
Övriga intäkter	80	54	54	54	54
Summa verksamhetens intäkter	6 941	7 160	7 068	7 210	7 366
Verksamhetens kostnader					
Personalkostnader	- 2 906	- 3 030	- 3 354	- 3 461	- 3 572
Övriga kostnader	- 2 162	- 2 729	- 2 223	- 2 268	- 2 313
Avskr av anläggningstillgångar	- 898	- 898	- 1 028	- 1 018	- 1 018
Summa verksamhetens kostn	- 5 966	- 6 657	- 6 605	- 6 747	- 6 903
Finansiella poster					
Ränteutgifter	2	-	-	-	-
Räntekostnader	- 517	- 503	- 463	- 463	- 463
Begravningsverksamhetens överskott/underskott	460	0	0	-0	-0
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen					
Begravningsavgift - erhållet för året	6 861	7 106	7 014	7 156	7 312
Avgående överskott/tillkommande underskott enligt resultatsammanställningen	- 460	-			
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	6 401	7 106	7 014	7 156	7 312
Fordran/skuld begravningsvht					
Ingående fordran/skuld	- 1 637	- 994	- 460		
Reglering tidigare år	1 103	534			
Årets överskott/underskott	- 460	-		-	0
Utgående fordran/skuld	- 994	- 460	- 460	-	0

Balansbudget (tkr)

Balansbudget (tkr)

	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
Byggnader och mark (Används för budget)	20 048	18 825	17 645	16 202	24 376
Inventarier, verktyg och installatio	1 146	1 972	2 196	2 196	2 196
Pågående nyanläggningar	263	500	5 500	10 000	-
Finansiella anläggningstillgångar					
Långfristiga värdepappersinnehav	11 285	11 170	4 663	4 663	4 663
Långfristiga fordringar (begrvht)		-			
Summa anläggningstillgångar	32 742	32 467	30 004	33 061	31 235
Omsättningstillgångar					
Kortfristiga fordringar					
Kundfordringar					
Fordran på begravningsverksamheten					
Övriga fordringar (Används för budget)	439	325	400	400	400
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter					
Summa kortfristiga fordringar	439	325	400	400	400
Kassa och bank	3 741	2 628	9 997	7 355	9 454
Summa omsättningstillgångar	4 180	2 953	10 397	7 755	9 854
SUMMA TILLGÅNGAR	36 922	35 420	40 401	40 816	41 089

Balansbudget (tkr)

	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital					
Balanserat resultat	19 100	19 153	20 119	23 589	24 571
Årets resultat	1 025	- 6	3 470	982	840
Summa eget kapital	20 125	19 147	23 589	24 571	25 411
 Målkapital	16 646	16 979	17 319	17 665	18 018
<i>Eget kapital överskrider målkapitalet med</i>	3 479	2 168	6 270	6 906	7 393
 Långfristiga skulder					
Lån till kreditinstitut	12 266	12 266	12 532	11 965	11 398
Gravskötselskuld	199	236	199	199	199
Skuld begravningsverksamhet	460				
Summa långfristiga skulder	12 925	12 502	12 731	12 164	11 597
 Kortfristiga skulder					
Skulder till kreditinstitut	367	367	567	567	567
Leverantörsskulder	827				
Gravskötselskulder	16	14	14	14	14
Skuld till begravningsverksamheten	534		-	-	-
Övriga kortfristiga skulder					
(Används för budget)	396	3 390	3 500	3 500	3 500
Upplupna kostnader och förutbetalda	1 732		-	-	-
Summa kortfristiga skulder	3 872	3 771	4 081	4 081	4 081
 SUMMA EGET KAPITAL OCH SKU	36 922	35 420	40 401	40 816	41 089

Planerat underhåll fastigheter och mark (tkr)

Planerat underhåll fastigheter och mark (tkr)

Underhållsbudget (tkr)	Baskonto	Bidrag	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Församlingsverksamhet, vht 6510-6803	t ex 5170-5180	Vht				
Löpande mindre underhåll i klumpsumma	5171	6510	50	60	60	60
Orgelrenovering	5173	6601	-	-	-	-
Kyrkan, ommålning fönster och dörrar	5173	6601	-	-		
Sockenstugan, ny jordvärmepump & värmestyrning				200		
Församlingshem, snörasskydd				150		
Summa underhåll församlingsverksamhet		-	472	410	60	60
Underhållsbudget (tkr)	Baskonto		Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Begravningsverksamhet, vht 8200-8600	t ex 5170-5180	Vht				
Löpande mindre underhåll i klumpsumma	5171	8600	20	50	50	50
Målning garage	5172	8600	-	150	-	
Bevattningsystem	5180	8200	400	-		
Markarbete sopsorteringsstation kyrkogården	5180	8200		80		
Trädvårdsplan, åtgärder						
2027 även uppdatering av plan	5180	8200	150	250	100	100
Summa underhåll begravningsverksamhet			570	530	150	150
Summa underhåll församlingsvht och begravningsvht		-	1 042	940	210	210

Planerade investeringar (tkr)

Planerade investeringar (tkr)

Investeringar (tkr)

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

Byggnad, benämning	Konto 1110- 1220	Avskriv på antal år	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028	Budget 2029
Församlingsverksamheten:						
Staket Sockenstugan	6802	15	80			
Ombyggnation församlingshemmet	1120	30	500	5 000	4 500	
Sockenstugan, byte av larm	1120	15			60	
Begravningsverksamheten:						
Kärra till lilla traktorn	1220	10		50		
Ljustråd till askgravlund	1220	10		100		
Askgravlund	1151	25	60			
Lastmaskin	1220	10	1000			
Snöplog	1220	10	58			
Larm ekonomibyggnad	1153	10	100			
Batteridrivna åkbara gräsklippare	1220	5	141			
Summa investeringar			1 939	5 150	4 560	0

Avgifter till budget 2027

Avgifter till budget 2027

		2027	2026
Serviceverksamheten			
Gravskötsel, grundskötsel	gräsgrav	750 kr	680 kr
Gravskötsel, grundskötsel	grusgrav	770 kr	700 kr
Vårplantering		120 kr	120 kr
Sommarplantering		155 kr	155 kr
Höstplantering		125 kr	125 kr
Trimning/klippning av gräs runt gravsten/plantering	(per år)	220 kr	200 kr
Askgravlund, minnesplatta med plats för ett eller två namn	(askpåse i sammet)	3 000 kr	3 000 kr
Askgravlund, komplettering med namn på befintlig minnesplatta		2 000 kr	2 000 kr
Tvätt av gravsten		500 kr	500 kr
Krans eller gravdekoration, Allhelgona		250 kr	250 kr
Byte av jord, begravningslåda eller rabatt (ingår nytt band till lådan)		150 kr	150 kr
Tändning av gravljus		80 kr	80 kr
Planteringslåda 30x50 cm ink montering		1 400 kr	1 400 kr
Övriga arbeten	(per timme)	450 kr	450 kr
Förlängning av gravrätt (för 15 år)		1 500 kr	1 000 kr
Församlingsverksamheten			
Kyrkliga handlingar för icke medlemmar		16 980 kr	16 320 kr
Begravningsverksamheten			
Taxor för tjänster enligt 9 kap. 6§ begravningslagen. För avlidna som inte varit folkbokförda i Sverige vid dödsfallet		21 090 kr	21 090 kr

Barnkonsekvensanalys budget 2027

beslutsunderlag för Grava församling

Barnkonsekvensanalys budget 2027

beslutsunderlag för Grava församling

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

I arbetet med budget för 2027 så har barnets särställning tagits i beaktande. I budgetarbetet har nedanstående punkter tagits hänsyn till:

...att varje beslut föregås av en barnkonsekvensanalys.

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

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

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

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

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