Svenska kyrkan
SKATELÖV OCH VÄSTRA TORSÅS

Kyrkofullmäktige i Skatelövs pastorat, 2026 - 2029

PROTOKOLL Begravningsverksamheten
Sammanträdesdatum: 2026-11-04

Plats och tid: Församlingshemmet i Skatelöv kl 19:00 – 21:00
Paragrafer: § 13 - § 21

Beslutande:
Arne Johansson, ordförande
Anna Fridvall, sekreterare
Linnea Holst och Håkan Stigsson protokolljusterare

Närvarande ordinarie ledamöter:
Magnus Fridvall, Eva Johansson, Gunilla Friman, Arne Johansson,
Torbjörn Gustafsson. Anna Fridvall, Lisbeth Holmqvist, Linnéa Holst, Margareta Svensson,
Inger Stensson, Håkan Stigsson, Ann-Kristin Andersson

Tjänstgörande ersättare:
Jon Gustafsson

Övrigt närvarande:
Kyrkoherde: Joachim Franzén

Ekonom: Eva Kjellberg (föredrog budget på länk)

Lämnat återbud:
Ordinarie ledamot: Sofi Oskarsson, Ann-Christin Yngvaldsson, Jessica Krokmark, Kristina Ohlsson,
samt ersättare: Annie Hjärne, Carina Petersson, Bengt Svensson, Sven Ericsson,
Gerd Vernersson Svärd, Jimmy Petersson, David Fuchs

Frånvarande:
Ordinarie ledamot: Johan Månlycke, Eva Friman Chamoun, Marina Öhman Danforth
Revisorer: Leif Göransson (Höglandets revision), Tommy Eriksson, Bengt Carlsson
Begravningsombud: Jafaar Al-Jafaar

Underskrifter se elektronisk signatur via BankID.

ANSLAG/BEVIS
Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ: **Kyrkofullmäktige i Skatelövs pastorat.**
Sammanträdesdatum: 2026-11-04

Datum för anslags uppsättande:	Datum för anslags nedtagande:
Förvaringsplats för protokollet:	Församlingsexpeditionen Skatelöv
Underskrift:	Se elektronisk signatur via BankID.

Utdragsbestyrkande

Comfact Signature Referensnummer: 390744SE

PROTOKOLL Begravningsverksamheten
Sammanträdesdatum: 2026-11-04

§ 13 Sammanträdet öppnas

Arne Johansson öppnade mötet och hälsade alla välkomna.

§ 14 Upprop av ledamöter

Närvarande enligt protokollets första sida.

§ 15 Val av sekreterare

Till sekreterare vid sammanträdet valdes Anna Fridvall.

§ 16 Val av två ledamöter att tillsammans med ordföranden justera protokollet

Till att jämte ordföranden och sekreterare justera dagens protokoll valdes Linnea Holst och Håkan Stigsson. Protokollet justeras elektroniskt via BankID.

§ 17 Godkännande av dagordning

Kyrkofullmäktige beslutade att godkänna dagordningen.

§ 18 Meddelande angående kallelse

Ordföranden meddelade att kallelse översänts via e-post 2026-10-20 med påminnelse 2026-10-28. Kallelsen har även funnits på pastoratets anslagstavlor. Kyrkofullmäktige beslutade godkänna kallelsen.

§ 19 Föredragning av kyrkorådets förslag till budget för år 2027.

Eva Kjellberg från Växjö stifts servicebyrå föredrog förslag till 2027 års budget. Underlag benämnt ”Budget 2027 och flerårsplan 2028-2029 – Skatelövs pastorat” som har skickats ut tillsammans med kallelsen.

§ 20 Fastställande av budget för är 2027.

Kyrkorådets förslag innebär:

- budget för begravningsverksamheten **4 387 tkr.**

Kyrkofullmäktige beslutade att anta kyrkorådets förslag till budget för år 2027, enligt bilaga ”Budget 2027 och flerårsplan 2028-2029 – Skatelövs pastorat”. **Bilaga 1**

§ 21 Sammanträdet avslutas

Ordförande Arne Johansson förklarade sammanträdet för avslutat.

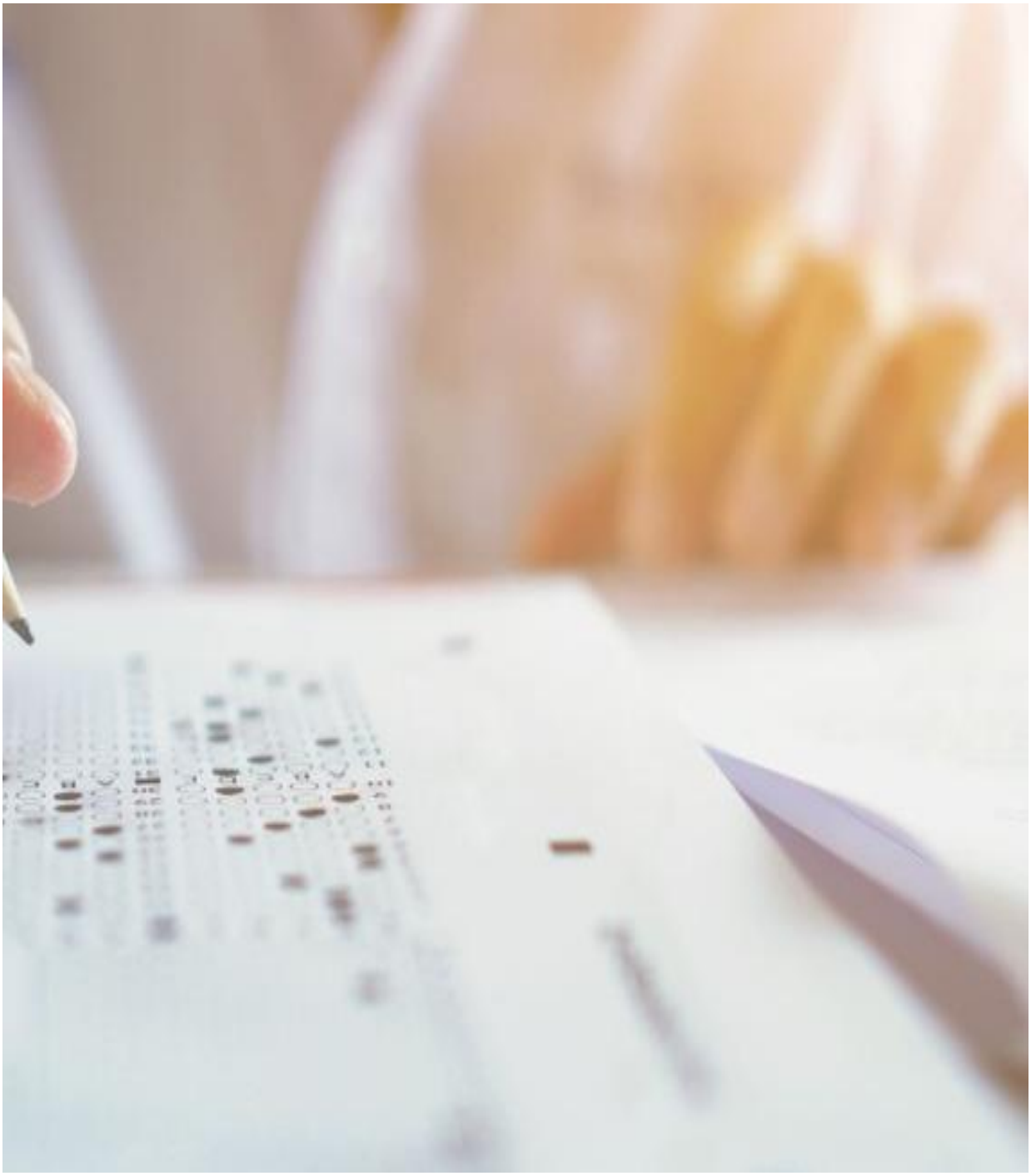
Comfact Signature Referensnummer: 390744SE

Svenska kyrkan

Bilaga 1
Kyrkofullmäktige protokoll
2026-11-04. §20

Dokument			DIARIENUMMER
Budget 2027 och flerårsplan 2028–2029 – Skatelövs pastorat			Skriv diarienummer
UPPRÄTTAT AV	DATUM	DOKUMENTTYP	VERSION
Eva Kjellberg	Välj datum	Skriv dokumenttyp	Skriv version

Budget 2027 och flerårsplan 2028–2029 – Skatelövs pastorat



Svenska kyrkan

Innehållsförteckning

Budget 2027 och flerårsplan 2028–2029 – Skatelövs pastorat 1
Inledning 3
Övergripande principer och budgetförutsättningar 4
Bakgrund 4
Utveckling av folkmängd och kyrkotillhöriga 5
Befolkningsutveckling i pastoratet 6
Medlemsutvecklingen i pastoratet 7
Budget 2027 och flerårsplan 2028–2029 8
Resultatbudget 8
Verksamhetsintäkter 9
Kyrkoavgift 9
Inomkyrklig ekonomisk utjämning 9
Begravningsavgift 10
Utdelning från prästlönetillgångar 10
Nettoomsättning 10
Verksamhetskostnader 11
Personalkostnader 11
Personalförteckning 11
Övriga externa kostnader 12
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar 12
Planerade investeringar 12
Begravningsverksamhetens resultat 14
Balansbudget 15
Målkapital 16
Verksamhetsbudget 17
Bilaga 1 - Särredovisning av begravningsverksamheten 19
Bakgrund 19
Inledning 19
Intäkter 19
Personalkostnader 20
Övriga externa kostnader 20
Gemensamma administrationskostnader 21
Avskrivningskostnader 21
Räntekostnader 22

Till rapporten tillkommer *Bilaga 1 Särredovisning av begravningsverksamheten*.

Comfact Signature Referensnummer: 390744SE

Inledning

I denna rapport presenteras den budget som är föreslagen för verksamhetsåret 2027 samt för planåren 2028 och 2029.

För 2027 budgeteras ett resultat om – 2 386 tkr, beroende på ett fortsatt stort underhållsbehov på kyrkor och församlingshem. I budgeten finns en post på 2 330 tkr för planerade underhållsåtgärder.

Något eller några av dessa underhållsåtgärder kan rendera i KAE-bidrag, men då det inte finns några beslut om detta finns inga bidrag medräknade i budgeten.

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

Comfact Signature Referensnummer: 390744SE

Övergripande principer och budgetförutsättningar

Bakgrund

Kyrkoordningen beskriver att församlingens grundläggande uppgift är att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission. Allt som församlingen utför vid sidan av detta, såsom att förvalta fastigheter och administrativt arbete, är stödverksamheter till denna grundläggande uppgift.

Begravningsverksamheten är ett myndighetsuppdrag och bedrivs av de församlingar och pastorat som är huvudmän för begravningsverksamheten. Därutöver kan församlingen/pastoratet bedriva verksamhet som inte definierats som en del av den grundläggande uppgiften eller begravningsverksamheten. Dit hör exempelvis serviceverksamheten och delar av kulturverksamheten.

Församlingsinstruktionen med dess målbeskrivning för den grundläggande uppgiften och budgeten med dess plan för verksamheten och ekonomin kan anses vara de två enskilt tyngsta styrdokumenten.

Budgeten är upprättad i enlighet med gällande bestämmelser i kyrkoordningen. I Kyrkoordningens kapitel 47 anges att ”Församlingen ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Församlingen ska ha en ekonomisk ställning som utgör en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar.” Budgeten ska innehålla en plan för verksamhet och ekonomin. Av den ekonomiska planen ska framgå:

- Kyrkoavgift
- Resultat (RR) och ekonomisk ställning (BR) vid budgetårets utgång
- RR och BR tre år framåt, med budgetåret som periodens första år

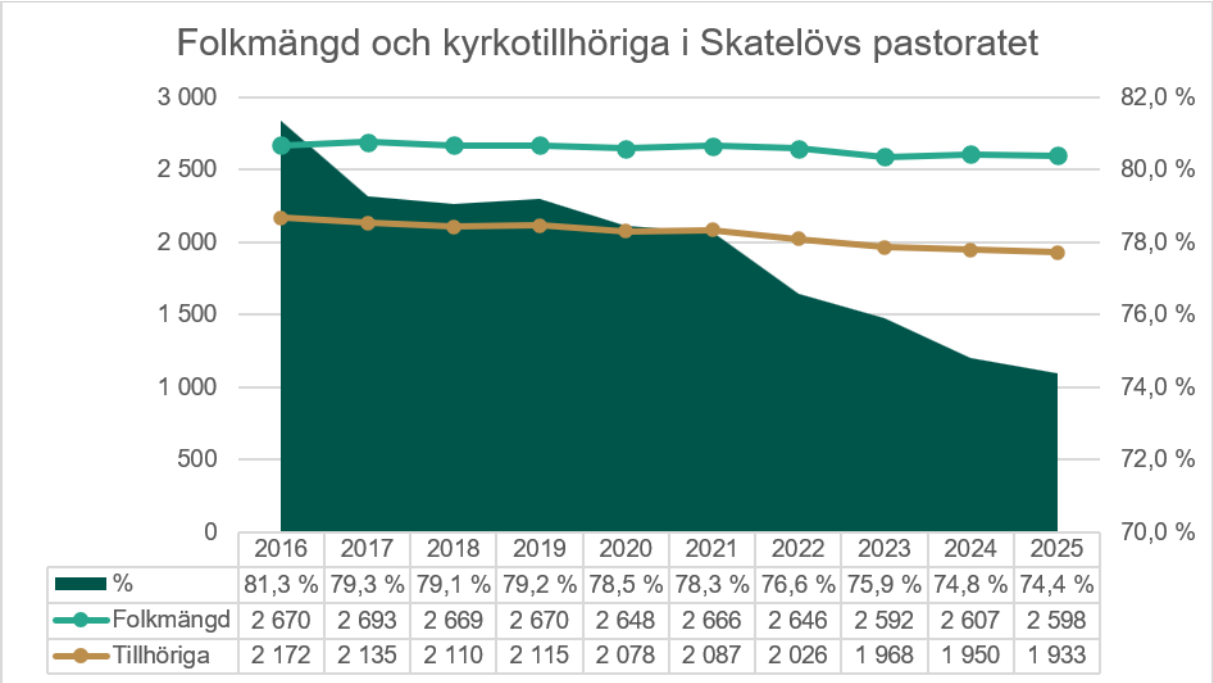
Comfact Signature Referensnummer: 390744SE

Utveckling av folkmängd och kyrkotillhöriga

En viktig del i arbetet med mål och handlingsplan är att följa upp hur förändringar i exempelvis i befolkningen påverkar underlaget för kyrko- och begravningsavgift. Samtliga uppgifter är hämtade från Svenska kyrkans statistikdatabas och bygger dels på uppgifter som församlingarna rapporterat in, dels på annan offentlig statistik.

För tio år sedan var 2 670 personer folkbokförda inom Skatelövs pastorat. Utvecklingen sedan dess representeras i nedanstående diagram av linjen för den totala folkmängden. Den senaste kyrkostatistiken visar att befolkningen sedan dess har minskat till 2 598 invånare. Storleken på befolkningen påverkas av hur många barn som föds, hur många personer som avlider samt hur många personer som flyttar till eller från pastoratet.

Vid slutet av föregående år var 1 933 av de 2 598 invånarna i Skatelövs pastorat tillhöriga i Svenska kyrkan vilket motsvarar 74,4 procent av befolkningen. Tio år tidigare var 2 172 kyrkotillhöriga vilket motsvarade 81,3 procent.



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
%	81,3 %	79,3 %	79,1 %	79,2 %	78,5 %	78,3 %	76,6 %	75,9 %	74,8 %	74,4 %
Folkmängd	2 670	2 693	2 669	2 670	2 648	2 666	2 646	2 592	2 607	2 598
Tillhöriga	2 172	2 135	2 110	2 115	2 078	2 087	2 026	1 968	1 950	1 933

Skatelövs och Västra Torsås församlingar
Postadress: Skatelövs församlingshem 1 342 55 Grimslöv
Besöksadress: Skatelövs församlingshem 1
Telefon: 0470-75 09 50

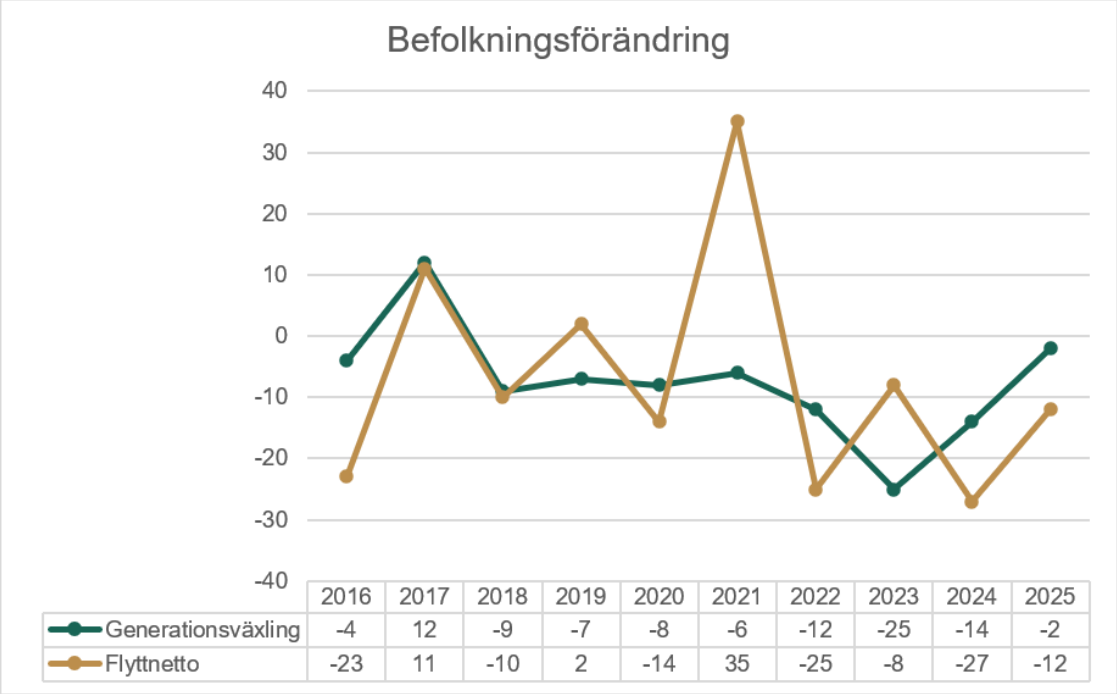
Comfact Signature Referensnummer: 390744SE

Befolkningsutveckling i pastoratet

Den totala befolkningsutvecklingen i pastoratet består av:

- Generationsväxling, det vill säga antalet födda barn minus antalet avlidna personer under året i församlingen.
- Flyttnetto, hur många som flyttar in respektive ut ur pastoratet. Under det senaste året flyttade 167 personer till pastoratet samtidigt som 179 personer flyttade från, vilket ger ett flyttnetto på -12 personer. Nettot säger alltså inte något om hur många individer som flyttar under året utan bara om dessa gör att befolkningen ökar eller minskar.

Sett till hela perioden är det flyttnettot det som främst påverkar befolkningsantalet i Skatelövs pastorat.



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Generationsväxling	-4	12	-9	-7	-8	-6	-12	-25	-14	-2
Flyttnetto	-23	11	-10	2	-14	35	-25	-8	-27	-12

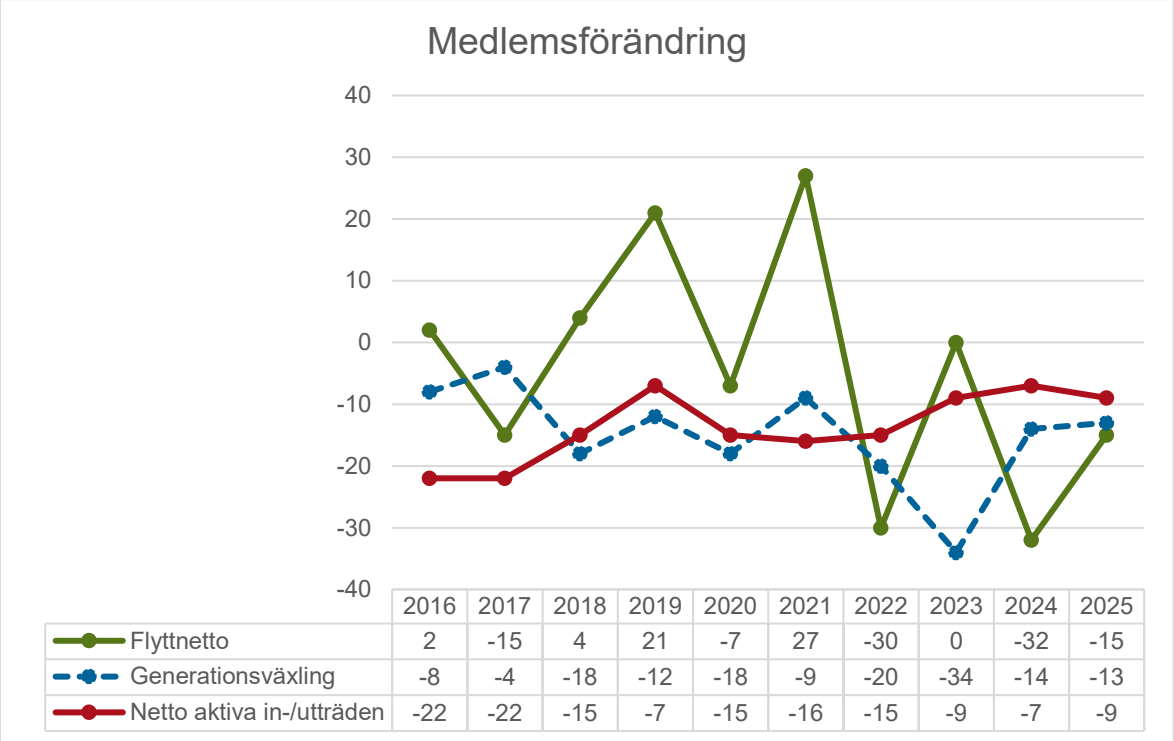
Comfact Signature Referensnummer: 390744SE

Medlemsutvecklingen i pastoratet

Den totala medlemsutvecklingen i pastoratet består av:

- Generationsväxling, det vill säga antalet födda barn minus antalet avlidna personer, som är medlemmar i Svenska kyrkan.
- Flyttnetto, hur många av medlemmarna som flyttar in respektive ut ur pastoratet.
- Aktiva in- och utträden.

Flyttnettot är också det som främst påverkar medlemsförändringen i pastoratet.



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Flyttnetto	2	-15	4	21	-7	27	-30	0	-32	-15
Generationsväxling	-8	-4	-18	-12	-18	-9	-20	-34	-14	-13
Netto aktiva in-/utträden	-22	-22	-15	-7	-15	-16	-15	-9	-7	-9

Skatelövs och Västra Torsås församlingar
Postadress: Skatelövs församlingshem 1 342 55 Grimslöv
Besöksadress: Skatelövs församlingshem 1
Telefon: 0470-75 09 50

Comfact Signature Referensnummer: 390744SE

Budget 2027 och flerårsplan 2028–2029

Resultatbudget

Resultatbudgeten är en sammanställning över pastoratets intäkter och kostnader inklusive begravningsverksamheten. Då begravningsverksamhetens intäkter är lika stora som dess kostnader påverkas inte den sista raden i resultatbudgeten, årets resultat.

Resultatbudget (tkr)	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Verksamhetens intäkter					
Kyrkoavgift	6 692	6 662	7 070	7 215	7 397
Begravningsavgift	3 583	4 020	4 387	4 467	4 550
Ekonomisk utjämning	144	106	62	51	42
Utdelning från prästlönetillgångar	156	136	136	136	136
Erhållna gåvor	12	15	27	28	28
Erhållna bidrag	292	-	-	-	-
Nettoomsättning	629	429	465	474	484
Övriga verksamhetsintäkter	9			-	-
Summa verksamhetens intäkter	**11 517**	**11 368**	**12 147**	**12 371**	**12 637**
Verksamhetens kostnader					
Övriga externa kostnader	- 4 331	- 4 557	- 6 510	- 6 407	- 7 635
Personalkostnader	- 5 903	- 6 222	- 6 552	- 6 749	- 6 951
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar	- 1 149	- 1 059	- 1 406	- 1 405	- 1 334
Summa verksamhetens kostnader	**- 11 383**	**- 11 838**	**- 14 468**	**- 14 560**	**- 15 920**
VERKSAMHETENS RESULTAT	**134**	**- 471**	**- 2 321**	**- 2 189**	**- 3 283**
Resultat från finansiella investeringar					
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	122				
Räntekostnader och liknande resultatposter			- 65	- 58	- 55
Resultat efter finansiella poster	**256**	**- 471**	**- 2 386**	**- 2 247**	**- 3 338**
ÅRETS RESULTAT	**256**	**- 471**	**- 2 386**	**- 2 247**	**- 3 338**

Skatelövs och Västra Torsås församlingar
Postadress: Skatelövs församlingshem 1 342 55 Grimslöv
Besöksadress: Skatelövs församlingshem 1
Telefon: 0470-75 09 50

Comfact Signature Referensnummer: 390744SE

Verksamhetsintäkter

Pastoratets intäkter har för verksamhetsåret 2027 beräknats till 12 147 tkr, en ökning med 779 tkr sedan föregående års budget. De största intäkterna är kyrkoavgift, vilken utgör 58 procent av totala verksamhetsintäkterna (59 % 2026) och begravningsavgift 36 procent (35 % 2026).

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.

Beräkning av kyrkoavgift för Skatelövs pastorat har gjorts med följande antaganden:

- Oförändrad avgiftssats för kyrkoavgiften på 1,37 kr per skattekrona.
- Förändring i antalet kyrkotillhöriga med -1,4 procent per år (snitt 2021-2025)
- Kyrkoavgiftsunderlagets utveckling för 2027 på 3,3 procent (enligt septemberprognosen från nationell nivå). För efterföljande år beräknas utvecklingen vara 0,1 procent högre än rikets nivå vilket ger 2,2 procent 2028 och 2,9 procent 2029.

Intäkterna från kyrkoavgiften beräknas för 2027 till 7 070 tkr.

Inomkyrklig ekonomisk utjämning

Ekonomisk utjämning är ett inomkyrkligt utjämningssystem som syftar till att utjämna de olika ekonomiska förutsättningarna som församlingar har beroende på var i landet de befinner sig. Målet är att alla församlingar ska ha ekonomiska möjligheter att fullgöra sin grundläggande uppgift och kunna ta ansvar för sina kyrkobyggnader.

Utjämningen består av flera delar; inkomstutjämning, kostnadsutjämning och finansiering av gemensam verksamhet. Inkomstutjämningen inriktar sig på medlemmarnas inkomster, det vill säga samma inkomster som ligger till grund för församlingens uttag av kyrkoavgift. Kostnadsutjämningen har fem olika komponenter som avser både kostnader för kyrkor och olika former av församlingsverksamhet.

Utjämningssystemet innebär att vissa pastorat eller församlingar tillförs medel medan andra betalar till systemet.

Comfact Signature Referensnummer: 390744SE

Skatelövs pastorat beräknas under år 2027 erhålla 62 tkr från utjämningssystemet.

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. Med det regelverk som gäller från och med 2017 beräknas begravningsavgift motsvarande begravningsverksamhetens budgeterade kostnader. Verksamhetens över- eller underskott får inte påverka församlingens egen verksamhet utan ett resultat balanseras och avräknas kommande budgetår.

Skatelövs pastorat budgeterar en intäkt på 4 387 tkr för att täcka begravningsverksamhetens kostnader under 2027. För ytterligare information om detta, läs vidare i bilaga 1, Särredovisning av begravningsverksamheten.

Utdelning från prästlönetillgångar

Prästlönetillgångarna förvaltas av egendomsnämnden i Växjö stift och utgörs av skogs- och jordbruksfastigheter samt kapitalplaceringar. Hälften av den årliga avkastningen går till de församlingar och pastorat som har andelar i dessa tillgångar.

Enligt prognos från stiftets egendomsutskott kommer utdelningen från prästlönetillgångarna att uppgå till 136 tkr (350 kr/andel).

Utdelning från förvaltningen av Växjö stifts prästlönetillgångar har under 2026 uppgått till 156 tkr (450 kr/andel). Utdelningen förväntas bli jämfört med 2027 under planåren 2028–2029.

Nettoomsättning

Pastoratets budgeterade nettoomsättning 2027 består till största delen av gravskötselintäkter (43 %), clearingintäkter (11 %) men även uthyrning av bostäder (24 %) och övriga intäkter (22 %).

För planbudget 2028–2029 är nettoomsättningen uppräknad med 2 procent per år.

Comfact Signature Referensnummer: 390744SE

Verksamhetskostnader

Pastoratets kostnader har för verksamhetsåret 2027 beräknats till 14 468 tkr, vilket är 2 630 tkr högre än föregående års budget.

Personalkostnader

Personalkostnaderna utgör 45 procent av verksamhetens totala kostnader (53 % 2026). I budgeten fördelas samtliga personalkostnader på de verksamheter där respektive anställd arbetar.

Löneutvecklingen är beräknat i enlighet med nationell nivås budgetförutsättningar med 3,2 procent för 2027 och 3 procent 2028–2029.

Budgeterade medel avseende kompetensutveckling för personal och förtroendevalda ingår med 55 tkr, företagshälsovård 15 tkr, rekrytering 10 tkr, friskvård 21 tkr samt personalpolitiska åtgärder 17 tkr.

Nedan framgår en sammanställning av pastoratets personalförteckning som inkluderar månadsavlönade, till detta kommer vikarier och uppdragstagare. Personalförteckningen visar antalet årsarbetare.

Verksamhet 3600 Serviceverksamheten har 0,15 (0,14 år 2026) årsarbetare.

Verksamhet 8000 Begravningsverksamheten har 2,63 (2,52 år 2026) årsarbetare.

Personalförteckning

Befattning	Antal	2027 Tjänster	2026 Tjänster
Administratör	1	75%	75%
Diakoniassistent	1	80%	
Fritids-/ungdomsledare	1	70%	50%
Församlingspedagog			100%
Kantor	2	125%	125%
Kyrkoherde	1	100%	100%
Kyrkvaktmästare	3	257%	267%
Lagbas	1	100%	75%
Summa	**10**	**8,07**	**7,92**

Comfact Signature Referensnummer: 390744SE

Övriga externa kostnader

I budget ingår kostnad för planerat underhåll på fastigheter och mark enligt projektplan. Övriga kostnader innefattar bland annat löpande fastighetskostnader, verksamhetsmaterial och inköpta tjänster. För planbudget 2028–2029 har planerat underhåll budgeterats per år enligt projektplan medan övriga kostnader är uppräknade med 2 procent per år.

	2027		2028		2029	
Fastighet-/underhållsåtgärd	Utgift tkr	Bidrag tkr	Utgift tkr	Bidrag tkr	Utgift tkr	Bidrag tkr
Torsåsby kapell					**350**	
Målning					350	
Skatelöv kyrka	**2 075**				**2 500**	
Kalkning utvändigt					2 500	
Renovering tak	2 075					
Västra Torsås kyrka	**50**		**2 500**			
Kalkning utvändigt			2 500			
Renovering parkering	50					
Skatelöv prästgård					**150**	
Trappa					150	
Västra Torsås Sockenstugan	**30**				**300**	
Målning					300	
Renovering altan	30					
Skatelöv prästgård garage	**175**					
Renovering	175					
Totalsumma	**2 330**		**2 500**		**3 300**	

Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

Avskrivningar är beräknade på befintliga anläggningstillgångar samt planerade nyinvesteringar. Alla avskrivningar budgeteras med sex månaders avskrivning för dess budgetår. För ytterligare information om budgetens investeringar samt finansieringen av dessa, se nästa avsnitt.

Planerade investeringar

Pastoratet har för budgetåret 2027 planerat att genomföra tre investeringsprojekt inom ramen för församlingsverksamheten.

De planerade investeringarna påverkar pastoratets likvida medel med dess totala investeringskostnad, medan den budgeterade avskrivningen har resultatpåverkan.

Comfact Signature Referensnummer: 390744SE

	2027		2028		2029	
Budgetår	Utgift tkr	Bidrag tkr	Utgift tkr	Bidrag tkr	Utgift tkr	Bidrag tkr
Skatelöv kyrka	**90**		**3 500**			
Brand- o inbrottslarm	90					
Renovering invändigt			3 500			
Västra Torsås kyrka	**90**				**3 500**	
Brand- o inbrottslarm	90					
Renovering invändigt					3 500	
Skatelöv församlingshem	**200**		**280**			
Nytt golv	200					
Ny altan			280			
Totalsumma	**380**		**3 780**		**3 500**	

Avskrivningar budgeteras med sex månader för investeringsåret, övriga år med fulla tolv månader.

Specifikation av investeringar	Avskrivnings-tid (år)	Avsk budget 2027	Avsk planår 2028	Avsk planår 2029
Skatelöv kyrka				
Brand- o inbrottslarm	10	5	9	9
Renovering invändigt	40	0	44	88
Västra Torsås kyrka				
Brand- o inbrottslarm	10	5	9	9
Renovering invändigt	40	0	0	44
Skatelöv församlingshem				
Nytt golv	20	5	10	10
Ny altan	20	0	7	14
Avskrivningskostnader	**140**	**14**	**79**	**173**

Comfact Signature Referensnummer: 390744SE

Begravningsverksamhetens resultat

Begravningsverksamhetens särredovisning visar intäkter och kostnader inklusive intern fördelning, som görs mellan pastorat och begravningsverksamhet, för gemensamma kostnader så som administration.

Eftersom begravningsverksamhetens intäkter ska vara lika stora som de budgeterade kostnaderna innebär detta att begravningsverksamhetens resultat ska vara noll.

Begravningsverksamhetens Resultatbudget (tkr)	Bokslut 2025	Prognos 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Verksamhetens intäkter					
Begravningsavgifter	3 778	4 020	4 387	4 467	4 550
Övriga intäkter	70	10	25	26	26
Summa verksamhetens intäkter	**3 848**	**4 030**	**4 412**	**4 493**	**4 576**
Verksamhetens kostnader					
Personalkostnader	- 1 701	- 1 830	- 1 938	- 1 996	- 2 056
Övriga kostnader	- 1 522	- 1 757	- 1 737	- 1 772	- 1 807
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar	- 349	- 364	- 526	- 518	- 510
Summa verksamhetens kostnader	**- 3 572**	**- 3 951**	**- 4 201**	**- 4 286**	**- 4 373**
Finansiella poster					
Finansiella intäkter					
Finansiella kostnader	- 81	- 79	- 211	- 207	- 203
Summa finansiella poster	**- 81**	**- 79**	**- 211**	**- 207**	**- 203**
BEGRAVNINGSVERSAMHETENS RESULTAT	**195**	**-**	**-**	**-**	**-**

En mer detaljerad beskrivning om begravningsverksamhetens åtaganden framgår i *Bilaga 1, Särredovisning av begravningsverksamheten.*

Comfact Signature Referensnummer: 390744SE

Balansbudget

Balansbudgeten bygger på uppgifter om pastoratets finansiella utveckling i resultatbudgeten och kassaflödesanalysen. Balansbudgeten redovisar pastoratets finansiella ställning och hur det egna kapitalet utvecklas.

Balansbudget (tkr)	Bokslut 2025	Budget 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella och Immateriella anläggningstillgånga	12 421	13 872	15 546	17 921	20 287
Finansiella anläggningstillgångar	5 545	5 545	5 545	5 545	5 545
Summa anläggningstillgångar	**17 966**	**19 417**	**21 091**	**23 466**	**25 832**
Omsättningstillgångar					
Varulager		-	-	-	-
Kortfristiga fordringar	643	550	550	550	550
Kortfristiga placeringar		-	-	-	-
Kassa och bank	10 405	8 500	4 240	- 582	- 6 486
Summa omsättningstillgångar	**11 048**	**9 050**	**4 790**	**- 32**	**- 5 936**
SUMMA TILLGÅNGAR	**29 014**	**28 467**	**25 881**	**23 434**	**19 896**
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital					
Balanserat resultat	24 787	24 459	23 988	21 602	19 355
Årets resultat	256	- 471	- 2 386	- 2 247	- 3 338
Summa eget kapital	**25 043**	**23 988**	**21 602**	**19 355**	**16 017**
Obeskattade reserver					
Avsättningar		-	-	-	-
Skulder					
Långfristiga skulder	1 709	2 200	2 000	1 800	1 600
Kortfristiga skulder	2 262	2 279	2 279	2 279	2 279
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	**29 014**	**28 467**	**25 881**	**23 434**	**19 896**

För planåren 2028 – 2029 har analysen av kassaflödet gett att kassa och bank kommer hamna på ett minusbelopp, vilket självklart inte kan uppstå. Att kassa och bank hamnar på ett minusbelopp beror på de kommande större investeringar samt kommande års fortsatta höga kostnader för underhåll. Hur finansieringen av dessa åtgärder ska ske behöver diskuteras vidare när budget för 2028 och 2029 ska antas.

Comfact Signature Referensnummer: 390744SE

Målkapital

Kyrkoordningen anger att kyrkofullmäktige ska fastställa ett långsiktigt mål för det egna kapitalets storlek. Syftet med målet är att garantera en ekonomisk ställning som utgör en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar. *Målkapitalet* är det belopp som anges som mål för storleken på det egna kapitalet, så att den betryggande bufferten uppnås. *Eget kapital* är en bokföringspost som utgörs av skillnaden mellan tillgångar och skulder. Det egna kapitalet ökar därför vid ett positivt resultat och minskar vid ett negativt resultat.

Om eget kapital *överstiger* målkapitalet får den överstigande delen tas i anspråk efter beslut i fullmäktige. För församlingar och pastorat där eget kapital *understiger* målkapitalet gäller budgetbalanskrav. Fullmäktige ska då fastställa ett åtgärdsprogram där det framgår hur och när målet ska uppnås. Målkapitalet ska omprövas minst en gång per mandatperiod, lämpligen år två.

Målkapitalet är fastställt till 12 500 tkr. Eget kapital per 2025-12-31 uppgick till 25 043 tkr.

Fastställt målkapital ska vara långsiktigt och bör inte omprövas mer än en gång per mandatperiod. Det är kyrkorådets ansvar att arbeta med frågan och förelägga ett förslag till kyrkofullmäktige för fastställande. Lämplig tidpunkt för omprövning är år två i mandatperioden när nya ledamöter hunnit sätta sig in i verksamheten.

Skatelövs och Västra Torsås församlingar
Postadress: Skatelövs församlingshem 1 342 55 Grimslöv
Besöksadress: Skatelövs församlingshem 1
Telefon: 0470-75 09 50

Comfact Signature Referensnummer: 390744SE

Verksamhetsbudget

Driftredovisning	Budget 2027	Budget 2026	Bokfört 2025
Grundläggande uppgift			
Kyrkoavgift, ekonomisk utjämning och utd. från P	**7 268**	**6 904**	**6 991**
101 Verksamhetsgemensamt	-65	-32	-108
110 Gudstjänster och kyrkliga handlingar	-1 985	-1 853	-1 772
150 Undervisning - barn	-681	-586	-562
160 Undervisning - ungdom	-169	-179	-139
170 Undervisning - konfirmander	-556	-576	-452
180 Undervisning - vuxna	-224	-205	-118
210 Diakonal verksamhet	-346	-361	-315
	-4 025	-3 794	-3 467
Övrig kyrklig verksamhet			
310 Övrig församlingsverksamhet	1	1	4
360 Serviceverksamheten	23	-46	85
410 Skattepliktig rörelse, Skatelöv prästgård	-391	-410	-221
	-367	-456	-132
Styrning och ledning			
510 Strategisk styrning	-207	-223	-165
580 Verksamhetsledning	-318	-302	-299
	-525	-525	-464
Stödjande verksamhet			
610 Församlingsadministration och verksamhetsstöd	-70	-61	-237
630 Gemensamma kostnader och administration	-871	-713	-601
650 Fastigheter och lokaler - övergripande	-418	-361	-460
660 Kyrkor och kapell	-2 940	-731	-970
680 Övriga fastigheter	-641	-879	-670
690 Finansiella poster	203	145	266
	-4 737	-2 600	-2 672
Begravningsverksamheten			
801 Verksamhetsgemensamt	4 387	4 020	3 778
810 Administration och ledning	-800	-797	-629
820 Gravsättning och kyrkogårdsskötsel	-2 626	-2 755	-2 613
860 Fastigheter och mark	-961	-467	-340
	0	0	195
Summa	**-2 386**	**-471**	**451**
Begravningsverksamhetens resultat (budgeterat/bokfört utan verksamhet)	**0**	**0**	**-195**
Summa exkl begravningsverksamhetens resultat	**-2 386**	**-471**	**256**

Skatelövs och Västra Torsås församlingar
Postadress: Skatelövs församlingshem 1 342 55 Grimslöv
Besöksadress: Skatelövs församlingshem 1
Telefon: 0470-75 09 50

Comfact Signature Referensnummer: 390744SE

Kyrkorådet föreslår att kyrkofullmäktige beslutar att

- fastställa kyrkoavgiften för 2027 till 1,37 kronor per skattekrona.
- anta förslaget angående nettokostnadsunderlag för begravningsverksamheten som sitt eget.
- i övrigt fastställa budgeten för 2027 i enlighet med förslaget.
- anta den ekonomiska flerårsplanen för åren 2028–2029 som riktlinje för den framtida verksamheten.

Comfact Signature Referensnummer: 390744SE

Bilaga 1 - Särredovisning av begravningsverksamheten

Bakgrund

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

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

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

Inledning

I denna bilaga redogörs för de beräknade intäkter och kostnader som ingår i begravningsverksamhetens resultat för 2027 och vilka fördelningsnycklar och antaganden som ligger bakom.

I den löpande redovisningen har intäkter och kostnader i största möjliga mån direktfördelats, antingen till den kyrkliga verksamheten eller till begravningsverksamheten. Kostnader som läggs på gemensamma kostnader och administration har bedömts att de ej går att fördela direkt, utan de ska fördelas till begravningsverksamheten. Enligt modell för särredovisning ska gemensamma kostnader belasta begravningsverksamheten med samma andel som förhållandet mellan begravningsverksamhetens totala kostnader och församlingens totala kostnader.

Intäkter

Begravningsavgiften är nettokostnaden för att bedriva planerad verksamhet under 2027. Raden övriga intäkter, 25 tkr, avser förlängningar av gravrätter.

Skatelövs och Västra Torsås församlingar
Postadress: Skatelövs församlingshem 1 342 55 Grimslöv
Besöksadress: Skatelövs församlingshem 1
Telefon: 0470-75 09 50

Comfact Signature Referensnummer: 390744SE

Personalkostnader

Personalkostnaderna i begravningsverksamheten ska bestå av den del av tjänsterna som avser just begravningsverksamhet. För all personal ligger fördelningsnycklar i lönesystemet och dessa fördelningsnycklar fördelar lönekostnaderna direkt till respektive verksamhet. Fördelningen är bedömd utifrån respektive typ av tjänst. Dessa fördelningsnycklar ses över i samband med budgetarbetet

I budget ligger motsvarande 2,63 heltidstjänster inom begravningsverksamheten.

Lönekostnaderna är uppräknade med 3,2 procent för budgetåret 2027, och 3 procent för planåren 2028–2029.

Övriga externa kostnader

Här finns kostnader för inköp av material till skötsel av kyrkogårdarna, inköp och underhåll av redskap och maskiner, försäkring, skatt, drivmedel och reparation och underhåll för fordon och arbetsmaskiner, arbetskläder och transporter.

Planbudget för 2028 och 2029 utgår från att verksamheten bedrivs i samma omfattning som i budget 2027. Externa kostnader är uppräknade med 2 procent för båda åren, exkluderat huvudmannens planerade underhållsåtgärder som budgeteras enligt planen, som redovisas nedan.

Planerade projekt under 2027 – 2029 är:

	2027		2029	
Fastighet-/underhållsåtgärd	Utgift tkr	Bidrag tkr	Utgift tkr	Bidrag tkr
Torsåsby kapell			**700**	
Målning			350	
Plattgång			350	
Lönashult garage	**125**			
Rivning	125			
Skatelöv gamla kyrkogård	**225**			
Reperation stenmur	225			
Totalsumma	**350**		**700**	

Comfact Signature Referensnummer: 390744SE

Gemensamma administrationskostnader

När det gäller gemensam administration har kostnader för strategisk styrning, revision, gemensamma kostnader och administration samt IT/Telefoni, fördelats till begravningsverksamheten. Kostnaderna fördelas utifrån begravningsverksamhetens totala kostnader i förhållande till församlingens totala kostnader, andelen blir 28 % i budget 2027. I budget 2026 var andelen 33 %.

Exempel på kostnader som fördelas är köp av externa tjänster inom it, ekonomi, lön och arkiv. Kostnader för telefoni och datakommunikation, gemensamma IT-system och kontorsmaterial. Här läggs även övriga personalkostnader för till exempel företagshälsovård och gemensamma aktiviteter.

25 % av kyrkoherdens lönekostnad fördelas till verksamhetsledning och 95 % av administratörens lönekostnad fördelas till gemensam administration, vilket innebär att delar av denna lönekostnad fördelas till begravningsverksamheten.

Totalt är det en kostnad för gemensamma kostnader på 510 tkr som påförts begravningsverksamheten.

Avskrivningskostnader

Avskrivningskostnaden avser tidigare gjorda investeringar på kyrkogårdarna och inköpta maskiner och inventarier där kostnaden fördelas ut över flera år.

Under 2027 planeras för tre nya investeringar:

	2027		2029	
Budgetår	Utgift tkr	Bidrag tkr	Utgift tkr	Bidrag tkr
Torsåsby kapell	**350**		**200**	
Anslutning kommunalt avlopp	350			
Tillgänglighetsanpassning			200	
Västra Torsås kyrkogård	**2000**			
Askgravplats	2000			
Kyrkogårdarna	**350**			
Digitala gravkartor	350			
Totalsumma	**2700**		**200**	

Comfact Signature Referensnummer: 390744SE

För dessa ligger en avskrivningskostnad motsvarande ett halvt år med i budget. Den faktiska avskrivningskostnaden börjar räknas från den tidpunkt då investeringen är klar och tagen i bruk.

Specifikation av investeringar	Avskrivnings-tid (år)	Avsk budget 2027	Avsk planår 2028	Avsk planår 2029
Torsåsby kapell				
Anslutning kommunalt avlopp	30	6	12	12
Tillgänglighetsanpassning	20	0	0	5
Västra Torsås kyrkogård				
Askgravplats	30	33	67	67
Kyrkogårdarna				
Digitala gravkartor	10	18	35	35
Avskrivningskostnader	**90**	**57**	**113**	**118**

Räntekostnader

Räntekostnaderna i begravningsverksamheten består av en så kallad internränta. Den beräknas på de investeringar som gjorts i anläggningar och inventarier. Eftersom det är pastoratet som finansierar dessa inköp och står för likviditeten, ses det som att begravningsverksamheten lånar pengar av pastoratet. För att spegla denna kostnad används en internränta som baseras på den genomsnittliga styrräntan för året, med ett tillägg på en halv procent. Inför budget 2027 utgår man från dagens styrränta på 1,75 % vilket innebär att internräntan beräknas till 2,25 %. Pastoratet har även lån om 1 817 tkr vilket ger räntekostnader om 65 tkr för år 2027.

Comfact Signature Referensnummer: 390744SE

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska underskrifter:

NAMN:	LINNÉA HOLST
TID:	2026-11-09 08:34:51 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation

NAMN:	Anna Katarina Fridvall
TID:	2026-11-09 18:07:34 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation

NAMN:	HÅKAN STIGSSON
TID:	2026-11-10 20:39:54 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation

NAMN:	ARNE JOHANSSON
TID:	2026-11-11 10:03:21 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation