Svenska kyrkan
SKATELÖV OCH VÄSTRA TORSÅS

Kyrkofullmäktige i Skatelövs pastorat, 2026 - 2029

PROTOKOLL
Sammanträdesdatum: 2026-11-04

Plats och tid: Församlingshemmet i Skatelöv kl 19:00 – 21:00
Paragrafer: § 44 - § 59

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: 390741SE

PROTOKOLL
Sammanträdesdatum: 2026-11-04

§ 44 Sammanträdet öppnas

Arne Johansson öppnade mötet och hälsade alla välkomna.

§ 45 Upprop av ledamöter

Närvarande enligt protokollets första sida.

§ 46 Val av sekreterare

Till sekreterare vid sammanträdet valdes Anna Fridvall.

§ 47 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.

§ 48 Godkännande av dagordning

Kyrkofullmäktige beslutade att godkänna dagordningen.

§ 49 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.

§ 50 Fastställande av verksamhetsplan för år 2027.

Kyrkoherde Joachim Franzén gick igenom verksamhetsplanen för år 2027, se utskickat dokument ”Verksamhetsplan 2027”.

Verksamheten har många olika grenar och vi kan konstatera att personalen nu är fulltalig. Glädjande ser vi att gudstjänstdeltagandet fortsätter öka. Strukturen kring det kyrkliga arbetet fungerar väl med en administratör på plats. Från i år är Torsås by kapell ett begravningskapell som även kan användas vid borgliga begravningar. Kör och musikverksamheten fungerar bra. Just nu undervisas två ungdomar i orgelspelning. Barn och ungdomsverksamheten är bred och vi har kö till flera av barngrupperna. Konfirmationsgraden är hög och ungefär 70% av de berörda ungdomarna väljer att

konfirmera sig. Under år 2027 ska en diakonal kartläggning göras för att få rätt fokus på vart resurserna ska läggas. Skatelövs kyrkas tak planeras bli klart under kommande år vilket är en mer omfattande restaurering. Askgravlundar planerar också att anläggas på kyrkogårdarna med start på Västra Torsås kyrkogård.

Kyrkofullmäktige beslutade att anta verksamhetsplanen för år 2027, enligt bilaga ”Verksamhetsplan 2027”. **Bilaga 1**

§ 51 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.

Det lite större budgetunderskottet beror på underhållsplanen och renoveringen av Skatelövs kyrka. Underhållskostnaderna har tidigare år varit betydligt lägre än vad de planeras bli nästkommande år. I budgeten finns ingen prognos för KAE (kyrkoantikvariskersättning). Riktvärdet för takunderhåll är 90%, men utfallet kan variera. Med KAE ersättning beviljad blir pastoratets kostnad för takrenoveringen lägre. Avskrivning görs för takrenoveringen under 30 års tid. Framåt finns planer för invändig renovering av kyrkorna samt utvändig kalkning.

§ 52 Fastställande av budget för är 2027.

Kyrkorådets förslag innebär:

- Fastställde av oförändrad kyrkoavgift för år 2027 på **1,37 kr.**
- Anta föreslagen verksamhetsbudget på **2 386 tkr i underskott** enligt förslaget.
- personalplan på **8,07** tjänster till en kostnad av **6 552 tkr**.
- anta den ekonomiska flerårsplanen för åren 2028-2029 som riktlinje för den framtida verksamheten.

Kyrkofullmäktige beslutade att anta kyrkorådets förslag till budget för år 2027, enligt bilaga ”Budget 2027 och flerårsplan 2028-2029 – Skatelövs pastorat”. **Bilaga 2**

§ 53 Förslag till policy för kapitalplacering

Magnus Fridvall föredrog placeringspolicy enligt utskickat förslag ”Placeringspolicy Skatelövs pastorat”.

§ 54 Beslut angående policy för kapitalplacering

Kyrkofullmäktige beslutade att anta kyrkorådets förslag till policy för kapitalplacering enligt bilaga ”Placeringspolicy Skatelövs pastorat”. **Bilaga 3**

§ 55 Information angående kyrkorådets förslag till kapitalplacering.

Magnus Fridvall redovisade att vi har en ansenlig summa pengar på bankkonto med låg ränta och att många församlingar har en mer aktiv placering av sitt kapital.

Förslaget är att ett diskretionärt förvaltningsuppdrag ges till Söderberg & Partner för **12 miljoner** av de samlade tillgångarna. Uppdraget utgår då från pastoratets placeringspolicy. Avgiftskostnaden är procentuellt sett lägre från Söderberg & Partner än vad vi idag har från Swedbank. Vid referenstagning hos andra pastorat har de varit nöjda med kapitalförvaltning av Söderberg & Partner.

Magnus lyfte att placera kapital i aktier och fonder alltid innebär en risk att aktierna och fonderna kan tappa i värde. Att placera kapital i aktier eller fonder med en god riskspridning har dock historiskt sett brukat vara en lönsam placering över en längre tid.

§ 56 Beslut angående kapitalplacering.

Kyrkofullmäktige beslutade att anta kyrkorådets förslag till att anlita Söderberg & Partner för vår kapitalplacering.

§ 57 Information, nästa sammanträde

Nästa möte bokades till den 17:e maj i Sockenstugan i Lönashult samt
den 3:e november i Skatelövs församlingshem.

§ 58 Övriga frågor

Inga övriga frågor vid dagens möte.

§ 59 Sammanträdet avslutas

Ordförande Arne Johansson förklarade sammanträdet för avslutat.

Comfact Signature Referensnummer: 390741SE



Bilaga 1
Kyrkofullmäktige protokoll
2026-11-04. §50

Verksamhetsplan

SKATELÖVS PASTORAT 2027

Svenska kyrkan
SKATELÖV OCH VÄSTRA TORSÅS

Comfact Signature Referensnummer: 390741SE

I denna verksamhetsplan sätter vi ord och bild på den verksamhet vi vill och ska bedriva.

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Kyrkoherden har ordet	**3**
Personal	**4**
Gudstjänst	**4**
Kyrkliga handlingar	**5**
Kör och musik	**6**
Barn och ungdom	**7**
Diakoni	**8**
Administration och kommunikation	**8**
Fastigheter och kyrkogårdar	**9**

Bilder i denna folder: IKON och Svenska kyrkan passtoratets egna bilder om inget annat anges.

Comfact Signature Referensnummer: 390741SE

Kyrkoherden har ordet



Yta och kärna, höjder och djup, allt tillhör dig, Gud – Så lyder en central strof i psalm 776, Morgon och afton skriven av Per Harling. Psalmen finns under temat Glädje – tacksamhet.

När man lär känna kyrkan och dess liv alltmer så inser man relativt snabbt att det finns en ofantlig bredd i vad kyrkan egentligen är. Vid ett första ögonkast kan det vara byggnaden. Platsen som för så många bybor knyter samman en bygd med dess historia och traditioner. En plats där livets alla skeenden har klätts i ord som i bästa fall gett mening och innehåll. Kyrkan kan också vara skolavslutningen eller varför inte kyrkogården och parkbänken man alltid sätter sig på. Det kan vara klockornas klämtande som ekar över nejden eller varför inte församlingsbladet man får i brevlådan. Kyrkan kan också vara gudstjänsten, eller varför inte kören man medverkar i. Det kan vara öppna förskolan som jag tillsammans med mitt nyfödda barn går till. Det kan vara sopplunch, begravning och dop. Men kyrkan kan också vara fastighetsfrågor, långsiktigt förvaltande av kapital eller driftskostnader. Det kan vara stambyten eller anläggning av miljöstationer.

Ju mer man närmar sig kyrkan desto mer inser man att det är en organisation av både yta och kärna, av höjder och djup.

Blickar vi framåt så är det just denna vidd vi måste ta i beaktande när vi planerar morgondagens kyrka. För hur vi än vänder och vrider på det så är det både ytan och kärnan som är kyrkan. Det är verksamheten och hur den bedrivs, men det är också fastigheterna och hur de förvaltas.

Dock är det ju så, att utmaningar som följer med en bred organisation är alltid frågan om prioriteringar. Vad är viktigast, vilka satsningar måste vi göra nu, vad är angeläget, vad får vänta?

Som en mindre enhet kommer att vår verksamhet och vår organisation är flexibel och kvick på anpassningar. Det är en styrka för en kyrka som vill vara både närvarande och relevant. Hur ser samhället ut just nu, vilka frågor är aktuella, hur når vi fram med det som är vårt budskap, vårt ärende? I en liten organisation kan man gå snabbt från ord till handling. Så det finns helt klart styrkor med att vara ett litet landsortspastorat. Utmaningarna emellertid är som alltid resurserna. I en liten enhet vilar inbyggda sårbarheter så som begränsade personalresurser och stramare ekonomiska ramar.

I en verksamhet och organisation där både ytan och kärnan är viktig men där också resurserna inte är oändliga är det alltså viktigt att prioritera.

För kommande verksamhetsår fortsätter vi dock att prioritera det som ändå är grundstenen i församlingsverksamhet och kyrkobyggande, nämligen relationerna. Mötet med människan är avgörande för att nå fram med vårt budskap och vårt ärende. Nämligen evangeliet. Där kan både personal, så väl som verksamhet och byggnad ha en bärande funktion. Har vi evangeliet och relationen som mål så blir det lättare att prioritera i både vår verksamhet såväl som våra fastighetsinvesteringar vad som är viktigt och vad som kan vänta.

Joachim Franzén
Kyrkoherde

Comfact Signature Referensnummer: 390741SE

Personal

För verksamhetsår 2027 kan vi konstatera att pastoratet för närvarande inte har några vakanser eller lediga tjänster utlysta. Under 2026 anställdes en ny diakoniassisten/ pedagog och med det är samtliga tjänster tillsatta, vilket ur ett bredare perspektiv får betraktas som nästintill unikt. Utifrån denna position konstateras att av verksamhetens storlek och personalstyrkas antal nu är i harmoni vilket borgar för en stabil organisation.



Gudstjänst

Gudstjänsten är verksamhetens nav. I samband med att vår församlings-instruktion antogs har domkapitlet beviljat Skatelövs pastorat dispens från kravet på huvudgudstjänst varje söndag i båda församlingarna. Vad det i praktiken har inneburit är att två gudstjänstfirande församlingar har blivit en. Samtidigt som det innebär färre antal gudstjänster för pastoratet så har det ändå påverkat gudstjänstlivet positivt. En gudstjänst med fler besökare är bättreän fler gudstjänster med få besökare. Dispensen sträcker sig fram till årsskiftet 2027-2028, därefter ska gudstjänstlivet utvärderas.

Utöver att samla våra församlingar till en gemensam gudstjänst arbetar vi aktivt för ett gudstjänstliv präglat av närhet, intimitet, öppenhet och mening. Under 2027 fortsätter vi med samma variation av gudstjänster som tidigare år. Det innebär olika mässor, temagudstjänster, vardags-gudstjänster, familjegudstjänster etc.

Ett ständigt pågående arbete är att hantera gudstjänstens tröskeleffekt. Att hitta ett tilltal och en gestaltning som appellerar till samtidens människa, men som ändå går i linje med kyrkans liturgi, tradition och historia är viktig. Som ett led att sänka tröskeleffekten är numera samtliga av våra gudstjänster livesända via Facebook.

En rik kör och musikmedverkan i gudstjänsterna bidrar till gudstjänstens liv.



Comfact Signature Referensnummer: 390741SE

Kyrkliga handlingar



En stark, men ibland bortglömd kontaktyta mellan kyrkan och församlingsbon är de kyrkliga handlingarna. När människor hör av sig för att låta döpa sina barn, eller när man vill viga sig eller när man som anhörig vill boka en begravning når vi som kyrkan många gånger en mer avlägsen del av församlingen. För Skatelövs pastorat är det centralt att dessa möten är professionella, meningsgivande och positiva.

Då vi genom dessa handlingar ibland möter en mer ovan del av församlingen är det viktigt att dessa möten blir bra och att innehållet anpassas efter sammanhanget.

Dopet förblir alltjämt vägen in i kyrkan och har också därför en självklar prioritet för vår verksamhet. Under 2027 kommer vi fortsätta att försöka nå ut med inbjudningar till nyblivna föräldrar och visa på en mer offensiv dopstrategi.

För begravningar bör nämnas att Torsåsby kapell från och med året 2026 är ett begravningskapell där både borgliga och kyrkliga begravningar hålls.





Comfact Signature Referensnummer: 390741SE

Kör och musik



KÖRVERKSAMHET

Musiken är en prioriterad verksamhet inom våra församlingar. Med två tjänster om 75% respektive 50% kan en bred och allsidig verksamhet bedrivas. I pastoratet finns totalt tre körer; kyrkokören, allsångskören och ungdomskören (Musikul).

En viktig del av körernas verksamhet är att berika församlingarnas gudstjänstliv. Genom sången och musiken vidgas gudstjänstens tilltal och beröringspunkterna mellan budskap och gudstjänstfirare fördjupas. Utöver berikandet av gudstjänsten bidrar körverksamheten till församlingarnas diakonala arbete. Körövningarna samlar till gemenskap och glädje, till inbördes stöttning och support för dess medlemmar och ger sammanhang som för många sträcker sig långt bortom musiken.

BARN- OCH UNGDOMSMUSIK

Vidare har pastoratet även en musikalgrupp som träffas varje onsdag. Gruppen riktar sig primärt till barn i årskurs två till sex.

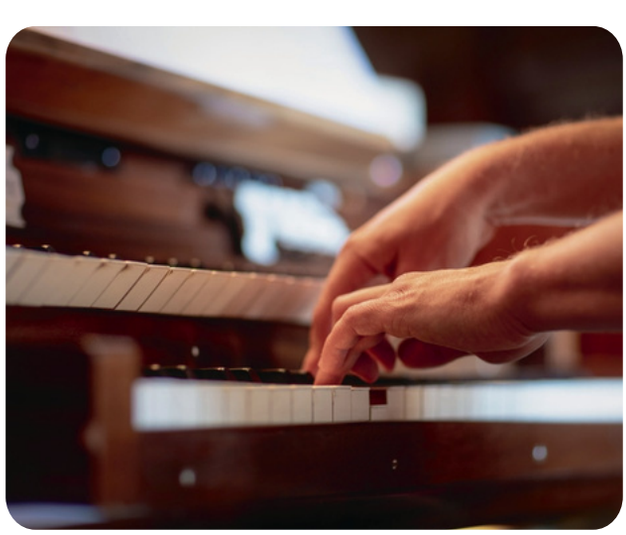
I samband med barngruppen Små och stora förekommer även musikaliskt inslag då sånger övas och sjungs.

LOKALA FÖRMÅGOR OCH TALANGER

En viktig aspekt av kyrkomusiken är att den betraktas som en del av församlings-byggandet, och inte som en verksamhet för sig. Att använda sig av lokala förmågor och talanger är därför en uttalad strategi.

INSTRUMENTUNDERVISNING

Kyrkomusiker är ett yrke som allt färre utbildar sig till. På sikt kommer detta bli ett problem för Svenska kyrkan och i förlängningen även Skatelövs pastorat. Att avsätta tid och resurser för orgel och pianoundervisning är därför viktigt.



Comfact Signature Referensnummer: 390741SE

Barn och ungdom



BARN 0-12 ÅR

I pastoratet bedrivs en levande och växande barn och ungdomsverksamhet. I båda våra församlingshem träffas barn och föräldrar till olika grupper. Just nu är det väldigt många barn som fötts vilket även märks av i vår verksamhet. De grupper som nu finns är kyrkans barntimmar, Små och stora, Miniminiorer och Musikul.

UNGDOMAR

Sedan hösten 2024 har vi haft en ungdoms-grupp i pastoratet. Att skapa ett stabilt underlag är dock alltid en utmaning när det gäller ungdomsarbetet. Skola och andra aktiviteter påverkar. Hur ungdomsgruppen ser ut under 2027 är inte klart ännu.

KONFIRMANDER

Enligt biskop Fredrik Modeus är konfirmandarbetet den enskilt viktigaste satsningen en församling kan göra.
I Skatelövs pastorat finns en stark konfirmandtradition viktig att förvalta och vidareutveckla. Därför lägger pastoratet stora personella resurser på just detta arbete, för att kvalitetssäkra för framtiden.

KYRKA-SKOLA

I pastoratet bedrivs riktad verksamhet även mot skolan. Verksamhet som inkluderas i detta arbete är Bibeläventyret, inbjudan till temadagar samt andra tillfällen. Vidare har vi åter upprättat traditionen om skolavslutning i kyrkan, vilket vi hoppas fortsätter 2025. Arbete som sker mellan skolan och kyrkan är utåtriktat arbete som odlar nära relation mellan kyrka och samhälle samt kyrka och barn-ungdom. I synnerhet når vi dem som inte kommer till våra egna verksamheter.



Comfact Signature Referensnummer: 390741SE

Diakoni

Diakoni är ett väldigt brett begrepp och kan inrymma en variation av definitioner. I Skatelövs pastorat tar sig diakonin uttryck på olika vis. Dels genom enskilda samtal, genom levavidare-grupper och andra samtalsgrupper. På ett annat sätt bedrivs diakonalt arbete genom de sopplunchen som vi har startat upp och kommer att fortsätta med under 2027. Dessa luncher handlar om att samla folk, bryta isolering samt skapa gemenskap och sammanhang. I anslutning till detta kan även nämnas programkvällar av olika slag som är planerade för 2027. Syftet är gemenskap och odlade kontakter, medan metoderna kan se olika ut.



Under 2026 anställde pastoratet en ny diakoniassistent. Med nya medarbetare och nya perspektiv kommer alltid nya tankar kring verksamhet och utformning. En uttalad ambition för 2027 är att göra en diakonal kartläggning av pastoratet för att se vilka behov som finns och var pastoratet bör lägga sina resurser.

FÖRDJUPNING OCH UNDERVISNING

I samband med att den nya översättningen av nya testamentet lanserades hösten 2026 så kommer pastoratet erbjuda fördjupning av bibeln under 2027. Syftet med bibelstudiecirkeln är dels att bekanta sig med den nya översättningen, men framför allt öppna upp för samtal kring bibel och kristen tro.

Administration & kommunikation

ADMINISTRATION

Allt eftersom samhället utvecklas i en digital riktning krävs resurser i den lokala enheten för att möta detta. Hittills har pastoratet på ett gott sätt lyckats bemöta de krav och förväntningar på utveckling inom detta område som har funnits. Under det gångna året har en ansenlig del av vår administration gått till implementeringen av det nya lönesystemet. Detta arbete fortsätter allt eftersom systemet anpassas efter de behov församlingarna har. God kvalité på vår administration är en förutsättning för en smidig verksamhet.

KOMMUNIKATION

Allt eftersom samhället förändras och nya kommunikativa plattformar introduceras så måste kyrkan ständigt se över sina kommunikativa strategier. De senaste åren har Skatelövs pastorat tagit enorma kliv inom just detta område. Både via digitala kanaler såväl som analoga. Framöver diskuteras möjligheterna att även öppna upp ett tiktok konto för att nå fram till våra yngre medlemmar. Detaljerna kring detta arbetas fram under hösten 2026.



Comfact Signature Referensnummer: 390741SE

FASTIGHETER & KYRKOGÅRDAR



LOKALFÖRSÖRJNINGSPLAN

Under 2024 antogs en lokalförsörjningsplan efter en noggrann genomgång av våra fastigheter. Planen stipulerar en satsning på energieffektiva åtgärdar, investeringar i solsceller samt ett mål om begränsade kostnader. Fastigheterna med därtill hörande personella resurser får inte överstiga 35% av budget. Dessa mål och riktlinjer är något som kommer påverka vårt förvaltande av våra fastigheter framöver.

SKATELÖVS KYRKA

Under 2027 fortsätter renoveringen av Skatelövs kyrkas tak. På grund av nya upptäckter i takets kvalité har arbete krävt mer resurser än beräknat varför tidsplanen också förlängts.

MILJÖSTATION

Under 2027 beräknas den nya miljöstationen i Skatelöv vara klar.

ASKGRAVLUND

Efter flera års betänkanden och diverse utredningar planeras nu en askgravlund anläggas på Västra Torsås kyrkogård. Placering kommer vara i nordöstra hörnet i närheten av miljöstationen. Under hösten 2026 inleds förarbeten såsom geoscanning av marken samt uppritning av förslag.

TORSÅSBY KAPELL OCH KYRKOGÅRD

Vatten och avlopp förväntas kopplas in på toaletten vid Torsåsby kyrkogård. Detta sker i samband med att kommunen lägger nya ledningar.

KYRKOGÅRDSMURAR

Under de två gångna åren har reparationer av kyrkogårdsmuren på Skatelövs gamla kyrkogård pågått. Resultatet har blivit mycket bra. Arbete kommer fortsätta under 2027. Under 2027 kommer även en liten etapp av kyrkogårdsmuren vid Torsåsby kapell iordningställas.



Comfact Signature Referensnummer: 390741SE

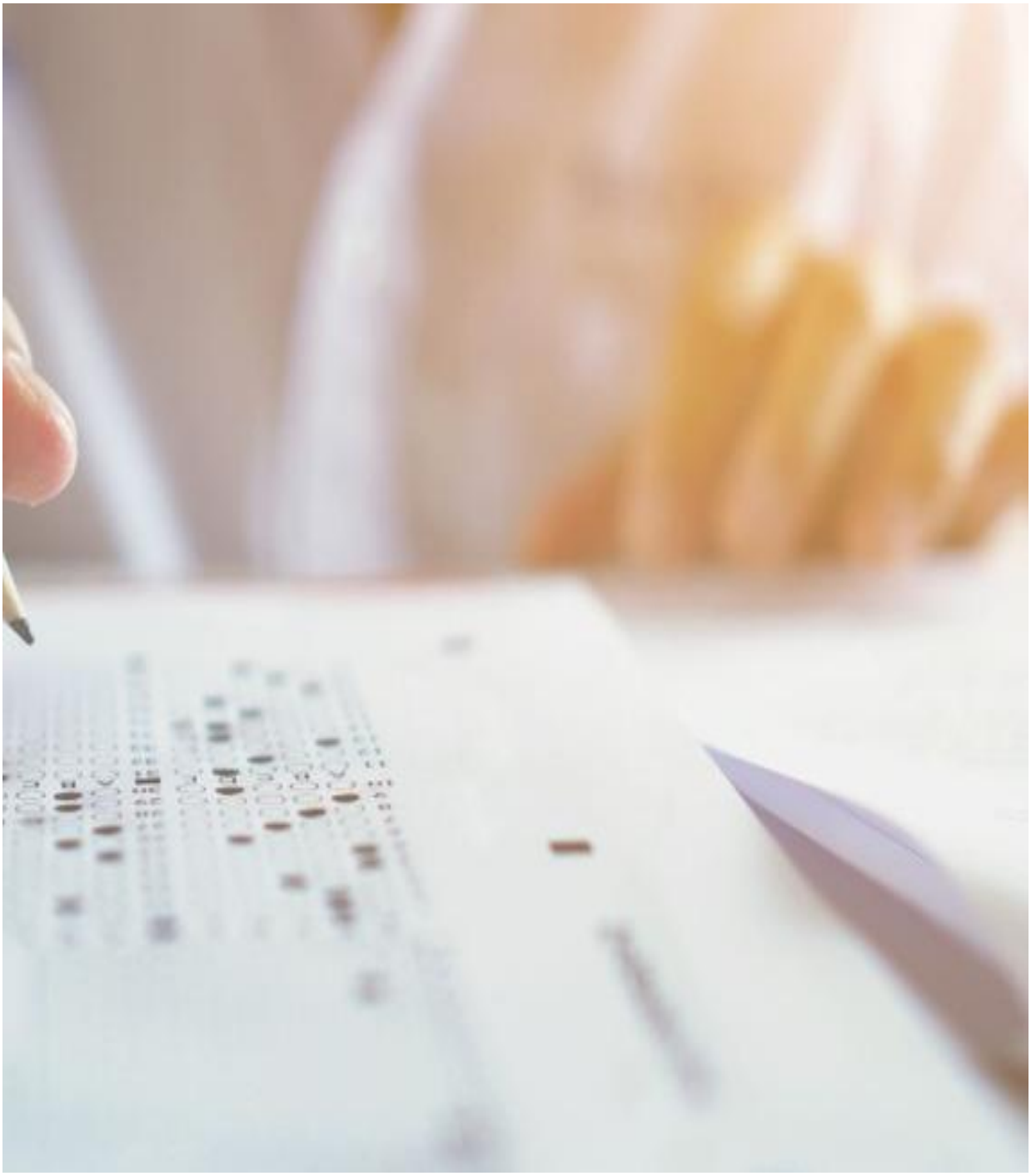


Svenska kyrkan
SKATELÖV OCH VÄSTRA TORSÅS

Comfact Signature Referensnummer: 390741SE

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: 390741SE

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: 390741SE

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

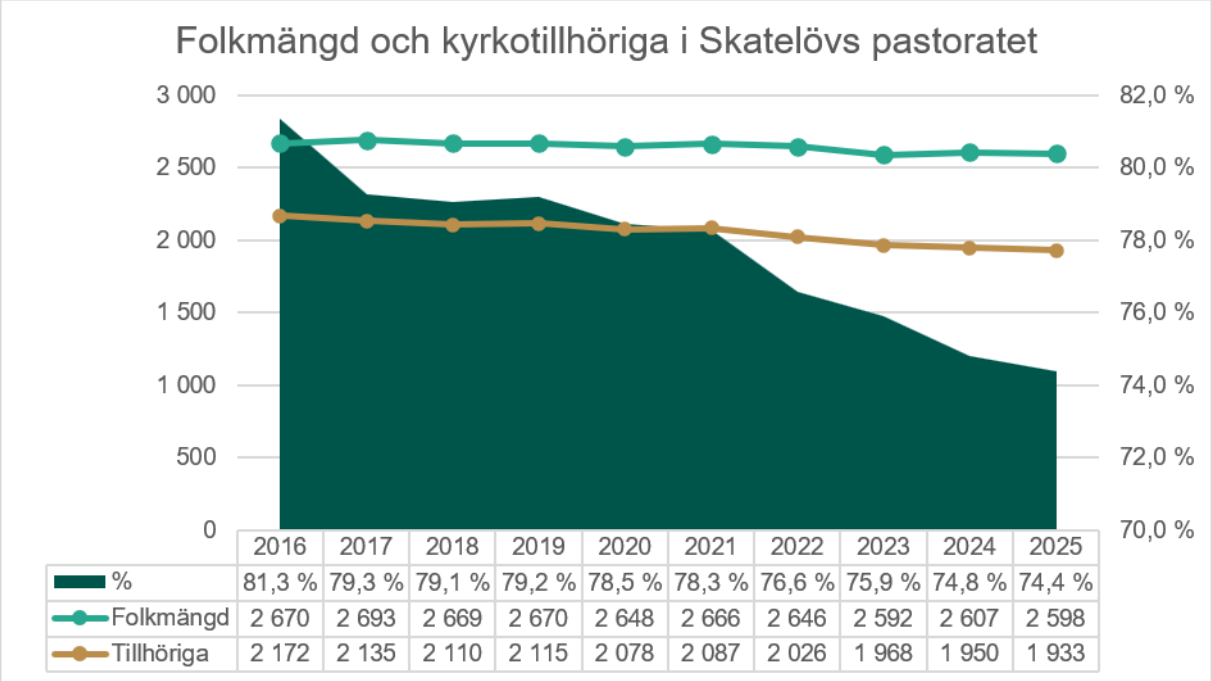
Comfact Signature Referensnummer: 390741SE

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

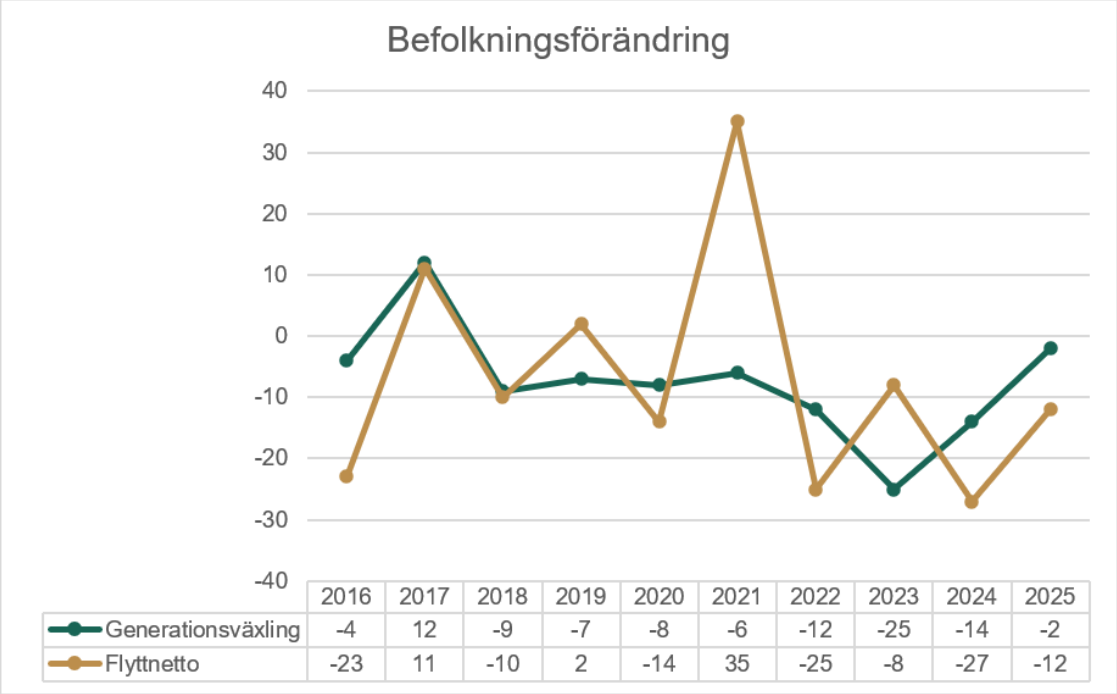
Comfact Signature Referensnummer: 390741SE

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

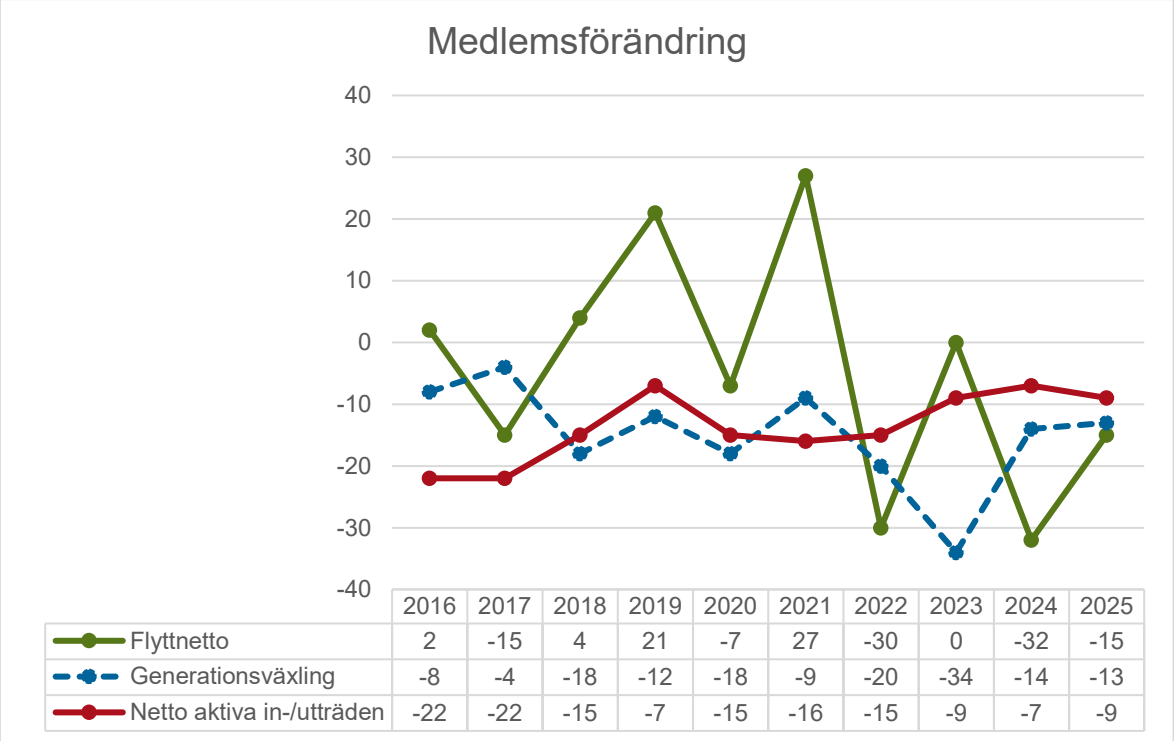
Comfact Signature Referensnummer: 390741SE

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: 390741SE

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: 390741SE

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: 390741SE

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: 390741SE

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: 390741SE

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: 390741SE

	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**

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

Comfact Signature Referensnummer: 390741SE

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: 390741SE

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: 390741SE

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.

Comfact Signature Referensnummer: 390741SE

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: 390741SE

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: 390741SE

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.

Comfact Signature Referensnummer: 390741SE

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: 390741SE

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: 390741SE

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: 390741SE

Bilaga 3
Kyrkofullmäktiges protokoll
2026-11-04. §54

PLACERINGSPOLICY SKATELÖVS PASTORAT

Bakgrund
I Kyrkoordningen stadgas följande bestämmelser för den ekonomiska förvaltningen.

1§ Församlingen ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Församlingen ska ha en ekonomisk ställning som utgör en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar.

2§ Församlingen ska förvalta sina medel på ett sådant sätt att kravet på god avkastning och betryggande säkerhet tillgodoses. Medlen ska därtill förvaltas på ett etiskt försvarbart sätt i enlighet med kyrkans grundläggande värderingar. Kyrkofullmäktige ska utfärda närmare bestämmelser om hur medlen skall förvaltas.

§ 1 Målsättning och förvaltningsprinciper
Denna policy är ett styrdokument för förvaltningen av pastoratets samlade kapital med Kyrkoordningens bestämmelser som grund. Policyn ska ge underlag för god kontroll och uppföljning. Förvaltningen av pastoratets kapital ska vara långsiktig och präglas av trygghet och god etik. Målsättning är att med begränsat risktagande uppnå en god och stabil avkastning och värdeökning av placerade medel. Förvaltningen ska ske med beaktande av de placeringsinstruktioner som specificeras i detta dokument.
Kyrkorådet har ansvar för förvaltningen och placeringen av pastoratets kapital.
Löpande beslut om placering fattas av AU och delges kyrkorådet.

§ 2 Miljö- och etikhänsyn

Kapitalförvaltningen ska bedrivas på ett etiskt försvarbart sätt och huvudsakligen i enlighet med de placeringsanvisningar för etik som gäller för Svenska kyrkans kapitalförvaltning på nationell nivå.

Pastoratet kan, efter godkännande, göra en annan bedömning av ett enskilt innehav än den som följer av Svenska kyrkans nationella riktlinjer eller rekommendationer. En sådan bedömning kan grundas på församlingens egna förutsättningar för kapitalförvaltningen, inklusive tillgången till lämpliga investeringsalternativ.

§ 3 Placeringsregler
Pastoratet ska säkerställa en god betalningsförmåga genom att likvida medel alltid ska finns tillgängliga. Medel som behövs för löpande betalningar ska placeras på konto utan uppsägningstid.
De medel som inte behövs för löpande betalningar får placeras enligt följande.

Medlen ska placeras i en lämplig sammansättning med hänsyn till intresset av riskspridning inom och mellan olika tillgångsslag, marknader och emittenter.

Comfact Signature Referensnummer: 390741SE

Medlen får, inom ramen för denna policy, placeras i följande tillgångsslag:

- räntebärande värdepapper
- indexobligationer kopplade till utvecklingen av aktie-, valuta-, råvaru- eller annat finansiellt index. Indexobligationen ska ha kapitalgaranti samt vara emitterad av svensk bank eller svenskt finansiellt institut som står under Finansinspektionens tillsyn.
- andelar i aktiefonder
- aktier på Stockholmsbörsen

Underliggande värdepapper i svenska och utländska värdepappersfonder ska fördelas på respektive tillgångsslag.
Den strategiska fördelningen mellan tillgångsslagen framgår av tabellen nedan och anges med ett riktvärde för förvaltningen samt limiter för högsta och lägsta tillåtna positioner.

Tillgångsslag	Minst	Normalt	Maximalt
1. Likvida medel	0%	0%	10%
2. Räntebärande värdepapper	25%	40%	55%
3. Aktier	45%	60%	75%
- varav svenska aktier	0%	25%	50%
- varav utländska aktier	50%	75%	100%

§ 6 Affärsmotparter
Värdepappershandel med pastoratets tillgångar ska ske genom bank eller värdepappersinstitut som står under Finansinspektionens tillsyn eller motsvarande tillsyn i annat land.

§7 Inackorderade medel
Saknas bestämmelser för inackorderade medel gäller § 1 och 2.

§ 8 Rapportering
Pastoratets placeringar och den erhållna avkastningen skall årligen rapporteras till kyrkofullmäktige genom årsredovisningen.

§ 9 Revidering av policyn
Kyrkorådet ska årligen revidera placeringspolicyn och vid behov föreslå kyrkofullmäktige ändringar.

Comfact Signature Referensnummer: 390741SE

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska underskrifter:

NAMN:	LINNÉA HOLST
TID:	2026-11-09 08:31:34 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation

NAMN:	Anna Katarina Fridvall
TID:	2026-11-09 18:06:49 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation

NAMN:	ARNE JOHANSSON
TID:	2026-11-09 19:29:32 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation

NAMN:	HÅKAN STIGSSON
TID:	2026-11-10 20:43:59 +01:00
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation