Plats och tid:	Kyrkans hus	2026-11-04	kl. 18:30-19:30

Beslutande:

Lars Stedt	Eva Bohlin
Britt-Louise Svahn	Karin Caster
Jan-Inge Persson	Annita Asplid
Linnéa Tengqvist	Gerd Bexell
Kristina Jönsson	Iréne Nilsson
Margareta Rajgård	Christer Sjöberg
Bengt-Åke Nilsson	Karin Stensmar
Bernt Samuelsson	Ann-Marie Nilsson
Levi Johansson	Anne-Lis Gemhagen

Liselotte Möbius, ersätter Denny Bengtsson
Rut Johnsson, ersätter Anne Kjersti Löfstedt Schulz
Inger Stenberg, ersätter Per Ivansson
Ingrid Sjöberg, ersätter Linda Claesson Sjö
Tommy Jacobsson, ersätter Krister Eriksson

Övriga deltagande: Bo Ivarsson, revisor
Anders Knutsson Cederhag, kyrkoherde (från § 16)

Utses att justera Karin Caster och Christer Sjöberg

Paragrafer §§ 14–18

Underskrifter:

Sekreterare
Johanna Olsson

Ordförande
Annita Asplid

Justerande
Karin Caster

Christer Sjöberg

BEVIS

Justeringen har tillkännagivits genom anslag

Kyrkofullmäktige, valda för mandatperioden 2026–2029

Sammanträdesdatum: 2026-11-04

Datum för anslags uppsättande 2026-11-20

Datum för anslags nedtagande 2026-12-11

Förvaringsplats för protokollet: Kyrkans hus, Laholm

Underskrift Johanns Olsson

Utdragsbestyrkande

KF
§ 14 Val av protokolljusterare.

Till att jämte ordf. justera dagens protokoll utses Karin Caster och Christer Sjöberg.

KF
§ 15 Godkännande av dagordning.

Kyrkofullmäktige beslutar att godkänna utsänd dagordning.

*****
Efter denna punkt ajourneras sammanträdet för information om Laholms pastorats barn- och ungdomsverksamhet av Hampus Befrits.

*****
Sammanträdet återupptas med att kyrkoherde Anders Knutsson Cederhag läser evangeliet från Alla själars dag.

KF
§ 16 Budget för verksamhetsår 2027 samt ekonomisk plan för åren 2028 och 2029.

Kyrkoråd och kyrkofullmäktige var samlade den 21 oktober 2026 för gemensam genomgång av budgetförslag framtaget av ekonom Birgitta Läckström utifrån verksamhetsansvarigas äskande och beredningsutskottets mål.

Förslag till budget 2027 och ekonomisk flerårsplan för åren 2028 och 2029 är utsänt inför dagen sammanträde.

Kyrkofullmäktige beslutar
att fastställa budgeten för år 2027 i enlighet med förslaget, samt
att anta den ekonomiska flerårsplanen för åren 2028–2029 som riktlinje för den framtida verksamheten.

Bilaga 1.

KF

§ 17 Taxor för gravskötsel m.m. för år 2027.

Kyrkorådets förslag till taxor för gravskötsel m.m. för år 2027 är utsänt till dagens sammanträde.

Kyrkofullmäktige beslutar
att fastställa taxor för gravskötsel m.m. för år 2027 enligt kyrkorådets förslag.

Bilaga 2.

KF

§ 18 Information/övrigt.

Bernt Samuelsson uppmuntrar alla förtroendevalda att gå in på Göteborgs Stifts webbplats och läsa om utbildningar som erbjuds för förtroendevalda. Flera ledamöter framhåller intresse för utbildning inför nästa års budgetberedning. Kyrkorådets beredningsutskott tar upp frågan vid nästa sammanträde.

Kyrkoherde Anders Knutsson Cederhag informerar om att på grund av förhöjda fuktvärden och mikrobiell/kemisk lukt är Skummeslövs församlingshem stängt tills vidare.
Tisdagsträffen och barnkörerna fortsätter sin verksamhet i Skottorps IF:s allaktivitetshus. Öppna förskolan, Miniorer och Juniorer har flyttat sin verksamhet till Laholms församlingshem. Psalmer & teologi träffas i annexet vid Skummeslövs kyrka. I nuläget har ingen ny lokal för sopplunchen i Skummeslövs församlingshem hittats, det sista tillfället för 2026 ställs in.
Inventarier från Skummeslövs församlingshem kommer at tas till vara och magasineras för att kunna användas i nya Skummeslövs församlingshem.

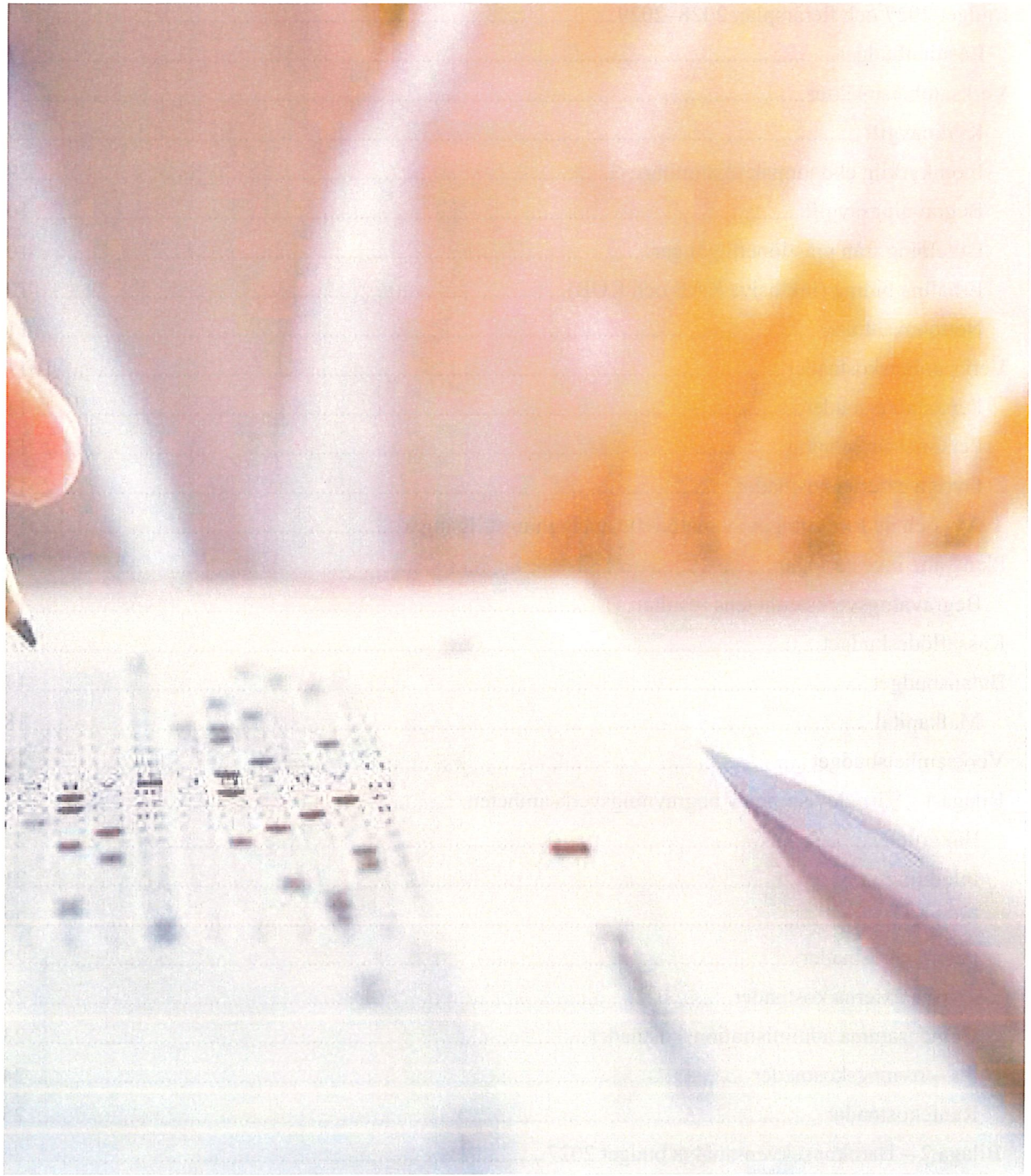
Kyrkoherde Anders Knutsson Cederhag ger information om att lunch för förtroendevalda och anställda är preliminärt bestämt till onsdag den 13 januari 2027 i Mellbystrandsgården.

Svenska kyrkan

Bilaga 1
Protokoll från sammanträde med kyrkofullmäktige i Laholms pastorat 2026-11-04, §15.

Dokument			DIARIENUMMER
Budget 2027 och flerårsplan 2028–2029 – Laholms pastorat			Skriv diarienummer
UPPRÄTTAT AV	DATUM	DOKUMENTTYP	VERSION
Birgitta Läckström	7 oktober 2026	Budgetskrivelse	Version 1

Budget 2027 och flerårsplan 2028–2029 – Laholms pastorat



Svenska kyrkan

Innehållsförteckning

Budget 2027 och flerårsplan 2028–2029 – Laholms pastorat 1
Inledning 4
Övergripande principer och budgetförutsättningar 4
Bakgrund 4
Utveckling av folkmängd och kyrkotillhöriga 5
Befolkningsutveckling i församlingen 6
Budget 2027 och flerårsplan 2028–2029 7
Resultatbudget 7
Verksamhetsintäkter 9
Kyrkoavgift 9
Inomkyrklig ekonomisk utjämning 9
Begravningsavgift 10
Utdelning från prästlönetillgångar 10
Erhållna bidrag (inklusive KAE och KUB) 10
Nettoomsättning 11
Verksamhetskostnader 11
Personalkostnader 11
Personalförteckning 12
Övriga externa kostnader 13
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar 13
Planerade investeringar 13
Begravningsverksamhetens resultat 15
Kassaflödesbudget 16
Balansbudget 17
Målkapital 18
Verksamhetsbudget 19
Bilaga 1 - Särredovisning av begravningsverksamheten 21
Bakgrund 21
Inledning 21
Intäkter 22
Personalkostnader 22
Övriga externa kostnader 22
Gemensamma administrationskostnader 23
Avskrivningskostnader 24
Räntekostnader 25
Bilaga 2 – Barnkonsekvensanalys budget 2027 26

Svenska kyrkan

Till rapporten tillkommer *Bilaga 1 Särredovisning av begravningsverksamheten* samt *Bilaga 2 Barnkonsekvensanalys*.

Svenska kyrkan

Inledning

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

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:

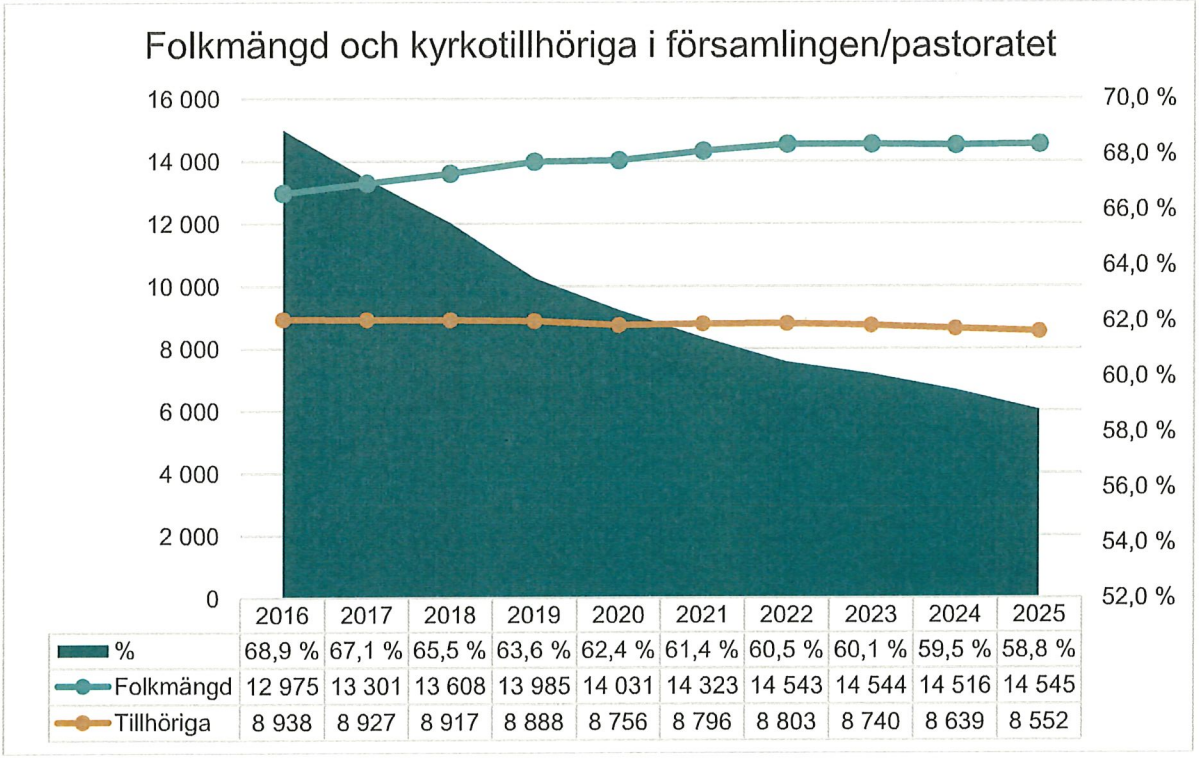
- Kyrkoavgift
- Resultat (RR) och ekonomisk ställning (BR) vid budgetårets utgång
- RR och BR tre år framåt, med budgetåret som periodens första år

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 12 975 personer folkbokförda inom Laholms pastorat. Utvecklingen sedan dess representeras i nedanstående diagram av linjen för den totala folkmängden. Den senaste kyrkostatistiken visar att befolkningen sedan dess har ökat till 14 545 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 Laholms pastorat.

Vid slutet av föregående år var 8 552 av de 14 545 invånarna i Laholms pastorat tillhöriga i Svenska kyrkan vilket motsvarar 58,8 procent av befolkningen. Tio år tidigare var 8 938 kyrkotillhöriga vilket motsvarade 68,9 procent.



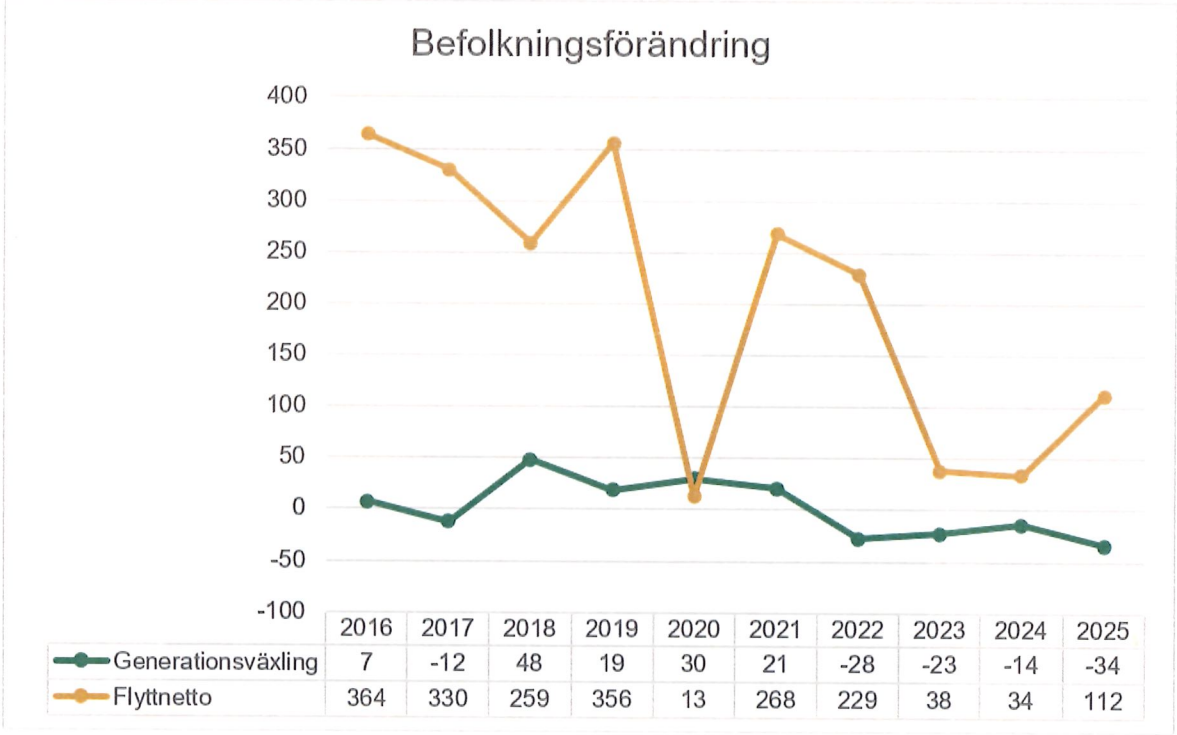
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
%	68,9 %	67,1 %	65,5 %	63,6 %	62,4 %	61,4 %	60,5 %	60,1 %	59,5 %	58,8 %
Folkmängd	12 975	13 301	13 608	13 985	14 031	14 323	14 543	14 544	14 516	14 545
Tillhöriga	8 938	8 927	8 917	8 888	8 756	8 796	8 803	8 740	8 639	8 552

Befolkningsutveckling i församlingen

Den totala befolkningsutvecklingen i Laholms pastorat består av:

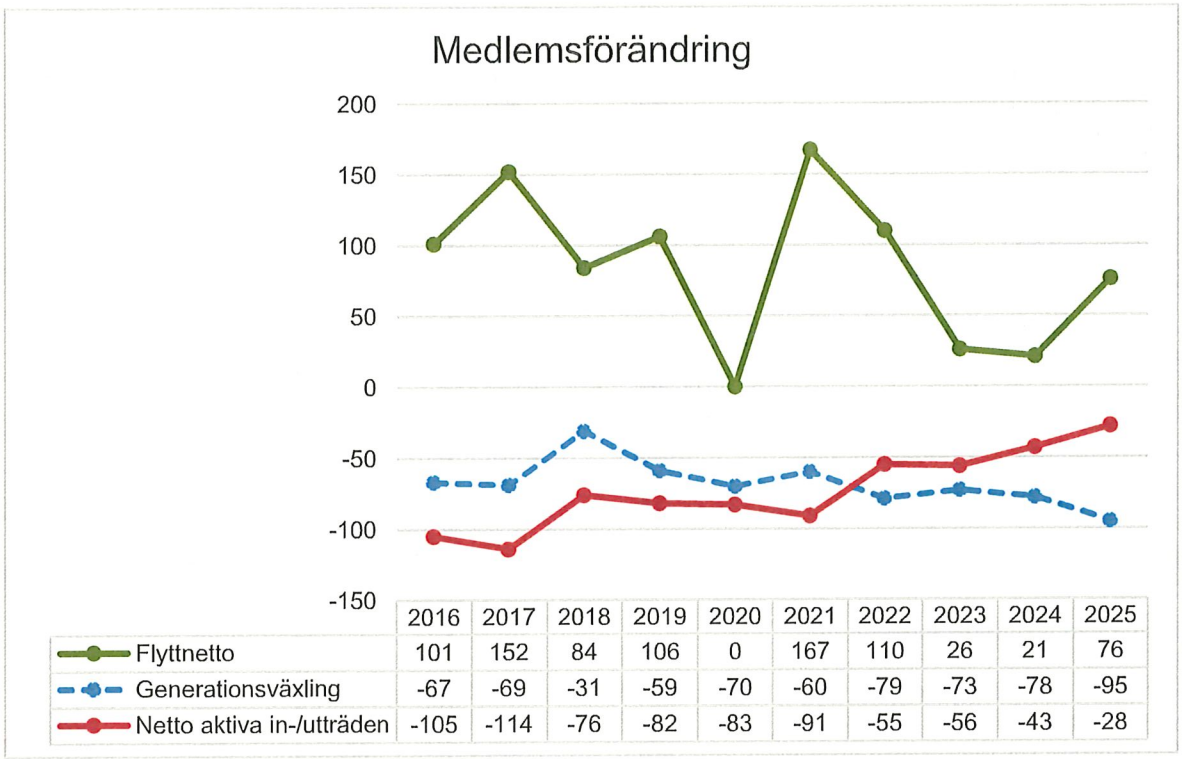
- Generationsväxling, det vill säga antalet födda barn minus antalet avlidna personer under året i församlingen.
- Flyttnetto, hur många som flyttar in respektive ut ur församlingen. Under det senaste året flyttade1 069 personer till Laholms pastorat samtidigt som 957 personer flyttade från pastoratet vilket ger ett flyttnetto på 112 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 som främst påverkar befolkningsantalet i Laholms pastorat.



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Generationsväxling	7	-12	48	19	30	21	-28	-23	-14	-34
Flyttnetto	364	330	259	356	13	268	229	38	34	112

När det gäller medlemmar är det däremot generationsväxling som påverkar mest.



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Flyttnetto	101	152	84	106	0	167	110	26	21	76
Generationsväxling	-67	-69	-31	-59	-70	-60	-79	-73	-78	-95
Netto aktiva in-/utträden	-105	-114	-76	-82	-83	-91	-55	-56	-43	-28

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.

Svenska kyrkan

DOKUMENT

Budget 2027 och flerårsplan 2028–2029 – Laholms pastorat

Resultatbudget (tkr)	Bokslut 2025	Prognos 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Verksamhetens intäkter					
Kyrkoavgift	24 094	25 606	25 918	26 350	27 519
Begravningsavgift	11 562	13 612	13 895	14 563	12 677
Ekonomisk utjämning	- 255	- 308	- 204	- 247	- 285
Utdelning från prästlönetillgångar	269	200	114	114	114
Erhållna gåvor	104	35	77	79	80
Erhållna bidrag	311	634	312	606	273
Nettoomsättning	1 555	1 322	1 370	1 397	1 425
Övriga verksamhetsintäkter	34	59	-	-	-
Förändring av lager	-			-	-
Summa verksamhetens intäkter	**37 674**	**41 160**	**41 482**	**42 862**	**41 803**
Verksamhetens kostnader					
Kostnader för varor, material m.m.				-	-
Övriga externa kostnader	- 13 677	- 15 240	- 14 637	- 17 070	- 14 832
Personalkostnader	- 21 390	- 21 756	- 22 285	- 22 954	- 23 642
Av- och nedskrivningar av anläggningstillg.	- 2 606	- 2 826	- 3 011	- 3 035	- 4 222
Övriga verksamhetskostnader	- 82			-	-
Summa verksamhetens kostnader	**- 37 755**	**- 39 822**	**- 39 933**	**- 43 059**	**- 42 696**
VERKSAMHETENS RESULTAT	**- 81**	**1 338**	**1 549**	**- 197**	**- 893**
Resultat från finansiella investeringar					
Resultat från andelar i koncernföretag m.m.					
Resultat från finansiella anläggningstillg.					
Övriga ränteintäkter och likn. resultatposter	848	225	225	225	225
Räntekostnader och liknande resultatposter	- 228	- 461	- 652	- 620	- 2 125
Resultat efter finansiella poster	**539**	**1 102**	**1 122**	**- 592**	**- 2 793**
Bokslutsdispositioner				-	-
Skatt på resultat från näringsverksamhet				-	-
ÅRETS RESULTAT	**539**	**1 102**	**1 122**	**- 592**	**- 2 793**

Enhetens namn
Postadress: Postadress Postnr Ort
Besöksadress: Besöksadress
Telefon: Telefon

Verksamhetsintäkter

Pastoratets intäkter har för verksamhetsåret 2027 beräknats till 41 482 tkr, en ökning med 322 tkr sedan föregående års budget. Den största intäkten är kyrkoavgift, vilken utgör 62 procent av totala verksamhetsintäkterna (61% 2026) samt begravningsavgift 33 procent (33% 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 Laholms pastorat har gjorts med följande antaganden:

- Oförändrad avgiftssats för kyrkoavgiften på 1,14 kr per skattekrona.
- Förändring i antalet kyrkotillhöriga som påverkar 2027 var -0,4 procent. För efterföljande år beräknas utvecklingen för 2028 och 2029 till -1,2 procent.
- Kyrkoavgiftsunderlagets utveckling för 2027 på 2,2 procent (enligt oktoberprognosen från nationell nivå). För efterföljande år beräknas utvecklingen vara 0,3 procent bättre än rikets nivå vilket ger 1,9 procent 2028 och 3,5 procent 2029.

Intäkterna från kyrkoavgiften beräknas för 2027 till 25 918 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.

Laholms pastorat beräknas under år 2027 erlägga 204 tkr till 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.

Laholms pastorat budgeterar en intäkt på 13 895 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 Göteborgs 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 114 tkr.

Utdelning från förvaltningen av Göteborgs stifts prästlönetillgångar har under 2026 uppgått till 200 tkr. Utdelningen förväntas bli lägre för 2027–2029.

Erhållna bidrag (inklusive KAE och KUB)

Beviljad kyrkoantikvarisk ersättning (KAE) och kyrkounderhållsbidrag (KUB) för underhållsåtgärder budgeteras som intäkt. KAE/KUB för investeringar minskar i stället anskaffningsvärdet med bidragets storlek vilket påverkar avskrivningarna som sker under investeringens beräknade livslängd.

För 2027 är en underhållsåtgärd med förväntat KAE planerad med 50 tkr, se detaljer på sidan 13. För planbudget har förväntade KAE tagits med i beräkningarna. Förväntade lönebidrag för personal är också budgeterade.

Nettoomsättning

Pastoratets budgeterade nettoomsättning 2027 består till största delen av gravskötselintäkter (68 %), uthyrning av bostäder och lokaler (11%), clearingintäkter (9 %) och övriga intäkter (12%).

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

Verksamhetskostnader

Pastoratets kostnader har för verksamhetsåret 2027 har beräknats till 39 933 tkr, vilket är något lägre än budget 2026.

Personalkostnader

Personalkostnaderna utgör 56 procent av verksamhetens totala kostnader (55 % 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 3,0 procent för 2028–2029.

Budgeterade medel avseende kompetensutveckling för personal och förtroendevalda ingår med 260 tkr, företagshälsovård 120 tkr samt friskvård 73 tkr.

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

Verksamhet 3600 Serviceverksamheten har 1,5 (1,6 år 2026) årsarbetare.

Verksamhet 8000 Begravningsverksamheten har 7,0 (7,2 år 2026) årsarbetare.

Personalförteckning

Befattning	2027	2026
Kyrkoherde	1,00	1,00
Komminister	2,00	2,00
Församlingsdiakon	1,00	1,00
Kantor	2,00	2,00
Organist	1,00	1,00
Församlingspedagog	1,00	1,00
Förskollärare	2,55	2,55
Fritids-/ungdomsledare	0,75	0,75
Kyrkvaktmästare	1,50	1,50
Lagbas	0,90	0,90
Kyrkogårdsarbetare	8,24	8,44
Fastighetschef	1,00	1,00
Församlingshemsvärd	2,05	2,05
Ekonom	0,00	1,00
Administratör, förvaltning	1,00	0,00
Utredare/Spec, förvaltningsomr	1,00	1,00
Informatör/Kommunikatör	0,80	0,80
Administratör	1,00	1,00
Summa	**28,79**	**28,99**

Enhetens namn
Postadress: Postadress Postnr Ort
Besöksadress: Besöksadress
Telefon: Telefon

Övriga externa kostnader

I budget ingår kostnad för planerat underhåll på fastigheter och mark, se tabellerna nedan. 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.

Fastighethet/Underhållsåtgärder, församlingsverksamheten

Typ	Fastighet	Benämning	År	Utgift	Bidrag/Lån
Underhåll	6603 Skummeslövs kyrka	Vinkanna	2027	15	12
Underhåll	6602 Skogaby kapell	Uppdatera VoU-planer	2028	150	113
Underhåll	6603 Skummeslövs kyrka	Uppdatera VoU-planer	2028	150	113
Underhåll	6603 Skummeslövs kyrka	Kormatta	2027	50	38
Underhåll	6701 Mellbystrandsgården	Byta staket runt fastighet och runt lekytor (kostnad grov uppskattning)	2028	300	
Underhåll	6801 Laholms församlingshem	Byte tak (kostnad är grov uppskattning)	2028	1 000	
Underhåll	6801 Laholms församlingshem	Inre ytskikt målning stora salen + små delar av hallen	2029	250	
Underhåll	6803 Kyrkans hus	Ommålning fasad	2029	500	
Underhåll	6803 Kyrkans hus	Renovering av all stensättning (kostnad grov uppskattning)	2029	800	

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 och påbörja tre investeringsprojekt i församlingsverksamheten.

De planerade investeringarna påverkar pastoratets likvida medel med investeringsutgiften, medan den budgeterade avskrivningen är den enda del som har resultatpåverkan - förutom investeringar som finansieras av externa lån där även räntekostnad tillkommer.

Typ	Fastighet	Benämning	År	Utgift	Bidrag/Lån
Investering	6801 Laholms församlingshem	Byte belysning i kök, stora/lilla salarna, korridor.	2028	75	
Investering	6801 Laholms församlingshem	Renovering kök ovanvåningen	2027	1 500	
Investering	6801 Laholms församlingshem	Projektering toaletter källare + ovanvåning	2028	100	
Investering	6801 Laholms församlingshem	Friggebod/platsbygd förvaring av utemöbler till sommarcafét (kostnad grov uppskattning)	2027	100	
Investering	6803 Kyrkans hus	Fortsatt byte av belysning i hela byggnaden	2027	200	
Investering	6804 Skummeslövs församlingshem	Nytt församlingshem	2028	40 000	- 28 000

Begravningsverksamhetens resultat

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

Eftersom begravningsverksamhetens intäkter ska vara lika stora som de budgeterade kostnaderna innebär detta att begravningsverksamhetens alltid budgeteras med 0 i resultat.

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

Begravningsverksamhetens Resultatbudget (tkr)	Bokslut 2025	Prognos 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Verksamhetens intäkter					
Begravningsavgifter	12 591	13 612	13 895	14 563	12 677
Övriga intäkter	372	387	387	395	403
Summa verksamhetens intäkter	**12 963**	**13 999**	**14 282**	**14 957**	**13 079**
Verksamhetens kostnader					
Personalkostnader	- 5 130	- 5 205	- 5 273	- 5 431	- 5 594
Övriga kostnader	- 5 017	- 6 700	- 6 544	- 7 001	- 4 948
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar	- 1 241	- 1 323	- 1 454	- 1 549	- 1 528
Summa verksamhetens kostnader	**-11 388**	**-13 228**	**-13 271**	**-13 981**	**-12 070**
Finansiella poster					
Finansiella intäkter					
Finansiella kostnader	- 546	- 771	- 1 011	- 976	- 1 009
Summa finansiella poster	**- 546**	**- 771**	**- 1 011**	**- 976**	**- 1 009**
BEGRAVNINGSVERSAMHETENS RESULTAT	**1 029**	**-**	**-**	**-**	**-**

Svenska kyrkan

DOKUMENT

Budget 2027 och flerårsplan 2028–2029 – Laholms pastorat

Kassaflödesbudget

Kassaflödesbudget bygger på uppgifter om pastoratets finansiella utveckling baserat på det prognostiserade resultatet och planerade investeringar. Kassaflödesbudgeten visar om pastoratet har likviditeten att genomföra sina budgeterade aktiviteter.

Kassaflödesanalys (tkr)	Bokslut 2025	Prognos 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
Den löpande verksamheten					
Resultat efter finansiella poster	539	1 102	1 122	- 1 052	- 2 447
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet					
Av- och nedskrivningar	2 606	2 826	3 011	3 035	4 222
Ökning/minskning av avsättningar					
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar	82	-	-	-	-
Övriga poster som inte ingår i kassaflödet					
Betald inkomstskatt avseende näringsverksamhet					
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital	**3 227**	**3 928**	**4 133**	**1 983**	**1 775**
Kassaflöde från förändring i rörelsekapital och långfristig gravskötselskuld (ökning/minskning)					
Ökn(-)/Min(+) Varulager	36				
Ökn(-)/Min(+) Kortfristiga fordringar	1 556		- 50	- 289	289
Ökn(+)/Min(-) Kortfristiga skulder	-	- 280	- 1 029		
Ökn(-)/Min(+) Långfr. fordran till begravningsverks.		-	-	-	-
Ökn(+)/Min(-) Långfristig gravskötselskuld	- 105				
Ökn(+)/Min(-) Långfr. skuld till begravningsverks.	-280	- 1 029	-	-	-
Förändring av rörelsekapital	**1 207**	**- 1 309**	**- 1 079**	**- 289**	**289**
Kassaflöde från löpande verksamheten	**4 434**	**2 619**	**3 054**	**1 694**	**2 064**
Investeringsverksamheten					
Förvärv/tillverkning av anläggningstillgångar	- 6 469	- 11 780	- 9 680	-40 675	-
KAE som avser investeringar					
Försäljning av materiella anläggningstillg.	140				
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar					
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar					
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**- 6 329**	**- 11 780**	**- 9 680**	**-40 675**	**-**
Finansieringsverksamheten					
Upptagna lån		8 000	4 000	28 000	
Amorteringar	- 216	- 216	- 416	- 616	- 1 762
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	**- 216**	**7 784**	**3 584**	**27 384**	**- 1 762**
Årets kassaflöde	**- 2 111**	**- 1 377**	**- 3 042**	**-11 597**	**302**
Likvida medel vid årets början	**30 386**	**28 275**	**26 898**	**23 856**	**12 259**
Likvida medel vid årets slut	**28 275**	**26 898**	**23 856**	**12 259**	**12 561**
Specifikation av likvida medel					
Kortfristiga placeringar	28 238	26 698	23 656	12 059	12 361
Kassa och bank	37	200	200	200	200
Belopp vid årets slut	**28 275**	**26 898**	**23 856**	**12 259**	**12 561**

Balansbudget

Balansbudgeten bygger på uppgifter om pastoratets finansiella utveckling i resultatbudgeten och kassaflödesanalysen. Balansbudgeten redovisar pastoratets finansiella ställning och hur det egna kapitalet utvecklas. I balansräkningen ingår långfristig skuld till begravningsverksamheten med 0 tkr. Den kortfristiga skulden till begravningsverksamheten är 1 029 tkr.

Balansbudget (tkr)	Bokslut 2025	Prognos 2026	Budget 2027	Plan 2028	Plan 2029
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella och Immateriella anläggningstillgånga	43 399	52 353	59 022	96 662	92 440
Finansiella anläggningstillgångar	-	-	-	-	-
Summa anläggningstillgångar	**43 399**	**52 353**	**59 022**	**96 662**	**92 440**
Omsättningstillgångar					
Varulager		-	-	-	-
Kortfristiga fordringar	685	685	735	1 024	735
Kortfristiga placeringar	28 238	26 697	23 655	12 518	12 474
Kassa och bank	36	200	200	200	200
Summa omsättningstillgångar	**28 959**	**27 582**	**24 590**	**13 742**	**13 409**
SUMMA TILLGÅNGAR	**72 358**	**79 935**	**83 612**	**110 404**	**105 849**
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital					
Balanserat resultat	56 164	56 703	57 805	58 927	58 335
Församlingskyrkas fastighetsfond	-				
Ändamålsbestämda medel diakonal hjälpverks.					
Årets resultat	539	1 102	1 122	- 592	- 2 793
Summa eget kapital	**56 703**	**57 805**	**58 927**	**58 335**	**55 542**
Obeskattade reserver					
Avsättningar		-	-	-	-
Skulder					
Långfristiga skulder	6 645	13 400	16 984	44 368	42 606
Kortfristiga skulder	9 010	8 730	7 701	7 701	7 701
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	**72 358**	**79 935**	**83 612**	**110 404**	**105 849**

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

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 34 000 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.

KR bör besluta att målkapitalet ska behandlas under mandatperioden 2026–2029. För att kunna göra en rimlig bedömning finns ett antal obligatoriska beslutsunderlag som behöver finnas på plats innan arbetet med omprövning av målkapitalet kan påbörjas. Exempel på beslutsunderlag är bland annat församlingsinstruktion, långsiktiga vård- och underhållsplaner, långsiktiga investeringsplaner samt medelförvaltningsreglemente /placeringspolicy.

Enhetens namn
Postadress: Postadress Postnr Ort
Besöksadress: Besöksadress
Telefon: Telefon

Svenska kyrkan

DOKUMENT

Budget 2027 och flerårsplan 2028–2029 – Laholms pastorat

Driftredovisning	Budget 2027	Budget 2026	Bokfört 2025	Budget 2025
Grundläggande uppgift				
Kyrkoavgift, ekonomisk utjämning och utd. från PLT	25 828,00	25 498,00	24 108,88	23 957,00
101 Verksamhetsgemensamt	-2 346,82	-2 497,63	-2 492,82	-2 646,98
110 Gudstjänster och kyrkliga handlingar	-5 511,47	-5 067,32	-5 298,61	-4 933,57
140 Undervisning - övergripande	0,00	0,00	0,00	0,00
150 Undervisning - barn	-2 516,78	-2 420,15	-2 277,66	-2 267,79
160 Undervisning - ungdom	-450,07	-474,26	-510,79	-403,20
170 Undervisning - konfirmander	-1 240,97	-1 061,55	-969,37	-992,20
180 Undervisning - vuxna	-794,40	-741,45	-774,67	-737,73
210 Diakonal verksamhet	-1 355,02	-1 244,93	-1 247,55	-1 204,19
260 Mission	-13,00	3,00	-17,69	-8,00
Övrig kyrklig verksamhet				
310 Övrig församlingsverksamhet	-5,00	-5,00	0,00	-5,00
360 Serviceverksamheten	-307,08	-527,98	-275,42	-390,49
380 Inomkyrkligt tillhandahållande	0,00	0,00	0,00	0,00
410 Skattepliktig rörelse	-185,56	-798,63	-166,73	-318,00
Styrning och ledning				
510 Strategisk styrning	-994,09	-957,41	-957,08	-1 158,23
580 Verksamhetsledning	-1 223,40	-1 168,75	-1 121,42	-1 134,70
Stödjande verksamhet				
610 Församlingsadministration och verksamhetsstö	-1 107,41	-1 414,66	-1 109,22	-1 208,80
630 Gemensamma kostnader och administration	-1 309,98	-1 072,09	-1 459,32	-1 242,71
650 Fastigheter och lokaler - övergripande	-2 252,82	-2 212,18	-2 363,61	-2 075,00
660 Kyrkor och kapell	-1 839,34	-1 682,81	-1 752,27	-1 894,03
670 Kyrkor och församlingshem i gemensam byggna	-424,42	-535,82	-566,07	-586,95
680 Övriga fastigheter	-1 936,00	-2 141,93	-1 904,04	-2 216,01
690 Finansiella poster	1 108,00	956,00	1 694,63	1 288,00
Begravningsverksamheten				
801 Verksamhetsgemensamt	14 050,61	13 782,00	12 750,25	12 741,00
810 Administration och ledning	-3 156,08	-2 861,19	-2 973,71	-3 056,21
820 Gravsättning och kyrkogårdsskötsel	-6 945,80	-7 211,97	-6 603,94	-6 408,86
840 Krematorium	0,00	0,00	0,00	0,00
860 Fastigheter och mark	-3 949,22	-3 709,24	-2 143,53	-3 276,19
Summa	**1 122**	**432**	**1 568**	**-179**
Begravningsverksamhetens resultat (budgeterat/b	**0**	**0**	**-1 029**	**0**
Summa exkl begravningsverksamhetens resultat	**1 122**	**432**	**539**	**-179**

Svenska kyrkan

DOKUMENT

Budget 2027 och flerårsplan 2028–2029 – Laholms pastorat

Verksamhetsbudget

Kyrkorådet föreslår att kyrkofullmäktige beslutar att

- fastställa kyrkoavgiften för 2027 till 1,14 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.

Barnkonsekvensanalys har genomförts.

Laholm 2026-10-21

Lars Stedt

Kyrkorådets ordförande

Enhetens namn
Postadress: Postadress Postnr Ort
Besöksadress: Besöksadress
Telefon: Telefon

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.

Laholms 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, 372 tkr, avser bidrag för personal samt intern intäkt för gemensamma anläggningstillgångar

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 7,0 heltidstjänster inom begravningsverksamheten samt vissa timanställda.

Lönekostnaderna är uppräknade med 3,2 procent för budgetåret 2027, och 3,0 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.

Enhetens namn
Postadress: Postadress Postnr Ort
Besöksadress: Besöksadress
Telefon: Telefon

Planerade underhållsprojekt i begravningsverksamheten under 2027 – 2029 är:

Typ	Fastighet	Benämning	År	Utgift	Bidrag/Lån
Underhåll	8200 Skogaby kyrkogård	Uppdatera trädvårdsplan	2027	73	
Underhåll	8200 Skogaby kyrkogård	Renovering av tak & fasad av annex	2027	300	
Underhåll	8200 Skogaby kyrkogård	Interiör renovering annex	2027	100	
Underhåll			2027		
Underhåll	8600 Laholms kyrkogårdar	Omläggning av ytskikt på a	2028	500	
Underhåll	8600 Laholms kyrkogårdar	Uppdatera trädvårdsplan -	2027	113	
Underhåll	8600 Laholms kyrkogårdar	Kyrkogårdsmur	2027	500	
Underhåll	8600 Laholms kyrkogårdar	Uppdatera trädvårdsplan -	2027	244	
Underhåll	8600 Laholms kyrkogårdar	Byte material på gångar	2028	250	
Underhåll	8600 Laholms kyrkogårdar	Byte häckar	2028	250	
Underhåll			2027		
Underhåll	8601/8622 Plommonet/Allévägen	Renovera besökstoaletter	2027	150	
Underhåll	8601/8622 Plommonet/Allévägen	Renovera personaltoalett	2027	60	
Underhåll			2027		
Underhåll	8621 Kyrkogårdsbyggn. Laholms	Renovera omklädningsrum	2028	500	
Underhåll	8621 Kyrkogårdsbyggn. Laholms	Omläggning tak	2028	400	
Underhåll	8621 Kyrkogårdsbyggn. Laholms	Ommålning fasad + ny fasadbelysning, nya ytskikt i dom gamla rummen för kontorsdelen. Kostnader ska specas ut ifrån pågående byggentréprenad för projekt 1017&1021.	2027		
Underhåll	8623 Ekonomibyggn. Skummeslövs kgd	Uppdatera trädvårdsplan - Skummeslövs kyrkogård	2027	68	
Underhåll	8623 Ekonomibyggn. Skummeslö	Byte av häckar på kyrkogå	2028	250	
Underhåll	8681 S:ta Gertruds kapell	Uppdatera VoU-plan (ej KAE grundande byggnad för detta)	2027	150	

Gemensamma administrationskostnader

Kostnader för strategisk styrning, revision, gemensamma kostnader och administration samt IT/Telefoni har fördelats till begravningsverksamheten. Kostnaderna fördelas utifrån begravningsverksamhetens totala kostnader i förhållande till pastoratets totala kostnader.

Exempel på kostnader som ingår i fördelningen är köp av externa tjänster inom it, ekonomi, lön och arkiv. Här ingår också kostnader för telefoni och datakommunikation, gemensamma IT-system och kontorsmaterial. Delar av kyrkoherdens och administratörernas lönekostnad ingår, liksom vissa övriga personalkostnader.

Begravningsverksamhetens andel av gemensam administration uppgår i budget 2027 till 1 962 tkr som motsvarar 33 procent (32 % 2026).

Avskrivningskostnader

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

Under 2027 planeras för flera nya investeringar. För dessa ligger en avskrivningskostnad motsvarande ett halvt år med i budget för 2027. Den faktiska avskrivningskostnaden börjar räknas från den tidpunkt då investeringen är klar och tagen i bruk.

Typ	Fastighet	Benämning	År	Utgift	Bidrag/Lån
Investering	8200 Skogaby kyrkogård	Materialhantering	2027	250	
Investering	8200 Skogaby kyrkogård	El & värme i annex, projekt 1049	2027	100	
Investering	8600 Laholms kyrkogårdar	Ny askgravlund (S:t Clemens)	2027	800	
Investering	8622 Plommonet/Allévägen 6	fortsättningen av Plommonet 6 - utbyggnad & tillbyggnad Projektnummer 1017 & 1021	2027	12 000	- 12 000
Investering	8623 Ekonomibyggn. Skummeslövs kgd	Materialhantering	2027	250	
Investering	8681 S:ta Gertruds kapell	Externt åskskydd	2028	500	
Investering	Inventarier Begravningsverksamheten	El-fordon	2027	200	
Investering	Inventarier Begravningsverksamheten	Lift till nya verkstan	2027	500	
Investering	Inventarier Begravningsverksamheten	Gymutrustning	2027	150	
Investering	Inventarier Begravningsverksamheten	Verkstadsutrustning, bänkar, maskiner, kompressorer, tvättutrustning osv.	2027	1 000	
Investering	Inventarier Begravningsverksamheten	Möbler och utrustning till personalutbyggnadens kontor och utrymmen.	2027	500	
Investering	Inventarier Begravningsverksamheten	Kistvagn (gertruds kapell)	2027	130	

Räntekostnader

Pastoratet är skyldig, som huvudman, att tillhandahålla den likviditet som behövs för att kunna genomföra investeringar i begravningsverksamheten. Ofta används pastoratets egna medel och för denna utlåning får pastoratet betalt i form av internränta.

I budget har internränta beräknats på den genomsnittliga styrräntan för året, med ett tillägg på en 0,5 procent. I budget har internräntan för 2027 beräknats till 2,59 procent.

Som alternativ kan investeringarna finansieras med bankmedel och då belastas begravningsverksamheten i stället med bankränta för dessa investeringar. Räntekostnaderna för begravningsverksamheten budgeteras totalt till 1 011 tkr i budget 2027 och inkluderar alltså både intern och extern ränta.

Bilaga 2 – Barnkonsekvensanalys budget 2027

I enlighet med FN:s barnkonvention och kyrkoordningen ska kyrkoråd och kyrkofullmäktige i Svenska kyrkan se till barns bästa och göra en barnkonsekvensanalys i beredningsarbetet av ärenden inför beslut.

Har en analys av beslutets påverkan på barn (0–18 år) gjorts?
XJa ☐Nej
Kommentar: Analys genomförd av xxx
Vid de beslut som analysen visar påverkar barn, har barnets bästa satts i främsta rummet?
XJa ☐Nej
Kommentar:
Innebär förslaget till beslut att sociala, ekonomiska, andliga och kulturella rättigheter beaktas?
XJa ☐Nej
Kommentar:
Innebär förslaget till beslut att barns rätt till en god hälsa och utveckling beaktas?
XJa ☐Nej
Kommentar:
Innebär förslaget till beslut att särskild hänsyn tagits till barn med fysiska eller psykiska funktionsnedsättningar?
XJa ☐Nej
Kommentar:
Inför revidering av församlingsinstruktion samt vid budgetarbetet:
Har barns synpunkter inhämtats genom enkät, frågor, besök eller liknande?
☐Ja XNej
Kommentar:

Svenska kyrkan | Laholms pastorat

Bilaga 2
Protokoll från sammanträde med kyrkofullmäktige i Laholms pastorat 2026-11-04, §17.

Taxor för gravskötsel år 2027

	Taxa 2026/kr	**Taxa 2027/kr**
Grundskötsel för inramade kistgravar/år		
1 plats med singel	*1 060*	**1 166**
2 plats med singel	*1 275*	**1 403**
3 plats med singel	*1 510*	**1 661**
4 plats med singel	*1 695*	**1 865**
5 plats med singel	*1 880*	**2 068**
6 plats med singel	*2 065*	**2 272**
Grundskötsel för urngravplatser och gravar i sammanhängande gräsmatta/år		
Rabatt mindre än 1 m^2	*935*	**1 029**
Rabatt 1–2 m^2	*1 050*	**1 155**
Rabatt 2–3 m^2	*1 160*	**1 276**
Granristäckning/år		
Rabatt mindre än 1 m^2	*190*	**209**
Rabatt 1–2 m^2	*270*	**297**
Rabatt 2–3 m^2	*340*	**374**
Rabatt större än 3 m^2	*390*	**429**
Övriga åtagande och planteringar		
Minipåskliljor i kruka/st	*135*	**149**
Vår- och sammarplantering/st	*40*	**44**
Pelargon/st	*80*	**88**
Krysantemumbukett/st	*110*	**121**
Ljung/st	*100*	**110**
Vinterkrans/st	*200*	**220**
Juldekoration	*200*	**220**
Timpris för övriga tjänster enligt önskemål	*895*	**985**
Namnbricka till askgravlundarna i Laholm, Skummeslöv och Skogaby	*5 175*	**5 693**