



Plan för verksamhet och ekonomi 2026-2028, Holmsund församling

Innehållsförteckning

Övergripande principer och budgetförutsättningar	3
Utveckling av folkmängd och kyrkotillhöriga	4
Budget 2026 och flerårsplan 2027-2028.....	6
Resultatbudget	6
Verksamhetsintäkter	7
Verksamhetskostnader	9
Planerade investeringar, sammanställning begravningsverksamheten	11
Kassaflödesbudget	14
Balansbudget.....	15

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 stöd-verksamheter till denna grundläggande uppgift.

Begravningsverksamheten är ett myndighetsuppdrag och bedrivs av de församlingar som är huvudmän för begravningsverksamheten. Därutöver kan församlingen 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 styrdokument.

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:

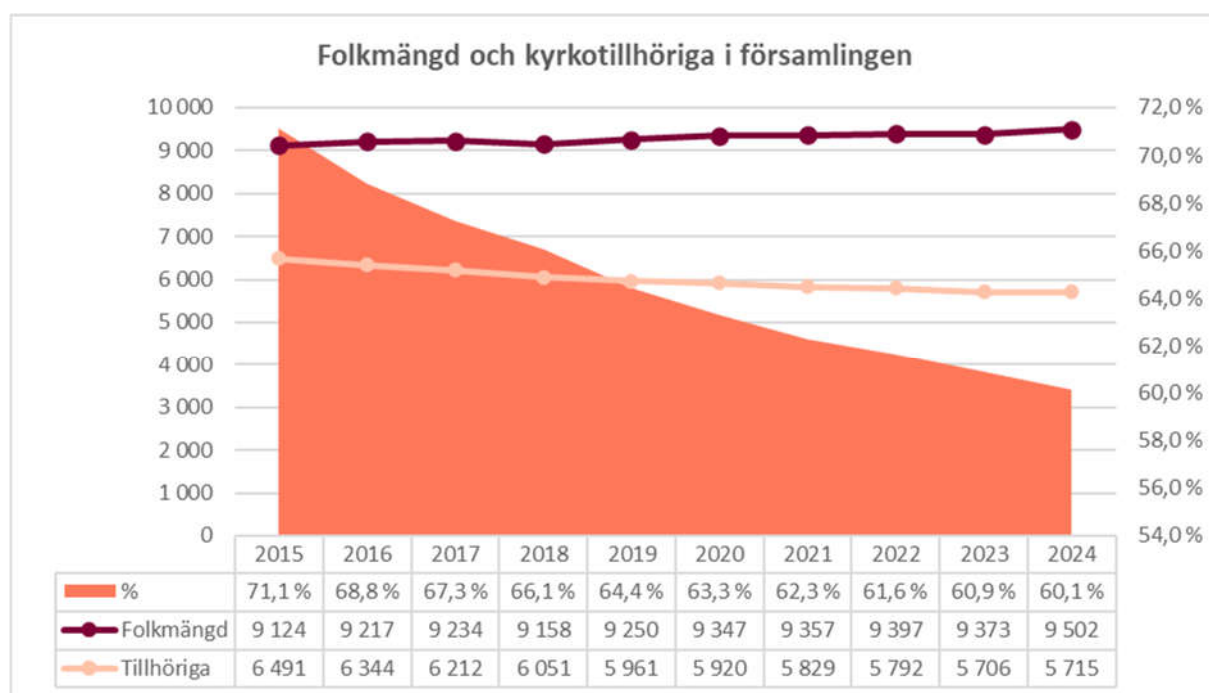
- Kyrkoavgift
- Resultat (RR) och ekonomisk ställning (BR) vid budgetårets utgång
- RR och BR tre år framåt, med budgetåret som periodens första år

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 9124 personer folkbokförda inom Holmsund församling. Utvecklingen sedan dess representeras i nedanstående diagram av linjen för den totala folkmängden. Den senaste kyrkostatistiken visar att befolkningen sedan dess har ökat till 9502 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 Holmsund församling.

Vid slutet av föregående år var 5715 av de 9502 invånarna i Holmsund församling tillhöriga i Svenska kyrkan vilket motsvarar 60,1 % av befolkningen. Tio år tidigare var 6491 kyrkotillhöriga vilket motsvarade 71,1 %.

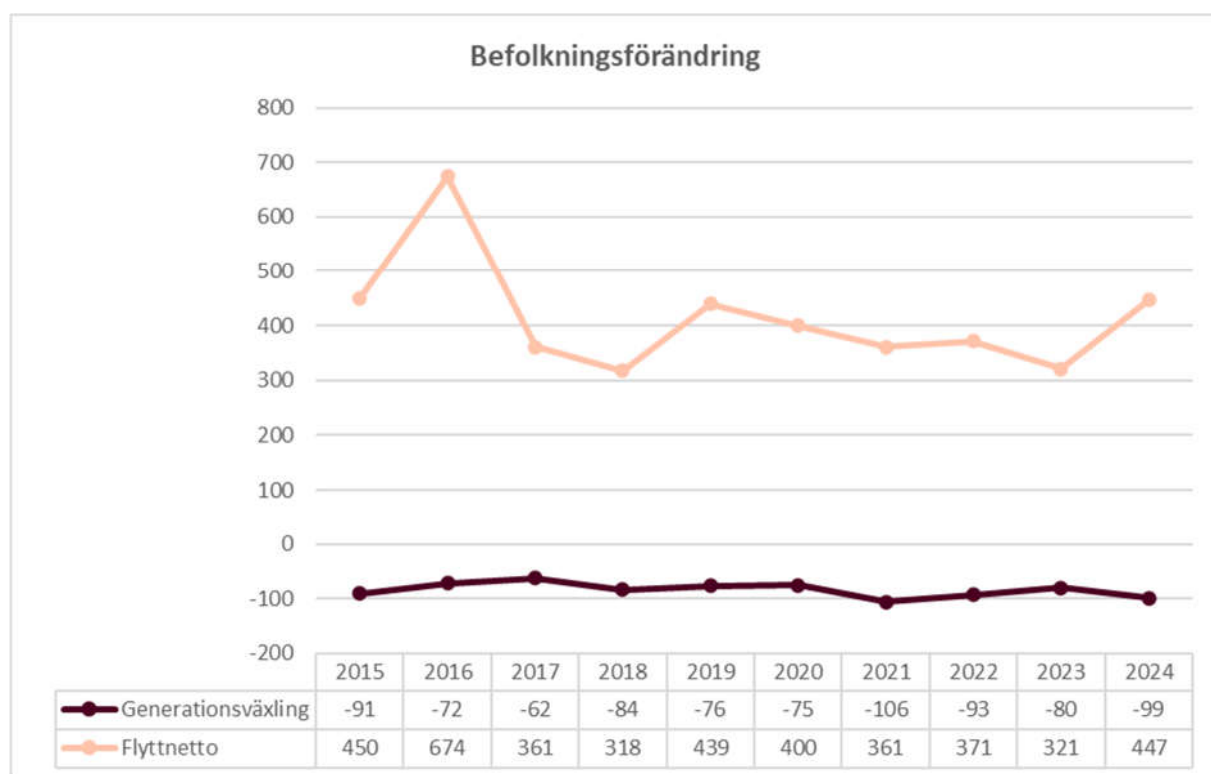


Befolkningsutveckling i församlingen

Den totala befolkningsutvecklingen i församlingen 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 flyttade 801 personer till församlingen samtidigt som 354 personer flyttade från församlingen vilket ger ett flyttnetto på 447 personer. Nettot säger alltså inte något om hur många individer som flyttar under året utan bara om dessa gör att befolkningen ökar eller minskar.

I Holmsund församling är det flyttnettot som totalt sett påverkar befolkningsantalet mest under hela perioden.



Budget 2026 och flerårsplan 2027-2028

Resultatbudget

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

Holmsund församling Budget 2026

FLERÅRSBUDGET

Resultatbudget (tkr)	Prognos 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter				
Kyrkoavgift	17 260	17 300	17 126	17 575
Begravningsavgift	7 974	6 618	7 106	7 443
Ekonomisk utjämning	- 840	- 728	- 722	- 696
Utdelning från prästlönetillgångar	-	-	-	-
Erhållna gåvor	-	54	-	-
Erhållna bidrag	450	595	460	460
Nettoomsättning	943	1 012	1 012	1 012
Summa verksamhetens intäkter	25 787	24 851	24 982	25 794
Verksamhetens kostnader				
Kostnader för varor, material m.m.	- 90	- 100	- 102	- 104
Övriga externa kostnader totalt, består av nedan	- 6 591	- 7 661	- 8 017	- 7 505
<i>Underhållsplan</i>	- 526	- 430	- 750	- 200
<i>Fastighetsdrift</i>	- 1 746	- 1 824	- 1 860	- 1 898
<i>Övriga externa kostnader</i>	- 4 319	- 5 407	- 5 407	- 5 407
Personalkostnader	- 14 549	- 15 695	- 15 393	- 15 855
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar	- 1 525	- 1 507	- 1 738	- 1 976
<i>Befintligt AR</i>		- 1 295	- 1 187	- 1 164
<i>Nya investeringar</i>		- 212	- 551	- 812
Övriga verksamhetskostnader	- 1 330		-	-
Summa verksamhetens kostnader	- 24 085	- 24 963	- 25 251	- 25 440
VERKSAMHETENS RESULTAT	1 702	- 112	- 269	354
Resultat från finansiella investeringar				
Resultat från andelar i koncernföretag m.m.				
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	3	3	3	3
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	280	300	300	300
Räntekostnader och liknande resultatposter	-	-	-	-
Resultat efter finansiella poster	1 985	191	34	657
ÅRETS RESULTAT	1 985	191	34	657

Verksamhetsintäkter

Församlingens intäkter har för verksamhetsåret 2026 beräknats till 24851 tkr, en minskning med 936 tkr sedan föregående årsbudget. Den största intäkten är kyrkoavgift, vilken utgör 70 % av totala verksamhetsintäkterna (67% 2025) samt begravningsavgift 27 % (31% 2025 OBS! prognos).

Kyrkoavgift

Under år 2026 erhåller församlingar och pastorat kyrkoavgift på grundval av den kommunalt beskattningsbara inkomsten för beskattningsåret 2024. Avgiften som erhålls avser ett beräknat förskott för 2026 samt slutavräkning för 2024.

Beräkning av kyrkoavgift för Holmsunds församling har gjorts med följande antaganden:

- Oförändrad avgiftssats för kyrkoavgiften på 1,07 kr per skattekrona.
- Förändring i antalet kyrkotillhöriga med -1,0 % per år (snitt 2020-2025)
- Kyrkoavgiftsunderlagets utveckling för 2026 på 1,3 % (enligt oktoberprognosen från nationell nivå). För efterföljande år beräknas utvecklingen vara lika som riket vilket ger 1,9 % 2027 och 2,0 % 2028.

Intäkterna från kyrkoavgiften beräknas för 2026 till 17300 tkr.

Inomkyrklig ekonomisk utjämning

Ekonomisk utjämning är ett inomkyrkligt utjämningssystem som syftar till att utjämna de olika ekonomiska förutsättningarna som församlingarna 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.

Holmsunds församling beräknas under år 2026 erlägga 728 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.

Holmsund församling budgeterar en intäkt på 6618 tkr för att täcka begravningsverksamhetens kostnader under 2026.

Utdelning från prästlönetillgångar

Enligt prognos från stiftets egendomsutskott kommer utdelningen från prästlönetillgångarna att uppgå till 0,3 tkr. Utdelningen förväntas bli oförändrad 2026–2028.

Erhållna bidrag (inkl KAE och KUB)

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

För 2026 är två underhållsåtgärder med beviljad KAE planerad, tjärning/om målning klockstaplar, totalt 135 tkr. I övrigt är det budgeterat med lönebidrag om 460 tkr

Nettoomsättning

Församlingens budgeterade nettoomsättning 2026 består till största delen av gravskötselintäkter (53 %), serveringsintäkter (22 %) medan det övriga består av försäljning av gravrätter, deltagaravgifter mm.

För planbudget 2027–2028 är nettoomsättningen uppräknad med 0 % per år.

Verksamhetskostnader

Församlingens kostnader har för verksamhetsåret 2026 beräknats till 24963 tkr, vilket är ca 900 tkr högre än föregående årsbudget.

Personalkostnader

Personalkostnaderna utgör 63% av verksamhetens totala kostnader (prognos visar på 60% år 2025). I budgeten fördelas samtliga personalkostnader på de verksamheter där respektive anställd arbetar.

Löneutvecklingen är beräknat i enlighet med nationell nivåns budgetförutsättningar med 3,0 % för 2026 och 3,0 % 2027–2028. **Observera** att för att uppvisa en budget i balans har from 2027 besparingar om 750 tkr lagts in i personal men dessa besparingar kan ske inom andra områden.

Budgeterade medel avseende kompetensutveckling för personal/förtroendevalda ingår med 222 tkr, företagshälsovård 50 tkr samt friskvård 25 tkr.

Personalförteckning

Befattning	2026	2025
Kyrkoherde	1	1
Komminister	2	2
Församlingsdiakon	1	1
Diakoniassistent	2	2
Kantor		1
Organist	1	1,5
Annan arb. kyrkomusik/musikped	1	
Församlingspedagog	1	
Församlingsassistent	3	4
Kyrkvaktmästare	4	4
Kyrkogårdsföreståndare		1
Kyrkogårdsarbetare	2	0,9
Församlingshemsvärd	1	1
Informatör/Kommunikatör	1	1
Administratör	0,75	1
Summa	19,75	21,4

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 2027–2028 har planerat underhåll budgeterats per år enligt projektplan medan övriga kostnader är uppräknade med 0% per år (med undantag av driftkostnader fastighet som uppräknats med 2%).

Föreslagen underhållsplan år 2026-2028			
Fastighet-/ underhållsåtgärd	2026	2027	2028
<u>Holmsund kyrka</u>			
Löpande underhåll/renovering	50	50	50
<u>Sockel kyrka</u>			
Tjärning klockstapel, KAE	150		
Div			50
<u>Obbola kyrka</u>			
Löpande underhåll/renovering	40	40	40
Tjärning/målning klockstapel, KUB	120		
Takfönster karm	100		
Div			50
<u>Holmsund kkg</u>			
Löpande underhåll/renovering	20	20	20
Div ej namngett		100	50
<u>Obbola kkg</u>			
Löpande underhåll/renovering	15	15	20
Div ej namngett			50
<u>Prästgården</u>			
Löpande underhåll/renovering	20	20	20
Ommålning garage	60		
Ommålning pastors		650	
Summa	575	895,0	350,0

Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

Avskrivningar är beräknade på befintliga anläggningstillgångar samt planerade nyinvesteringar.

Planerade investeringar

Församlingen har för budgetåret 2026 planerat att genomföra 21 nya investeringsprojekt, varav alla kommer finansieras med egna likvida medel.

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

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

HOLMSUND FÖRSAMLING			BILAGA 5.
Föreslagen investeringsplan år 2026 - 2028			
Fastighet-/ investering	2026	2027	2028
Holmsund kyrka			
Ny altarmatta	300		
Restaurering gipskolonner (okänd summa år 2027)			
Gemensamt belysning, total översyn		400	
Obbola kyrka			
Robotklippare		50	
Holmsund kkg			
Hetvattentvätt (gravstenar, murar, plattor, bevattning, fasader)	400		
Askgravlund, från 2025	1 625		
Sopsats till Wille	80		
Eltruck med hytt till Holmsund kkg	650		
H-sund garage, kallförråd med skjutdörrar	100		
H-sund vaktm, fiberkabel nätverk	100		
Trädvårdsplan H-sund	100		
Kultuhistorisk inventering o bevarandeplan	190		
Belysning garage in & utv	150		
Belysning vaktmästeri	35		
Nytt kök vaktmästeri, inkl vitvaror	100		
Velog gångkratta för grusgångar, till åkgräsklippare	60		
Åkgräsklippare Holmsund kkg Walker d121d (med mulch, uppsamlare, dragkrok)		500	
Velog gångkratta för grusgångar, till åkgräsklippare		60	
Robotklippare askgravlund minneslund Holmsund		50	
Ny Wille Holmsund (455:an från 2016)			3 000
Högtryckstvätt Holmsund spolhall (typ "Kent")		55	
Elbil/passagerarbil till BV Holmsund inkl laddstolpe		400	
Industriportar garage/maskinhall		100	
Luftvärmepump, vaktmästeri		50	
Holmsund garage, blippsystem, anpassn dörrar		200	
Återplantering av träd enligt trädvårdsplan		100	100
Uthytte och komplettering av buskar, häckar, träd kkg		50	
Restaurering av staket		100	
Tak till fickor matrialgård			100
Projektering lokaler kkg Holmsund		100	
Obbola kkg			
Obbola kkg, ljusbärare askgravl/minneslund	150		
Obbola kkg, askgravlund ny/utbyggnad	100		900
Obbola garage, fiberkabel nätverk	80		
Trädvårdsplan Obbola	50		
Åkgräsklippare Obbola kkg Walker d121d (med mulch, uppsamlare, dragkrok)	500		
Belysning garage in & utv	65		
Obbola garage, blippsystem, anpassn dörrar		150	
Tak till fickor matrialgård		100	
Robotklippare ängsytor askgravlund Obbola		50	
Utemiljö, minneslund, återplantering, utbyte häckar mm		180	
Gemensamt kkg			
Handsnöslunga Holmsund/Obbola	50		
Snöfräs Holmsund/Obbola	240		
Jordvagn		50	
Släpvagn		50	
Handsnöslunga till lundar och trånga utrymmen 1 st		50	
Soplyft		50	
Prästgården			
Altan och dörr församlingssal			200
Robotklippare			50
Summa	5 125	2 895	4 350

Begravningsverksamhetens resultat

Begravningsverksamhetens särredovisning visar intäkter och kostnader inklusive intern fördelning som görs mellan församling och begravningsverksamheten för gemensamma kostnader så som administration. Det omfattar verksamheter 8000-8600.

Då intäkterna för begravningsverksamheten ska möta de budgeterade kostnaderna ska begravningsverksamhetens resultat vara noll.

Holmsund församling Budget 2026

FLERÅRSBUDGET

PROGNOS

Begravningsverksamhetens Resultatbudget (tkr)	Budget	Budget	Plan	Plan
	2025	2026	2027	2028
Verksamhetens intäkter				
Begravningsavgifter	7 974	6 618	7 106	7 443
Övriga intäkter	366	347	347	347
Summa verksamhetens intäkter	8 340	6 965	7 453	7 790
Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader	- 3 802	- 3 464	- 3 568	- 3 675
Övriga kostnader	- 3 347	- 2 327	- 2 427	- 2 427
Underhållsplan	- 175	-	- 100	- 100
Fastighetsdrift			-	-
Övriga kostnader	- 3 172	- 2 327	- 2 327	- 2 327
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar	- 799	- 776	- 1 060	- 1 290
Befintligt AR		- 580	- 556	- 550
Nya investeringar		- 196	- 504	- 740
Summa verksamhetens kostnader	- 7 948	- 6 567	- 7 055	- 7 392
Finansiella poster				
Finansiella intäkter	-	-	-	-
Finansiella kostnader	- 392	- 398	- 398	- 398
Summa finansiella poster	- 392	- 398	- 398	- 398
BEGRAVNINGSVERSAMHETENS RESULTAT	0	0	0	0

**OBS. Posten övriga kostnader år 2025
innefattar en realiserad förlust om 1330 tkr,
uppstod vid inbyte av felköpt traktor**

Kassaflödesbudget

Kassaflödesbudget visar hur planerad verksamhet påverkar de likvida medlens utveckling.

Holmsund församling - Finansieringsbudget med tvåårsplan			
(tkr)	2026	2027	2028
Tillförda medel			
Egna medel			
Resultat inkl. finansiellt netto, exkl. avskrivningar	1698	1772	2633
Reglering av /fordranskuld till begravningsverksamheten	-737	2179	0
Ökning av långfristiga skulder	0	0	0
Summa tillförda medel	961	3951	2633
Använda medel			
Årets nettoinvesteringar	-5125	-2895	-4350
Årets amortering	0	0	0
Summa använda medel	-5125	-2895	-4350
Förändring av rörelsekapital			
Tillförda medel	961	3951	2633
Använda medel	-5125	-2895	-4350
Förändring av rörelsekapital	-4164	1056	-1717

Balansbudget

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

Holmsund församling - Balansbudget med tvåårsplan			
(tkr)	2026	2027	2028
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>	22682	23839	26213
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>	70	70	70
<i>Fordran begravningsverksamheten</i>			
Summa anläggningstillgångar	22879	24036	26410
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>	2828	649	649
Kortfristiga placeringar	4382	4382	4382
Kassa och bank	8759	9815	8098
Summa omsättningstillgångar	15969	14846	13129
SUMMA TILLGÅNGAR	38848	38882	39539
(tkr)	2026	2027	2028
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Balanserat resultat	34306	34497	34531
Årets resultat	191	34	657
Summa eget kapital	34497	34531	35188
Långfristiga skulder	827	827	827
Kortfristiga skulder	3524	3524	3524
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	38848	38882	39539

Kyrkorådet föreslår att kyrkofullmäktige beslutar

- att fastställa kyrkoavgiften för 2026 till 1,07 kronor per skattekrona,
- att anta förslaget angående nettokostnadsunderlag för begravningsverksamheten som sitt eget,
- att i övrigt fastställa budgeten för 2026 i enlighet med förslaget, samt
- att anta den ekonomiska flerårsplanen för åren 2027–2028 som riktlinje för den framtida verksamheten.

Barnkonsekvensanalys har genomförts.

Holmsund 2025-10-20

Margareta Ekesrydh
Kyrkorådets ordförande