

*Fastställd av kyrkofullmäktige  
2021-11-09*

# BUDGET 2022

## EKONOMISK PLAN 2023-2024

**Svenska kyrkan**   
FALKÖPING



# INNEHÅLL

## INLEDNING

<b>Om Svenska kyrkan Falköpings pastorat</b>	<b>3</b>
<b>Budget 2022 – snabbfakta</b>	<b>4</b>
<b>Prioriterade områden 2022</b>	<b>5</b>
<b>Verksamhets- och ekonomistyrning</b>	<b>6</b>
<b>Pastoratets verksamhet, värden och mål</b>	<b>7</b>
<b>Hit går kyrkoavgiften 2022</b>	<b>10</b>
<b>Budgetförutsättningar</b>	<b>11</b>

---


## BUDGET 2022 OCH PLAN 2023–2024

<b>Resultatbudget</b>	<b>14</b>
<b>Driftbudget</b>	<b>15</b>
<b>Begravningsverksamhetens resultatbudget</b>	<b>16</b>
<b>Investeringsbudget</b>	<b>17</b>
<b>Balansbudget</b>	<b>18</b>
<b>Kassaflödesbudget</b>	<b>19</b>
<b>Budgetkommentarer</b>	<b>20</b>

---

## ÖVRIGT

<b>Barnkonsekvensanalys</b>	<b>28</b>
-----------------------------	-----------

**Svenska kyrkan**   
FALKÖPING

**Produktion:** Svenska kyrkan Falköping.

**Foto:** Medarbetare i Svenska kyrkan Falköping.

**Illustrationer:** Freepik.com och Svenska kyrkans bildbank IKON.



# Om Svenska kyrkan Falköpings pastorat

**Stift:** Skara  
**Kontrakt:** Falköping-Hökensås  
**Pastorat:** Falköping, org. nummer 252003-9179

**Församlingar:**

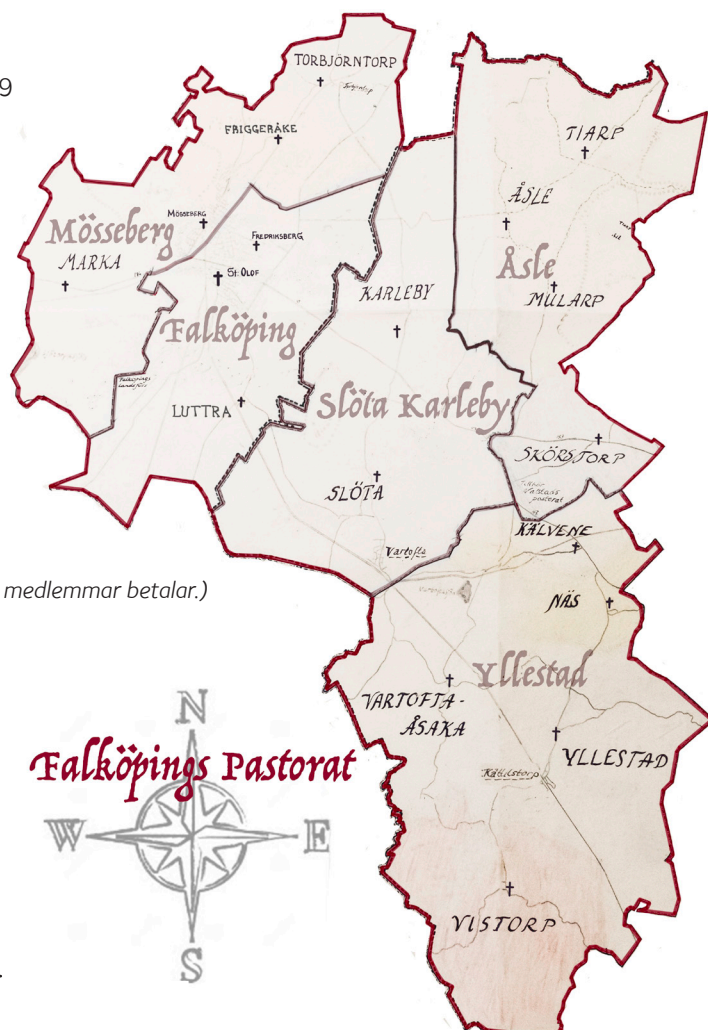
	<b>Org. nummer</b>
Falköping	252002-9931
Mösseberg	252004-3270
Slöta-Karleby	252004-3205
Yllestad	252002-6846
Åslebygden	252004-3213

**Folkmängd:** 21 386 (1 januari 2021)  
**Kyrkotillhöriga:** 12 301 (57 %)

**Kyrkoavgift\* år 2022:** 1,24 %  
**Begravningsavgift 2022:** 0,25 % Enhetlig i landet  
**Antal anställda:** ca 80 hel- och heltidsanställda  
(\*Avgiften anger den andel (%) av den beskattningsbara inkomsten som medlemmar betalar.)

## Kyrkofullmäktige 2018-2021

NOMINERINGSGRUPPER	MANDAT
Arbetarpartiet-	
Socialdemokraterna	10
Borgerligt alternativ	5
Centerpartiet	11
Sverigedemokraterna	3
Totalt antal mandat	29



## Svenska kyrkans organisation

Svenska kyrkans juridiska form är *registrerat trossamfund*. Det finns tre nivåer i Svenska kyrkan: församlingar, stift och nationell nivå. Varje enhet är självständig och ansvarar själv för sin ekonomi och verksamhet. Det finns inga ägarrelationer mellan nivåerna. Svenska kyrkan som helhet kan därför inte ses som en koncern och det finns ingen koncernredovisning för Svenska kyrkan. Kyrkoordningen är det grundläggande dokumentet i det inomkyrkliga regelsystemet.

## Svenska kyrkan Falköpings pastorat

Falköpings kyrkliga samfällighet bildades 1 januari 1998 efter pastoratsreglering i Falköpings kontrakt. Samfälligheten bestod vid pastoratsregleringen av 16 församlingar. Genom församlingsreglering 2002 bildade följande församlingar Yllestads församling; Kälvene, Näs, Vartofta-Åsaxa, Vistorp och Yllestad. Genom församlingsreglering 2006 bildades följande församlingar Falköpings församling: Falköping och Luttra. Den 1 januari 2010 genomfördes en ny församlingsreglering då fem församlingar bildades; Falköping, Mösseberg, Slöta-Karleby, Yllestad och Åslebygdens församlingar.

## Invånare och tillhörighet 1 januari 2021:

FÖRSAMLINGAR	INVÅNARE	MEDLEMMAR	MEDLEMMAR I %
Falköpings församling	13 127	6 611	50 %
Mössebergs församling	5 853	3 771	64 %
Slöta-Karleby församling	1 050	811	77 %
Yllestads församling	849	678	80 %
Åslebygdens församling	507	430	85 %
<b>Summa</b>	<b>21 386</b>	<b>12 301</b>	<b>57 %</b>



# BUDGET 2022 – SNABBFAKTA

## RESULTATBUDGET

Årets resultat: **6 431 tkr** (Sidan 14)

## DRIFTBUDGET

Resultatbudget på verksamhetsnivå. (Sidan 15)

## BEGRAVNINGSVERKSAMHET

Begravningsavgift: **21 263 tkr** (Sidan 16)

## INVESTERINGSBUDGET

Årets investeringar: **2 980 tkr** (Sidan 17)

## BALANSBUDGET

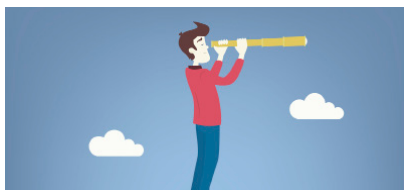
Tillgångar: **86 798 tkr**. Eget kapital: **72 854 tkr**.  
Skulder: **13 944 tkr**. Målsatt kapital: **39 000 tkr**. (Sidan 18)

## KASSAFLÖDESBUDGET

Likvida medel vid årets slut: **36 648 tkr**. (Sidan 19)



# Prioriterade områden 2022



## STRATEGISKT FRAMTIDSARBETE

Kyrkorådet kommer under året fortsätta att fokusera på framtidsfrågorna under ledordet "Tillsammans". Målsättningen är att implementera, fördjupa och uppdatera den långsiktiga strategiska planen och den gemensamma visionen för pastoratet. Församlingsinstruktion kommer att skrivas under året.



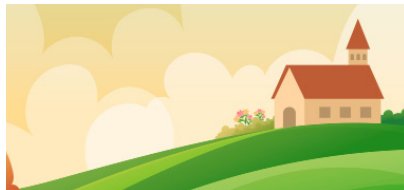
## DEN GODA ARBETSPLATSEN

En av pastoratets målsättningar är att *Pastoratet ska vara ett föredöme och föregångare som arbetsgivare inom Svenska kyrkan*. Fortsatt satsning på friskvård och hälsa 2022.



## CHAMPING

Övernattning (camping) inomhus i kyrkor. Pilotprojektet fortsätter även under 2022 och kommer att ta flera av landsbygdskyrkorna i anspråk, dock ej kostnadsökande.



## KYRKAN PÅ LANDSBYGDEN

Arbetet i Vartofta samhälle vidareutvecklas och breddas och församlingsråd och anställda medarbetare uppdras tillskapa ideella intressegrupper som kan åta sig guidningar, internationellt engagemang, pilgrimsledsarbete eller annat.



## KYRKAN MITT I STADEN

Kyrkomiljön S:t Olof – Kyrkans hus – Kyrkparken – Förskolan Boken utvecklas vidare under 2022, både vad avser inne- och utemiljö. Enligt plan 2023 kommer sedan förändringen i kyrkomiljön att genomföras. Stadens gudstjänstliv kommer ha sin bas i detta centrum med veckomässor, söndagens förmiddags- och kvällsgudstjänster.



## IDEELLT ARBETE

Under verksamhetsåret prioriteras fortsatt arbete med att utveckla ideellt medarbetarskap och ideellt engagemang.



## FASTIGHETER OCH LOKALER

Under 2022 fortsätter strategiskt arbete för att långsiktigt minska fastighetskostnaderna. Fastigheterna ska optimeras så att de svarar mot verksamhets- och arbetsmiljöbehov. Lokalförsörjningsplan utgör bas för fortsatt arbete.

Pastoratet avser att under 2022 hålla samtliga kyrkor i pastoratet i ett skick som tillåter kyrkliga handlingar och gudstjänster. Inför kommande fastighetsförändringar i staden inrättas fler arbetsstationer i Kyrkans hus.



## FÖRDJUPNING OCH UNDERVISNING

En gemensam utbildningsatsning i pastoratet genomförs under året och utgår från nytt biskopsbrev.



## BEGRAVNINGSVERKSAMHET

Fortsatt arbete med att anlägga nya gravskick på kyrkogårdarna och återanvända äldre, befintlig gravmark.



# Verksamhets- och ekonomistyrning



De som har hand om kyrkans ekonomi och egendom svarar för sin förvaltning inför både Gud och människor. Förvaltarskapet måste utövas med hänsyn till hela Guds skapelse. En förvaltare måste vara pålitlig och klok och kunna svara för sin förvaltning när den granskas.

*Kyrkoordningens inledning till avdelningen Ekonomi och egendom*



## Ekonomisk förvaltning

Församlingen ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Församlingen ska ha en ekonomisk ställning som utgör en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar. Om en församling ingår i ett pastorat ska det som sägs i detta kapitel om församlingar i stället gälla pastoratet. (47 kap. 1 § kyrkoordningen).

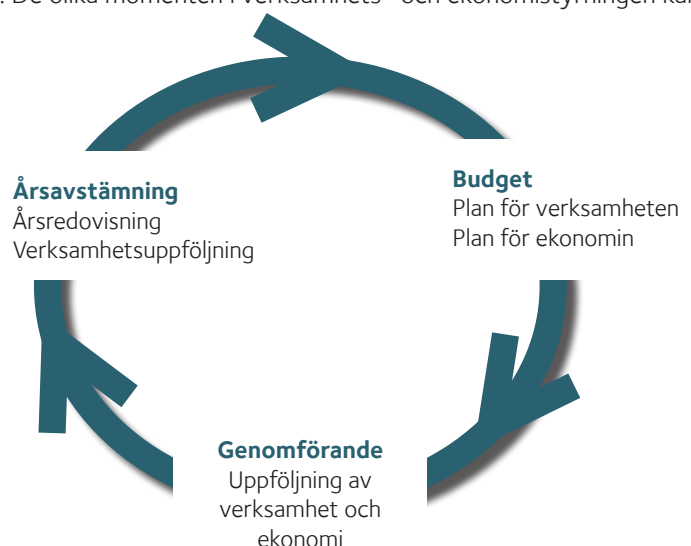
## Verksamhets- och ekonomistyrning

Ekonomi handlar om att hushålla med resurser i form av allt från pengar till byggnader och personal. För att hushålla med dessa resurser på bästa tänkbara sätt, måste organisationen arbeta aktivt med verksamhets- och ekonomistyrning. Utgångspunkten är de uppdrag som pastoratet tilldelas i församlingsinstruktion, kyrkoordning, kulturmiljölag, begravningslag, skollag, samt de särskilda målsättningar som pastoratet själv valt att sätta upp. De olika momenten i verksamhets- och ekonomistyrningen kan liknas vid ett kretslopp.

Det första steget är planeringen. Den årliga planeringen inom organisationen sker genom budgeten. I budgeten planeras såväl verksamhet som ekonomi för den kommande treårsperioden.

Det andra steget är genomförandet av den planerade verksamheten. Här arbetar organisationen med löpande uppföljning av såväl ekonomi som verksamhet och kontrollerar att utvecklingen ligger i linje med budget.

När året är slut sker uppföljningen av budgetperioden i form av årsredovisning och verksamhetsuppföljning.





# Pastoratets verksamhet, värden och mål

## Verksamhetsidé – vad verksamheten syftar till och vad vi vill uppnå

### Grundläggande uppgiften

*”Församlingens grundläggande uppgift är att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission. Syftet är att människor ska komma till tro på Kristus och leva i tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas. Allt annat som församlingen utför är stöd för och en konsekvens av den grundläggande uppgiften.”*

Utdrag ur inledningen till Kyrkoordningens andra avdelning

### Vård och bevarande av kyrkliga kulturminnen

*”Kyrkobyggnader och kyrkotomter skall vårdas och underhållas så att deras kulturhistoriska värde inte minskas och deras utseende och karaktär inte förvanskas. Inventarier av kulturhistoriskt värde, som hör till kyrkobyggnad eller annan kyrklig byggnad, kyrkotomt eller begravningsplats, skall förvaras och vårdas väl. Svenska kyrkan har rätt till viss ersättning av staten för kulturhistoriskt motiverade kostnader i samband med vård och underhåll av de kyrkliga kulturminnena.”*

Utdrag ur Kulturmiljölagen (1988:950, 2, 6 och 16 §§)

### Begravningsverksamhet

*”Begravningsverksamhet är de olika åtgärder som har direkt samband med förvaltningen av allmänna gravplatser. Svenska kyrkan ska anordna och hålla allmänna gravplatser för dem som är folkbokförda inom ett visst geografiskt avgränsat förvaltningsområde.”* Begravningslagen (1990:1144, 1 §)

### Förskoleverksamhet

*”Förskolan styrs av skollagen och läroplanen.*

*Utbildningen inom skolväsendet syftar till att barn och elever ska inhämta och utveckla kunskaper och värden. Den ska främja alla barns och elevers utveckling och lärande samt en livslång lust att lära. Utbildningen ska också förmedla och förankra respekt för de mänskliga rättigheterna och de grundläggande demokratiska värderingar som det svenska samhället vilar på.”*

Utdrag ur Skollagen (2010:800).

## Församlingsinstruktionen – pastoratets grundläggande mål- och visionsdokument

Församlingsinstruktionen är ett pastoralt program som innehåller följande utvecklingsområden:



- Fördjupning** – lärandesatsning initierad av kyrkomötet för anställda, förtroendevala och ideella
- Tillsammans** – arbetet för förbättrad kommunikation och samarbete i pastoratet.
- Kyrkobyggnader** – bland annat avyttring av kyrkor, alternativa lokaler och förändrade arbets sätt.

## Värdegrund – ledord som ska genomsyra all verksamhet

Grundläggande värderingar som ska präglade verksamheten:



- Tro** – tillit
- Hopp** – framtidstro
- Kärlek** – medmänsklighet

## VISION – DIT VI STRÄVAR



**Svenska kyrkan Falköping ska vara en gemenskap i Kristus, befriade av Guds nåd, som lever och verkar tillsammans för fred, rättvisa och försoning.**

Kyrkofullmäktige 6 § 2019-01-16



## Mål – pastoratets särskilda verksamhetsmål

### HÅLLBAR MILJÖ

Pastoratet arbetar aktivt för att minska verksamhetens miljöpåverkan.

**Styrdokument:** Miljöpolicy och Svenska kyrkans miljödiplomering för en hållbar utveckling. **Uppföljning:** Pastoratets miljöpåverkan redovisas i ett miljöbokslut.



### SUND EKONOMI

God ekonomisk hushållning ska genomsyra all verksamhet.

**Styrdokument:** Kyrkoordning, policy för intern kontroll, inköspolicy, finanspolicy, policy för disposition av det egna kapitalet, försäkringspolicy samt Kyrka 2030 – översiktsplan. **Uppföljning:** Budget i balans, intern kontrollplan och dokumenterade förbättringar.



### MOTIVERADE MEDLEMMAR OCH NÖJDA KUNDER

Professionellt bemötande från pastoratets medarbetare i alla sammanhang. Meningsfull verksamhet ska bedrivas inom den grundläggande uppgiften. **Styrdokument:** Kommunikationspolicy, policy för gravskötsel och Kyrka 2030 – översiktsplan. **Uppföljning:** Medlemsutveckling, samt utvärdering genom samtal med församlingsråden



### NÖJDA MEDARBETARE

Pastoratet ska arbeta aktivt med att vara ett föredöme och föregångare som arbetsgivare inom Svenska kyrkan. **Styrdokument:** Arbetsmiljölagstiftning, strategi "Den goda arbetsplatsen 2018-2021".

**Uppföljning:** Medarbetarundersökning



## Uppförandekod – krav som ställs på förtroendevalda, anställda och ideella medarbetare

Uppförandekod finns för styrelsearbetet och för övrig verksamhet. Uppförandekoden utgår bland annat från kyrkoordning, värdegrund, särskilda verksamhetsmål, aktuell lagstiftning och övriga styrdokument i pastoratet.

## Personalstrategi 2018-2022

### VÄRDEGRUND

Grundläggande värderingar som ska prägla verksamheten: **Tro** – tillit, **hopp** – framtidstro, **kärlek** – medmänsklighet.

### PERSONALFÖRSÖRJNING

Pastoratet ska vara en attraktiv arbetsgivare och arbeta med en aktiv personalplanering och behovsanpassad kompetensutveckling.

### JÄMSTÄLLDHET OCH LIKABEHANDLING

Pastoratet ska ha en jämn fördelning mellan män och kvinnor inom alla områden samt aktivt motverka diskriminering i alla former.

### HÄLSA OCH ARBETSMILJÖ

Pastoratet ska vara en hälsofrämjande arbetsplats där arbetsmiljön är positiv för alla anställda och minimerar risken för arbetsskador och ohälsa.

### MEDARBETAR- OCH LEDARSKAP

Pastoratet ska ge medarbetarna möjlighet till personlig och yrkesmässig utveckling. Ledarskapet ska uppmuntra till delaktighet och medbestämmande

### LÖN- OCH VILLKOR

Pastoratet ska ha bra anställningsvillkor där arbetstiden och lönepolitiken är viktiga delar för att göra pastoratet till en attraktiv arbetsplats.





# Hit går kyrkoavgiften 2022

Så här fördelas 100 kr i pastoratets budget år 2022.



Föregående års fördelning inom parentes.

## GRUNDLÄGGANDE UPPGIFTEN, 44,07 KRONOR (42,82 KR)

Församlingens grundläggande uppgift är att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission. Detta är Svenska kyrkans huvudsakliga uppdrag och grunden för övrig verksamhet.

**Verksamhetsgemensamt.** Gemensamt arbete för den grundläggande uppgiften, samordning ideell verksamhet, verksamhets-service m.m. **Gudstjänster och kyrkliga handlingar.** Gudstjänster, andakter, vuxenkörer m.m.

**Barn- och ungdomsverksamhet samt konfirmander.** (undervisning) Miniorer, barnkörer, öppen förskola, jul- och påskvandringar, juniorer, ungdomskör, Kyrkans unga m.m. **Vuxenverksamhet.** (undervisning) Pilgrimsvandringar, föreläsningar, bibelstudier m.m. **Diakonial verksamhet.** Hembesök, uppvaktningar, själavårdssamtal, sorgegrupper, verksamhet för invandrare m.m.

**Mission.** Församlingsaftnar, bokbordsförsäljning, närradio, Facebook, Twitter, ekumenisk samverkan m.m.

## ÖVRIG KYRKLIG VERKSAMHET, 0,65 (0,26 KR)

Avser verksamhet som är närbesläktad med den grundläggande uppgiften men inte en direkt del av den.

**Övrig församlingsverksamhet.** Butiken "Himmel och jord", Konserter, vägkyrka, krisberedskap, POSOM-grupp m.m.

**Serviceverksamhet och skattepliktig rörelseverksamhet.** Serviceverksamheten är inte kostnadsneutral och ingår i beräkningen av övrig kyrklig verksamhet.

## STYRNING OCH LEDNING, 5,44 KR (5,47 KR)

Styrning och ledning är en nödvändig förutsättning för att kunna bedriva den grundläggande uppgiften

**Strategisk styrning.** Kyrkofullmäktige, kyrkoråd, revision, kyrkoval, församlingsråd.

**Verksamhetsledning.** Strategiskt och löpande operativt arbete av kyrkoherde och ledningsgrupp.

## STÖDJANDE VERKSAMHET, 49,84 KR (51,45 KR)

För att kunna bedriva verksamheterna behövs olika stödfunktioner i form av administration, fastigheter och verksamhetsstöd.

**Församlingsadministration och verksamhetsstöd.** Kyrkobokföring, arkiv, diarium, lokalbokningar, kommunikation, vaktmästeri m.m. **Gemensamma kostnader och administration.** Ekonomi- och personaladministration, IT/telefoni, gemensamma inköp, samordning av miljöarbetet. **Fastighetsförvaltning.** Drift, underhåll, avskrivningar och lokalvård avseende pastoratets 18 kyrkor samt övriga fastigheter.

# Budgetförutsättningar

## Kyrkoavgiftsunderlaget- och medlemsutvecklingen

Nedan redovisas aktuell statistik avseende kyrkoavgiftsunderlagets utveckling samt medlemsutvecklingen.

Denna statistik ligger till grund för att beräkna planåren 2023-2024.

<b>Förändring kyrkoavgiftsunderlag %</b> <i>Budgetår</i>	Budget 2017	Budget 2018	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Snitt 5 år
Kyrkoavgiftsunderlag hela Sverige	3,3%	3,2%	1,5%	0,4%	0,3%	1,7%
Kyrkoavgiftsunderlag Falköpings pastorat	1,8%	4,2%	1,1%	-0,6%	-0,2%	1,3%
<b>Skillnad</b>	<b>-1,5%</b>	<b>1,0%</b>	<b>-0,4%</b>	<b>-1,0%</b>	<b>-0,5%</b>	<b>-0,5%</b>

<b>Förändring antal medlemmar %</b> <i>Kalenderår</i>	År 2017	År 2018	År 2019	År 2020	År 2021	Snitt 5 år
Antal medlemmar 1 januari hela SvK	-1,8%	-1,9%	-1,6%	-1,4%	1,6%	-1,7%
Kyrkoavgiftsunderlag Falköpings pastorat	-2,1%	-1,9%	-2,6%	-2,2%	-1,9%	-2,1%
<b>Skillnad</b>	<b>-0,3%</b>	<b>0,0%</b>	<b>-1,0%</b>	<b>-0,8%</b>	<b>-0,3%</b>	<b>-0,5%</b>

Den preliminära kyrkoavgiftsprognosen (sep 2021) visar att kyrkoavgiftsunderlagets utveckling för budgetåret 2022 är -1,4 procent. Beräkningen inkluderar den gränsändring som är gjord för Åsle församling, där en liten del av församlingen gått över till Stenstorps pastorat. I beräkningen för budget 2022 är det beräknat med -1,2 procent, för plan året 2023 -0,5 procent och för 2023 -0,5 procent.

## Kyrkoavgiften

Kyrkoavgiften föreslås oförändrad 1,24 %.

## Taxor och avgift

Kyrkofullmäktige delegerar till kyrkorådet att besluta om avgifter i verksamheten såsom försäljning av administrativa tjänster, lokalhyror, serviceverksamhet, butiksförsäljning, deltagaravgifter m.m. För förskoleverksamheten där finansiering sker genom kommunala bidrag gäller kommunens taxa.

- Avgift för icke tillhörig vid begravning - Kyrkostyrelsens clearingbelopp x 3 (SvKB2016:5).
- Ersättning bärare vid begravning - Pastoratet ersätter kostnaden för bärare via begravningsbyrån, när det gäller den som är tillhörig i Svenska kyrkan och begravningsgudstjänsten sker i Svenska kyrkans ordning. Ersättning utgår i enlighet med Kyrkostyrelsens beslut.
- Ersättningsbelopp för gravsättning av icke folkbokförda - Ersättning utgår enligt Kammarkollegiets rekommendation.
- Aktiviteter inom den grundläggande uppgiften ska vara kostnadsfria för deltagarna. Självkostnadspris för livsmedel kan dock tas ut.

## Rambudget inom den grundläggande uppgiften

Som grund för budgetarbetet ligger en rambudget per deltagare inom den grundläggande uppgiften. Utanför rambudgeten tillkommer kostnader för speciella satsningar

<b>Verksamhet</b>	<b>Kr/deltagare</b>	<b>Notering</b>
Ideella	250	Trivselaktiviteter under året
Köranslag vuxen	800	Övning varje vecka
Köranslag vuxen	400	Övning varannan vecka
Barnverksamhet 0-12 år	800	Verksamhet som pågår varje vecka
Köranslag barn	800	Övning varje vecka
Ungdomsverksamhet 13-25 år	800	Verksamhet som pågår varje vecka
Köranslag ungdom	800	Övning varje vecka
Konfirmandverksamhet	4 000	Enligt Riktlinjer för konfirmandarbete
Vuxenverksamhet	800	Verksamhet som pågår varje vecka



## Löner, inflation och internränta 2022-2024

Löneökningarna beräknas till 2022: 1,9 och för 2023 – 2024: 2,3 %.

- Enligt SKL kommer Konsumentprisindex (KPI) att uppgå till ca 1,7 % under perioden. Denna ökning beräknas endast på driftskostnader för fastigheter.
- Internränta: Utlåning + 0,25 procentenheter och inlåning -0,25 procentenheter. Används endast för begravningsverksamheten.

## Bidrag till externa organisationer - mission

120 tkr per år är budgeterat för åren 2022 – 2024 för att ge till externa organisationer.

## Personalförändringar

Personalplanen ligger till grund för en aktiv personalplanering. I budgeten för 2022 planeras tillsättning av fritidsledartjänst (100%), komministertjänst (100%) from maj, diakontjänst (100%) from juli, fastighetsingenjör (100%) samt kyrkogårdschef (100%). Vakant tjänst som ekonom ingår inte i budgeten utan ersätts för närvarande av konsult

## Disposition av det egna kapitalet

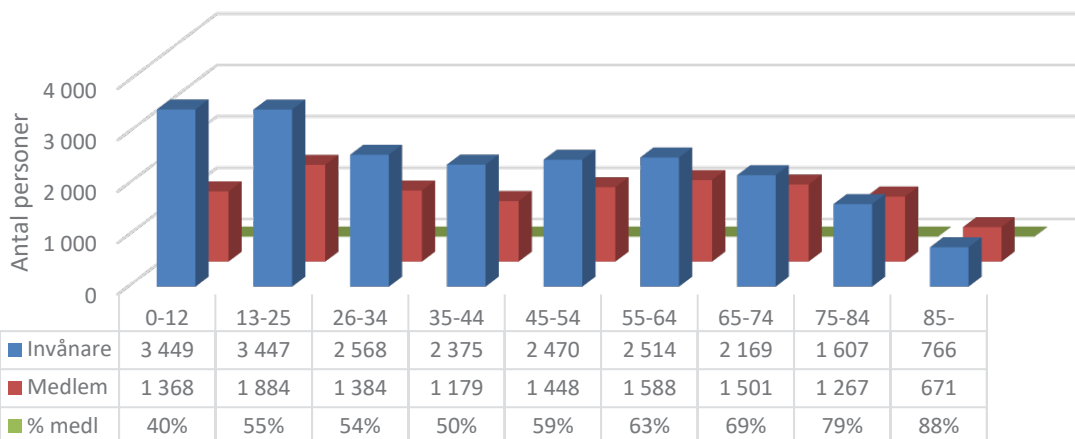
Den del som överstiger målkapitalet får tas i anspråk enligt *Policy för disposition av det egna kapitalet* upprättad av kyrkofullmäktige.

- I budgeten finns följande speciella satsningar:
- Projektmedel för strategiskt framtidsarbete 2022-2024
- Energibesparande åtgärder 2022 - 2023
- Projektet "Kyrkan mitt i stan" 2023

## Statistik

Medlemsstatistiken ligger till grund för planerad verksamhet.

### Medlemsstatistik



## Budgetramar och investeringsanslag

Efter beslut i kyrkofullmäktige delas budgetramar ut till resultatenheterna. Efter beslut i kyrkofullmäktige beviljas investeringsanslag per projekt. Redovisning av en investering ska ske enligt gällande lagstiftning. En rättvisande redovisning är överordnad vad som är budgeterat.

### Planåren 2023 och 2024

Stadens kyrkliga verksamhet under 2023-2024 utgår från S:t Olofs kyrka och Kyrkans hus, och kombineras med ett strategiskt och praktiskt utåtriktat arbetssätt där personal är synlig och närvarande i hela pastoratet, gärna i samverkan med externa aktörer. Tredje våningen på Kyrkans hus erbjuder verksamhetslokaler för både kör, studie och ungdomsverksamhet. Redovisade verksamhetskostnader för 2023 innehåller inga underhållskostnader eller driftskostnader för Mössebergs och Fredriksbergs kyrkor eftersom dessa enligt plan kommer att försälas under 2022.

Alternativa lokaler och arbetssätt för att lösa den grundläggande uppgiften har tagits fram i samarbete mellan förtroendevalda och anställda. Under 2023 och 2024 optimeras arbetssätt och användning av nya som gamla lokaler. Kvarvarande kyrkor bedöms omistliga som identitetsbärare för bygden och socknarna och behålls därför i pastoratets eller trossamfundet Svenska kyrkans ägo.





# Resultatbudget

<i>Resultatbudget (tkr)</i>	Utfall 2020	Budget 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
<b>Verksamhetens intäkter</b>					
Kyrkoavgift	33 872	33 360	32 740	32 477	32 560
Begravningsavgift	16 501	22 300	21 263	18 070	16 970
Ekonomisk utjämning	825	713	821	881	1 122
Utdelning från andelar i prästlönetillg.avkastning	510	510	521	521	521
Erhållna bidrag	6 757	7 339	6 521	6 250	5 257
Nettoomsättning	3 954	3 740	3 352	3 367	3 372
Övriga verksamhetsintäkter	537	480	6 100	0	0
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>62 956</b>	<b>68 442</b>	<b>71 318</b>	<b>61 566</b>	<b>59 802</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>					
Kostnader för varor och material	-96	-131	-131	-138	-138
Övriga externa kostnader	-18 302	-28 353	-21 834	-22 934	-16 652
Personalkostnader	-34 362	-39 187	-39 720	-39 922	-40 899
Av- o nedskrivn av anläggningstillg.	-2 840	-3 243	-3 402	-3 325	-3 288
Övriga verksamhetskostnader	-39	0	0	0	0
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-55 639</b>	<b>-70 914</b>	<b>-65 087</b>	<b>-66 319</b>	<b>-60 977</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>7 317</b>	<b>-2 472</b>	<b>6 231</b>	<b>-4 753</b>	<b>-1 175</b>
<b>Resultat från finansiella poster</b>	<b>312</b>	<b>0</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>200</b>
<b>Skatt på näringsverksamhet</b>	<b>-2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>7 627</b>	<b>-2 472</b>	<b>6 431</b>	<b>-4 553</b>	<b>-975</b>
<b>Större poster och speciella satsningar som ingår i resultatet (tkr)</b>			<b>Budget 2022</b>	<b>Plan 2023</b>	<b>Plan 2024</b>
Planerade fastighetsåtgärder			-2 212	-2 622	-1 117
Projektet "Kyrkan mitt i stan"			0	-3 400	0
Energibesparande åtgärder			-200	-100	0
Bidrag kopplade till planerade fastighetsåtgärder			846	865	0
Strategiskt framtidsarbete och kyrkoherdens medel			-100	-100	-100
Beräknad realisationsvinst - försäljning av kyrkor			6 100	0	0
<u>Begravningsverksamheten</u>					
Planerade fastighetsåtgärder			-859	-1 168	-102
Planerade åtgärder kyrkogårdar			-2 886	-350	0
Konsultarvode - vård och underhållsplan			-675	-675	0
<b>Summa</b>			<b>14</b>	<b>-7 550</b>	<b>-1 319</b>
<b>Årets resultat enligt ovan</b>			<b>6 431</b>	<b>-4 553</b>	<b>-975</b>
<b>Kostnader som tas av överskjutande målkapital (tkr)</b>					
Kyrkan mitt i stan			0	-3 400	0
Energibesparande åtgärder			-200	-100	0
Strategiskt framtidsarbete och kyrkoherde medel			-100	-100	-100
<b>Intäkt som ökar det överskjutande målkapital (tkr)</b>					
Beräknad realisationsvinst - försäljning av kyrkor			6 100	0	0
<b>Summa</b>			<b>5 800</b>	<b>-3 600</b>	<b>-100</b>
<b>Årets resultat minus kostnader/ökade intäkter som tas av/ökar det överskjutande målkapital</b>			<b>631</b>	<b>-953</b>	<b>-875</b>
<b>I resultatet ingår verksamhetsresultat som skall ha egen finansiering</b>					
Serviceverksamheten			-129	-105	-146
Förskolan Boken			118	142	38
<b>Resultat exkl verksamheter med egen finansiering</b>			<b>642</b>	<b>-990</b>	<b>-767</b>

# Driftbudget

<i>Driftbudget (tkr)</i>	<b>Utfall 2020</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Plan 2023</b>	<b>Plan 2024</b>
<b>Grundläggande uppgift</b>					
Finansiering	35 207	34 583	34 082	33 879	34 203
Församlingsverksamhet gemensamt	-1 580	-2 373	-2 231	-2 328	-2 376
Gudstjänster och kyrkliga handlingar	-5 300	-6 124	-6 252	-6 445	-6 540
Barnverksamhet 0-12 år	-909	-1 371	-1 255	-1 322	-1 324
Ungdomsverksamhet 13-25 år	-670	-1 075	-1 189	-1 240	-1 353
Konfirmandverksamhet	-876	-1 068	-1 136	-1 156	-1 177
Vuxenverksamhet	-226	-741	-692	-744	-753
Diakonal verksamhet	-459	-1 328	-1 133	-1 559	-1 917
Sjukhuskyrkan	-52	-74	-76	-82	-4
Mission	-977	-1 030	-1 065	-1 081	-1 098
<b>Summa grundläggande uppgift</b>	<b>24 158</b>	<b>19 399</b>	<b>19 053</b>	<b>17 922</b>	<b>17 661</b>
<b>Övrig kyrklig verksamhet</b>					
Övrig församlingsverksamhet	0	-5	-5	-5	-5
Serviceverksamhet	-241	47	-129	-105	-146
Förskolan Boken	86	167	118	142	38
Butik	-79	-87	-89	-91	-93
Försäljning administrativa tjänster	0	0	0	0	0
<b>Summa kyrklig verksamhet</b>	<b>-234</b>	<b>122</b>	<b>-105</b>	<b>-59</b>	<b>-206</b>
<b>Styrning och ledning</b>					
Strategisk styrning	-202	-357	-312	-289	-290
Revision	-122	-112	-147	-144	-144
Kyrkoval	-11	-206	-13	-13	-13
Församlingsråd	-67	-173	-147	-147	-147
Övergripande verksamhetsledning	-943	-1 093	-1 236	-1 258	-1 291
<b>Summa styrning och ledning</b>	<b>-1 345</b>	<b>-1 941</b>	<b>-1 855</b>	<b>-1 851</b>	<b>-1 885</b>
<b>Stödjande verksamhet</b>					
Församlingsadministration/information	-1 883	-2 082	-2 302	-2 432	-2 473
Verksamhetsstöd	-659	-969	-1 120	-1 072	-1 080
Gemensamma kostnader för pastoratet	-3 088	-3 138	-3 268	-3 756	-3 743
Fastigheter	-9 674	-13 902	-4 210	-13 538	-9 478
Finansiella poster	352	39	238	233	229
<b>Summa stödjande verksamhet</b>	<b>-14 952</b>	<b>-20 052</b>	<b>-10 662</b>	<b>-20 565</b>	<b>-16 545</b>
Begravningsverksamhet	0	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>7 627</b>	<b>-2 472</b>	<b>6 431</b>	<b>-4 553</b>	<b>-975</b>

**Driftbudgeten** redovisar det ekonomiska resultatet enligt Svenska kyrkans *Modell för verksamhetsindelning 2011*.



# Begravningsverksamhetens resultatbudget

<i>Begravningsverksamhetens resultatbudget (tkr)</i>	Utfall 2020	Budget 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
<b>Verksamhetens intäkter</b>					
Begravningsavgift	15 627	22 105	21 263	18 070	16 970
Begravningsavgift, tilläggsbudget	0	195	0	0	0
Övriga intäkter	915	972	408	395	395
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>16 542</b>	<b>23 272</b>	<b>21 671</b>	<b>18 465</b>	<b>17 365</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>					
Personalkostnader	-8 474	-9 595	-9 826	-9 357	-9 560
Övriga kostnader	-7 567	-11 985	-9 997	-7 295	-6 150
Av- o nedskrivn av anläggningstillg.	-1 335	-1 653	-1 810	-1 780	-1 626
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-17 376</b>	<b>-23 233</b>	<b>-21 633</b>	<b>-18 432</b>	<b>-17 336</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-834</b>	<b>39</b>	<b>38</b>	<b>33</b>	<b>29</b>
<b>Resultat från finansiella poster</b>	<b>-40</b>	<b>-39</b>	<b>-38</b>	<b>-33</b>	<b>-29</b>
Skattemässiga bokslutsdispositioner					
Skatt på näringsverksamhet					
<b>Årets resultat</b>	<b>-874</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Begravningsavgift - erhållet under året</b>	15 627				
Avgående överskott enligt särredovisningen	874				
<b>Summa begravningsavgift redovisas i resultaträkningar</b>	<b>16 501</b>				
<b>Pastoratets skuld till begravningsverksamheten</b>					
Ingående skuld	3 552	2 578	-874	0	0
Reglering 2018 års överskott	-100	0	0	0	0
Reglering 2019 års överskott	0	-3 452	0		
Reglering 2020 års överskott	0	0	874		
Årets överskott/underskott	-874	0	0	0	0
<b>Fordran/Skuld till begravningsverksamheten</b>	<b>2 578</b>	<b>-874</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Större poster som ingår i resultatet (tkr)	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
Planerade fastighetsåtgärder	-859	-1 168	-102
Planerade åtgärder kyrkogårdar	-2 886	-350	0
Konsultarvode - vård och underhållsplan	-675	-675	0
<b>Summa</b>	<b>-4 420</b>	<b>-2 193</b>	<b>-102</b>

# Investeringsbudget

<i>Investeringsbudget (tkr)</i>	Utfall 2020	Budget 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
Kyrkans hus - ombyggnad 3:e våning	0	1 735	0	0	0
Kyrkans hus - möbler 3:e våning	0	420	0	0	0
Kyrkan mitt i stan	0	0	0	3 400	0
Förskolan Boken kök och toalett	258	0	0	0	0
Vartofta samlingsal	400	0	0	0	0
Toalettbyggnad - Näs kyrka	0	0	500	0	0
Kapellet - Kylanläggning (1 300 tkr - 50% kommunen)	0	650	0	0	0
Kapellet - Ventilation	0	500	0	0	0
Kapellet - möbler	81	0	0	0	0
Färdigställande av nya kyrkogårdsmarken S:t Olof	1 092	0	0	0	0
St Olofs kyrkogård - belysning	0	1 800	0	0	0
Slöta Ekonomibygnad - spolplatta	0	0	750	0	0
Växthus	0	120	0	0	0
Laddstolpar	0	585	0	0	0
Heatweed	0	0	700	0	0
Lövsugsvagn	0	0	100	0	0
Lövsugsvagn	0	0	100	0	0
Elbilar	370	0	370	0	0
Gräsklippare	280	600	0	0	0
Gräsklippare - el	0	0	350	0	0
Grävare	0	800	0	0	0
Kompaktlastare	0	1 500	0	0	0
Sopkärlslyft	0	0	110	0	0
Släpkärror	73	300	0	0	0
<b>Summa investeringar</b>	<b>2 554</b>	<b>9 010</b>	<b>2 980</b>	<b>3 400</b>	<b>0</b>

**Investeringsbudgeten** visar på investeringar vars avskrivningar kommer att belasta framtida resultat.



# Balansbudget

<i>Balansbudget (tkr)</i>	Utfall 2020	Budget 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
<b>Tillgångar</b>					
Anläggningstillgångar	43 705	49 472	48 690	48 765	45 477
Omsättningstillgångar	43 086	30 321	38 108	33 380	35 493
<b>Summa tillgångar</b>	<b>86 791</b>	<b>79 793</b>	<b>86 798</b>	<b>82 145</b>	<b>80 970</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>					
Balanserat resultat	61 268	68 895	66 423	72 854	68 301
Årets resultat	7 627	-2 472	6 431	-4 553	-975
<b>Summa eget kapital</b>	<b>68 895</b>	<b>66 423</b>	<b>72 854</b>	<b>68 301</b>	<b>67 326</b>
<b>Avsättningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Långfristiga skulder	5 982	5 782	5 582	5 382	5 182
Kortfristiga skulder	11 914	7 588	8 362	8 462	8 462
<b>Summa skulder</b>	<b>17 896</b>	<b>13 370</b>	<b>13 944</b>	<b>13 844</b>	<b>13 644</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>86 791</b>	<b>79 793</b>	<b>86 798</b>	<b>82 145</b>	<b>80 970</b>

**Balansbudgetens** syfte är att beskriva drift- och investeringsbudgetens effekter på den ekonomiska ställningen.

Målsatt kapital utgående värde	39 000	39 000	39 000	39 000	39 000
Överskjutande målsatt kapital (differens i förhållande till eget kapital)	29 895	27 423	33 854	29 301	28 326

**Målsatt kapital** är kyrkofullmäktiges beslut om vilket långsiktigt mål som ska finnas för det egna kapitalets storlek. Det målsatta kapitalet fastställdes 2019 till 39 mkr. Ny omprövning ska göras 2022.

# Kassaflödesbudget

<i>Kassaflödesbudget (tkr)</i>	Utfall 2020	Budget 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
<b>Den löpande verksamheten</b>					
Resultat efter finansiella poster	7 317	-2 472	6 431	-4 553	-975
<b>Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet</b>					
Av- och nedskrivningar	2 840	3 243	3 402	3 325	3 288
Minskning av avsättningar					
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-83	-480	-6 100		
Övriga poster som inte ingår i kassaflödet	37				
Erhållen ränta och utdelning	343				
	3 137	2 763	-2 698	3 325	3 288
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapitalet</b>	<b>10 454</b>	<b>291</b>	<b>3 733</b>	<b>-1 228</b>	<b>2 313</b>
<b>Kassaflöde från förändring i rörelsekapital och långfristig gravskötselsskuld</b>					
Minskning/ökning av kortfristiga fordringar	1 636	-874	874	200	100
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	2 563	-3 452	-100	-100	-100
Ökning/minskning av långfristig fordran till begravningsverksamheten	-874	874			
Ökning/minskning av långfristig gravskötselsskuld	-296	-200	-200	-200	-200
Ökning/minskning av långfristig skuld till begravningsverksamheten	-3 452				
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>10 031</b>	<b>-3 361</b>	<b>4 307</b>	<b>-1 328</b>	<b>2 113</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>					
Förvärv/tillverkning av materiella anläggningstillgång	-2 554	-9 010	-2 980	-3 400	
Pågående investeringar från tidigare år som kostnadsförts					
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	83	500	6 500		
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-2 471</b>	<b>-8 510</b>	<b>3 520</b>	<b>-3 400</b>	
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>7 560</b>	<b>-11 871</b>	<b>7 827</b>	<b>-4 728</b>	<b>2 113</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>	<b>32 952</b>	<b>40 512</b>	<b>28 641</b>	<b>36 468</b>	<b>31 740</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	<b>40 512</b>	<b>28 641</b>	<b>36 468</b>	<b>31 740</b>	<b>33 853</b>
	Bokslut 2020	Budget 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
Kassa och bank	40 512	28 641	36 468	31 740	33 853
<b>Belopp vid årets slut</b>	<b>40 512</b>	<b>28 641</b>	<b>36 468</b>	<b>31 740</b>	<b>33 853</b>

**Kassaflödebudgetens** uppgift är att mäta hur mycket pengar pastoratet har fått in och hur man använt dem d.v.s. flödet av pengar genom pastoratet.

# Budgetkommentarer

Budgetkommentarerna innefattar en utförlig information avseende resultat och ställning under budget- och planperioden.

## Verksamhetens intäkter 2022

De totala verksamhetsintäkterna enligt resultatbudgeten är 71 318 tkr. Av intäktsstrukturen nedan kan man se att den största intäkten är kyrkoavgiften (inkl. ek.utjämning) som står för 47 % av de totala intäkterna. I posten "övriga verksamhetsintäkter" framgår budgeterad realisationsvinst vid försäljning av Fredriksbergs och Mössebergs kyrkor.

RESULTATBUDGET, (tkr)	Utfall 2020	Budget 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
<b>Verksamhetens intäkter</b>					
Kyrkoavgift	33 872	33 360	32 740	32 477	32 560
Begravningsavgift	16 501	22 300	21 263	18 070	16 970
Ekonomisk utjämning	825	713	821	881	1 122
Utdelning från andelar i prästlönetillg.avkastning	510	510	521	521	521
Erhållna bidrag	6 757	7 339	6 521	6 250	5 257
Nettoomsättning	3 954	3 740	3 352	3 367	3 372
Övriga verksamhetsintäkter	537	480	6 100	0	0
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>62 956</b>	<b>68 442</b>	<b>71 318</b>	<b>61 566</b>	<b>59 802</b>

## Kyrkoavgift

Alla medlemmar i Svenska kyrkan som är folkbokförda i Sverige betalar kyrkoavgift. I kyrkoavgiften ingår en avgift till både församlingen och stiftet. Avgiften till stiftet handläggs av respektive stift.

Den faktiska storleken på avgiften beror på vilken inkomst man har.

Avgiftens storlek uttrycks antingen i skattekoronor (det antal kronor man betalar i avgift per 100 kronor beskattningsbar inkomst) eller i procent.

Avgift/procent/budgetår	2022	2023	2024
Församlingsavgift	1,240	1,240	1,240
Stiftsavgift	0,055	0,055	0,055
<b>Kyrkoavgift</b>	<b>1,295</b>	<b>1,295</b>	<b>1,295</b>

**Kyrkoavgiften föreslås oförändrad till 1.24 skattekoronor, d.v.s. 1,24 %.**

## Begravningsavgift

Från och med verksamhetsåret 2017 gäller gemensam begravningsavgift inom Svenska kyrkan. Det innebär att alla personer, utom de som bor i Stockholm och Tranås, ska betala samma begravningsavgiftssats. Denna förändring innebär ingen förändring av begravningsverksamhetens verksamhet eller förvaltning.

Den stora förändringen är av administrativ karaktär och innebär att huvudmannen ska lämna en redogörelse för sina nettokostnader till Kammarkollegiet istället för att, som tidigare, uppge en individuell begravningsavgiftssats. Nettokostnadsunderlaget blir därmed huvudmannens äskande av begravningsavgift i kronor.

Begravningsavgiften ska täcka huvudmännens kostnader för den löpande begravningsverksamheten, det vill säga att hålla och sköta begravningsplatser med mera. Avgiften ska också täcka huvudmännens kostnader för att erbjuda vissa tjänster i samband med begravningsceremonier. Avgiften är däremot inte kopplad till enskilda personers begravningsavgifter.

Alla personer som är folkbokförda i Sverige betalar begravningsavgift. Den faktiska storleken på avgiften beror på vilken inkomst man har. Avgiftens storlek uttrycks antingen i skattekoronor (det antal kronor man betalar i avgift per 100 kronor beskattningsbar inkomst) eller i procent.

Riksgenomsnittet för avgiften är 0,253 procent av den kommunalt beskattningsbara inkomsten, i de kommuner där Svenska kyrkan är huvudman för begravningsverksamheten.





### **Ekonomisk utjämning**

Efter ett fyraårigt successivt införande träder ett nytt utjämningsystem i kraft fullt ut från och med 2021. Beräkningen av utjämningsystemets avgifter och bidrag är i den nya modellen förenklad. Systemet kompenserar även fortsättningsvis för strukturella skillnader i både intäkter och kostnader hos församlingarna.

#### *Bakgrund*

Kyrkomötet beslutade 2016 om ett förändrat ekonomiskt utjämningsystem. Grunden utgörs av en ömsesidig solidaritet mellan Svenska kyrkans församlingar, där systemet ska bidra till att utjämna församlingarnas olika ekonomiska förutsättningar. Målet är att alla församlingar ska ha ekonomiska möjligheter att fullgöra sin grundläggande uppgift och kunna ta ansvar för sina kyrkobyggnader. Det nya utjämningsystemet ska på ett bättre sätt möta de ekonomiska förutsättningar som gäller idag. De demografiska förändringarna påverkar Svenska kyrkans ekonomiska förutsättningar allra mest. I stora delar av landet ligger utmaningen i en åldrande befolkning och i många storstadsförsamlingar medför segregationen att vissa församlingar växer befolkningsmässigt, men minskar i andel medlemmar. Samtidigt med denna utveckling ska Svenska kyrkan bevara sin karaktär av en öppen folkkyrka med verksamhet som är rikstäckande.

#### *Kostnadsutjämnningen*

Kostnadsutjämnningen beräknas i det nya systemet utifrån fem olika komponenter.

1. *Kyrkobyggnadsfaktorn* utjämnar församlingarnas kostnader för kyrkobyggnader. Bidraget eller avgiften räknas ut genom antalet kyrkotillhöriga per kyrka i församlingen i relation till riksgenomsnittet.
2. *Andel kyrkotillhöriga* handlar om utjämning av kostnader med anledning av låg kyrkotillhörighet. Har församlingen högre andel än riksgenomsnittet får den betala avgift, medan en lägre andel leder till ett bidrag.
3. *Andel barn bland befolkningen* i församlingen är en kostnadsutjämning som innebär att de församlingar i områden som har lägre andel barn i befolkningen betalar utjämningsavgift, medan församlingar i områden med högre andel barn får utjämningsbidrag. Barnen intar en särställning i den kristna tron.
4. *Diakonibidrag* fördelas efter folkmängden till de församlingar som har en låg socioekonomisk standard bland hushållen. Diakonin ingår i den grundläggande uppgiften och de diakonala utmaningarna är viktiga för svenska kyrkan att möta.
5. *Glesbygdsbidrag* fördelas till de församlingar som finns i glesbygd enligt den statistiska definitionen. Att verka i glesbygd medför extra kostnader. Även landsbygdsförsamlingar i Visby stift får del av det nya glesbygdsbidraget.

### **Utdelning från andelar i prästlönetillgångarnas avkastning**

Pastoratet har 2,266 andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftelse-liknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till andelsägande församlingar och pastorat och resterande går till det inomkyrkliga utjämningsystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

## Erhållna gåvor och bidrag

### Kyrkoantikvarisk ersättning/kyrkounderhållsbidrag

Svenska kyrkan är ansvarig för den största sammanhållna delen av det svenska kulturarvet. För att kunna ta detta ansvar får Svenska kyrkan viss ersättning av staten för kulturhistoriskt motiverade merkostnader i samband med vård och underhåll av de kyrkliga kulturminnena enligt 4 kap. Lagen (1988:950) om kulturminnen m.m. Denna ersättning fördelas på Svenska kyrkans nationella nivå av Kyrkostyrelsen, som beslutar om ersättningsramarna mellan stiftet. Stiftsstyrelserna beslutar i sin tur om kyrkoantikvarisk ersättning på grundval av församlingarnas ansökningar inom respektive region. Kyrkounderhållsbidraget är pengar som kommer från Svenska kyrkans egna tillgångar (Kyrkofonden). Det ges i procentsatser om 20% –80% beroende på hur den enskilda församlingens ekonomi ser ut.

Beräknade bidrag för planerade underhållsåtgärder:

Projekt/år (tkr)	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
S:t Olofs k:a Målning fönster, dörrar, tjärning	232		
S:t Olof k:a Textilskåp		50	
S:t Olof k:a Renovering sakristia, toalett, hall		100	
S:t Olof k:a Takarbete		600	
Kälvene k:a Målning fönster	70		
Kälvene k:a Målning, Tjärning klockstapel		34	
Marka k:a Klockstapel, målning fönster och dörr	104		
Vistorps k:a Målning fönster	129		
Friggeråker k:a målning, tjärning	18		
Näs k:a Portar, fönster	100		
Skörstorps k:a Klockstapel	59		
Torbjörntorps k:a Målning fönster dörrar	134		
Karleby k:a Målning		33	
Åsle k:a Målning klockstapel		48	
<b>Summa</b>	<b>846</b>	<b>865</b>	<b>0</b>

### Bidrag från Skara stift

Strukturbidrag för sjukhuskyrkan. Sjukhuskyrkan är det gemensamma namnet för den andliga vård som de kristna samfundet samverkar i på våra sjukhus. Sjukhuskyrkan finns till för alla som vistas på sjukhuset; patienter och anhöriga såväl som personal. Stiftsstyrelsen beslutar om strukturbidrag, bidrag för kontraktsprost och arbete med asylsökande.

### Kommunala bidrag till förskolorna

Pastoratet erhåller bidrag avseende förskolan Boken. Förskolans verksamhet ska vara kostnadsneutral för pastoratet. Resultatutjämnning sker mellan åren.

## Nettoomsättning

Uthyrning bostäder/lokaler, clearing för dop/vigsel/begravning, barnomsorgsavgift, försäljning av tjänster.

## Övriga verksamhetsintäkter

Vinst vid avyttring av anläggningstillgångar

## Verksamhetens kostnader 2022

De totala verksamhetskostnaderna enligt resultatbudgeten är 65 087 tkr.

Av kostnadsstrukturen nedan kan man se att den största kostnaden är personalkostnader som står för 61 % av de totala kostnaderna.

RESULTATBUDGET (Tkr)	Utfall 2020	Budget 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
<b>Verksamhetens kostnader</b>					
Kostnader för varor, material m.m.	-96	-131	-131	-138	-138
Övriga externa kostnader	-18 302	-28 353	-21 834	-22 934	-16 652
Personalkostnader	-34 362	-39 187	-39 720	-39 922	-40 899
Av- och nedskrivningar av anläggningstillg.	-2 840	-3 243	-3 402	-3 325	-3 288
Övriga verksamhetskostnader	-39	0	0	0	0
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-55 639</b>	<b>-70 914</b>	<b>-65 087</b>	<b>-66 319</b>	<b>-60 977</b>

### Kostnader för varor, material m.m.

Kostnader för varor till butiken Himmel och Jord, samt inköp av material och tjänster till serviceverksamheten som faktureras gravrättsinnehavare.

### Övriga externa kostnader

Kostnader uppkommer för att bibehålla och sköta den dagliga driften av all vår verksamhet. Dessa kostnader är till stor del fastighetskostnader, men utöver det finns även andra kostnader. Nedan redovisas vilka kostnader som ingår i övriga externa kostnader:

- Lokalkostnader, fastighetskostnader, energikostnader
- Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial
- Reparation och underhåll
- Kostnader för transportmedel
- Frakter, transporter och resekostnader
- Kontorsmaterial, reklam, trycksaker, tele och post
- Företagsförsäkringar och övriga riskkostnader
- Övriga externa tjänster





## Vård- och underhållsplan

Det planerade åtgärderna enligt vård- och underhållsplanen för pastoratets fastigheter (exkl. begravningsverksamhetens fastigheter).

Projekt/år (tkr)	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
Fastigheter gemensamt: Energibesparing, tillgänglighet, larm, kyrkklockor m.m.	290	190	
Projektet "Kyrkan mitt i stan"		3 400	
S:t Olofs k:a Målning fönster, dörrar, tjärning	462		
S:t Olofs k:a Textilskåp		100	
S:t Olofs k:a Takarbete		1 200	
S:t Olofs k:a Renovering sakristia, toalett, hall		201	
Friggeråkers k:a Målning, tjärning	36		
Karleby k:a Målning fönster		192	
Kälvene k:a Målning fönster	139		
Kälvene k:a Klockstapel målning, tjärning		72	
Marka k:a Klockstapel, fönstermålning, målning dörr	207		
Näs k:a Portar, fönster	200		
Näs k:a målning			32
Skörstorp k:a Klockstapel	64		
Torbjörntorp k:a Målning fönster, dörrar	268		
Vistorp k:a Målning fönster	258		
Åsle k:a Klockstapel målning		108	
Åsle k:a Tjärning tak och klockstapel, målning			350
Slötagården Renovering toalett	100		
Slötagården renovering toalett, byte vitvaror		59	
Slötagården byte takpannor,målning fönster			571
Tiarps hembygdsgård Byte kök, vitvaror, golv		384	
Förskolan Boken dörr, golv, målning		105	38
Förskolan Boken Putslagning	170		
Kyrkans hus Renovering trapp		111	
Kyrkans hus Golv storasalen	100		
Kyrkans hus Trapp omfogning	58		
Kyrkans hus målning m.m.			126
Vartofta samlingsal Uteplats	60		
<b>Summa</b>	<b>2 412</b>	<b>6 122</b>	<b>1 117</b>

## Vård- och underhållsplan för begravningsverksamheten

De planerade åtgärderna enligt vård- och underhållsplanen för begravningsverksamheten.

Projekt/år (tkr)	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
Fastigheter gemensamt: Underhåll och översyn	90	422	
S:t Olofs personalbyggnad Renovering omklädningsrum herrar	280		
S:t Olofs Ekonomibygnad Renovering tak och fasad	100		
S:t Sigfrids Ekonomibygnad Materialfack	50		
Slöta Ekonomibygnad Garageport samt renovering	200		
Marka kg toalett	29		
Luttra förråd	22		
Mularp förråd			51
Näs förråd Målning, renovering WC m.m.		156	
Åsle förråd byte Målning byte takpannor m.m.		210	
Åsle toalett			51
Vistorps toalett	28		
Karleby förråd Puts, målning		224	
Friggeråker förråd Puts, målning		116	
Friggeråkers kapell (kyrka) Puts, målning		31	
Uppståendelsens Kapell Målning		9	
Tiarps gamla kg Ängsmark	90		
Tiarps gamla kg Klockstapel	60		
Anläggning nya gravskick	162		
Renovering kulturgravar	400	100	
Renovering- och underhållsarbete på anläggningar, murar, trädvård m.m.			
Tillgänglighet grusgångar	75		
Vård och underhållsplaner (Konsult)	675	675	
Återvinning kg	400		
Säkerhetskontroll av gravstenar	100	250	
Säkring av gravstenar, klass 1 gravar	640		
S:t Olofs kg Asfaltering gångar	360		
Karleby parkering Grus	34		
Yllestad kg Mur	625		
<b>Summa</b>	<b>4 420</b>	<b>2 193</b>	<b>102</b>





## Personalkostnader

Personalkostnader, tkr	Utfall 2020	Budget 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
Löner, arvoden, pensionskostnader, soc.avg.	-33 644	-38 268	-38 816	-39 046	-40 023
Kompetensutveckling	-270	-368	-362	-334	-334
Företagshälsovård, rehabilitering, friskvård	-293	-320	-320	-320	-320
Rekrytering, trivsel, uppvaktningar m.m.	-155	-231	-222	-222	-222
<b>Summa personalkostnader</b>	<b>-34 362</b>	<b>-39 187</b>	<b>-39 720</b>	<b>-39 922</b>	<b>-40 899</b>

Årliga löneökningarna beräknas till 1,9% för budget 2022 och 2,3 % för planåren 2023–2024. Antalet anställda, tillsvidare- och säsongsanställda, uppgår till ca 80 personer. Utbildningsmedel föreslås oförändrat till 4 000 kr/anställd. Dessutom finns medel avsatta för resor och övernattnin g i samband med kompetensutveckling samt för speciella eller gemensamma utbildningsinsatser. Trivselmedel för personalen uppgår till 300 kr/anställd. De disponeras av varje arbetsområdeschef för gemensamma aktiviteter. Satsning på friskvård innebär att varje anställd kan disponera 1 400 kr för olika motionsaktiviteter. Pastoratet bjuder dagligen på kaffe och frukt till alla anställda.

Pastoratet tillämpar Svenska kyrkans Modell för verksamhetsindelning 2011. Modellen förutsätter arbetstidsfördelning. Personalkostnaderna ska fördelas och redovisas på samma nivå som övriga kostnader. En arbetstidsfördelning har gjorts på samtliga tjänster i form av en tidsbudget. Tidsbudgeten läggs in i löneprogrammet och fördelas sedan med automatik ut till de olika verksamheterna under året. Programmodul, som kan användas av samtliga medarbetare, för att sedan redovisa faktiskt arbetad tid finns för närvarande inte.

### FÖLJANDE FÖRESLÅS I BUDGETEN AVSEENDE PERSONAL:

*Följande föreslås i budgeten avseende personal:*

- 100% Fritidsledartjänst med inriktning på barn och unga.
- 100% Diakontjänst
- 100% Komminister
- 100% Kyrkogårdschef
- 100% Fastighetsingenjör
- Vakant tjänst som ekonom ingår inte i budgeten. Ersätts för närvarande av konsult.

*Planåren 2023–2024*

- Projektjänst i Förskolan Boken ingår inte budgeten eftersom det förutsätter att pastoratet erhåller statligt bidrag för att minska barngrupperna.





## Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över den bedömda nyttjandeperioden. Komponentavskrivning (K3) ska tillämpas från och med 2014, det betyder att betydande komponenter ska särredovisas.

## Resultat från finansiella investeringar

Pastoratets likvidöverskott är placerat på kyrkkontot samt fasträntekonton. Riksbankens prognos gällande räntan är utgångspunkten i budgeten.

## Anläggnings- och omsättningstillgångar

Med en anläggningstillgång menas en tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk eller innehav.

Pastoratet har 2021 71 byggnadsverk. Av dessa utgör 18 kyrkor, 1 kapell, 3 församlingshem.

Omsättningstillgångar är övriga tillgångar.

## Eget kapital

Eget kapital är pastoratets nettoförmögenhet – skillnaden mellan tillgångar och skulder. Eget kapital ökar vid överskott i resultaträkningen och minskar vid underskott. Därför behövs en buffert av eget kapital för att kunna möta eventuella framtida underskott. Ekonomin ska vara så stabil att man kan möta både kort- och långsiktiga ekonomiska förändringar, till exempel kostnadskrävande underhåll, investeringar, befolkningsförändringar, medlemsförändringar och nya verksamheter. Församlingarnas/pastoratens tillgångar och eget kapital har i många fall byggts upp under lång tid och den ändamålsenliga och effektiva förvaltningen ska fortsätta "med evigheten som perspektiv". Ambitionen måste vara att varje generation ska bära sina egna kostnader.

Att ha en betryggande ekonomisk buffert, såsom Kyrkoordningen förordar, innebär att man ska ha tillräckligt stort eget kapital för att kunna möta förändringar utan att riskera att hamna i ekonomiskt obestånd, tvingas till akuta nedskärningar eller kraftiga avgiftshöjningar. Denna del av eget kapital, målkapitalet, ska vara en "garanti för evig verksamhet". *Källa: Svenska kyrkan*

<b>Anläggningstillgångar</b> 	<b>Eget kapital</b> Målsatt kapital "Fritt kapital" – medvetet sparande
<b>Omsättningstillgångar</b> 	<b>Skulder</b> Pensionavsättningar Skulder (bl a förtida inbetalda gravskötslar, gåvomedel, lev.skulder)

## Villkorade bidrag

En stor del av de tillskott som Svenska kyrkan erhåller består av gåvor och bidrag av olika slag. Tillskott som ges utan villkor ska intäktsföras när det erhålls. Tillskott som ges med villkor är att betrakta som bidrag.

När villkor finns, men är allmänt hållet och avser den normala verksamheten inom Svenska kyrkan, betraktas tillskottet som ett bidrag där villkoret redan är uppfyllt. Det innebär att bidraget ska intäktsredovisas i sin helhet när det erhålls. Ett bidrag som är ändamålsbestämt innehåller ett villkor för användningen. Givaren anger i samband med överlämnandet av bidraget, att det ska användas till ett särskilt ändamål. Bidraget kan vara både finansiellt och materiellt. En materiell gåva är ändamålsbestämd om den innehas varaktigt.

Den ändamålsbestämda gåvan har ett rättsligt skydd och i princip är mottagaren skyldig att återlämna gåvan om villkoren för den inte kan uppfyllas.

## Lång- och kortfristiga skulder

Skillnaden mellan långfristiga och kortfristiga skulder är att de kortfristiga beräknas förfalla inom ett år.

### Långfristig skuld

Den enda långfristiga skulden som pastoratet har är gravskötselskuld. Gravskötselskulden är inbetalda avgifter för fleråriga avtal, där avräkning sedan sker årligen.

### Kortfristiga skulder

I denna post ingår gravskötselskuld som beräknas förfalla inom ett år, upplupna semesterlöner och sociala avgifter m.m.

# Barnkonsekvensanalys

---

Svenska kyrkan har 2012 tagit beslut om att det i beredningar inför beslut ska göras en analys av vilka konsekvenser ett beslut får för barn. Beslutet att införa barnkonsekvensanalys (BKA) gäller från och med första januari 2013. Enligt FN:s barnkonvention, skrivs här som BK, har barn rätt till delaktighet och inflytande i alla beslut som berör dem. Barnets bästa ska komma i första rummet vid alla åtgärder som rör barn.

I budgetförslaget framkommer det tydligt att kyrkan kommer att få leva med en krympande ekonomi. Det innebär att i budget 2022 ingår avyttring av två stadsdelskyrkor, tjänster återbesätts restriktivt och effektiviseringar genomförs. Detta i ett läge där barn och unga är i stort behov av den grundtrygghet som kyrkan och dess verksamhet kan förmedla.

I förra årets budgetarbete för 2021 lämnades svar från Svenska kyrkans unga som visade på hur pastoratet måste säkra att delaktigheten från barn och unga finns med i processen att finna ersättningslokaler och utarbetandet av nya arbetssätt.

Många ungdomar i Falköpings pastorat lever i stor och ofta osynlig social fattigdom, ungdomar som aldrig skulle kunna vara en del av kyrkans verksamhet om inte deras ekonomiska insats subventioneras starkt. Även i årets budget, föreslås att alla aktiviteter ska vara kostnadsfria. Beslutet att göra all verksamhet som riktar sig till barn och unga kostnadsfri kräver större budget för barn och unga, eller förenklad verksamhet med till exempel kortare och mer närliggande läger. Alla barn och ungdomar, oavsett ekonomisk status, ska ges samma förutsättningar att delta i all verksamhet oavsett om den är hemmavid eller på resa och läger och detta är överordnat.

Barn och unga har hörts inför budget 2022. Synpunkter från Svenska kyrkans unga har löpande påverkat innehållet i framtiden budget.

