

BUDGET 2019

samt plan 2020 och 2021

Stiftsfullmäktige 29-30 november 2018



Innehåll

INLEDNING.....	3
Stiftets uppdrag	3
Inriktning och strategi	3
Budgetförutsättningar	4
Ett stärkt barnrättsperspektiv	5
Övergripande budget 2019 för Härnösands stift	6
FÖRSAMLINGSLIVETS UTVECKLING	7
ORGANISATORISKA FÖRUTSÄTTNINGAR.....	11
STIFTSORGANISATIONEN.....	15
BUDGETSAMMANSTÄLLNING 2019	19
Resultatbudget	22
Balansbudget	25



Inledning

Stiftsstyrelsen avger härmed budget för år 2019 – en plan för verksamhet och ekonomi. Enligt kyrkoordningens krav ska stiftets ha en god ekonomisk hushållning för sin verksamhet och en ekonomisk ställning som utgör en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar. Budgeten omfattar en plan för stiftets verksamhet och de intäkter och kostnader som är förenade med de resurser som behövs för verksamheten. Det innebär att personalkostnaderna fördelas på de olika verksamhetsgrupperna.

De tre verksamhetsområdena utgör också i huvudsak de uppdragsområden som enheterna i arbetsorganisationen har. Enheten Tro och livs uppdrag är att ge stiftets församlingar optimala förutsättningar att fullfölja den grundläggande uppgiften. Enheten Struktur och utveckling har uppdraget att ge stiftets församlingar organisatoriska, administrativa, personella och ekonomiska förutsättningar för ett effektivt arbete. Enheten Stöd och service arbetar med att ge bästa möjliga förutsättningar för en effektiv och välfungerande stiftsverksamhet. Den fjärde enhetens, egendomsförvaltningen, uppdrag är att förvalta prästlönetillgångarna vilket redovisas i en separat budget. Därmed kan budgeten också läsas ur ett enhetsperspektiv.

Stiftets uppdrag

Svenska kyrkan är en del av den världsvida kyrkan, vars uppdrag är att ge vidare evangelium i ord och handling. Den har en rikstäckande indelning i territoriella församlingar och stift, där stiftet betecknas som den regionala pastorala nivån i Svenska kyrkan. Stiftets grundläggande uppgift är att främja och ha tillsyn över församlingarnas liv, samt förvaltande uppgifter. Stiftet är ett stöd för församlingarna att vara kyrka i sitt lokala sammanhang och att samtidigt vara en del av hela kyrkans enhet, vilket kan ta sig uttryck på olika sätt (råd, stöd, uppmuntran och inspiration). Stiftet har också uppgifter som är unika för stiftsnivån. Dessa uppgifter anges i lagen om Svenska kyrkan, i kyrkoordningen samt av kyrkomötet och kyrkostyrelsen. Detta ger stiftet en dubbel roll

Härnösands stift ska utföra sitt uppdrag:

- i nära kontakt med och förståelse för den lokala församlingens förutsättningar samt med lyhördhet för dess behov.
- som en del av hela Svenska kyrkan och värna om dess enhet.

Härnösands stift strävar efter ett förhållningssätt som är välkomnande och rekryterande – en god relation, ett konsultativt arbetssätt och med dialogen som redskap.

Inriktning och strategi

I denna budgetskrivelse presenteras förslag till inriktning och kostnadsram för Härnösands stifts verksamhet 2019. Stiftsfullmäktiges programförklaring och inriktningsbeslut utgör grunden för verksamhetsplanering och budget tillsammans med uppdrag som beslutats i kyrkomöte och kyrkostyrelse, domkapitlets och biskopens särskilda ansvarsområden, samt nya behov av främjande som uttryckts i stiftets församlingar.

Stiftsfullmäktiges programförklaring och beslut om huvudsaklig inriktning av stiftets verksamhet formuleras i följande strategiska områden: strukturfrågor, ekonomiskt stöd, församlingsinstruktioner, rekrytering, utbildning/fortbildning, kyrkobyggnader, barn och unga, konfirmand, kommunikation och tillsyn. Kyrkomötets beslut om barnkonsekvensanalys (2012), Närhet och samverkan (2010), Gemensamt ansvar (2016) samt genom riktat församlingsbidrag för en satsning på utveckling av gemensamma administrativa stödfunktioner (2011) påverkar också i hög grad prioriteringar och förstärker den beslutade inriktningen för Härnösands stift.

Budgetförutsättningar

Stiftsstyrelsen har utifrån den beskrivna inriktningen och strategin i föregående stycke särskilt definierat följande fokusområden i Härnösands stift i beslutet för budgetdirektiven 2019:

Rekrytering- och kompetensförsörjning – välkomnande och rekryterande miljöer. Svenska kyrkan står, liksom andra branscher, inför stora pensionsavgångar både bland präster och andra yrkeskategorier. Det är därför viktigt att vara en attraktiv arbetsgivare där vi mår om vår medarbetare och tar vara på unga och ideella resurser. Rekryteringsperspektivet handlar också om medlemskapet. Svenska kyrkans församlingar möter många människor varje år och kyrkans röst har blivit tydligare i det offentliga samtalet. Samtidigt går färre i gudstjänst och siffrorna för de kyrkliga handlingarna går nedåt. I den komplexa verkligheten ska Svenska kyrkan förmedla evangelium. Vi behöver också kommunicera på ett sätt som stärker människors kunskap om vad vi gör samt upplever kyrkan som mer relevant. Det innefattar även medlemsvård av de som har en svag relation med sin församling eller pastorat.

Gudstjänstutveckling avser implementeringsarbete med nya kyrkohandboken och **utveckling av visitationsmodellen** syftar till att förtydliga stiftets tillsynsuppdrag så att dialogen med församlingar och pastorat ökar.

Kyrkomötets beslut utifrån strukturutredningen, Närhet och samverkan, gav nya förutsättningar för församlingar att samverka i gemensamma pastorat. Församlingarna ges förutsättningar att finnas kvar genom pastoratssamverkan inom arbetsgivarfrågor, fastighetsfrågor, ekonomisk och administrativ förvaltning, IT och kommunikation. Ansvaret för att indelning av församlingar och pastorat är ändamålsenlig ligger på stiftsstyrelsen. Målet med det **pastoratsbildningsarbete** som initierats är att församlingarna ska kunna utföra sin grundläggande uppgift i en framtid med lägre kyrkotillhörighet och lägre intäkter.

Kyrkomötets beslut om **Gemensamt ansvar** för fastigheter och inomkyrklig utjämning har till syfte att uppnå en mer effektiv förvaltning av kyrkobyggnader och andra fastigheter, både vad gäller ekonomi och kompetens. Beslutet innehåller flera olika delar som ska genomföras kommande år och vara klart år 2022 med upprättade lokalförsörjningsplaner som också ska inarbetas i församlingsinstruktionerna.

Administrativ samverkan – effektivare tillsammans. Genom tillgång till gemensamma stödfunktioner, som till exempel ekonomi- och löneservice, arkiv, diarium och dokumenthantering, kan resurserna användas klokt för att möta de ekonomiska utmaningar som följer av krympande medlemstal så att Svenska kyrkan även i framtiden kan ha ett hållbart församlingsliv. En annan viktig anledning till behovet av samverkan är den stora mängden kommande pensionsavgångar.

Stora resurser har budgeterats för stiftsstyrelsens fokusområden samtidigt som målet är att ha en budget i balans år 2024. Kyrkoavgiften är beroende av antalet kyrkotillhöriga och deras

beskattningsbara inkomst. Medlemstalen förväntas sjunka och det kommer en tidpunkt när en ökad beskattningsbar inkomst inte kompenserar för färre kyrkotillhöriga. Stiftets påbörjade arbete med att anpassa stiftets uppdrag utifrån ändrade ekonomiska förutsättningar kommer att fortsätta.

Ett stärkt barnrättsperspektiv

Arbetet med ett stärkt barnrättsperspektiv i verksamhetsplaneringen har sin bakgrund i kyrkomötets beslut 2012 som innebär att enligt kyrkoordningen ska (strategiska) beslut föregås av en barnkonsekvensanalys.

Arbetet med att verkställa beslutet om barnkonsekvensanalys innebär två olika saker. Dels ett så kallat stärkt barnrättsperspektiv, där förhållningssättet till hela verksamheten inklusive olika satsningar genomsyras av att stiftets uppdrag och verksamhet speglas mot kartläggning och samtal med barn. Det innebär dels också att beslutande organ behöver använda verktyget barnkonsekvensanalys i sin beslutsprocess, som sedan synliggörs i protokoll. Stiftskansliet bedriver ett fortsatt systematiskt arbete med detta.

Den strategiska barnrättsgruppen arbetar utifrån upprättad handlingsplan. Handlingsplanen omfattar såväl det strategiskt interna arbetet samt det utåtriktade främjandet. Målen i handlingsplanen är en integrerad del av budget 2019.

I arbetet med mål och budget har de verksamhetsansvariga i enlighet med riktlinjerna för barnkonsekvensanalys, arbetat för att stärka barnrättsperspektivet utifrån två utgångspunkter:

- En kartläggning över barns livsvillkor i Härnösands stift. Hur påverkar barns olika förutsättningar tillgången till den verksamhet som bedrivs?
- FN:s barnkonvention och de fyra vägledande principerna. Hur kan stiftet respektera, skydda och främja barnets rättigheter direkt eller indirekt?

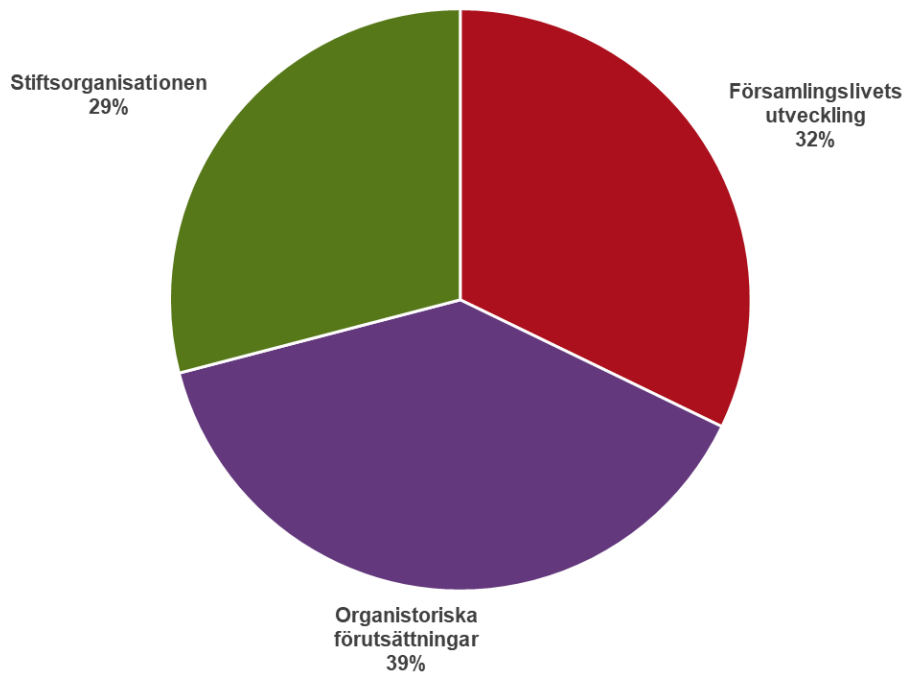
Sammanfattningsvis har följande förhållanden beaktats i verksamhetsplanering inför 2019 utifrån resultatet av samtal med barn och unga i Härnösands stift under hösten 2017^[1]:

1. De kyrkliga handlingarna är viktiga.
2. Det ska finnas *kompetens hos personal* som möter och ser barn och unga i de kyrkliga sammanhangen, både i gudstjänsten eller i barngruppen/ungdomsgruppen.
3. *Mötesplatser* för barn är viktiga och gemensamhetsskapande, även på det individuella planet då man upplever att man kan vara sig själv i kyrkan, och man behöver inte leverera eller prestera. Detta behöver värnas.
4. *Delaktighet i verksamheten* skapar relevans. Verksamheten – både gudstjänst och gruppverksamhet – bör utformas utifrån det.

^[1] Kartläggning del 2 – hearingprojekt 2017/2018

Övergripande budget 2019 för Härnösands stift

Summan av budgeterade nettokostnader 2019 inom Härnösands stift uppgår till 92 834 tkr varav personalkostnader 36 156 tkr och fördelas enligt nedanstående cirkeldiagram.



Figur 1 Övergripande fördelning av budgeterade nettokostnader per verksamhetsområde

Församlingens utveckling

Det övergripande målet för verksamhetsområdet är att stiftets församlingar ska ha förutsättningar att utföra sin grundläggande uppgift – att bedriva gudstjänst, undervisning, diakoni och mission – i sitt lokala sammanhang och samtidigt vara en del av hela Svenska kyrkan.

Enheten Tro och livs uppdrag är att ge stiftets församlingar optimala förutsättningar att fullfölja den grundläggande uppgiften utifrån detta övergripande mål.

”Svenska kyrkan framträder lokalt som en församling. Denna är den primära enheten inom kyrkan. 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 denna grundläggande uppgift.”
(Kyrkoordningen, Andra avdelningen, 2 kap. Församlingens uppdrag)

Stödet för den grundläggande uppgiften är själva basen för främjandet av församlingens utveckling. Det sker inom en mångfald av verksamhetsområden och insatserna utgörs till stor del i form av fortbildning av yrkesgrupper inom den grundläggande uppgiften, präster, diakoner, kyrkomusiker, församlingspedagoger men även till andra yrkesgrupper såsom kommunikatörer och diakoniassistenter. Målet är att stärka kompetensen och det gemensamma lärandet inom arbetet med den grundläggande uppgiften i församlingen.

Arbetet med ett gemensamt program för lärande och undervisning, enligt kyrkomötets beslut, fortgår och implementeras i stiftets utbildningsverksamhet för att stödja församlingarnas uppdrag.

Vidare erbjuds utbildning och erbjudande om nätverk utifrån intresseområde och tema, exempelvis unga ledare, jourhavande präst, andlig vägledning, själavård, konfirmandarbetslag och så vidare. Mötesplatser erbjuds också genom mer direkta insatser, exempelvis för Svenska kyrkans unga och andra ideella samt inom det flerspråkiga verksamhetsområdet.

För 2019 är följande utvecklingsområden prioriterade inom främjandet av den grundläggande uppgiften i församlingarna och pastorat:

Gudstjänst – fortsatt implementering och utveckling med anledning av ny kyrkohandbok 2018.

Unga och ideella – en strategi utarbetas för att stärka och stödja församlingarnas arbete med att tillvarata engagemang och vilja att bidra hos ideella i alla åldrar. Program för lärande och undervisning inarbetas i strategin liksom rekryteringsperspektivet.

Diakonal utveckling – ett fortsatt fokus på att stärka och stödja församlingarnas arbete med diakoni inom social hållbarhet, integration, flerspråkighet med mera. Inom det diakonala fältet uppstod utmaningar i samband med den stora flyktingströmmen som kom till Sverige hösten 2015. I Härnösands stift har ett omfattande arbete skett i församlingar och pastorat, dels i form av aktiviteter för att i det akuta läget ta hand om de människor som kommer till Sverige och därefter i form av olika integrationsinsatser. Kyrkostyrelsen har beslutat om fördelning av medel i syfte att stärka såväl stiftets främjandearbete som det direkta församlingsarbetet. Sannolikt kommer ytterligare medel att tillföras för arbetet 2019 då utmaningarna är fortsatt stora inom migrationsområdet. Inte minst är behovet omfattande när det gäller att bistå församlingarna med juridisk rådgivning.

Kommunikation Ett utvecklingsarbete pågår för att stärka arbetet med medlemskommunikation i hela Svenska kyrkan. Det görs bland annat genom konceptet ”Kommunikation som mission” vars nav består av introduktionsföreläsningen om människors relation till kyrkan. Nästa steg är att

församlingarna erbjudas ett ettårigt utbildningspaket för arbetslag med syftet att utveckla hela församlingens kommunikativa förmåga.

Gudstjänst

I stiftet ska gudstjänsten vara kyrkolivets centrum och musiken har en central roll i det. Främjandet avser att stödja församlingarnas möjligheter att utveckla sitt gudstjänstliv, såväl söndagens gudstjänst som övriga gudstjänster utifrån de lokala förutsättningarna. Det görs med målet att inspirera och stärka församlingarna i deras strategiska arbete med gudstjänst, dop, konfirmation och övriga gudstjänster och där musiken har en självklar plats. Ambitionen är att bidra till kompetenta medarbetare och att främja rekrytering till området.

Barn och unga

Målet är att Svenska kyrkan i Härnösands stift ska vara en naturlig mötesplats för barn och unga där deras behov tillgodoses och deras engagemang tas i anspråk.

Stiftets stora satsning på barn och unga sker främst genom utbildning av unga ledare tillsammans med församlingar och pastorat och samarbetet med Svenska kyrkans unga.

Främjandet har målet att ge alla barn och unga möjlighet att finna en kristen identitet och att uppmuntra församlingarna i arbetet med barn och unga att ta tillvara de ungas engagemang. Ambitionen är att bidra till kompetenta medarbetare och främja rekrytering till området samt att församlingarnas verksamhet kan speglas ur ett barnrättsperspektiv.

Diakoni

I Svenska kyrkan i Härnösands stift ska kristen tro uttryckas genom kärlek, omsorg och solidaritet med alla medmänniskor och med hela skapelsen.

Stiftets stöd har som mål att stärka församlingarnas strategiska och samhällsinriktade diakonala arbete samt öka rekrytering till yrket. Ambitionen är att inspirera till diakonalt utvecklingsarbete i ett föränderligt samhälle och att uppmuntra församlingarna att vara en social medaktör i samhället, i arbetet bland människor i utsatta situationer. Det kommer till uttryck i ett program om social hållbarhet som ska bidra till att stärka arbetet med tillit och demokrati.

Ideellt medarbetarskap

De ideellt engagerade i Svenska kyrkan i Härnösands stift ska liksom förtroendevalda och anställda vara bärare av kyrkans uppdrag.

Främjandet har till syfte att det ideella engagemanget utvecklas och breddas, oavsett ålder och tidigare erfarenhet. Ambitionen är att erbjuda välkomnande mötesplatser som inbjuder till fördjupning i kristen tro och i uppgiften att vara ideell och har även ett rekryterande perspektiv.

Internationellt arbete

I Svenska kyrkan i Härnösands stifts identitet ingår att vara en del av den världsvida kyrkan som omfattar alla kristna samfund, som engagerar sig för en rättvis värld och som värnar grundläggande mänskliga rättigheter.

Främjandet innebär en målsättning att stiftets internationella grupper har tillgång till stimulans och

utveckling och att Härnösands stift är delaktig i den världsvida kyrkans gemenskap. Ambitionen är att det internationella arbetet i Svenska kyrkan är en plats för ungdomar och unga vuxna att vara kyrkligt engagerade.

Flerspråkigt arbete

Teckenspråk, sydsamiska och finska ska vara etablerade verksamhetsspråk i församlingarna och har en central roll som bärare och förmedlare av liv och tro i Svenska kyrkan i Härnösands stift.

Det innebär att utvecklandet av modeller för församlingarnas arbete på olika språk främjas, så att döva, finskspråkiga och sydsamiskt talande, oavsett ålder, är delaktiga i kyrkan genom flerspråkiga gudstjänster, diakoni och själavård.

Andlig fördjupning

I Härnösands stift ska själavård och andlig fördjupning bedrivas med omsorg om den enskilda människan som helhet och hennes andliga välbefinnande.

Ambitionen är att främja att anställda har tillgång till samtalsstöd i form av enskild själavård, möjlighet till andlig fördjupning men också att främja kompetensutveckling inom området för att stärka församlingarnas arbete med själavård och andlig fördjupning.

Även uppdraget som jourhavande präst främjas som en del i kyrkans själavård där målet är att stiftet kan bemanna juren utifrån det antalet pass som tilldelas.

Bidrag till församlingens utveckling

Församlingar och pastorat i Härnösands stift ska ha möjlighet att bedriva och utveckla verksamheten med stöd av ett bidragssystem som präglas av solidaritet och särskilda behov.

Bidraget avseende verksamhetsförstärkning ska täcka kostnader för verksamhet inom den grundläggande uppgiften som riktar sig till andra än de som är bosatta inom den egna församlingen eller pastoratet. Det avser själavård inom kriminalvård, sjukhus, försvaret, universitet och för områden med omfattande turism.

Stiftet lämnar även bidrag till församlingar och pastorat för diakonal utveckling och familjerådgivning.

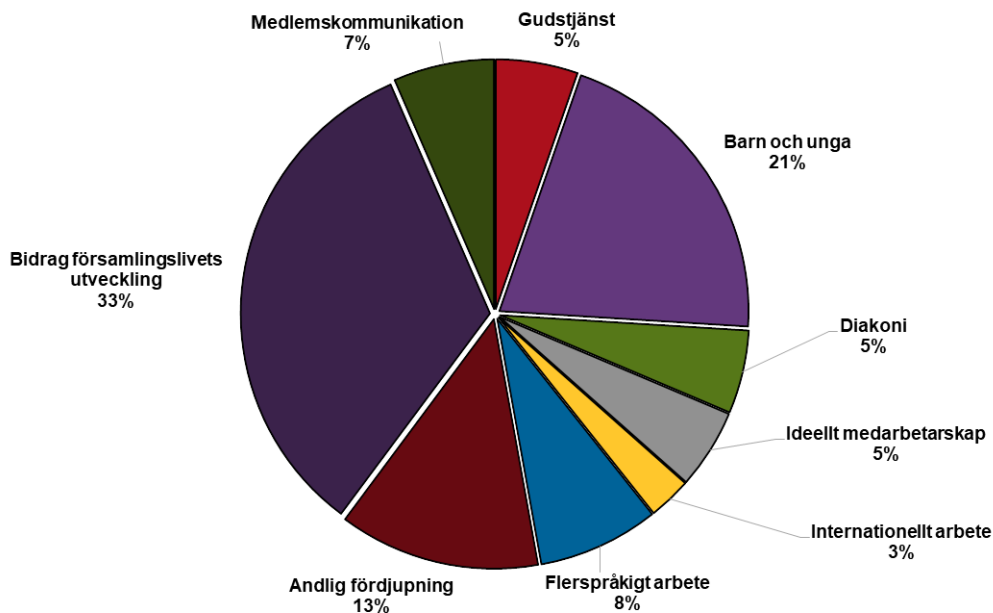
Medlemskommunikation

Svenska kyrkan i Härnösands stift ska upplevas som angelägen.

Främjandet inom området medlemskommunikation har till syfte att dels kommunicera direkt till allmänheten och dels att stötta församlingarna i deras kommunikation genom fortbildning och genom möjlighet till ekonomiskt stöd för vissa insatser.

Budget församlingens utveckling

Summan av budgeterade nettokostnader 2019 inom verksamhetsområdet uppgår till 29 865 tkr varav personalkostnader 9 730 kr och fördelas enligt nedanstående cirkeldiagram.



Figur 2 Fördelning av budgeterade nettokostnader inom församlingens utveckling

	Utfall 2017	Prognos 2018	Budget 2019	Varav personalkostnader
Gudstjänst	1 987	1 436	1 587	988
Barn och unga	5 892	7 795	6 171	2 535
Diakoni	2 296	1 677	1 609	780
Ideellt medarbetarskap	731	850	1 542	929
Internationellt arbete	705	579	832	457
Flerspråkigt arbete	1 812	1 984	2 343	649
Andlig fördjupning	3 192	3 784	3 891	2 325
Bidrag till församlingens utveckling	9 434	10 610	9 940	41
Medlemskommunikation	1 708	1 459	1 950	1 026
Summa kostnader	27 757	30 174	29 865	9 730

Organisatoriska förutsättningar

Det övergripande målet är att alla församlingar – både i tätort och i glesbygd – ska ha organisatoriska, administrativa, personella och ekonomiska förutsättningar till en positiv utveckling.

Enheten Struktur och utveckling har, utifrån det övergripande målet, uppdraget att ge stiftets församlingar organisatoriska, administrativa, personella och ekonomiska förutsättningar för ett effektivt arbete.

De kommande åren fokuseras arbetet på pastoratsbildningar och det arbete som sker inom ramen för den gemensamma satsningen på Svenska kyrkans byggnader, gemensamt ansvar. Målet är att anpassa strukturen för de nya förutsättningar som färre medlemmar och därmed minskade intäkter innebär.

Församlingarna ska kunna utföra den grundläggande uppgiften med stöd av goda strukturer som samverkan inom en rad förvaltningsområden innebär.

Styrning och ledning lokal nivå

Arbetet i församlingarna ska präglas av trygghet kring ansvar, befogenhet och roller både i arbetslag och i de beslutande organen. Förtroendevalda i församlingar och pastorat ska utbildas för sitt uppdrag. Församlingarna ska ha chefer med möjlighet att utvecklas inom chefs- och ledarskapsområdet. Nya kyrkoherdar ska få särskilt stöd för att kunna utföra uppdraget.

Personalutveckling lokala nivå

Ett brett basutbud av arbetshandledning ska erbjudas församlingarna som en viktig förebyggande insats för att de anställda ska hålla över tid.

Struktur - Förvaltning - Ekonomi

Närhet och samverkan. Stiftet har ansvar för frågan om ändamålsenlig indelning i församlingar och pastorat. Beslut till följd av strukturutredningen gav förutsättningar för församlingar att samverka i gemensamma pastorat. Församlingarna ges förutsättningar att finnas kvar genom pastoratssamverkan inom arbetsgivarfrågor, fastighetsfrågor, ekonomisk och administrativ förvaltning, IT och kommunikation.

Stiftsstyrelsen har fattat beslut om inriktningskriterier för pastoratsbildningsarbetet.

Sammanfattningsvis ska pastorat som bildas ha minst 10 000 kyrkotillhöriga som grund för att bära kostnaden för bemanning inom samtliga kyrkliga profiler och för kompetens inom förvaltningsområdet. Hänsyn kan tas till geografiska faktorer. Målet är att enheterna ska kunna utföra sin grundläggande uppgift i en framtid med lägre kyrkotillhörighet och lägre intäkter

Beslut finns om vilka samråd och utredningar som kommer att genomföras under 2019. Stöd erbjuds de enheter som berörs i form av samtal, erfarenhetsutbyte, utvärdering och utbildning.

Administrativ samverkan ska utvecklas i hela Svenska kyrkan med gemensamma system och arbetssätt. Gemensam IT- och telefoniplattform (GIP), ekonomi, löne- och tidredovisningssystem, servicebyråer, stöd i fastighetsfrågor och system för fastighetsunderhåll och fastighetsskötsel, gemensamt system för arkiv, diarium, dokumenthantering samt upphandling och inköp. Riktat

församlingsbidrag om totalt 32 miljoner kronor har finansierat den verksamheten under åren 2011-2018. För 2019 – 2020 kommer sannolikt kyrkostyrelsen att fatta beslut om finansiering för fullföljandet av GIP, allt annat ska finansieras inom ramen för stiftets budget alternativt genom finansiering i någon form av avgiftsväxling. Stiftsstyrelsen har fattat beslut om en utredning av en gemensam servicebyrå tillsammans med Luleå stift.

Genom samverkan kan vi vara effektiva tillsammans och använda resurserna klokt och skapa ekonomiskt utrymme så att vår kyrka i framtiden kan fullgöra sitt grundläggande uppdrag. Målet är att fler församlingar och pastorat ingår i de samverkansprojekt som finns och att bibehålla kunskap och kompetens för att säkerställa långsiktig kvalitet.

Församlingsinstruktioner

Den utbildningsinsats som planeras ska leda till ökade kunskaper i omvärldsanalys. Den ska även stärka församlingarnas kommande arbete med målkapital och lokalförsörjningsplaner.

Visitationer

Församlingarna i Härnösands stift har förutsättningar att utföra sin grundläggande uppgift i sitt lokala sammanhang och samtidigt vara en del av hela Svenska kyrkan. Biskopen visiterar församlingarna för att utöva tillsyn, utbyta erfarenheter och inspirera.

Förvaltningstillsyn kan beskrivas som ett förtydligt uppdrag som Härnösands stift valt att förlägga som en del av förberedelserna inför biskopens visitation. Den tillämpas ibland också för att reda ut andra situationer i församlingarna varför det kan uppstå behov av ytterligare förvaltningstillsyn under ett år. Stiftens uppdrag utökas också från 2019 med tillsyn över hur uppdraget som huvudman för begravningsverksamheten fullgörs.

Utjämnings-och glesbygdsbidrag

Från och med 2018 infördes ett nytt inomkyrkligt glesbygdsbidrag som utbetalas direkt från nationell nivå till församlingar och pastorat. Det nya bidraget införs succesivt under en fyraårsperiod varför stiftets glesbygdsbidrag fasas ut i motsvaranden takt och minskas därmed med 25 procent under 2019.

Byggnader

Stiftets uppdrag är att främja arbetet med fastighetsfrågor iförsamlingar och pastorat så att förutsättningar ökar för en resurseffektivt och professionellt fastighets- och inventarieförvaltning och samtidigt värna tillgänglighet, kulturvärden och miljön.

Kyrkoantikvarisk ersättning. Stiftet har ansvar för beredning och fördelning av kyrkoantikvarisk ersättning (KAE) samt stöd i att säkerställa att projekt som beviljas medel inom KAE bedrivs på ett professionellt och kostnadseffektivt sätt. Kyrkoantikvarisk ersättning ges som ett bidrag från staten till Svenska kyrkan för att bidra till underhåll och tillgänglighet av vårt gemensamma kulturhistoriska arv. Från och med 2018 är kyrkobyggnadsbidraget (KBB) ersatt med kyrkunderhållsbidrag (KUB) som till skillnad från KBB inte får användas för utveckling och tillgänglighetsgörande av kyrkan. KUB är att likna vid ett inomkyrkligt KAE som dock gäller för fler kyrkor. Reglerna för KAE-ansökan kommer att ses över för att förenkla ansökningsförfarandet.

Målet är att den kyrkoantikvariska ersättningen används och kommer församlingar och pastorat till del på rätt sätt.

Gemensamt ansvar. Kyrkomötets beslut från november 2016 om att genomföra Gemensamt ansvar, utifrån fastighets- och utjämningsutredningen, betyder att stiftet får ett antal uppdrag att genomföra tillsammans med församlingar, pastorat och kyrkokansliet. Det gemensamma fastighetsregistret för hela Svenska kyrkan ska vara färdigställt den 1 januari 2019. Nästa steg är att samtliga församlingar och pastorat ska ha lokalförsörjningsplaner senast 2022. För arbetet med lokalförsörjningsplanerna kommer stiftet tillhandahålla metod- och utbildningsstöd till församlingarna. Därefter aktualiseras det sista steget inom ramen för gemensamt ansvar, om överlämnande av övertaliga kyrkor till trossamfundet Svenska kyrkan. Parallellt ska stiftet tillhandahålla också övrigt stöd och utbildningar till församlingar och pastorat i fastighetsfrågor.

Inomkyrklig kommunikation

Församlingarnas medarbetare ska ha god kännedom om stiftets verksamhet genom ett uppdaterat intranät och stiftets nyhetsbrev.

Studerande till kyrklig tjänst

Rekryteringsarbetet, som genomförs i samarbete med församlingarna, ska bidra till goda medarbetare inom Svenska kyrkans fyra profilyrken präst, diakon, pedagog, kyrkomusiker. Studenter i de fyra profylutbildningarna ska ha god kunskap om stiftet och sin framtida arbetsplats. Församlingarna i Härnösands stift ska kunna utveckla en välkomnande och rekryterande miljö.

Arbetsmiljöarbete

Det övergripande målet är att Svenska kyrkan i Härnösands stift ska erbjuda god arbetsmiljö och trygga miljöer för både medarbetare och deltagare i kyrklig verksamhet.

Församlingar och pastorat ska erbjuda trygga mötesplatser för alla inom kyrkans verksamhet genom att stiftet erbjuder stöd till arbete med HBTQ-frågor.

Kyrklig beredskap

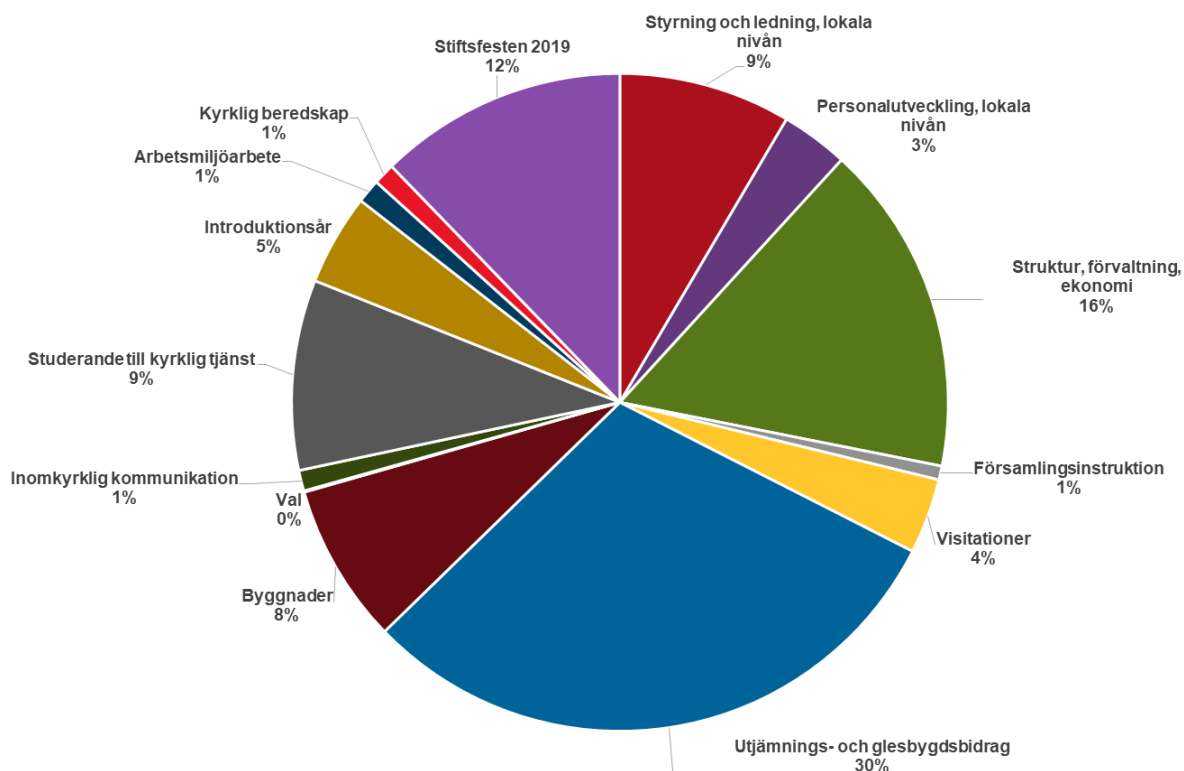
Församlingarna ska ha beredskap att agera och samverka i samband med större olyckor och nationella katastrofer. En utbildning genomförs med målet att den webbaserade beredskapsplanen tas i bruk i församlingarna.

Stiftsfest

Stiftsfesten är en fortsättning på traditionen att med viss regelbundenhet samla församlingarnas medarbetare till ett större möte, senaste mötet genomfördes 2012 och då kallades det medarbetarmöte. Det är en mötesplats som ska präglas av glädje, men det ska också precis som tidigare vara ett möte för inspiration och fördjupning för alla kategorier medarbetare, både anställda, förtroendevalda och ideella medarbetare. Stiftsfesten kommer att genomföras i Östersund och det är första gången ett sådant arrangemang genomförs utanför Härnösand. Målet är att deltagarna känner sig välkomna, genom ett gott värdskap, knyter nya kontakter samtidigt som alla får ökad kunskap och inspiration inom sitt arbetsområde.

Budget organisatoriska förutsättningar

Summan av budgeterade nettokostnader 2019 inom verksamhetsområdet uppgår till 36 001 tkr varav personalkostnader 12 102 tkr och fördelas enligt nedanstående cirkeldiagram.



Figur 3 Fördelning av budgeterade nettokostnader inom organisatoriska förutsättningar

	Utfall 2017	Prognos 2018	Budget 2019	Varav personalkostnader
Styrning och ledning, lokala nivå	851	1 570	3 052	553
Personaltutveckling, lokala nivå	1 277	1 266	1 196	281
Struktur, förvaltning, ekonomi	5 450	3 907	5 871	2 070
Församlingsinstruktion	134	77	245	130
Visitationer	1 081	674	1 330	1 240
Utjämnings- och glesbygdsbidrag	21 676	16 282	10 888	0
Byggnader	5 183	3 565	2 834	1 497
Val	919	0	22	23
Inomkyrklig kommunikation	488	561	367	152
Studerande till kyrklig tjänst	2 705	3 860	3 367	1 733
Introduktionsår	2 314	1 384	1 614	1 389
Arbetsmiljöarbete	402	447	423	306
Kyrklig beredskap	55	268	382	118
Stiftsfesten 2019	0	184	4 410	2 610
Summa nettokostnader	42 535	34 045	36 001	12 102

Stiftsorganisationen

Det övergripande målet för stiftsorganisationens interna arbete är att skapa bästa möjliga förutsättningar för ett väl fungerande främjande och tillsynsarbete.

Enheten Stöd och service arbetar med att ge bästa möjliga förutsättningar för en effektiv och välfungerande verksamhet för stiftsorganisationen utifrån detta mål.

Styrning och ledning

Stiftsfullmäktige

Stiftsfullmäktige är stiftets högsta beslutande organ och beslutar i principiella ärenden och i ärenden som på annat sätt är av större vikt, främst mål och riktlinjer för verksamheten, budget, kyrkoavgift och andra viktiga ekonomiska frågor. Vidare beslutar fullmäktige om inrättande av nämnder och deras verksamhet, val av ledamöter och ersättare i stiftsstyrelse och nämnder, val av revisorer och revisorsersättare, grunder för ersättning till förtroendevalda och revisorer samt fastställande av årsredovisningens resultat och balansräkning, och årsredovisning. KO 7 kap. 1§.

Stiftsstyrelsen

Stiftsstyrelsen är stiftsfullmäktiges beredande och verkställande organ samt ska främja församlinglivet i stiftet och verka för dess utveckling. Stiftsstyrelsen ska leda och samordna stiftets förvaltning, uppmärksamt följa de frågor som kan inverka på stiftets ekonomiska ställning samt göra de framställningar som behövs till stiftsfullmäktige, andra kyrkliga organ, statliga och kommunala myndigheter samt verkställa stiftsfullmäktiges beslut om detta inte har uppdragits åt någon annan. Stiftsstyrelsen ska även handlägga vissa ärenden enligt särskilda bestämmelser i kyrkoordningen som att till exempel besluta om indelning för församlingar och pastorat. Stiftsstyrelsen ska verka för att beredskapsförberedelserna inom stiftet genomförs på ett ändamålsenligt sätt och med enhetlig inriktning. KO 7 kap. 7-11 §.

För stiftsstyrelsen finns arbetsordning fastställd samt uppdragsbeskrivning till beredande organ, stiftsstyrelsens arbetsutskott (AU) och arbetsordning för kapitalförvaltningsråd.

Domkapitlet

Domkapitlet ska självständigt fullgöra de uppgifter som anges i KO 6 kap. 8§ som rör tillsynsärenden, behörighetsprövning och domkapitlets yttrande inför tillsättning av präst, diakon och i vissa fall musiker, utfärdande av församlingsinstruktioner, präst- och diakonexamen samt vigning. I domkapitlets uppdrag ingår också att bland annat yttra sig inför stiftsstyrelsens beslut om ändrad indelning för församlingar och pastorat och att besluta om riktlinjer för konfirmandarbetet samt att fatta beslut i beslutsprövningsärenden och andra typer av överklaganden. För domkapitlet finns en fastställd arbetsordning.

Egendomsnämnden

Stiftsfullmäktige har inrättat en nämnd, egendomsnämnden, med ansvar för förvaltningen av stiftets prästlönetillgångar. Tillgångarna består till övervägande del av skogsmark samt till mindre del av fonder. Inriktningsmål för egendomsförvaltningen samt insatser för det kommande året redovisas separat, i Budget för prästlönetillgångarna i Härnösands stift verksamhetsåret 2019.

Biskop

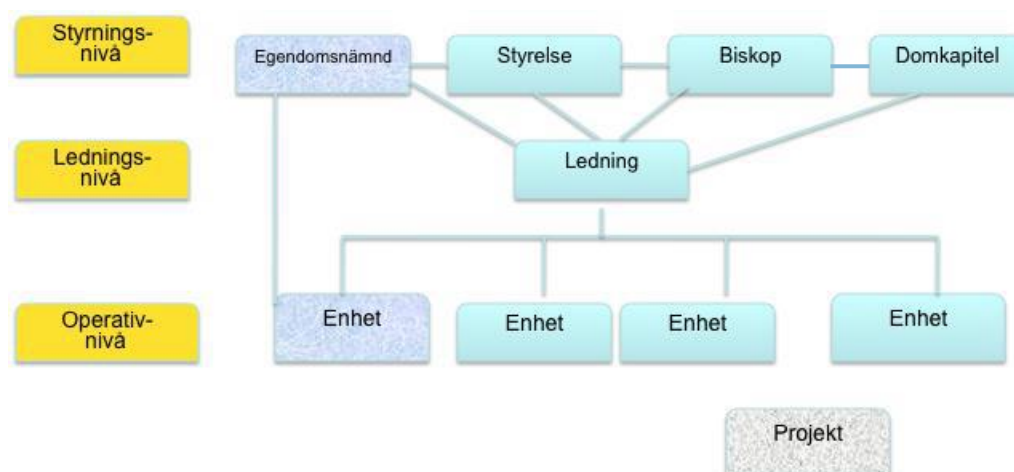
Biskopen ska förkunna evangelium i ord och handling, ha ansvar för att evangelium förkunnas rent och klart och för att sakramenten förvaltas enligt kyrkans bekännelse och ordning, svara för ledning och tillsyn, vårda och värna kyrkans enhet, viga präster och diakoner, kalla präster och diakoner till överläggning samt i övrigt fullgöra biskopens uppgifter enligt kyrkoordningen. Biskopen ska visitera stiftets församlingar och får också uppdra åt kontraktsprostarna att i biskopens ställe visitera församlingar i deras kontrakt. Förvaltningstillsyn genomförs som en del av förberedelserna inför visitationer. Biskopen kallar årligen in kontraktsprostar, kyrkoherdar, församlingsherdar, präster och diakoner för överläggningar. Biskopen är Svenska kyrkans representant i offentliga sammanhang och har också nationella och till viss del internationella uppdrag.

Stiftsorganisationens ledning

Stiftskansliet är organiserat i fyra enheter Tro och liv, Struktur och utveckling, Egendomsförvaltning och Stöd och service. Kansliets ledning svarar för beredning och uppföljning av fattade beslut samt genomförande och utvärdering av aktiviteter i relation till syfte och förväntade resultat. Vidare ansvarar ledningen för att fortlöpande säkerställa de personalresurser som behövs för att målen i verksamheten ska uppfyllas samt att medarbetare får möjligheter till kompetensutveckling i relation till verksamhetens behov, generellt, kollektivt och individuellt. Arbetet leds av stiftsdirektor i enlighet med beslutad delegationsordning och för den operativa ledningen svarar enhetschefer för de fyra enheterna. Tillsammans bildar de en ledningsgrupp.

För strategisk planering och uppföljning av verksamheten finns en mötesstruktur med möten som bland annat innehåller omvärldsanalys, utvärdering och trendspaning vilket ger underlag till årsredovisning, kommande strategidokument samt kommande budget och verksamhetsplan.

Information och kommunikation är viktigt för samordning av de olika processerna. Hemsidan, intranätet och nyhetsbrevet är viktiga verktyg där information kontinuerligt ges till allmänhet, församlingar och personal. Utöver detta ger stiftsdirektor varje vecka en skriftlig information till personal om aktualiteter i enlighet med riktlinjer för internkommunikation.



Figur 4 Enkel skiss över organisationen för Härnösands stift

Stödfunktioner

Stödprocesserna behövs för att stiftsorganisationens huvudprocesser ska fungera så effektivt och smidigt som möjligt. Huvuduppgiften är att ge stöd och service till övriga funktioner samt att utveckla gemensamma processer, så att tid frigörs till de specifika uppgifterna. Här ryms stöd i form av HR, IT, kommunikation, administration, diarie och arkiv, vaktmästeri, reception samt växel med svarsservice för stiftsorganisationen och de församlingar som valt att ingå. Enheten ansvarar också för all administration av ärendeberedning för beslutsorganen.

Ett utvecklingsarbete pågår med målet att skapa tydligare rutiner och ett uppdrags- och projektorienterat arbetssätt. 2019 ansluter stiftskansliet till det gemensamma systemet för diarium och dokumenthantering – inom ramen för GADD. Planen är också att ansluta till systemet för e-arkiv våd årsskiftet 2019/2020.

Målet för det interna arbetsmiljöarbetet är att kansliet är en hälsofrämjande arbetsplats med hög frisknärvaro och arbetar aktivt med arbetsmiljöfrågor där fokus också sätts på en bra balans mellan arbete och privatliv. Inför 2019 kommer en treårsplan att tas fram för att hålla fokus på ett kontinuerligt friskhetsarbete.

I budgeten redovisas här också gemensamma kostnader för till exempel kontorslokaler, telefoni, kontorsutrustning och bilar. Viss del av personalkostnader och andra gemensamma kostnader debiteras prästlönetillgångarna för administrativa tjänster.

Fastigheter

Biskopsgårdens förvaltning ska vara resurseffektiv och av förväntad kvalitet. Inför året kommer en förvaltnings- och underhållsplan att upprättas som bland annat omfattar anläggning av ny parkering och sophus samt att järnsmidesstaketet renoveras.

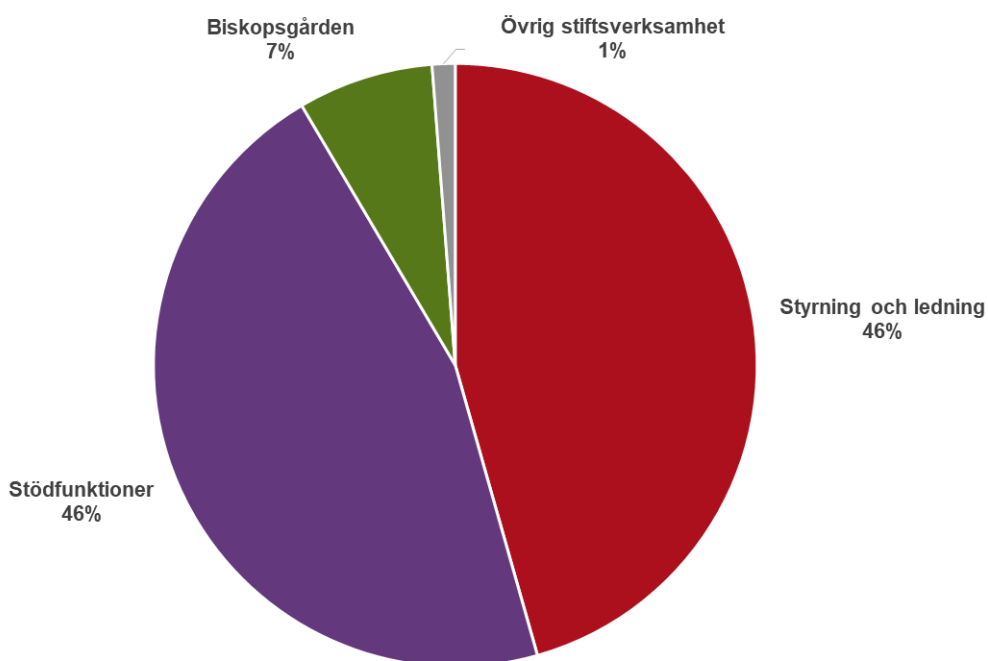
Övrig stiftsverksamhet

Organisationer med kristen profil verksamma inom Härnösands stift kan efter prövning av ansökan få ekonomiskt stöd för sin verksamhet. För 2019 budgeteras bidrag till Lekmannaförbundet i Härnösands stift, Kyrkosångarförbundet, Kvinnor i Svenska kyrkan och SKUT i Härnösands stift som får bidrag detta år.



Budget stiftsorganisationen

Summan av budgeterade nettokostnader 2019 inom verksamhetsområdet uppgår till 26 968 tkr varav personalkostnader 14 324 tkr och fördelas enligt nedanstående cirkeldiagram.



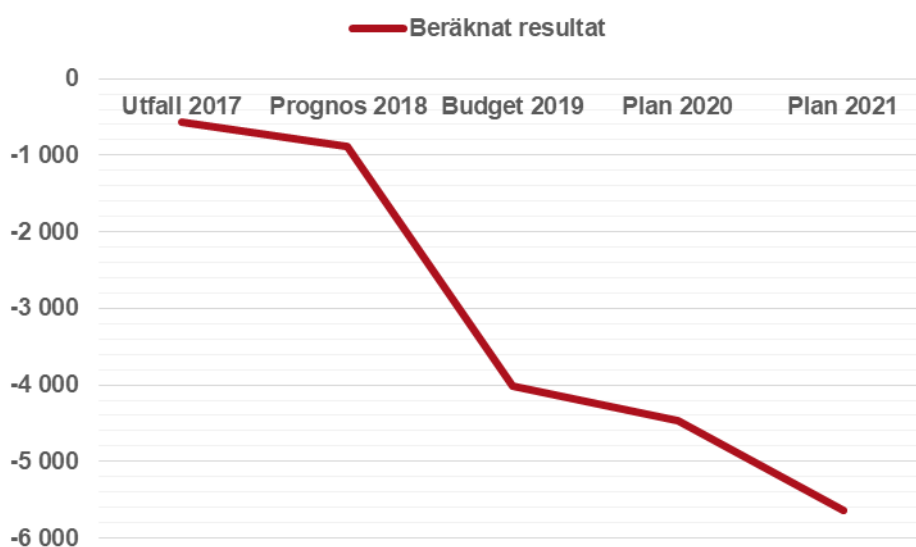
Figur 5 Fördelning av budgeterade nettokostnader inom stiftsorganisationen

	Utfall 2017	Prognos 2018	Budget 2019	Varav personal- kostnader
Styrning och ledning	10 757	12 206	12 300	8 481
Stödfunktioner	13 872	15 262	12 376	5 748
Biskopsgården	1 938	1 634	1 960	50
Övrig stiftsverksamhet	197	286	332	45
Summa nettokostnader	26 764	29 388	26 968	14 324

Budgetsammanställning 2019

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusental kronor, tkr. Belopp inom parentes avser utfall år 2017. Netto-redovisning tillämpas, vilket innebär att intäkter och kostnader redovisas netto inom respektive verksamhet.

- Verksamhetens intäkter 87 821 tkr (94 874 tkr)
- Verksamhetens nettokostnader 92 834 tkr (97 056 tkr)
- Resultat från finansiella investeringar 1 000 tkr (1 623 tkr)
- Budgeterat resultat -4 013 tkr (-559 tkr)



Figur 6 Beräknat resultat

Investeringar

För 2019 har investeringar budgeterats till 1 267 tkr, varav Biskopsgården beräknats till 812 tkr och övriga mindre investeringar uppgår till 455 tkr.

Resultat från finansiella investeringar

Stiftets riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i en av stiftsfullmäktige fastställd finanspolicy. Gällande policy innehåller etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt regler för portföljsammansättning, anpassade efter nationella nivåns riktlinjer.

Den svenska konjunkturen är stark och snabbt stigande energipriser har bidragit till att driva upp inflationen. Bortsett från energipriserna är inflationstrycket ännu måttligt. Eftersom det är viktigt att konjunkturen fortsätter att vara stark och sätter avtryck i prisökningarna behöver penningpolitiken vara fortsatt expansiv. Riksbanken har därför beslutat att behålla reporäntan oförändrad på -0,50 procent under 2018. Utvecklas ekonomin som väntat finns det snart utrymme att långsamt minska stödet från penningpolitiken. Prognosen indikerar att reporäntan hålls oförändrad och därefter höjs med 0,25 procentenheter antingen i december 2018 eller i februari 2019.

Budgeterad avkastning på värdepappersportföljen avser huvudsakligen utdelning från fondinnehavet samt avkastning på stiftets likvida medel tillgängliga på Kyrkkontot. Det innebär att stiftet har en fordran på nationell nivå motsvarande aktuellt saldo på kontot. Även om ränteläget är lågt kan en extra avkastning erhållas på de likvida medel som placeras på Kyrkkontot. Avkastningen baseras på hur förvaltningen av det samlade kapitalet på Kyrkkontot utvecklas.

Årets resultat

I resultatbudgeten redovisas relationen mellan de intäkter och de kostnader som stiftet beräknas ha. För budgetåret 2019 beräknas resultatet bli ett underskott på minus 4 013 tkr. Ett planerat underskott som finansieras genom tidigare balanserade överskott i balansbudgeten.

Budgeterat underskott och kopplingen till tidigare års överskott

Beslutet om ordningen med målkapital innebär att de överskott som uppkommer utöver målkapitalet kan fritt disponeras av stiftsfullmäktige. I budgeten för år 2019 används en del av tidigare års överskott för att täcka årets budgeterade underskott.

Plan 2020 och 2021

I resultatbudgeten finns även en plan för åren 2020 och 2021 redovisad. Planen är inte en budget utan endast en bedömning av ekonomiska konsekvenser utifrån vissa i nuläget kända och förväntade omständigheter. Planen tar hänsyn till vad som kan förväntas avseende intäktssidan, i första hand gällande kyrkoavgifter, stiftsbidrag och kyrkounderhållsbidrag.

Vad gäller kyrkoavgifterna kan intäkterna utifrån prognoser utfärdade av Sveriges kommuner och landsting och därefter applicerade på Svenska kyrkan, beräknas minska med cirka 646 tkr 2020. För 2021 beräknas de minska med ytterligare cirka 157 tkr.

Den beslutade avvecklingen av glesbygdsbidraget minskar stiftets utbetalda bidrag med 25 procent årligen under perioden 2019-2021. Stiftets glesbygdsbidrag beräknas vara helt avvecklad 2021.

Utifrån det nuvarande ekonomiska läget, med en, just nu, stigande inflation, har en uppräknig av kostnaderna skett med 2,5 procent och personalkostnaderna med 2,3 procent för 2020 och 2021.

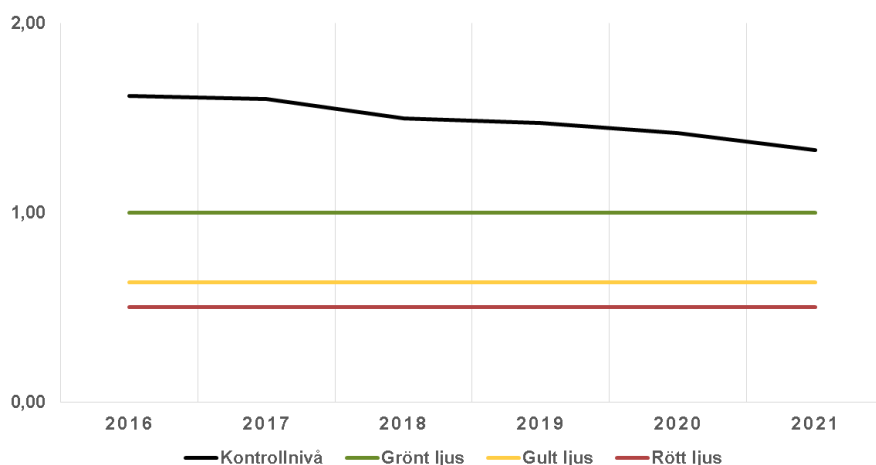
De definierade fokusområdena utgör fortsatta prioriteringar. Andra förhållanden som påverkar planperioden är stiftsfesten 2019, satsningarna på samverkanssystem och på utlokaliserade fastighetssamordnare med resultatpåverkan fullt ut 2020-2021 samt kyrkovalet 2021.

En bedömning av personalläget inför åren 2019-2021 visar att under dessa år uppnår sex personer 65 års ålder. Den flexibla pensionsåldern upp till 67 år medför att bedömningen inrymmer ett visst mått av osäkerhet. De kommande årens pensionsavgångar innebär såväl möjligheter som risker sett till kostnadsutvecklingen för stiftsorganisationen beroende av hur stiftet agerar utifrån behov, tillgång och efterfrågan av kompetens i den egna verksamheten liksom vad som kan komma avropas externt.

Målkapital

Ambitionen med målkapitalet är att säkerställa en ändamålsenlig och effektiv förvaltning av de tillgångar som byggts upp i Svenska kyrkan över tid. Målkapitalet ska utgöra en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar. Stiftsfullmäktige beslutade vid sammanträdet i maj 2015 att fastställa målkapitalet till 60 miljoner kronor för åren 2015-2019 med en förnyad omprövning det andra året i den nya mandatperioden under 2019.

För stiftet är de nationellt fastställda signalnivåerna 63 procent respektive 50 procent för bedömning av kontrollnivån för målkapitalet.



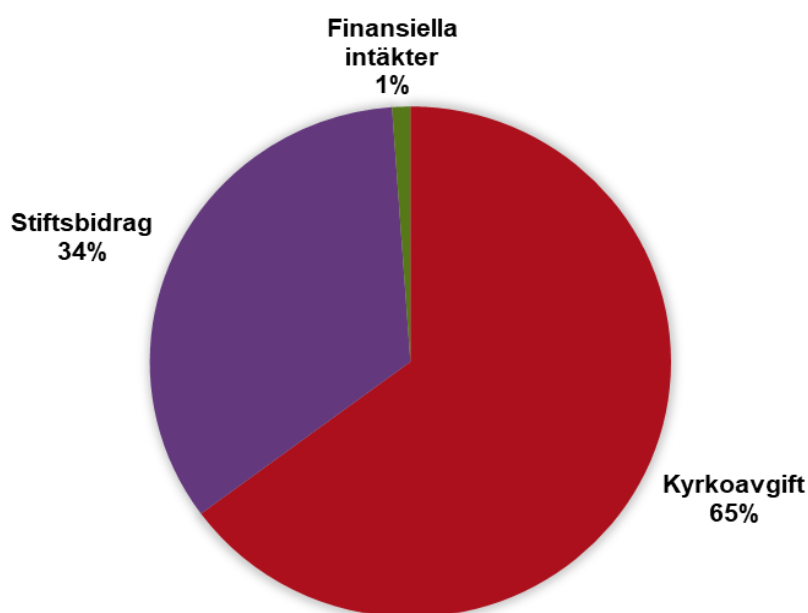
Figur 7 Kontrollnivå av eget kapital i relation till de nationella nivåerna

Resultatbudget

Belopp i tusentals kronor

	Utfall 2017	Prognos 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021
INTÄKTER					
Kyrkoavgift	55 134	57 713	57 608	56 962	56 805
Stiftsbidrag	39 740	33 720	30 213	26 778	23 328
Finansiella intäkter	1 523	1 297	1 000	1 500	1 500
Summa intäkter	96 497	92 730	88 821	85 240	81 633
KOSTNADER					
Församlingslivets utveckling	27 757	30 174	29 865	31 298	32 057
Organisatoriska förutsättningar	42 535	34 045	36 001	29 899	25 787
Styrning och ledning	10 757	12 206	12 300	13 058	13 594
Stödfunktioner	13 872	15 262	12 376	13 261	13 592
Biskopsgården	1 938	1 634	1 960	1 841	1 887
Övrig stiftsverksamhet	197	286	332	345	348
Summa nettokostnader	97 056	93 607	92 834	89 712	87 265
RESULTAT					
Intäkter	96 497	92 730	88 821	85 240	81 533
Nettokostnader	97 065	93 607	92 834	89 712	87 265
Budgeterat resultat	-559	-877	-4 013	-4 472	-5 632

Budgeterade intäkter



Figur 8 Fördelning av budgeterade intäkter 2019

Kommentarer till resultatbudget

Kyrkoavgiftsintäkter

Prognos och budget bygger på Skatteverkets preliminära utfall i september 2018 över inkomstutfallet 2017. Slutliga utfallet för 2017 är klart den 30 november 2018, men ett slutligt besked från kyrkostyrelsen lämnas inte förrän i januari 2019 efter det att budgeten har fastställts.

En tydlig trend tidigare år har varit att trots ett svikande medlemsantal inom stiftet ökar intäkterna till följd av att det kommunala beskattningsunderlaget ökat i större omfattning. År 2019 och framåt börjar vi nu istället se en gradvis minskning av intäkterna.

Budget och plan bygger på en fortsatt oförändrad kyrkoavgift med 0,1 procent, 10 öre per skattekrona, av den kommunalt beskattningsbara inkomsten.

Kyrkoavgiftsintäkterna beräknas för 2019 minska med 105 tkr vid jämförelse med prognosen för 2018 och fortsätter att minska under planperioden 2020-2021.

Stiftsbidrag

Grunderna för tilldelning av stiftsbidrag ändrades från och med 2018. Större delen av stiftsbidraget utgjordes tidigare av ett ytabidrag. Detta bidrag betalas från och med 2018 direkt till varje enhet och går inte längre via stiftet. Dessutom räknas stiftsbidraget ned med det ”gamla” kyrkobyggnadsbidraget samtidigt som ett nytt bidrag, kyrkounderhållsbidrag, tillkommer. Det nya kyrkounderhållsbidraget ingår inte i stiftsbidraget. 2019 och 2020 räknas stiftsbidraget ned ytterligare. Det nya inomkyrkliga utjämningsystemet ska vara helt genomfört till 2021.

Övergripande innebär förändringen lägre erhållet stiftsbidrag samtidigt som stiftets utbetalda glesbyggsbidrag avvecklas succesivt till 2021. Det nya kyrkounderhållsbidraget innebär dessutom ökade medel som är öronmärkta för församlingarnas fastigheter.

Finansiella intäkter

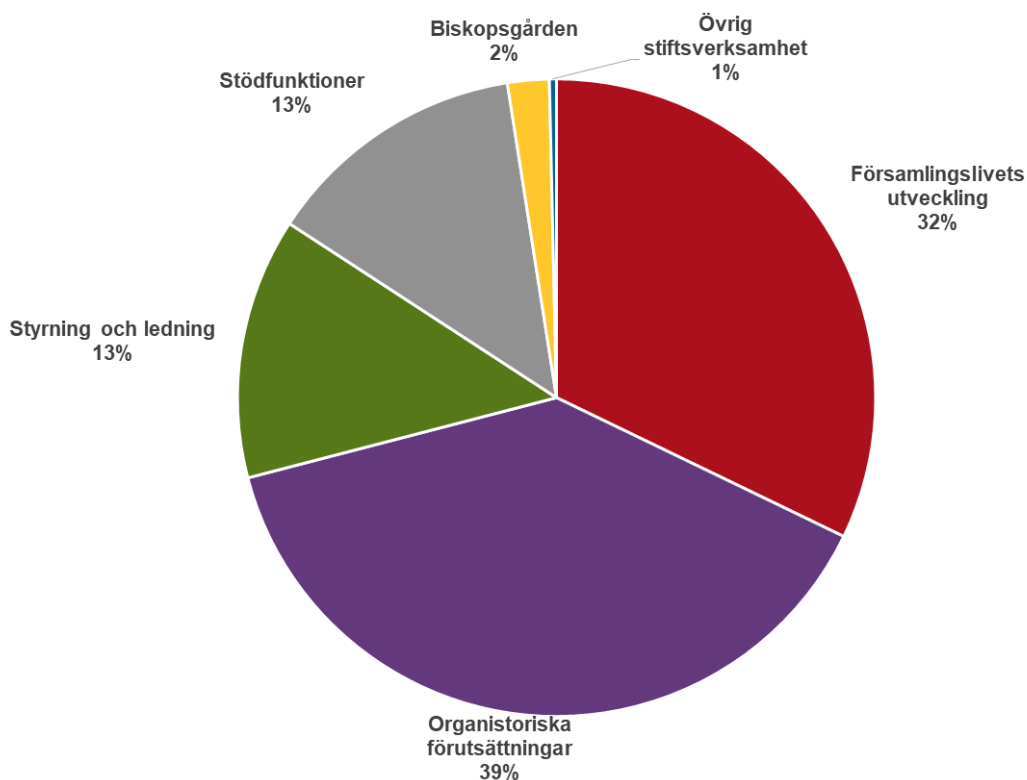
Budgeterad avkastning på värdepappersportföljen avser huvudsakligen utdelning från fondinnehavet samt avkastning på stiftets likvida medel tillgängliga på Kyrkkontot. Se även avsnitt budgetsammanställning 2019, resultat från finansiella investeringar. Intäkter som i budgeten är netto redovisad mot verksamhetens kostnader.

Erhållen inomkyrklig utjämnning avser främst bidrag från nationell nivå och här ingår bland annat kyrkounderhållsbidrag samt bidrag gällande flykting och integration samt samverkanssystem. Bidragen är i budgeten sammantaget beräknad till 10 386 tkr för 2019, vilket är 1 862 tkr lägre än vad som prognostiserats för 2018.

Nettoomsättning. Den största delen avser förvaltningsuppdrag mot egendomsförvaltningen som uppgår till 6 741 tkr för budget 2019. Övrig nettoomsättning under 2019 avser varor och tjänster som redovisas vid försäljningstillfället, bland annat deltagaravgifter vid kurser och konferenser, servicebyråtjänster samt försäljning av böcker mm och beräknas uppgå till 2 140 tkr.

Övriga intäkter avser bland annat bidrag i form av kyrkoantikvarisk ersättning, kollekter till egen verksamhet, statliga bidrag och andra erhållna bidrag. Den kyrkoantikvariska ersättningen bedöms minska under 2019, vilket resulterar i att övriga intäkter totalt har budgeterats med 1 064 tkr under 2019.

Budgeterade nettokostnader



Figur 9 Fördelning av budgeterade nettokostnader 2019 per verksamhetsområde

Verksamhetens nettokostnader

Verksamhetens nettokostnader är förknippade med de resurser som behövs för stiftets verksamhet inom främjande och tillsyn, biskopens särskilda uppgifter och stiftets förvaltande uppgifter. Kostnaderna avser främst utbildningar och andra arrangemang, resekostnader, inköp av tjänster, lokalkostnader och andra omkostnader för bland annat IT, telefoni och kontorsutrustning. Här ingår även lämnad inomkyrklig utjämning, stiftets personalkostnader, avskrivningar samt nettoredovisade intäkter.

Lämnad inomkyrklig utjämning och övriga bidrag ingår bland verksamhetens nettokostnader och skuldförs normalt när beslut om bidraget fattats, om inte annat framgår från beslutet att bidraget ska finansieras med kommande års intäkter. Lämnad inomkyrklig utjämning omfattar bland annat glesbygdsbidrag, strukturbidrag och övriga verksamhetsbidrag. Glesbygdsbidragets utfasning påverkar budget och plan 2019-2021.

2019 uppgår totalt budgeterat belopp för lämnad inomkyrklig utjämning till 35 998 tkr (45 238 tkr).

Personalkostnader. Stiftets personalkostnader ingår bland verksamhetens nettokostnader och fördelas på respektive delverksamhet utifrån tidsbudgetar som upprättas av samtlig anställd personal. Stiftskansliets medarbetare är vår viktigaste resurs. För att kunna fullgöra stiftets uppdrag behövs engagerade och kompetenta medarbetare, som kan bidra till utveckling av verksamheten.

Personalkostnaderna uppgår till 36 156 tkr (34 027 tkr), motsvarande 39 procent (35 procent) av budgeterade nettokostnader och omfattar lön och andra ersättningar, sociala avgifter enligt lag och avtal och kostnader för kompetensutveckling mm. Tillsvidareanställda tjänster är budgeterade i sin helhet (100 procent av tjänstgöringsgrad för inrättade tjänster) med generell neddragning för bedömda avvikelser som kan uppstå.

Avskrivningar. Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Linjär avskrivningsperiod används. Avskrivningar redovisas inom verksamheterna Biskopsgården respektive stödfunktioner och har budgeterats med 1 609 tkr för 2019. Mark har obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Byggnader	10 år
Övriga inventarier, installationer och verktyg	3-5 år

Balansbudget

Belopp i tusentals kronor

	Utgående balans 2017	Prognos 2018	Budget 2019	Plan 2020	Plan 2021
TILLGÅNGAR					
Materiella anläggningstillgångar	9 210	9 050	8 450	7 150	5 850
Finansiella anläggningstillgångar	44 277	44 977	45 377	46 177	46 977
Omsättningstillgångar	89 670	89 173	86 346	83 359	78 767
SUMMA TILLGÅNGAR	143 157	143 200	140 173	136 594	131 594
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
EGET KAPITAL					
Balanserat resultat	122 942	122 383	121 506	117 493	113 021
Årets resultat	-559	-877	-4 013	-4 472	-5 632
SUMMA EGET KAPITAL	122 383	121 506	117 493	113 021	107 389
AVSÄTTNINGAR	1 779	1 619	1 656	1 694	1 733
KORTFRISTIGA SKULDER	18 995	20 075	21 024	21 971	22 472
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	143 157	143 200	140 173	136 686	131 594

Kommentarer till balansbudget

Materiella anläggningstillgångar

Stiftets anläggningstillgångar omfattar biskopsgården med tillhörande inventarier samt stiftskansliets kontorsinventarier. Planerade investeringar samt avskrivningar har påverkat det bokförda värdet.

Finansiella anläggningstillgångar

Här ingår stiftets långfristiga värdepappersinnehav samt långfristig fordran avseende investering i en kapitalförsäkring med anskaffningsvärde 25 mkr och beräknat försäkringskapital uppgående till 29,5 mkr per utgången av 2017.

Omsättningstillgångar

Stiftets omsättningstillgångar avser bland annat kundfordringar, medel på kyrkkontot, bankmedel samt övriga kortfristiga fordringar.

Eget kapital

Balanserat resultat har justerats utifrån beräknat årligt resultat för perioden 2018-2021.

Avsättningar

Avsättningar avser beräkning av förmånsbestämd tjänstepension där premiekostnaden inte är känd för aktuellt inkomstår. Även särskild löneskatt ingår i beloppet.

Kortfristiga skulder

Stiftets kortfristiga skulder avser bland annat leverantörsskulder, semesterlöneskulder, pensionspremier, moms, kyrkobyggnadsbidrag samt kyrkounderhållsbidrag. Kortfristiga skulder skall normalt förfalla till betalning senast inom ett år.

