

Budgetförutsättningar 2026

Här lämnas information om allmänna förutsättningar inför arbetet med budgeten för 2026. I bilaga 1 finns en kalender med viktiga datum.

Aktuell information publiceras löpande på Svenska kyrkan Kornet under Verksamhetsstöd/Ekonomi och finans.

Här kan du även anmäla dig till nyhetsbrevet Ekonomi och finans:

[Nyhetsbrevet Gemensam kommunikation](#)

Notera att den information som lämnas i denna publikation kan komma att förändras på grund av förändringar i omvärlden. Någon uppdatering av publikationen sker då inte utan i stället meddelas väsentliga förändringar på Kornet.

Bilaga 1: Kalender med viktiga datum.

Handläggare:

Ekonom Marianne Westlén, tel. 018-16 98 48

Ekonom Liselotte Ågren, tel. 018-16 96 76

kyrkokansliet.kyrkligeekonomi@svenskakyrkan.se

Ekonom Jan Östlund, tel. 018-16 95 40

(Avgiftssimuleringsmodellen)

jan.ostlund@svenskakyrkan.se

Förhandlingschef Cecilia Herm 08-737 72 87

(Personalkostnader och personalomkostnader)

cecilia.herm@skao.se

Innehållsförteckning

<i>Budgetförutsättningar 2026</i>	1
1. Allmänna budgetförutsättningar 2026.....	3
2. Kyrkoavgift 2026–2029	3
Kyrkoavgift 2026	3
Simuleringsmodell - beräkning och simulering av kyrkoavgift samt eget kapital	3
Uppdatering av avgiftsunderlagets utveckling	5
Förändring av skatteunderlaget.....	5
Egen bedömning.....	6
Taxeringsutfall tidigare år	7
Specifikation av förändring av skatteunderlag	8
Särskilt om enhetlig begravningsavgift.....	8
3. Övriga intäkter.....	8
4. Modell för verksamhetsindelning 2026.....	10
5. Inflation samt räntor och internräntesatser	12
Vad ska ränteberäknas?	13
Kommunikationen med begravningsombudet	14
6. <i>Personalkostnader</i>	17
7. <i>Personalomkostnader</i>	17
<i>Lagstadgade sociala avgifter</i>	17
8. Direktavskrivning	17
9. Övrigt att tänka på i budgetarbetet	17
<i>Investering eller kostnad?</i>	19
<i>Gåvor, bidrag och villkorade bidrag</i>	19
<i>Stiftelser</i>	20
<i>Barnkonsekvensanalys</i>	20
10. MBL-förhandling av budgeten.....	20
11. Vilka bidrag finns att söka inför den kommande budgetperioden?	20
<i>Ekonomisk utjämning</i>	21
<i>Bidrag från stiftet - kyrkounderhållsbidrag och andra inomkyrkliga bidrag</i>	21
12. Kyrkoavgift och budget för begravningsverksamheten – beslut och registrering	21
Skatteverkets första prognos för taxeringsutfallet.	23

Bilaga 1: Viktiga datum 2025–2026

Bilaga 2: Preliminära PO-pålägg 2026

1. Allmänna budgetförutsättningar 2026

Här lämnas information om allmänna förutsättningar inför arbetet med budgeten för 2026. I bilaga 1 finns en kalender med viktiga datum.

Webbplats – Svenska kyrkan Kornet

Aktuell information publiceras löpande på Svenska kyrkan under Verksamhetsstöd/Ekonomi och finans

Tänk också på att prenumerera på nyhetsbrevet Aktuellt inom ekonomi och finans!

På Kornet under [Hjälpdokument till budgetarbetet](#) publiceras följande hjälpdokument för att underlätta budgetprocessen:

- Avgiftssimulering budget 2026
- Budgetmall för begravningsverksamheten inklusive beräkning av gemensam administration och internränta för perioden 2026–2028.
- Mall för beräkning av gemensam administration Övriga verksamheter (för exempelvis skattepliktig verksamhet och/eller serviceverksamheten)
- Mall för förhandlingsprotokoll för MBL-förhandling av budget 2026
- Investeringsplan fastigheter 2026
- Investeringsplan inventarier 2026
- Underhållsplan, periodiskt underhåll 2026
- Verksamhetsplanering 2026
- Verksamhetsplanering 2026 (med hjälpfrågor)
- Mall för beräkning av gravsättning av icke folkbokförda 2026

2. Kyrkoavgift 2026–2029

Kyrkoavgift 2026

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

Simuleringsmodell - beräkning och simulering av kyrkoavgift samt eget kapital

Många församlingar/pastorat har behov av att påbörja avgiftssimuleringen redan före publiceringen av Skatteverkets första prognoser. Det underlag som finns tillgängligt före augusti 2025 är utfallet av inkomståret 2023. På Svenska kyrkans Kornet under Verksamhetsstöd/Ekonomi och finans/Mallar och Blanketter/ Hjälpdokument till budgetarbetet finns en simuleringsmall för beräkning och simulering av kyrko- och begravningsavgift för åren 2026–2037.

Simuleringsmodellen kommer som tidigare att presenteras i två olika versioner:

- Den första versionen, vårmodellen, finns tillgänglig *fram till* att Skatteverket presenterar det första preliminära taxeringsutfallet i mitten av augusti.

- Den andra versionen, höstmodellen, gäller *från och med* att Skatteverket presenterat sin första prognos om beskattningsunderlaget.

Den första versionen förutsätter att grunddata till simuleringen hämtas från både den definitiva resultaträkningen för 2025 och KOB-rapporterna Indata och Historik för avgiftssimulering, medan all indata till simuleringen i den andra versionen finns i KOB-rapporterna Indata och Historik. I vårmodellen av mallen sker en automatisk uppräknig av senast kända avgiftsunderlag men lokala justeringar bör göras. I den andra versionen hämtas nya indatafiler från KOB-rapporten i takt med att Skatteverket lämnar sina prognoser. För varje ny prognos från Skatteverket skapas uppdatering i rapporten.

Vårmodellen av simuleringsmodellen kommer att stängas ner efter att Skatteverket presenterat sin första prognos i augusti.

Skatteverkets prognoser utgörs av registrerat deklarationsmaterial. Därutöver görs en uppskattning av värdet för ännu ej inkomna deklarerationer. Vidare görs även justeringar för deklarerationer som kraftigt avviker från till exempel kontrolluppgiften. Deklarerationer som uppvisar extremt höga värden och som därmed justerats ned i prognosen, redovisas separat. Med deklarerationer med extrema värden avses sådana som visar att den slutliga skatten överstiger Skatteverkets egna noteringar om inkomstskatt, skatt på reavinst och förmögenhetsskatt med mer än två miljoner kronor. Genom denna information ges en fingervisning om osäkerheten i prognosen för er församling, ert pastorat eller stift.

Nyheter i avgiftssimuleringsmallen

En nyhet i årets avgiftssimuleringsmall är begravningsverksamheten intäkter och kostnader samt investeringar kan särredovisas för att underlätta analyser.

En ny flik har tillkommit, Likviditetsprognos, som med utgångspunkt från resultat, försäljningar, investeringar med mera räknar fram förändringar i kassa och bank.

Läs noga igenom instruktionerna för avgiftssimuleringen under fliken "Läs detta" innan arbetet med simuleringen påbörjas. Där redovisas anvisningar samt uppdateringar och nyheter i mallen.

Integrerad långtidsprognos över eget kapital

För att underlätta det strategiska och långsiktiga budgetarbetet är långtidsprognosmodellen för simulering av eget kapital integrerad med avgiftssimuleringsmodellen. Simulering av eget kapital förutsätter att avgiftssimulering först gjorts. Många uppgifter behöver dock endast fyllas i på ett ställe.

Långtidsprognosen utgår från senast fastställda balans- och resultaträkning men ska kompletteras med ett antal lokala antaganden om bland annat avgiftsutveckling, beräknade bidrag för större underhållsåtgärder, kostnadsutveckling, antal anställda, löneökningstakt, räntesatser, större investeringar och/eller underhållsåtgärder, kostnadsunderlag för begravningsverksamheten med mera. Genom dessa antaganden görs en prognos över hur det egna kapitalet förändras under de kommande åren. Det framgår även hur likviditeten påverkas av olika beslut.

Om målkapitalet överstiger det egna kapitalet

Om församlingens resultat för 2024 varit negativ och det egna kapitalet vid utgången av 2024 understiger det fastställa målkapitalet krävs åtgärder i enlighet med kyrkoordningens bestämmelse i kapitel 47§ 5:

- En åtgärdsplan för att återställa det egna kapitalet ska fastställas av kyrkofullmäktige
- Det är inte tillåtet att lägga en budget med underskott förrän det egna kapitalet är återställt

Eftersom budget för 2025 redan är fastställd kan åtgärder behöva påbörjas redan under verksamhetsåret 2025. Har församlingen budgeterat ett underskott för 2025 bör man vidta åtgärder för att det faktiska utfallet för 2025 inte ska bli ett underskott.

Rekommendationen från KRED kring målkapital finns på denna länk: [KRED 2023:2 Målkapital](#)

Om målkapital vid indelningsändring 1 januari 2026

De enheter som 2026 genomgår större indelningsändringar bör fastställa ett nytt gemensamt målkapital under våren 2026 genom att aggregera de gamla enheternas tidigare målkapital. Finns behov av en grundligare utredning kring målkapital finns inget hinder för detta.

Under 2027 kommer nästa ordinarie tillfälle att ompröva målkapitalet.

Uppdatering av avgiftsunderlagets utveckling

De uppgifter som presenteras om avgiftsunderlagets utveckling hämtas från Sveriges kommuner och regioner (SKR). Dessa prognoser uppdateras löpande. Uppdatering av simuleringsmodellen kommer att göras när SKR lämnat ny prognos. Datum för vilken prognos som används kommer att framgå. Nästa prognos kommer att presenteras i slutet av april 2025 och därefter uppdateras även avgiftssimuleringsmodellen.

Tänk på att ladda ner den nya versionen av avgiftssimuleringsmallen när den publiceras för att få med den senaste och mesta aktuella prognosen från SKR.

Varje gång Skatteverket lämnar en ny prognos under hösten uppdateras indatarapporten, som hämtas från KOB med varje församlings/pastorats unika avgiftsunderlag, med det senaste aktuella avgiftsunderlaget. Det är viktigt att alltid använda den senast publicerade indatarapporten för att få en så aktuell prognos som möjligt.

Förändring av skatteunderlaget

Tabell 1, som visar ett riksgenomsnitt av den förväntade förändringen av skatteunderlaget, det vill säga det underlag som kyrkoavgiften baseras på, grundar sig på SKR:s prognos från februari 2025.

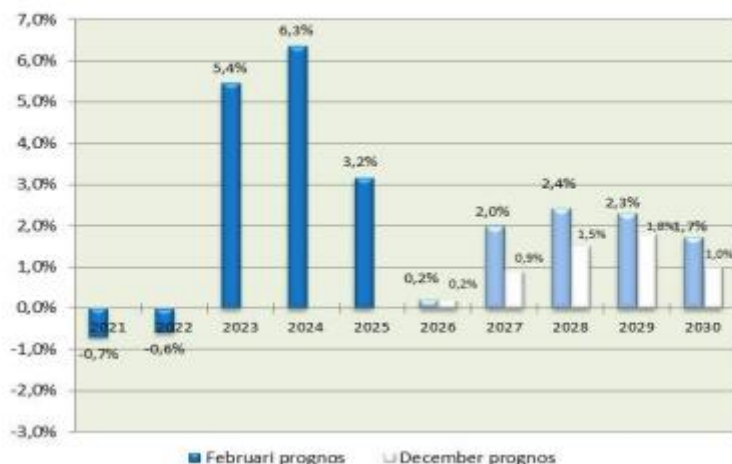
Tabell 1 – Förändring av skatteunderlaget budgetåren 2025 – 2029 (SKR februari 2025)

Inkomst-År	Budget-år	Förändring Skatteunderlag SKR	Justering pga. generationsväxling samt utträden	Beräknad förändring av kyrkoavgiftsunderlaget
2024	2026	3,5 %	- 2,0 %	1,5 %
2025	2027	4,4 %	- 2,0 %	2,4 %
2026	2028	4,5 %	- 2,3 %	2,2 %
2027	2029	4,5 %	- 2,1 %	2,4 %
2028	2030	4,1 %	- 2,1 %	2,0 %

Konjunkturen och dess påverkan på kyrkans ekonomi har en eftersläpning på två år. Detta beror på den princip för förskott och slutavräkning som tillämpas i samband med Skatteverkets uppbörd av kyrkoavgift från Svenska kyrkans medlemmar. Nedanstående figur visar avgiftsutveckling 2025–2029 när slutavräkningarna ingår.

Tabell 2 - Årlig förändring av intäkten av kyrkavgift inklusive slutavräkningar

Diagram 1. Årlig förändring av intäkten från kyrkoavgift 2026-2030



Egen bedömning

Intäktsprognoisen för 2026 innebär en mindre nedjustering jämfört med prognostillfället i december. Intäktsprognoisen för 2027 revideras däremot upp förhållandevis kraftigt jämfört med tidigare prognos, vilket framför allt beror på att medlemsutvecklingen under 2024 enligt utfall blev bättre jämfört med prognostiserat antal. Detsamma gäller för övriga år i prognosperioden, alltså att medlemsprognosen är något högre än tidigare.

Under 2024 har både inflationen och räntorna sjunkit. Konjunkturläget har försvagats under 2024, BNP för helåret 2023 föll med 0,2% men en svag konjunkturuppgång bedöms skett under 2024 för att fortsätta vända uppåt under prognosperioden om än i måttlig takt. Faktorer i omvärlden kan då göra att prognoserna snabbt kan förändras. Den reala utvecklingen pekar på en oförändrad eller sjunkande trend för kyrkoavgiftsintäkten efter 2025 även om de nominella beloppen ökar.

Den reala intäktsnivån år 2030 väntas enligt denna prognos bli 0,3 miljarder kronor lägre jämfört med intäktsnivån innevarande år. Om inflationen överstiger Riksbankens mål minskar

den reala intäkten. Denna utveckling ställer krav på fortsatta kostnadsanpassningar inom Svenska kyrkan under kommande år.

I budgetpropositionen aviserade regeringen en förstärkning av jobbskatteavdraget 2025 samt en senareläggning av åldersgränshöjningen (till 67 år) av det förhöjda grundavdraget avseende 2026. De kommunala skatteinkomsterna väntas till följd av detta minska med ca två miljarder kronor 2024 och med tre miljarder kronor 2026, vilket får en negativ påverkan på intäkten från kyrkoavgiften under 2026 respektive 2027.

Antalet medlemmar minskade under 2024 med -1,1 procent, vilket i likhet med fjolåret var en mindre negativ utveckling än prognosen enligt medelscenariot som nämns nedan. Antalet inträden steg märkbart. Nettoeffekten på medlemstalen följer dock i stort sett prognosen trots att benägenheten att träda ut minskat, eftersom de minskade utträdestalen efter pandemin har motverkats av medlemstapp med anledning av lägre doptal. Detta är orsakat av lägre födslootal, som i sin tur kan vara en följd av exempelvis det ekonomiska och säkerhetspolitiska läget. Hushållens ekonomiska situation utgör för närvarande fortfarande en osäkerhetsfaktor för medlemsutvecklingen.

Genom att fylla i historikfilen i simuleringsmallen får du en vägledning om hur förhållandet är i din enhet. Den redovisar verkligt utfall som därefter kan ligga till grund för de lokala prognoserna kring medlems- och intäktsutveckling.

Församlingar med stor inflyttning måste bedöma och prognosticera dels hur stor andel av de inflyttade som tillhör Svenska kyrkan, dels hur inflyttningen kan påverka den allmänna inkomstutvecklingen.

Tidigare årsutfall är viktiga att känna till för att kunna prognostisera framåt. Särskilt viktigt är det att veta hur den egna församlingens/pastoratets avgiftsunderlagsutveckling förhåller sig till riksgenomsnittet. Genom att ta fram den historiska differensen kan antaganden göras om framtiden. Förhållandet mellan riksgenomsnittet och den egna utvecklingen brukar inte variera stort mellan åren om det inte skett större strukturella förändringar i församlingen/pastoratet.

Lokala omständigheter såsom låg/hög skattekraft, åldersstruktur, sysselsättning och/eller in- och utflyttning gör att spridningen av ökningstakten på avgiftsunderlaget är stor jämfört med riksgenomsnittet.

KOB-rapporten Historik avgiftssimulering kan hämtas i KOB under menyn Rapporter/ Avgifter och utjämnung. I den hämtas historiska data per automatik för respektive enhet. Rapporten visar avgiftsunderlagets utveckling för den egna enheten samt utvecklingen vad gäller antalet medlemmar och folkmängden för den egna enheten de senaste åren.

För fördjupning och bedömning av framtida utveckling hänvisas till Medlemsutveckling och prognoser:

[statistik svenskakyrkan prognosrapport](#)

Taxeringsutfall tidigare år

Tidigare års taxeringsutfall finns i Historik-rapporten i KOB.

Specifikation av förändring av skatteunderlag

Förändring av skatteunderlaget

Förändringen av skatteunderlaget beror på konjunkturförändringar såsom löneutveckling och förändring av antal personer i arbete. Hänsyn är tagen till kända förändringar som kan påverka den kommunalt beskattningsbara inkomsten.

Läs mer:

Om du vill läsa lite mer om den ekonomiska utvecklingen så finns följande artikel publicerad på intranätet: *KYRKOAVGIFTSPROGNOS MED MAKROEKONOMISK UTBLICK FEBRUARI 2025*

[Kyrkoavgiftsprognos. Prognos och utblick februari 2025](#)

Särskilt om enhetlig begravningsavgift

Begravningsverksamheten finansieras via begravningsavgift, den avgift alla medborgare med kommunalt beskattningsbar inkomst betalar. Verksamheten är en del av församlingens verksamhet och samtidigt ett statligt myndighetsuppdrag och har därför, utöver de regelverk som gäller för Svenska kyrkan, egen lagstiftning och en egen tillsynsorganisation.

Församlingen, huvudmannen för begravningsverksamheten, ska varje år göra beräkning över det kommande årets kostnader och eventuella övriga intäkter, både interna och externa. Det nettokostnadsbelopp som budgeteras ska sedan äskas hos Kammarkollegiet via KOB. Därutöver måste hänsyn tas till regleringsposten, avräkningen av tidigare års över- och underskott i begravningsverksamhet, som görs med två års eftersläpning. Detta kan i sin tur påverka likviditeten.

Budgetmässigt blir alltid resultatet i begravningsverksamheten noll och verklighetens över- eller underskott ska alltid regleras.

Observera att det är väsentligt att begravningsombudet informeras om att årets äskade belopp skiljer sig från det belopp som huvudmannen erhåller, utbetalas, efter avräkning med tidigare över-/underskott (regleringsposten).

3. Övriga intäkter

Kyrko- och begravningsavgift är Svenska kyrkans viktigaste inkomstkällor men det är även viktigt att göra en bedömning av övriga intäkter.

Gåvor och bidrag

En intäktskälla som bör budgeteras är gåvor och bidrag. Givarna har en förväntan att dessa medel ska användas och därför är det viktigt att lyfta fram dem i budgetarbetet.

Huvudprincipen bör alltid vara att gåvan ska användas omgående.

De bidrag som ligger på balansräkningen eftersom villkoret ännu ej är uppfyllt måste prövas vid varje års budgetberedning för att se hur villkoret ska uppfyllas och bidraget ska användas under kommande år.

En av effekterna av regelverket i K3 är att fler gåvor och bidrag än tidigare kommer att intäktsföras. Det är därför nu viktigare än tidigare att aktivt budgetera för dessa intäkter så de kan tas i anspråk samma år som de intäktsföras. Det går givetvis inte att förutse alla gåvor och

bidrag eller storleken på dem men vissa typer av gåvor och bidrag är ofta återkommande. Man får göra en försiktig bedömning baserat på tidigare erfarenheter.

Kollekter till den egna verksamheten

Många församlingar/pastorat tar upp kollektor till den egna verksamheten, exempelvis diakonins hjälpverksamhet. Om församlingen utifrån tidigare erfarenheter vet att ca 5 000 kr kommer in via kollektor till diakonins hjälpverksamhet bör dessa budgeteras. Därmed kan de användas som en delfinansiering av verksamheten under hela året oberoende av när de samlas in.

Som stöd för budgetering och redovisning av gåvor, bidrag och villkorade bidrag hänvisas till KRED:s rekommendation *Gåvor och bidrag enligt K3*.

Taxor

I samband med budgetarbete är det också viktigt att fastställa taxor för bland annat serviceverksamheten såsom:

- Gravskötsel, grundskötsel
- Gravskötsel
- Gravsättning av personer som ej är folkbokförda i Sverige
- Övriga eventuella kostnader för personer som ej är folkbokförda i Sverige såsom förvaring, transporter och kremation
- Askgravplats och kolumbarium: Gravanordning, inskription/namnplatta, skötsel i 25 år samt förlängningsavgift skötsel.
- Askgravlund: Namnplatta/inskription

Exempel på övriga taxor är kyrkliga handlingar för icke medlemmar, avgifter i verksamheterna, taxor för kopiering, hyror med mera. Se även avsnitt 8.

Finansiella intäkter

2024 blev ytterligare ett starkt år för tillgångsslaget aktier och i synnerhet den globala aktiemarknaden där amerikanska aktier väger tungt. Skillnaden i avkastning mellan olika geografiska aktiemarknader var stor. Amerikanska aktier, representerade av S&P 500, ökade med 25 procent i lokal valuta (i dollar), medan Europa (STOXX600) steg med 9 procent (i euro).

Uppgången drevs, i likhet med 2023, av en handfull amerikanska teknikorienterade bolag ("magnificent seven"). Dessa sju bolag, vars vikt utgör en tredjedel av den amerikanska börsen (och nästan en fjärdedel av den globala aktiemarknaden), stod för ungefär hälften av avkastningen i USA (S&P 500) under 2024. Denna ökade koncentration innebär att aktiemarknadens avkastning i hög grad framgent kommer att bero på utvecklingen för dessa företag. I och med deras storlek påverkas indexavkastningen men också sentimentet på aktiemarknaden.

I början av 2025 har den ekonomiska och politiska osäkerheten i USA gynnat de europeiska börserna, då kapital har flödat från amerikanska till europeiska aktier. Detta har lett till att Europa (STOXX600) har stigit med 8 procent (euro), medan S&P 500 för närvarande är ned 4 procent (USD), vilket motsvarar en nedgång på nästan 12 procent när man räknar om till svenska kronor. Den svenska kronan har stärkts avsevärt under årets början och har ökat cirka 9 procent mot den amerikanska dollarn.

Medan USA brottas med ökad recessionsoro och ihärdig inflation har EU vidtagit kraftfulla åtgärder och planerar bland annat att frigöra 800 miljarder euro för försvarssatsningar. Samtidigt är Tyskland på väg att sjösätta en infrastrukturfond på 500 miljarder euro för investeringar i klimatomställning och infrastruktur, vilket förväntas stimulera ekonomisk tillväxt i Europa. En lånefinansierad, expansiv finanspolitik kan dock leda till ökad inflation och stigande räntor, vilket kan skapa oro över den finanspolitiska stabiliteten i redan skuldtunga europeiska länder. Långa räntor har redan börjat stiga, och det kan vara klokt att dämpa förväntningarna på fortsatta räntesänkningar från centralbankerna.

Den globala tillväxten förväntas hålla i sig med en global BNP-tillväxt på runt 3 procent för 2025 och 2026, men med stora regionala skillnader.

En försiktig hållning kring de finansiella intäkterna och en medvetenhet om risken för kapitalförluster samt ett eventuellt behov av nedskrivningar av de finansiella tillgångarna bör beaktas i budgetarbetet, med hänsyn till församlingens riskprofil för de finansiella placeringarna.

4. Modell för verksamhetsindelning 2026

Modell för verksamhetsindelning är ett stöd för församlingens/pastoratets internredovisning. Varje enhet väljer själv sin struktur för internredovisning. Inhämtning av den ekonomiska redogörelsen, som bland annat ligger till grund för det kyrkliga utjämningsystemet, är dock baserad på den indelning som presenteras i modellen. Under 2025 kommer Handbok för internredovisning att uppdateras, däremot föreslås preliminärt inga förändringar av Modell för verksamhetsindelning.

Frivillig särredovisning av kulturavskostnader

Kostnaderna för att bibehålla och bevara det kyrkliga kulturarvet är väsentliga inom Svenska kyrkan. Tidigare har detta i huvudsak handlat om de åtgärder som görs på kulturskyddade byggnader och inventarier. Den senaste tidens anvisningar från länsstyrelserna och domar har dock medfört kraftigt ökade kostnader för utredningar, tillståndsansökningar och administration även inom begravningsverksamheten. Församlingar och pastorat kan dessutom ha kostnader för kulturarvet trots att man inte har sökt eller inte har beviljats kyrkoantikvarisk ersättning. Att kunna följa dessa kostnader löpande är väsentligt och av stor vikt vid Svenska kyrkans kommunikation med regeringen och myndigheter.

De församlingar och pastorat som själva ser ett behov av att kunna följa kulturavskostnaderna och önskar biträda i insamlandet att kvalitetssäkrad statistik som kan användas i kommunikationen med staten kan genom att lägga till koddelar i sin internredovisning samla ekonomisk information. Inrapportering kommer att ske i den ekonomiska redogörelsen från och med räkenskapsåret 2026.

Kulturavskostnader uppstår löpande i verksamheten och kan avse administration, ansökningar, inventeringar, utredningar och andra arbetsuppgifter som är direkt föranledda av vår skyldighet att vårda kulturarvet. Det handlar till stor del om personalkostnader men kan även avse konsultkostnader och andra typer av kostnader.

De kostnader som behöver särredovisas är dels direkta, externa, kostnader i form av konsultkostnader, materialkostnader etcetera, dels kostnader för den egna personalen i form av administration och handläggning av kulturarvsärenden.

För att få en så korrekt redovisning som möjligt behöver kulturarvskostnaderna redovisas i tre olika kategorier oavsett finansieringsform:

- De kulturskyddade kyrkobyggnaderna (inklusive klockstaplar och kyrkliga inventarier)
- Kulturarvsåtgärder inom begravningsverksamheten (inklusive biologiskt kulturarv)
- Övriga kulturarvsåtgärder

Exempel på övriga kulturarvsåtgärder är vård och underhåll av gravanordningar som inte får finansieras via begravningsavgiften eller andra kostnader för kulturarvet som inte får finansieras av begravningsavgiften.

De kostnader som ska redovisas avser kostnader kopplade till dessa tre kategorier oavsett hur åtgärderna finansieras (kyrkoavgift/begravningsavgift/bidrag).

För att kunna följa personalkostnaderna krävs någon form av tidsredovisning. All tid som härrör kulturarvet ska om möjligt fångas upp. Därmed kan exempelvis kostnaderna för en renovering av en kyrkogårdsmur som delas mellan begravningsverksamheten och fastighetsförvaltningen fångas upp i sin helhet oavsett finansieringen. Det handlar om hela kedjan från konstaterat behov av åtgärd, inventering av vad som ska göras, tillståndsansökningar, själva renoveringen, slutbesiktningar och administrationen i alla delarna.

Den kodsträng som idag är möjlig att använda är flexibel. Beroende på redovisningssystem och arbetssätt kan exempelvis koddelarna projekt och/eller åtgärd användas och kopplas till de kostnadskonton som avser kulturarvskostnader.

Läs mer om domarna [Analys av domarna i målen om tillämningen av kulturmiljölagen på begravningsplatser](#).

Krympande ekonomi kräver bättre beslutsunderlag

Svenska kyrkan står inför en framtid som på sikt innebär minskade intäkter och ökade kostnader samt högre krav, både internt och externt, avseende redovisning. Församlingar och pastorat kommer att ställas inför alltmer omfattande prioriteringskrav. För att kunna ta beslut krävs goda beslutsunderlag. Uppdateringen av modellen ger möjlighet för församlingar och pastorat att bygga en redovisning som ger ett bättre stöd kring till exempel fastighetsredovisning.

Att tänka på i budgetarbetet – verksamhetens ska mätas, inte individen

Fördelning av arbetstiden är även fortsättningsvis väsentlig för att få en bild över hur personalresurserna fördelas mellan olika verksamheter och hur detta står i proportion till mål, riktlinjer och prioriteringar. Modellen bygger därför på att en fördelning av personalkostnaderna görs. För detta förutsätts att varje medarbetare gör en tidsbudget – en uppskattning av hur den egna arbetstiden fördelas inom den struktur för modellen som lokalt fastställts. Syftet är inte att mäta den individuella arbetsinsatsen utan att få en uppfattning om hur mycket resurser, och därmed kostnader, som krävs för verksamheten. I takt med att

verksamheten förändras och utvecklas kan de tidsbudgetar som låg till grund för 2025 års budget behöva revideras.

Information, anvisningar, rådgivning och utbildning

Kyrkokansliet hanterar frågor om information, anvisningar, rådgivning och utbildning i ekonomifrågor genom Kyrklig ekonomi. Kompletterande information, blanketter och mallar samt information om utbildningar finns under Ekonomi och finans på Kornet.

5. Inflation samt räntor och internräntesatser

Inflation

Konsumentprisindex med fast ränta (KPIF) är det mest använda måttet för prisutveckling och används bland annat som inflationsmått och vid avtalsreglering. KPIF är det mått Riksbanken använder som mått för inflationsmålet. Måttet kan användas som vägledning vid uppräknning av det allmänna kostnadsläget för kommande år.

Inflationen har dessvärre ökat under de första månaderna av 2025. Inflationstakten, det vill säga förändringen i KPIF (konsumentprisindex med fast ränta) steg till 2,9 % under mars 2025 (februari 2,2 %). Ett år tidigare, i mars 2024, låg på 2,2 % (februari 2024 2,5 %) och tendensen var sjunkande. I början av året har inflationen varit högre än väntat, och den väntas ligga över målet under resten av året. En mer normal korgeffekt (förändringar i hushållens konsumtionsmönster de senaste två åren), en starkare krona och stabila inflationsförväntningar bidrar till att inflationen nästa år stabiliseras nära 2 procent. Sammantaget gör det att inflationsprognosen på lite längre sikt i stort sett är oförändrad sedan december. Riksbankens mål är att inflationen ska vara 2 % per år.

I slutet av oktober 2024 infördes ett nytt flödesbaserat elsystem som syftar till att effektivisera användningen av elnätet och möjliggöra en säkrare överföring av mer el. Hur denna förändring faktiskt har påverkat elpriserna är ännu inte fastställt även fast det tidigare meddelats att det finns risk för att elpriserna stiger med den nya metoden. I februari 2025 så sjönk elpriserna i norr men steg i söder. Det finns en risk för fortsatt höga och stigande elpriser.

Församlingen behöver därför analysera de kostnadsposter som riskerar att eskalera och se över möjligheterna till alternativ som innebär lägre kostnader.

Arbetsmarknaden

Sysselsättningen har utvecklats ungefär som väntat. Arbetslösheten uppgick till strax under 8,5 procent under fjärde kvartalet 2024 (7,7% 2023) och steg i början av detta år. Men under prognosperioden väntas det starkare konjunkturläget stärka arbetsmarknaden. Arbetslösheten väntas vända neråt före sommaren och fortsätta att sjunka långsamt till omkring 7,5 procent de kommande åren.

Styrräntan

Prognosen för styrräntan är oförändrad sedan december 2024, 2,25% vilket innebär att styrräntan förväntas ligga kvar på nuvarande nivå även framöver. Styrräntan var i januari 2024, 4 %.

Internräntesatser 2026

Sedan 2008 är de olika internräntesatserna samordnade. Den referensränta som gäller är den genomsnittliga styrräntan för respektive år. Valet av referensränta medför att den exakta räntan inte kan fastställas förrän den 1 januari året efter verksamhetsårets utgång. I budgetsammanhang rekommenderas normalt den senaste kända fastställda styrräntan som referensränta.

För 2026 och framåt gäller de nya reglerna för internränta enligt Modell för särredovisning. Detta innebär att någon ränteberäkning av det ackumulerade över-/underskottet inte ska göras samt att räntespannet ökat till 1,0 % (genomsnittlig styrränta +/- 0,5 %). En lokal bedömning bör dock göras kring prognosen för Riksbankens styrränta.

Styrräntan uppgår för närvarande till 2,25 procent och det är tveksamt om det blir några ytterligare sänkningar de närmsta åren. Under perioden 2025–2027 väntar Riksbanken små rörelser under förutsättning att konjunkturen växlar upp något och att inflationen ligger stabilt. Huvudmän med extern upplåning för investeringar i begravningsverksamheten budgeterar med utgångspunkt i faktisk räntesats för den externa upplåningen.

Vad ska ränteberäknas?

Församlingar och pastorat som är huvudmän är skyldiga att förse begravningsverksamheten med de anläggningstillgångar (byggnader, maskiner, verktyg) som behövs för att utföra den verksamhet som framgår av begravningslagen (1990:1144). Huvudmannen får ersättning genom att begravningsverksamheten belastas med kostnader för avskrivningar och för internränta på anläggningstillgångarnas redovisade värde.

Internräntan beräknas på anläggningstillgångarnas utgående redovisade värde, det vill säga efter budgetårets avskrivningar. Om församlingen/pastoratet har en anläggningstillgång som finns redovisad som pågående arbete vid budgetårets slut, ska även denna tillgång ingå vid internränteberäkningen.

I de fall det är uppenbart oskäligt att begravningsverksamheten ska betala internränta på en viss anläggningstillgång under ett helt år, kan räntan i stället beräknas månadsvis. En sådan metod kan till exempel vara lämplig om församlingen/pastoratet aktiverat en mycket stor investering i slutet av året. I de fall avskrivningar görs månadsvis kan även en månatlig internränteberäkning ske.

Enligt Modell för särredovisning 2024 gäller följande:

- Ränteberäkningen på det genomsnittliga ackumulerade resultatet utgår
- Utökat räntespann i förhållande till den genomsnittliga styrräntan, från 0,5 % till 1,0 %
- Utlåning: När huvudmannen lånar kapital *till* begravningsverksamheten används genomsnittlig styrränta + 0,5 procentenheter. (Används till internränta på anläggningstillgångar).
- Inlåning: När huvudmannen lånar kapital *från* begravningsverksamheten används genomsnittlig styrränta – 0,5 procentenheter. (Används till internränta på gravskötselsskulden).

De tillgångar som finansierats med externa lån ska inte internränteberäknas så länge lånen finns kvar eftersom begravningsverksamheten betalar den faktiska räntan på det externa lånet.

Notera att begravningsverksamheten endast kan belastas med den räntekostnad för lån som motsvaras av tillgångar i form av materiella anläggningstillgångar som nyttjas av begravningsverksamheten eller pågående arbetet för begravningsverksamhetens räkning. Har huvudmannen tagit lån men inte genomfört investeringen kan begravningsverksamheten inte belastas med räntekostnaden.

Begravningsverksamhetens del av gravskötselsskulden ränteberäknas efter avräkning av årets skötselavgifter.

Serviceverksamhetens fasttidsavtal över tre år samt vilande fasttidsavtal ska uppräknas med uppräkningsfaktor som motsvarar den genomsnittliga styrräntan utan räntegap.

Läs gärna mer om enhetlig begravningsavgift på Kornet, [Begravningsavgift](#)

Kommunikationen med begravningsombudet

Det är viktigt att det tydligt framgår av det budgetunderlag som presenteras för begravningsombudsmannen vilket belopp de ska yttra sig över, nettokostnadsbeloppet. Avräkning av över-/underskott, regleringsposten, ingår inte i detta belopp och yttrandet ska *inte* avse det belopp som kommer att utbetalas eller återbetalas.

Säkerställ gärna med ombudet att ni är överens om vilket belopp de ska ta ställning till.

Inrapportering av budget i KOB

Uppställningsformen för begravningsverksamhetens särredovisning ska användas av alla huvudmän, se nedan. I kostnadsunderlaget finns ingen uppdelning mellan externa och interna poster utan omfattar båda delarna. Denna uppställningsform används för inrapportering i KOB samt, med vissa justeringar, årsredovisningen samt vid inrapportering till den ekonomiska redogörelsen.

Vid stora förändringar i intäkter eller kostnader jämfört med föregående år ska en kommentar lämnas kring orsaken. Kommentaren är till för att underlätta Kammarkollegiets granskning och ska beskriva vad som orsakat förändringen., till exempel ”ökade avskrivningar på grund av anläggandet av askgravlund/utvidgning av kyrkogården etcetera.

Extra noggrannhet krävs vid inrapportering i KOB

Under 2025 har ett antal begravningshuvudmän erhållit för hög eller för låg begravningsavgift i förhållande till budget och uppgifterna i KOB avseende utfall 2023 inte stämmer med årsredovisningen 2023. Det har i samtliga fall visat sig att enheten fyllt i regleringsposten i den nya uppgiften om rättelser över eget kapital trots att man inte haft några rättelser. Det har därmed blivit rätt i redovisningen men inte i inrapporteringen i KOB. Anvisningar kring hur detta ska rättas och redovisas har publicerats på Kornet.

Budgetering av investeringar i begravningsverksamheten

Det är ingen skillnad i K3:s regelverk för investeringar inom begravningsverksamheten och övriga investeringar. Detta innebär att investeringar överstigande ½ basbelopp, med vissa undantag, ska aktiveras samt komponentindelas. Underhåll och reparation ska kostnadsföras.

Den som rapporterar in begravningsverksamhetens budget i KOB uppmanas att noggrant kontrollera att samtliga uppgifter speglar uppgifterna i budgetens resultatsammanställning för begravningsverksamheten samt stämma av regleringsposten.

I begravningsverksamhetens budget ingår endast intäkter och kostnader. För planerade investeringar innebär detta kostnader för avskrivningar samt internränta. Vid extern upplåning för investeringar inom begravningsverksamheten har huvudmannen rätt att debitera begravningsverksamheten den faktiska ränta som huvudmannen får betala till kreditgivaren. Någon ytterligare internränta ska inte debiteras för de tillgångar som finansierats med lån så länge lånet kvarstår. Finns redovisade värden kvar för tillgången när lånet slutamorteras får dessa värden internränteberäknas.

Begravningsverksamhetens särredovisning	
Verksamhetens intäkter	
Intäkter exkl. begravningsavgift	
Summa verksamhetens intäkter	
Verksamhetens kostnader	
Personalkostnader	
Övriga kostnader	
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	
Summa verksamhetens kostnader	
Finansiella poster	
Ränteintäkter	
Räntekostnader	
Begravningsverksamhetens nettokostnad	
Begravningsavgift	
Överskott/underskott	

Formuläret i KOB innehåller tre kolumner: Budget 2026, Prognos 2025 samt Utfall 2024.

Utfall 2024 kommer att vara förtryckt för de flesta enheter. Observera att uppgifterna hämtas från varje enhets ekonomiska redogörelse för 2024. Det är därför av stor vikt att redovisningen av begravningsverksamhetens resultat samt de utgående balansposterna för kort- och fristiga fordringar/skulder avseende begravningsverksamheten är korrekt inrapporterade i den ekonomiska redogörelsen för räkenskapsåret 2024, se ovan.

Om församlingen, vid inrapporteringen av begravningsverksamhetens budgetäskande i KOB upptäcker att regleringsposten, alltså 2024 års över- eller underskott i begravningsverksamheten, inte är korrekt bör uppgiften kontrolleras och kontakt omgående tas med kyrkokansliet innan budgeten hunnit fastställas av Kammarkollegiet.

I Prognoskolumnen redovisas budgeten för 2025 med budgeterat nollresultat, men vid budgettillfället torde många enheter kunna redovisa en mer aktuell prognos för utfallet 2025 vilket då i stället kan användas. Den förfyllda budgeten är hämtad från inrapporteringen i KOB 2024.

Vid indelningsändring där flera enheter har gått samman kommer deras intäkter och kostnader att aggregeras så att delarna blir lika med summan för den nya enheten. Om den gamla enheten delats kommer inga värden i utfallskolumnen men man har möjlighet att själv fylla i uppgifterna.

Det budgeterade kostnadsunderlaget som varje huvudman redovisar in i KOB ligger till grund för Kammarkollegiets bedömning och beslut om enhetlig begravningsavgiftssats.

Som hjälpmedel för sammanställning av begravningsverksamhetens budget inklusive gemensam administration och ränteberäkning kommer en Excel-mall att publiceras på Kernet under Verksamhetsstöd, Ekonomi och finans, Mallar och blanketter, se länk [Hjälpdokument till budgetarbetet](#)

Tänk på att i god tid kommunicera med begravningsombudet. Det är också viktigt att uppmärksamma begravningsombudet på skillnaden mellan det belopp som äskas för det kommande årets verksamhet och det belopp som huvudmannen beräknar få utbetalat.

Observera att om ni vid inrapporteringen i KOB inte hunnit kommunicera med begravningsombudet och anger detta kommer ni att behöva uppdatera denna uppgift i KOB när begravningsombudet har fått information. Denna justering ska ske även om budgeten inte ändras. Kammarkollegiet har noterat brister kring detta.

Mall för beräkning av gemensam administration för Serviceverksamhet med mera
Enligt Modell för verksamhetsindelning 2023 rekommenderas att även Serviceverksamheten belastas med sin andel av gemensam administration. En mall för detta finns publicerad på intranätet. Mallen kan även användas för beräkning av Skattepliktig rörelses samt Inomkyrkligt tillhandahållandes andel av gemensam administration.

Övriga kostnader/intäkter och taxor som är viktiga att beräkna och fastställa i budgetarbetet:

- *Taxor som behöver fastställas inom den statligt reglerade begravningsverksamheten*
 - a. Avgift vid förnyelse av upplåtelse av gravplats, enligt 9 kap. 7 § begravningslagen, en administrativ avgift som betalas av gravrättsinnehavare.
 - b. Taxor för tjänster enligt 9 kap. 6 § begravningslagen för avlidna som inte var folkbokförda i Sverige vid dödsfallet.
 - c. SKAO rekommenderar avtal för kremationer och särskilda gravplatser mellan huvudmän. Avtalen behöver dock inte innebära några ekonomiska transaktioner huvudmännen emellan. För att minimera antalet fakturor och medföljande administration rekommenderas att de huvudmän som tillhandahåller tjänsten kremation eller särskilda gravplatser tar hela kostnaden inom den egna budgeten.

Samtliga huvudmän för begravningsverksamheten behöver fastställa taxor som tillhandahålls för avlidna som inte var folkbokförda i Sverige vid dödsfallet. Taxor bör tas fram för gravsättning på olika typer av gravplatser, såväl ny upplåtelse som förlängning, samt inom gemensamma gravområden. I beloppen bör även ingå transporter inom förvaltningsområdet samt eventuella kostnader för lokal för förvaring och lokal utan religiösa symboler. Taxorna ska täcka de kostnader huvudmannen har för att utföra tjänsterna.

Under Mallar och blanketter finns en mall för att underlätta beräkningen av kostnader för gravsättning av icke folkbokförda. Ny beräkning behöver ske årligen eftersom underlaget,

begravningsverksamhetens kostnader, årligen förändras. Egen beräkning kan i stället användas.

[Hjälpdokument till budgetarbetet - mall gravsättningskostnad](#)

6. *Personalkostnader*

Svenska kyrkans löneavtal liksom större delen av arbetsmarknaden följer industriavtalet, det så kallade ”märket”. De löneavtal som för närvarande tillämpas i Svenska kyrkan gäller till och med den 30 april 2025. Det garanterade totala utrymmet för lönehöjningar från och med den 1 maj 2025 kan som *högst* beräknas till 3,5 procent på summan av de fasta kontanta lönerna för arbetstagare. Förutom avtalets längd kommer det så kallade ”märket” fastställas i slutet av mars 2025.

En arbetsgivare ska ha en verksamhetsmässigt och ekonomiskt ansvarsfull lönepolitik. Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation har för att underlätta detta arbete tagit fram ett material som ger stöd i löneprocessen. En väl fungerande löneprocess bidrar till att verksamheten och medarbetarna utvecklas. Arbetsgivare ansvarar för att utveckla och förankra lönebildningen för att nå verksamhetsmålen.

Materialet finns på denna länk [Löneprocessen steg för steg](#)

7. *Personalomkostnader*

Lagstadgade sociala avgifter

Några förändringar avseende de lagstadgade sociala avgifterna inför 2026 är i dagsläget inte aviserade. Tabell med de preliminära PO-påläggen i redovisas i bilaga 2.

Uppdaterade uppgifter publiceras hos SKAO.

8. Direktavskrivning

Huvudregeln är att anläggningstillgångar med begränsad ekonomisk livslängd ska skrivas av över nyttjandeperioden. I skattelagstiftningen finns möjlighet till direktavdrag för anskaffning av inventarier av mindre värde och för så kallade treårsinventarier, det vill säga inventarier med en ekonomisk livslängd på högst tre år. Av förenklingsskäl får dessa regler även användas i redovisningen, så länge det inte rör sig om väsentliga belopp totalt sett.

Enligt inkomstskattelagen (IL 18 kap. 4 §) får direktavskrivning göras på inventarier vars värde understiger ett halvt prisbasbelopp 29 400 kronor (exklusive moms) för 2025. För ej momspliktig verksamhet uppgår beloppet till 36 750 kronor. Prisbasbeloppet för 2026 fastställts under hösten 2025.

9. Övrigt att tänka på i budgetarbetet

Ändringar i Kyrk-BAS

För närvarande pågår ett projekt med syfte att göra de olika kontoplanerna inom Svenska kyrkan så lika som möjligt. Vissa ändringar har trätt i kraft redan 2025 medan andra kommer

2026 eller senare. För att underlätta budgetarbetet inför 2026 meddelas redan nu några av de konton som kommer att ändras från 1 januari 2026:

Kontonamn	Kontonummer 2025	Kontonummer 2026
Kyrkoavgift	3110	3010
Begravningsavgift	3120	3020
Begravningsverksamhetens över-/underskott	3129	3029
Ekonomisk utjämning	3130	3030
Utdelning från prästlönetillgångar	3140	3040

Arbete pågår med att uppdatera även balanskonton men arbetet har försenats eftersom motsvarande projekt pågår inom BAS-gruppen. Så snart BAS-kontoplanen uppdaterats kommer uppdateringar att göras även inom Svenska kyrkans BAS-kontoplaner.

Ny mandatperiod – budgetera för utbildning av förtroendevalda

Under 2025 har det varit kyrkoval. Det är därför lämpligt att budgetera för utbildning av förtroendevalda. Nya bestämmelser tillkommer ständigt inom olika områden och även ledamöter som suttit i kyrkoråd tidigare bör därför passa på att kompetensutvecklas.

Avgifter för gemensam IT-infrastruktur

Den avgift som fastställdes för den digitala infrastrukturen från 1 januari 2025 kommer att vara oförändrad inför 2026. Läs mer, [Ny avgift för gemensam infrastruktur](#)

Svenska kyrkans löneservice

Löneservice priser för 2026 finns publicerade på Kornet [Priser för lönetjänsten](#). När det gäller priser till församlingar/ pastorat med egen personal kommer de publiceras senast 30 april på denna sida [Avtal och priser](#).

Svenska kyrkans ekonomiservice

Den 3 april förväntas kyrkostyrelsen att fatta beslut om ny prismodell och timpriser för ekonomiservice 2026 och under april publiceras på [ekonomiservice sida på Kornet](#). Information och uträknat pris för den egna enheten kommer förmedlas direkt till berörda och anslutna församlingar, pastorat och stift under maj månad.

När det gäller priser till församlingar/ pastorat som är anslutna till ekonomitjänsten med egen personal kommer de publiceras senast 30 april på denna sida [Avtal och priser](#).

[I Tjänsteportalen finns mer information om ekonomiservice och hur man kan ansluta.](#)

Riskbedömningar och behov av klimatanpassningar

Församlingar och pastorat har numera behov av att göra en översyn kring vilka risker man står för på grund av klimatförändringar. Som hjälp finns en upphandlad tjänst från SMHI som tillhandahåller en klimatscreening, riskkartering, där man kan få hjälp med att se i vilken utsträckning byggnader och begravningsplatser kan komma att påverkas vid till exempelvis skyfall och översvämningar. Vid behov av åtgärder finns för närvarande medel att söka via Färdplan för klimatet.

[En gemensam färd](#)

[SMHI](#)

Avkastning från finansiella placeringar

Inflationen har fallit tillbaka under 2024 men har stigit under de första månaderna 2025. Riksbanken räknar med att styrräntan förväntas ligga relativt stabilt fram till 2028 men osäkerheten på grund av globala faktorer är hög. Lokalt kan det finnas behov av att göra försiktiga bedömningar kring hur avkastningen av finansiella placeringar blir för de kommande åren.

Investering eller kostnad?

Redan i budgetarbetet är det viktigt att göra en korrekt bedömning av om en planerad renovering eller ett inköp, är att betrakta som investering eller kostnad. I annat fall, om det först i samband med bokföring eller bokslut blir klart hur arbetet eller inköpet ska redovisas, finns risk för att det uppstår en avvikelse mellan budget och utfall, med resultatpåverkan som följd.

Lathund för definition av underhåll och investeringar på en tillgång som är komponentuppdelad

- Underhåll och reparationer redovisas som kostnad.
- Inköp av helt ny komponent aktiveras som investering
- Utbyte av tidigare särredovisad komponent: utbytet blir en ny investering, komponent. Om den gamla komponenten inte är helt avskriven ska nedskrivning ske före utranering.
- Värdehöjande åtgärder på befintlig komponent: aktivera den värdehöjande delen på befintlig komponent, resterande del ska kostnadsföras.

Underhåll och investeringar på tillgångar som ej är komponentuppdelade

Utgifter för reparation och underhåll av en tillgång som syftar till att *vidmakthålla eller återställa* tillgångens egenskaper, så att dess prestationsförmåga motsvarar den nivå som gällde då den ursprungligen anskaffades, ska redovisas som kostnad när de uppkommer. Om ett utbyte av befintlig men ej särredovisad komponent, exempelvis ett tak, görs, ska ett *bedömt* kvarvarande värde utraneras för den gamla ej särredovisade komponenten.

Reglerna om redovisning av materiella anläggningstillgångar finns i 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning* (K3) samt i KRED:s rekommendation *Materiella anläggningstillgångar enligt K3*.

För näringsfastigheter, såsom tjänstebostad för präster, finns också skattelagstiftningens regler att ta hänsyn till.

Gåvor, bidrag och villkorade bidrag

Alla gåvor och bidrag som är ett tillskott till den *ordinarie* verksamheten ska intäktsföras när de erhålls.

För fördjupning hänvisas till KRED:s rekommendation *Gåvor och bidrag enligt K3*.

Stiftelser

Sedan 1 januari 2016 ska alla stiftelser, oavsett storlek, vara registrerade och ha tilldelats organisationsnummer. En registreringsavgift (200–600 kr) och en årlig tillsynsavgift (400–600 kr) debiteras. Tillsynsavgift tas bara ut om stiftelsen är skyldig att upprätta årsredovisning.

Observera att en stiftelses skyldighet att upprätta årsredovisning inträder när tillgångarnas marknadsvärde överstiger 1 500 000 kr.

Barnkonsekvensanalys

Sedan 2013 ska beslut föregås av barnkonsekvensanalys inom Svenska kyrkan. Det är därför väsentligt att redan i planeringen av budgetarbetet ta hänsyn till och säkerställa att detta blir en naturlig del av budgetprocessen.

10. MBL-förhandling av budgeten

Enligt 11 § i lagen om medbestämmande i arbetslivet (MBL) ska kyrkorådet, *innan* förslag till budget fastställs, förhandla med samtliga arbetstagarorganisationer med vilka kollektivavtal slutits.

Avsikten med MBL är att arbetstagarna ska få ett reellt medinflytande i arbetsgivarens verksamhet. MBL-förhandlingen ska därför ske när arbetstagarna fortfarande har en möjlighet att påverka budgetens innehåll. Det innebär att det är budgetberedningens (eller motsvarande) *budgetförslag* som ska MBL-förhandlas. Genom förhandlingsförfarandet garanteras arbetstagarna en möjlighet att påverka arbetsgivarens syn i olika budgetfrågor.

Arbetsgivaren måste kalla till MBL-förhandling enligt 11 § i så god tid, gärna 3 veckor före kyrkorådets budgetsammanträde, att eventuell § 14-förhandling också hinns med. Arbetstagarorganisationen kan inom 7 kalenderdagar efter avslutad 11 § -förhandling, i vilken enighet ej uppnåtts, påkalla 14 § -förhandling. Först efter denna förhandling får arbetsgivaren fatta beslut om budget.

Om fullmäktiges beslut om budgeten avviker från budgetförslaget behöver omförhandling inte ske.

En arbetsgivare som har åsidosatt sin förhandlingsskyldighet enligt MBL kan bli skadeståndsskyldig.

På Kornets hemsida, under Verksamhetsstöd, Ekonomi och finans, mallar och blanketter finns hjälpdokument till budgetarbetet och förslag på förhandlingsprotokoll vid MBL-förhandling av budgeten, se länk. [Hjälpdokument till budgetarbetet](#)

11. Vilka bidrag finns att söka inför den kommande budgetperioden?

Det är vanligt att bidragsgivare, både inomkyrkliga och externa, önskar någon form av återrapportering kring hur ett bidrag använts. Det är därför lämpligt att redovisa intäkter och kostnader på ett sätt som underlättar uppföljning och återrapportering. Detta kan exempelvis ske genom eget kostnadsställe eller projekt-/objektskodning.

Ekonomisk utjämning

Bestämmelserna om utjämningssystemet (den ekonomiska utjämningen) och dess olika avgifter och bidrag finns i kyrkoordningens 44:e kapitel. Den ekonomiska utjämningen sker automatiskt utan ansökningsförfarande. Kyrkostyrelsen meddelar församlingen/pastoratet preliminära uppgifter om avgifterna och bidragen senast den 10 september året före bidragsåret. Slutlig uppgift meddelas senast den 25 januari under bidragsåret.

Bidrag från stiftet - kyrkounderhållsbidrag och andra inomkyrkliga bidrag

Församlingar/pastorat kan erhålla bidrag både för byggnader och för verksamhet från stiftet efter ansökan och/eller med automatik.

Respektive stiftskansli kan svara på vad som gäller i ert stift. Generell information om kyrkounderhållsbidrag finns på den här sidan på Kornet: [KUB](#)

Kyrkoantikvarisk

I *Villkor för kyrkoantikvarisk ersättning* version regleras användningen av kyrkoantikvarisk ersättning. Som stöd för arbetet med kyrkoantikvarisk ersättning finns *Handbok för arbetet med kyrkoantikvarisk ersättning*, vilken bland annat innehåller exempel på åtgärder och rekommenderade ersättningsnivåer. I handboken finns en tidsplan som exempelvis redogör för sista datum för ansökan och rekvisering. Vissa stift kan ha beslutat att tidigarelägga sista datum för vissa steg i processen. Kontrollera därför med stiftskansliet vad som gäller för just ditt stift. Stiftet tillhandahåller ytterligare information och rådgivning.

Aktuella versioner av villkor och handbok finns på den här sidan på Kornet: [Villkor och handbok för arbetet med KAE](#) och här på [externwebben](#).

Ansökan om kyrkoantikvarisk ersättning görs i ett digitalt IT-stöd som är en del av Public360. Länk till systemet, utbildningsmaterial och instruktioner finns på den här sidan på Kornet: [IT-stöd för kyrkoantikvarisk ersättning](#).

Redovisning – matchningsprincipen

Huvudregeln är att intäkter och kostnader ska redovisas under samma tidsperiod. Detta innebär att om beslut finns om beviljat bidrag, kan bidraget bokas upp som en fordran och intäktsföras när kostnaden uppstår oavsett när utbetalning av bidraget sker.

Motsatt förhållande gäller när bidrag har erhållits i förväg. Detta ska då redovisas som förutbetalad intäkt tills kostnaden uppstår.

Bidrag som erhållits för investeringar redovisas som en minskning av anskaffningsvärdet och ska inte intäktsredovisas.

12. Kyrkoavgift och budget för begravningsverksamheten – beslut och registrering

Kyrkoavgift och budget för begravningsverksamheten ska registreras i KOB. Mer detaljerad information om detta kommer att tillhandahållas från kyrkokansliet senare under året.

Kyrkoavgiften ska senast den 14 november fastställas av kyrkofullmäktige och meddelas kyrkostyrelsen (kyrkoordningen 47 kap. 6 § och 42 kap. 3 §). Kyrkokansliet vidarebefordrar de registrerade uppgifterna om budget för begravningsverksamheten till Kammarkollegiet och kyrkoavgiftssatser till Skatteverket. Kammarkollegiet fastställer den enhetliga begravningsavgiftssatsen senast den 1 december.

BILAGA 1

2025 Preliminära datum

Maj	
Senast 30 maj	Stiftsstyrelsen beslutar om kyrkounderhållsbidrag för 2026 Stiftsstyrelsen beslutar om kyrkoantikvarisk ersättning för ramår 2026
Augusti	
7 augusti	Skatteverkets första prognos för taxeringsutfallet.
September	
September	Stiftsstyrelsen beslutar under september om stiftsbidrag till institutionssjälavård med mera för 2026
4 september	Skatteverkets andra prognos för taxeringsutfallet
10 september	Preliminära uppgifter från kyrkostyrelsen om kyrkoavgift och ekonomisk utjämning för budgetår 2026. Prognosen avseende kyrkoavgift bygger på oförändrade avgiftssatser i förhållande till 2025
Oktober	
2 oktober	Skatteverkets tredje prognos för taxeringsutfallet
10 oktober	Rekommenderad sista dag för MBL-förhandling av budget (minst 3 veckor före kyrkorådets sammanträde där förslag till budget ska fastställas).
31 oktober	Sista dag för ansökan om kyrkoantikvarisk ersättning och kyrkounderhållsbidrag för planår 2027 för församlingar/pastorat i vissa stift. Kontrollera datumet med ditt stift.
31 oktober	Sista dag för kyrkorådet att fastställa budgetförslag för hela verksamheten.
31 oktober	Sista dag att registrera kyrkorådets förslag till budget för begravningsverksamheten.
November	
14 november	Sista dag för kyrkofullmäktige att besluta om: Budget för hela verksamheten 2026 med planår 2027–2028 Kyrkoavgiftsats för 2026 Budget för begravningsverksamheten 2026
14 november	Sista dag att registrera beslutad kyrkoavgiftsats och föreslagen budget för begravningsverksamheten i KOB.
December	
9 december	Skatteverket presenterar slutligt utfall för inkomståret 2024

2026 Preliminära datum

25 januari	Kyrkostyrelsen meddelar slutlig kyrkoavgift och ekonomisk utjämning för 2026.
Prel. 31 januari	Sista dag för inlämning av uppgifter till Kyrkans pension
Prel. 27 mars	Sista dag för registrering av kyrkobyggnadsstatistik i särskild enkät i kyrkobyggnadsregistret.
Prel. 30 april	Sista dag för registrering av Ekonomisk redogörelse 2025.
1 augusti	Sista dag för inlämnande av inkomstdeklaration för räkenskapsår 2025.

Budgeterat Personalkostnadspålägg (PO1) 2026

KAP-KL, Svenska kyrkan *)

KAP-KL
Gäller för
anställda
födda mellan
1939 och
1958.

ANSTÄLLDA MED LÖNER ÖVER OCH UNDER "INKOMSTTAKET" 7,5 ibb

Lagstadgade sociala avgifter	10,21	**
Avtalsenliga avgifter		
AGS-KL, tom 66 år (Avtalsgruppsjukförsäkring hos Afa Försäkring)	0,000	
TFA-KL (Trygghetsförsäkring vid arbetsskada hos Afa Försäkring)	0,000	
<i>(ingen avgift utgår för TFA-KL från den månad den anställde fyller 66 år)</i>		
TGL-KL (Tjänstegruppliv hos KPA Pension)	0,017	<i>ej fastställd</i>
Kyrkans trygghetsråd ***	0,000	*** <i>fastställd</i>
Summa avtalsenliga avgifter	0,017	
Avtalsenliga pensionspremier och andra avgifter		
Avgift för premiebaserad ålderspension	4,50	*****
RisKFörsäkringspremie (hos Kyrkans pension)	0,00	<i>preliminär</i>
Premiefrielseförsäkring/avgiftsfrielseförsäkring (hos Afa Försäkring)	0,00	<i>ej fastställd</i>
Särskild löneskatt (24,26 %)	1,09	
Summa pensionspremier och avgifter inkl. löneskatt	5,59	
Totalt PO-pålägg för anställda som omfattas av KAP-KL Svk	15,817	

* KAP-KL Svenska kyrkan gäller för anställda födda 1958 och tidigare. Den förmånsbestämda delen i KAP-KL är fullbetald när den anställde fyller 65 år. Därmed kommer arbetsgivarna bara att debiteras för den avgiftsbestämda delen av avtalet, vilket utgör 4,5% av hela den pensionsgrundande lönen.

** Från och med 1 januari 2023 skall bara ålderspensionsavgift (10,21%) betalas på avgiftspliktig ersättning till personer som vid årets ingång fyllt 66 år. Under 2025 gäller detta därmed för anställda som är födda 1958 och tidigare. På ersättning för arbete till personer som är födda 1938 eller tidigare betalas inga arbetsgivaravgifter.

** Styrelsen för Kyrkans trygghetsråd har beslutat att omställningsavgiften ska vara 0,15 % för år 2026. Av denna avgift kommer 0,15% att täckas av återbetalning från Kammarkollegiet. Arbetsgivarna får därmed ingen kostnad för omställningsavgifter avseende år 2026. En kollektiv ansökan för alla medlemmar i Kyrkans trygghetsråd kommer att göras hösten 2026. Ansökan skickas till Kammarkollegiet, som är den myndighet som hanterar och beslutar om den statliga ersättningen. Utbetalning av den statliga ersättningen kommer preliminärt att ske under december 2026.

**** För påbörjade anställningar innan 67 år är premien 4,5%. För anställningar som påbörjats efter 67 år utgår premie om så överenskommits.

TPA 18, Svenska kyrkan

TPA 18
Gäller för
anställda
födda 1959

ANSTÄLLDA MED LÖNER UNDER "INKOMSTTAKET" 7,5 ibb

Lagstadgade sociala avgifter	10,21 *
Fulla arbetsgivaravgifter erläggs till och med det år den anställde fyller 66 år.	
Avtalsenliga avgifter	
AGS-KL (Avtalsgruppsjukförsäkring hos Afa Försäkring)	0,000
TFA-KL (Trygghetsförsäkring vid arbetsskada hos Afa Försäkring)	0,010
TGL-KL (Tjänstegruppliv hos KPA Pension)	0,017
Kyrkans trygghetsråd **	0,000 **
Summa avtalsenliga avgifter	0,027
Avtalsenliga pensionspremier och andra avgifter	
(Obs, endast på lönedelar <u>under</u> 7,5 ibb)	
Premiekostnad för tjänstepension	4,50
Risikförsäkringspremie (hos Kyrkans pension)	0,00

Premiefrielseförsäkring/avgiftsfrielseförsäkring (hos Afa Försäkring)	0,00
Särskild löneskatt (24,26 %)	1,09
Summa pensionspremier och avgifter inkl. löneskatt	5,59

TPA18/Totalt PO-pålägg under "inkomsttaket" 15,827

ANSTÄLLDA MED LÖNER ÖVER "INKOMSTTAKET" 7,5 ibb

Lagstadgade sociala avgifter 31,42 *

Avtalsenliga avgifter

AGS-KL (Avtalsgruppsjukförsäkring hos Afa Försäkring)	0,000
TFA-KL (Trygghetsförsäkring vid arbetsskada hos Afa Försäkring)	0,010
TGL-KL (Tjänstegruppliv hos KPA Pension)	0,017
Kyrkans trygghetsråd **	0,000 **
Summa avtalsenliga avgifter	0,027

Avtalsenliga pensionspremier och avgifter

(Obs, endast på lönedelar över 7,5 ibb)

Premiekostnad för tjänstepension	30,00
Risikförsäkringspremie (hos Kyrkans pension)	0,00
Premiefrielseförsäkring/avgiftsfrielseförsäkring (hos Afa Försäkring)	0,00
Särskild löneskatt (24,26 %)	7,28
Summa pensionspremier och avgifter inkl. löneskatt	37,28

TP18/Totalt PO-pålägg över "inkomsttaket" 68,727

För anställda som hör till TPA18 bör beräkningen ske separat för lönedelar under och över 7,5 inkomstbasbelopp. Därefter summeras premiekostnaden.

* Från och med 1 januari 2023 skall bara ålderspensionsavgift (10,21%) betalas på avgiftspliktig ersättning till personer som vid årets ingång fyllt 66 år. Under 2026 gäller detta därmed för anställda som är födda 1959.

** Styrelsen för Kyrkans trygghetsråd har beslutat att omställningsavgiften ska vara 0,15 % för år 2026. Av denna avgift kommer 0,15% att täckas av återbetalning från Kammarkollegiet. Arbetsgivarna får därmed ingen kostnad för omställningsavgifter avseende år 2026. En kollektiv ansökan för alla medlemmar i Kyrkans trygghetsråd kommer att göras hösten 2026. Ansökan skickas till Kammarkollegiet, som är den myndighet som hanterar och beslutar om den statliga ersättningen. Utbetalning av den statliga ersättningen kommer preliminärt att ske under december 2026.