

Budgetrapport 2025

Älmhults församling

Sammanställd

av Helena Spjuth

Växjö stifts servicebyrå

2024-10-09



**Svenska
kyrkan**



Inledning

Kyrkoordningen beskriver att församlingens grundläggande uppgift är att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission. Allt som församlingen utför vid sidan av detta, såsom att förvalta fastigheter och administrativt arbete, är stödverksamheter till denna grundläggande uppgift.

I denna rapport presenteras den budget som är föreslagen för verksamhetsåret 2025. Första delen behandlar resultatbudgeten för församlingen och kommentarer till helheten. Nästa del visar resultatet per verksamhet och kommentarer till respektive verksamhet. Till rapporten följer två bilagor.

Bilaga 1: Redogör för Begravningsverksamhetens särredovisning

Bilaga 2: Investeringar och underhåll

Antagen av kyrkorådet 2024-10-

Antagen av kyrkofullmäktige 2024-11-

Innehåll

<u>Resultatbudget</u>	3
<u>Verksamhetsbudget</u>	9
<u>Balansbudget</u>	12
<u>Målkapital</u>	12
<u>Planbudget</u>	13
<u>Särredovisning av begravningsverksamheten</u>	15
<u>Investeringar och underhåll</u>	19

Resultatbudget

RESULTATBUDGET 2025

Belopp i tkr

	Arbetsbudget/2025	Budget/2024	Bokfört/2023	Budget/2023
Verksamhetens intäkter				
Kyrkoavgift	14 688	14 236	13 498	13 485
Begravningsavgift	9 204	8 968	10 169	10 523
Ekonomisk utjämning	-696	-652	-780	-781
Utdelning från prästlönetillgångar	0	0	0	0
Erhållna gåvor	20	0	57	15
Erhållna bidrag	676	1 035	779	1 160
Nettoomsättning	675	784	1 071	1 374
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0	0
Summa verksamhetens intäkter	24 567	24 371	24 793	25 775
Verksamhetens kostnader				
Övriga externa kostnader	-9 143	-9 439	-9 897	-9 965
Personalkostnader	-12 326	-11 564	-12 001	-12 654
Av- och nedskrivningar av materiella anl.tillg.	-2 612	-2 499	-1 829	-2 567
Summa verksamhetens kostnader	-24 081	-23 502	-23 727	-25 186
Verksamhetens resultat	486	869	1 066	590
Resultat från finansiella investeringar				
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	90	90	243	90
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	300	220	510	220
Räntekostnader och liknande resultatposter	-1 500	-1 486	-1 173	-1 486
Summa resultat från finansiella investeringar	-1 110	-1 176	-421	-1 176
Årets resultat	-624	-307	645	-586

Kyrkoavgift

Kyrkoavgiften som betalas ut under 2025 baseras på den beskattningsbara förvärvsinkomsten från 2023 hos församlingens kyrkotillhöriga. Skatteverket lämnar under hösten prognoser för föregående inkomstår, och dessa ligger till grund för kyrkoavgiften i budget 2025. För församlingen visar prognosen att den beskattningsbara förvärvsinkomsten, det vill säga kyrkoavgiftsunderlaget, ökat med 3,1 % mot föregående inkomstår. Kyrkoavgiftssatsen i församlingen ligger kvar oförändrad på 1,10 % i budget 2025.

Ekonomisk utjämning är ett inomkyrkligt utjämningsystem som syftar till att utjämna de olika ekonomiska förutsättningarna som församlingarna har beroende på var i landet de befinner sig. Målet är att alla församlingar ska ha ekonomiska möjligheter att fullgöra sin grundläggande uppgift och kunna

ta ansvar för sina kyrkobyggnader. Utjämningsnivån på församlingsnivå består av inkomstutjämnings, kostnadsutjämnings och finansiering av gemensam verksamhet. Inkomstutjämningsnivån inriktar sig på medlemmarnas inkomster, det vill säga samma inkomster som ligger till grund för församlingens uttag av kyrkoavgift. Kostnadsutjämningsnivån har fem olika komponenter som avser både kostnader för kyrkor och olika former av församlingsverksamhet.

Nedan visas en sammanställning på hur kyrkoavgiften och ekonomisk utjämningsnivå är beräknad.

Kyrkoavgift och ekonomisk utjämningsnivå för 2025

<i>Förutsättningar:</i>	<i>Rad</i>	<i>%</i>
Kyrkoavgift 2023	1	1,100
Kyrkoavgift 2025	2	1,100
Utgjämningens grundande avgiftssats (hela riket)	3	0,995
Procentsats för inkomstutjämningsnivå	4	50
Procentsats avgift gemensam verksamhet	5	0,070
Procentsats kyrkounderhållsavgift	6	0,000
		<i>Kronor</i>
Avgiftsunderlag kyrkoavgift	7	1 293 366 700
Medelavgiftskraft per kyrkotillhörig (hela riket)	8	277 001
Kostnadsutjämningsnivå	9	221 513
		<i>Antal</i>
Antal kyrkotillhöriga den 1 jan 2024	10	4 660

<i>Beräkning:</i>		<i>Kronor</i>
Kyrkoavgift:		
Slutlig kyrkoavgift för 2023	<i>(rad 7) x (rad 1)</i>	11 + 14 227 034
Avgår under 2023 utanordnat förskott	<i>(KOB-rapport)</i>	12 - 13 765 645
Summa fordran kyrkoavgift		13 = 461 388
Förskott kyrkoavgift för 2025	<i>(rad 7) x (rad 2)</i>	14 + 14 227 034
Kyrkoavgift 2025	15	= 14 688 422

Ekonomisk utjämningsnivå:			
Medelavgiftsunderlag	<i>(rad 8 x rad 10)</i>	16	1 290 824 660
Underlag för avgift/bidrag	<i>(rad 16 - rad 7)</i>	17	-2 542 040
Inkomstutjämningsnivå	<i>(rad 3 x rad 4 x ra)</i>	18 +	-12 647
Kostnadsutjämningsnivå	<i>(rad 9)</i>	19 +	221 513
Avgift gemensam verksamhet	<i>(rad 5 x rad 7)</i>	20 +	-905 357
Kyrkounderhållsavgift	<i>(rad 6 x rad 7)</i>	21 +	0
Ekonomisk utjämningsnivå 2025	22	=	-696 490

Kyrkoavgift och ekonomisk utjämningsnivå 2025	23	=	13 991 932
(Förändring mot föregående år)	2,9%		398 342
Varav kyrkoavgift	<i>(rad 15)</i>		14 688 422
(Förändring mot föregående år)	3,1%		441 092
Varav ekonomisk utjämningsnivå	<i>(rad 22)</i>		-696 490
(Förändring mot föregående år)	-6,5%		-42 750

Diagrammet nedan visar utvecklingen i församlingen vad gäller folkmängd och kyrkotillhöriga för åren 2015 t o m 2023.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Folkmängd	8 996	9 167	9 414	9 625	9 671	9 867	9 852	10 018	9 911
Tillhöriga	5 746	5 525	5 319	5 179	5 015	4 906	4 789	4 699	4 652
Andel tillhöriga	63,9 %	60,3 %	56,5 %	53,8 %	51,9 %	49,7 %	48,6 %	46,9 %	46,9 %
Andel tillhöriga, riket	63,2 %	61,2 %	59,3 %	57,7 %	56,4 %	55,2 %	53,9 %	52,9 %	52,1 %
Andel tillhöriga, stift	67,3 %	65,1 %	63,1 %	61,5 %	60,3 %	59,0 %	57,8 %	56,8 %	56,1 %

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Inträden	9	5	10	6	4	8	7	6	10
Utträden	41	77	66	58	56	45	60	47	35

Begravningsavgift

Begravningsverksamheten är ett myndighetsuppdrag och bedrivs av de församlingar som är huvudmän för begravningsverksamheten. Därutöver kan församlingen bedriva verksamhet som inte definierats som en del av den grundläggande uppgiften eller begravningsverksamheten. Dit hör exempelvis serviceverksamheten.

Från och med verksamhetsåret 2017 infördes gemensam begravningsavgift inom Svenska kyrkan. Huvudmannen, dvs Älmhults församling, ska räkna fram ett nettokostnadsunderlag för budgetåret. I detta ingår beräknade intäkter och kostnader för att bedriva begravningsverksamhet i församlingen. Underlaget ligger sedan till grund för äskande av begravningsavgift i kronor, det som man behöver få utbetalt under budgetåret för att täcka beräknade kostnader. När budgetåret sedan är slut och utfallet är fastställt kommer en justering på skillnaden mellan utbetalt förskott och utfall att regleras två år efter budgetåret. Stora skillnader mellan budget och utfall får således påverkan på likviditeten. Beräkningen av begravningsavgiften ser ut enligt följande:

Beräkning begravningsavgift

	<i>Belopp i tkr</i>		
	Budget 2025	Budget 2024	Utfall 2023
Budgeterade intäkter			
Övrigt	56	45	126
Summa intäkter	56	45	126
Budgeterade kostnader			
Personal	-2 321	-2 523	-2 346
Övriga kostnader	-2 609	-2 642	-4 801
Övriga interna kostnader	-812	-631	-709
Av- och nedskrivningar	-1 884	-1 757	-1 070
Summa kostnader	-7 626	-7 553	-8926
Budgeterade finansiella poster			
Ränteintäkter	0	26	45
Ränta anläggningstillgångar	-1 476	-1 486	-1 414
Nettokostnad BV	-9 046	-8 968	-10 169
Äskad BV-avgift (att intäktsföra)	9 046	8 968	10 526
Årets resultat			357

Mer detaljerad information om vad för kostnader och intäkter som ingår i begravningsverksamheten framgår i bilaga 1, Särredovisning av begravningsverksamheten.

Övriga intäkter i budgeten

Övriga intäkter består av erhållna bidrag (från stiftet avseende kontraktsprost samt lönebidrag), i nettoomsättning ingår uthyrning av prästgården, gravskötselintäkter, clearingintäkter samt övriga intäkter i verksamheterna.

Övriga externa kostnader

<i>Belopp i tkr</i>	Bu 2025	Bu 2024	Jmf	Utf 2023
Fastigh.kostn, löpande drift o u-håll	-3 055	-3 756	701	-4 927
Förbr.invent och förbr.material	-1 761	-1 530	-231	-1 381
Drift och underhåll maskiner och inventarier	-489	-355	-134	-256
Externa tjänster	-1 016	-1 302	286	-1 275
Övrigt: hyra anläggningstillgångar, transporter, annonsering, försäkringar	-2 822	-2 496	-326	-2 056
	-9 143	-9 439	296	-9 897

De flesta kostnader är baserade på utfall tidigare år samt de avtal som finns tecknade. Extra kostnader för planerat underhåll är beräknade för:

- Målning prästgården 200 tkr
- Övrigt löpande underhåll 185 tkr

För planerat underhåll som faller under begravningsverksamheten är följande budgeterat:

- Nedtagning träd, nyplantering, singel i gångar, asfaltering mm 650 tkr
- Målning plank 80 tkr
- Övrigt löpande underhåll 50 tkr

För övriga verksamhetskostnader planeras att verksamheten i stort sett förblir oförändrad.

För kostnad gällande inköp av bl. a förbrukningsinventarier, arbetsmaterial till verksamheterna, livsmedel, växter och blommor är budgeten till stor del baserad på verksamheten som var planerad i budget för 2024.

Drift och underhåll maskiner och inventarier består utöver ordinarie kostnader för arbetsmaskiner kostnad avseende vård av gravstenar till ett värde av 150 tkr.

Externa tjänster består av köpta tjänster inom ekonomi, lön, IT, arkiv och revision. Här ingår även köpt tjänst från Stenbrohult avseende ungdomsverksamheter, dock med lägre kostnad än tidigare år.

För **övriga kostnader** finns budget för oförutsedda kostnader med 200 tkr. Här finns också budget för annonsering, församlingsblad, tele- och datakommunikation, tidningsprenumerationer och föreningsavgifter som grundar sig på de avtal och det utfall som finns idag och som kommer att behövas vid full verksamhet.

Personalkostnader

För 2025 är löneökningen beräknad till 3,0 % enligt nuvarande löneavtal. I budget finns följande tjänster, procentsatsen anger sysselsättningsgrad per befattning, förra årets budget inom parentes:

	Budget 2025	Budget 2024
Församlingsassistent	2,3	1,7
Församlingsdiakon	1	1
Kantor	1	1
Komminister	2	2
Kyrkoherde	1	1
Administratör	1	1
Projektledare	0	0,34
Barnskötare	0,75	0,75
Församlingshemsvärd	0,8	0,8
Förskollärare	0	0,5
Lärare	0,5	
Organist	1	1
Kyrkogårdsarbetare	1,42	1,8
Kyrkvaktmästare	4,5	4
	17,27 Tjänster	16,89 Tjänster

Timlöner

Kyrkomusiker, vikarie expedition 70 000
(exkl sociala avgifter)

Bland övriga personalkostnader finns utbildningskostnader, sjuk/hälsovård samt friskvårdsbidrag.

Personalresa på 100 tkr är budgeterad bland resekostnader.

Avskrivningar

I posten avskrivningar finns kostnader för tidigare gjorda investeringar där kostnaden fördelas ut över ett antal år. Där finns även 2025 års kostnad för nya investeringar med. Budgeterade investeringar är:

- Larm Norregård 90 tkr
- Transportfordon 450 tkr
- Sopsystem kyrkogården 200 tkr
- Förråd och golv kyrkkällare 100 tkr
- Projektor 50 tkr
- Kyrkflygel (dec 2024) 440 tkr

Finansiella poster

I budget för 2025 har ränteintäkt på bank budgeterats med 300 tkr, utdelningar på placeringar 90 tkr, lån bank 1 500 tkr (avser begravningsverksamheten).

Verksamhetsbudget

VERKSAMHETSBUDETGET 2025

Belopp i tkr

	Budget 2025	Budget 2024	Utfall 2023	Budget 2023
Grundläggande uppgift				
Kyrkoavgift och ekonomisk utdelning	13 992	13 584	12 718	12 704
Verksamhetsgemensamt	-1 711	-1 591	-1 641	-1 653
Gudtjänster och kyrkliga handl.	-1 944	-1 904	-1 911	-2 019
Barnverksamhet	-1 679	-1 421	-1 233	-1 358
Ungdomsverksamhet	-861	-870	-782	-872
Konfirmandverksamhet	-1 136	-1 162	-1 173	-1 121
Vuxenverksamhet	-573	-545	-442	-484
Diakonal verksamhet	-797	-783	-627	-693
Mission	-177	-164	-156	-154
Övrig kyrklig verksamhet				
Övrig församlingsverksamhet	-171	-147	-247	-220
Serviceverksamhet	-37	30	-190	-73
Inomkyrkligt tillhandahållande	0	0	118	110
Skattepliktig rörelse	-435	-332	-200	-222
Styrning och ledning				
Strategisk styrning och verksamhetsledning	-629	-420	-466	-770
Verksamhetsledning	256	339	97	334
Stödjande verksamhet				
Församlingsadm. och verksamhetsstöd	-190	-190	-198	-190
Gemensamma kostnader och adm.	-1 335	-1 300	-1 118	-862
Fastigheter och lokaler - övergripande	0	0	0	0
Kyrkor och kapell	-1 267	-1 304	-984	-1 291
Kyrkor och församlingshem i gemensam byggnad	-1 304	-1 234	-1 174	-1 358
Övriga fastigheter	-991	-1 191	-705	-789
Finansiella poster	366	299	960	-1 200
RESULTAT	-624	-307	644	-586

Verksamhetsgemensamt löner gemensamt inom församlingsverksamheten, arbetsmaterial, tidningar, arbetskläder samt livsmedel för församlingsverksamheten. Bidrag avser lönebidrag.

Gudstjänster och kyrkliga handlingar Förutom personalkostnader är det bl a kostnader för noter, ljus, blommor, livsmedel, biblar, annonsering, clearingkostnader/intäkter.

Barn-, ungdoms- och konfirmandverksamheten består av personalkostnader och inköp av material och livsmedel till verksamheterna. Kost, logi och resor är budgeterade med totalt 788 tkr. Största posten avseende kost och logi står konfirmand för, 570 tkr (konfirmandresa).

Vuxen- och den diakonala verksamheten fortlöper enligt dagens verksamhet och den största kostnaden är personal. Övriga kostnader är livsmedel till måndagscafé, kyrkresor, arbetsmaterial till samtalsgrupper och Mixturen samt kostnader för samarrangemang.

Mission består främst av personalkostnader. Kostnader för profilprodukter samt intäkter och kostnader för bokbordet är budgeterade här.

Övrig församlingsverksamhet avser kostnader för lunchmusik och konsertverksamhet.

Serviceverksamheten består av lönekostnader, blommor till gravar, skötselintäkter samt intäkter för bland annat skyltar till minneslund. Serviceverksamhetens intäkter är budgeterade till 300 tkr inkl övriga intäkter och är ca 1,2 % av de totala externa intäkterna.

Skattepliktig rörelse, prästgården Består av hyresintäkt, lönekostnad, driftkostnader (el/värme, vatten, avlopp, försäkringspremie samt larmkostnad). Underhållskostnad avseende målning och byte av panel är budgeterat med 200 tkr.

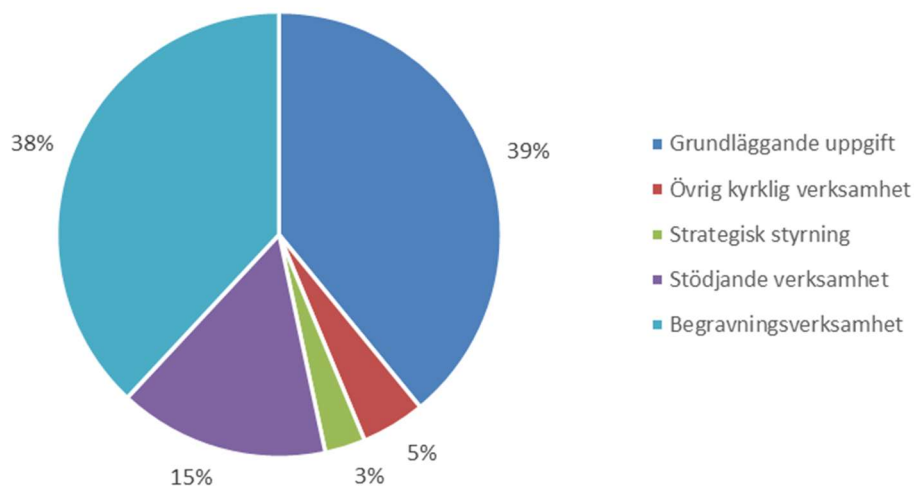
Strategisk styrning innehåller bidrag från stiftet avseende kontraktsprost. kostnader för kyrkoherde, lön och arvoden till kyrkoråd och kyrkofullmäktige och kostnader för revision, tidningar och företags- och ansvarsförsäkring. År 2025 är det även budgeterat för kyrkoval enligt tidigare utfall, drygt 40 tkr i kostnader.

Församlingsadministration består av församlingsblad och porto till församlingsbladet.

Gemensamma kostnader och administration är kostnader som ska fördelas till begravningsverksamheten och det är kostnader som inte kan direkt fördelas till respektive verksamhet. Exempel på kostnader är köp av tjänst från Växjö stifts servicebyrå, telefoni, internetkostnader, programkostnader, resa personal, lön för administrativ personal, dataskyddsombud, mm.

Kostnader för fastigheter är främst kostnader för el, värme, fastighetsförsäkring, städning och löpande reparation och underhåll.

Hur kostnaderna fördelas mellan respektive verksamhetsområde visas i diagrammet nedan



Fördelning mellan respektive verksamhetsområde i budget 2024:

Grundläggande uppgift 38 %

Övrig kyrklig verksamhet 4%

Strategisk styrning 2 %

Stödjande verksamhet 17 %

Begravningsverksamhet 38 %

Balansbudget

Utfall balansräkning 2023-12-31 samt prognos över balansräkning 2024-2025.

TILLGÅNGAR	Utfall 2023	Budget 2024	Budget 2025
Materiella anläggningstillgångar	48 993	52 560	49 948
Finansiella anläggningstillgångar	2 975	3 100	3 200
Kassa och bank	16 322	11 337	11 423
Övriga omsättningstillgångar	462	500	500
	68 752	67 497	65 071
SKULDER OCH EGET KAPITAL			
Eget kapital	33 503	33 196	32 572
Långfristiga skulder	29 093	30 301	28 499
Villkorade bidrag	0	0	0
Kortfristiga skulder	6 156	4 000	4 000
	68 752	67 497	65 071

Målkapital

Kyrkoordningen stadgar att alla församlingar/pastorat "ska ha en ekonomisk ställning som utgör en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar" (KO47:1) samt "fastställa ett långsiktigt mål för det egna kapitalets storlek" (KO47:5), också kallat målkapital. Med målkapital menas det långsiktiga målet för storleken på det egna kapitalet uttryckt i kronor. Det egna kapitalet ska vara så stort att det utgör en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar. Eget kapital är en bokföringspost på skillnaden mellan tillgångar och skulder och ökar vid positivt resultat och minskar således vid negativt resultat.

Målkapitalet i Älmhults församling är fastställt till 21 944 tkr. Eget kapital per 2023-12-31 uppgick till 33 503 tkr. Ett beräknat eget kapital utifrån budget 2024 och 2025 blir således 32 572 tkr.

Fastställt målkapital ska vara långsiktigt och bör inte omprövas mer än en gång per mandatperiod. Det är kyrkorådets ansvar att arbeta med frågan och förelägga ett förslag till kyrkofullmäktige för fastställande. Lämplig tidpunkt för omprövning är år två i mandatperioden när nya ledamöter hunnit sätta sig in i verksamheten. För att kunna göra en bedömning finns ett antal obligatoriska beslutsunderlag som behöver finnas på plats innan arbetet med omprövning av målkapitalet kan påbörjas. Exempel på beslutsunderlag är bland annat församlingsinstruktion, långsiktiga vård- och underhållsplaner, långsiktiga investeringsplaner samt medelförvaltningsreglemente/placeringspolicy.

FLERÅRSPLAN 2026 och 2027

	Budget 2025	Plan 2025	Plan 2026
<i>Belopp i tkr</i>			
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift	14 688	14 266	14 350
Begravningsavgift	9 204	8 411	8 533
Ekonomisk utjämning	-696	-689	-669
Utdelning från prästlönetillgångar	0	0	0
Erhållna gåvor	20	0	0
Erhållna bidrag	676	907	907
Nettoomsättning	675	724	729
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0
Summa verksamhetens intäkter	24 567	23 619	23 850
Verksamhetens kostnader			
Övriga externa kostnader	-9 143	-8 366	-8 534
Personalkostnader	-12 326	-12 479	-12 844
Av- och nedskrivningar av materiella anl.tillg.	-2 612	-2 522	-2 560
Summa verksamhetens kostnader	-24 081	-23 367	-23 938
Verksamhetens resultat	486	252	-88
Resultat från finansiella investeringar			
Resultat från finansiella investeringar	90	90	90
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	300	220	220
Räntekostnader och liknande resultatposter	-1 500	-1 516	-1 546
Summa resultat från finansiella investeringar	-1 110	-1 206	-1 236
Beräknat resultat	-624	-954	-1 324

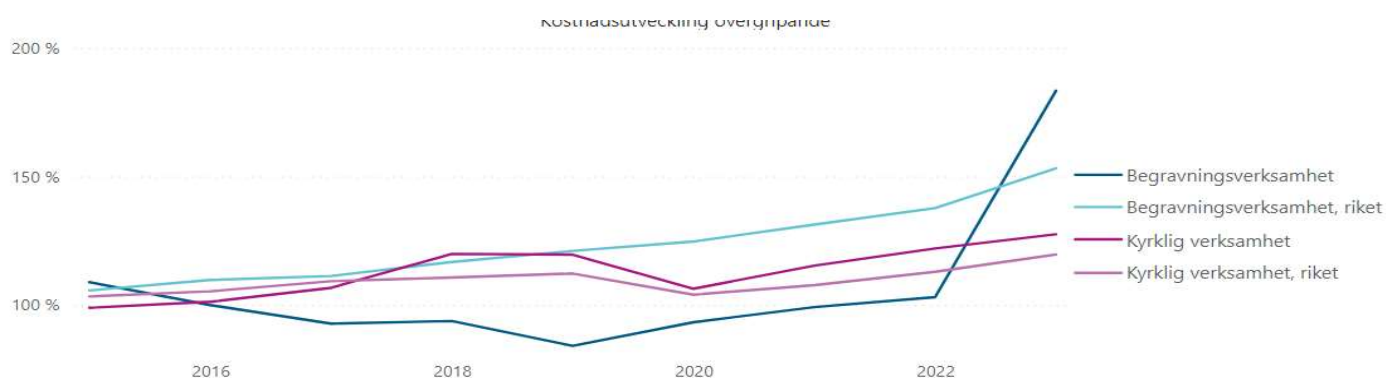
Planbudget för 2026 och 2027 utgår ifrån att samma verksamhet bibehålls.

Historisk utveckling av kyrkoavgiftsunderlaget, se tabell nedan, under de senaste fem åren visar på en snittökning på -0,9% i församlingen och en snittökning i hela riket på 1,3%. Prognos för 2026 och 2027 är lagd något under rikets prognos, utifrån tidigare utfall.

Budgetår	2020	2021	2022	2023	2024	Genomsnitt
Kyrkoavgiftsunderlag Älmhults församling	-4,3%	0,8%	-4,1%	2,2%	0,7%	-0,9%
Kyrkoavgiftsunderlag hela riket	0,4%	0,3%	-0,1%	2,8%	2,9%	1,3%
Skatteunderlag hela riket	3,7%	2,8%	2,1%	5,3%	5,8%	3,9%

Diagrammet nedan visar utvecklingen i församlingen vad gäller kostnadsutveckling inom begravningsverksamhet och kyrklig verksamhet för åren 2015 t o m 2023.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Begravningsverksamhet	108,9 %	100,0 %	92,7 %	93,8 %	84,1 %	93,3 %	99,2 %	103,1 %	183,4 %
Begravningsverksamhet, riket	105,7 %	109,7 %	111,3 %	116,8 %	121,0 %	124,7 %	131,3 %	137,7 %	153,2 %
Kyrklig verksamhet	98,9 %	101,2 %	106,7 %	119,9 %	119,6 %	106,3 %	115,3 %	122,0 %	127,5 %
Kyrklig verksamhet, riket	103,3 %	105,3 %	109,3 %	110,7 %	112,3 %	104,0 %	107,7 %	112,9 %	119,6 %



Lönerna beräknas öka med 3 %. Övriga externa kostnader beräknas öka med 2 %, vissa kostnader kommer säkert öka mer medan andra mindre så ett generellt antagande blir 2 % rakt över. Planerade kostnader för ett visst år är bortplockade till nästa år. De investeringar som ligger i bilaga 2 är medräknade.

Diagram nedan över dop och konfirmander och dess utveckling 2015–2023.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Antal födda barn	108	104	107	95	117	134	112	102	92
Antal födda, minst en tillhörig förälder	57	59	59	35	47	62	44	45	36
Antal döpta, totalt	47	44	47	33	38	29	44	35	34
Andel döpta	43,5 %	42,3 %	43,9 %	34,7 %	32,5 %	21,6 %	39,3 %	34,3 %	37,0 %
Andel döpta, minst en tillhörig förälder	82,5 %	74,6 %	79,7 %	94,3 %	80,9 %	46,8 %	100,0 %	77,8 %	94,4 %
Andel döpta, minst en tillhörig förälder, riket	68,2 %	67,4 %	67,1 %	64,9 %	65,4 %	45,2 %	57,9 %	71,4 %	67,6 %
Andel döpta, minst en tillhörig förälder stift	77,4 %	75,9 %	74,0 %	74,2 %	73,8 %	54,4 %	69,1 %	78,5 %	72,7 %

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Antal 15-åringar	103	115	104	123	119	142	122	143	148
Antal tillhöriga 15-åringar	73	80	61	77	64	72	60	71	80
Antal konfirmander	52	57	38	49	43	36	28	28	43
Kostnad per konfirmand	13 250 kr	14 351 kr	25 342 kr	14 959 kr	26 116 kr	30 917 kr	41 786 kr	45 429 kr	29 953 kr
Andel konf. per 15år	50,5 %	49,6 %	36,5 %	39,8 %	36,1 %	25,4 %	23,0 %	19,6 %	29,1 %
Andel konf. per 15år tillh	71,2 %	71,3 %	62,3 %	63,6 %	67,2 %	50,0 %	46,7 %	39,4 %	53,8 %
Andel konf. 15-åringar riket	27,8 %	26,8 %	24,3 %	23,3 %	22,3 %	20,1 %	19,9 %	19,0 %	19,8 %
Andel konf. 15-åringar tillh riket	43,2 %	42,4 %	39,2 %	38,5 %	37,7 %	35,2 %	35,6 %	35,6 %	38,1 %

Bilaga 1 – Särredovisning av begravningsverksamheten

Bakgrund

Begravningsverksamheten finansieras av begravningsavgiften. Endast de aktiviteter och åtgärder som utgör begravningsverksamhet får finansieras med begravningsavgiften. Det innebär att det är av största vikt att ha god kunskap om vad som ingår i begreppet begravningsverksamhet och var gränsen går mellan den kyrkliga verksamheten och dödsboets rättigheter och skyldigheter.

Älmhults församling är huvudman, dvs har fått ansvaret, för begravningsverksamheten inom församlingens geografiska område. Redovisning av begravningsverksamhetens intäkter och kostnader följer modellen Särredovisning av begravningsverksamhetens intäkter och kostnader, KRED 2024:2.

Från och med budget för verksamhetsåret 2017 gäller gemensam begravningsavgift för alla orter i landet där Svenska kyrkan är huvudman. Det innebär att alla invånare får betala en och samma begravningsavgiftssats. Huvudmannen lämnar en redogörelse för sina beräknade nettokostnader. Detta blir den begravningsavgift man äskar att få utbetalt för kommande år. När utfallet sedan är fastställt kommer beloppet att regleras, vilket blir efter två år.

Inledning

I denna rapport redogörs för de beräknade intäkter och kostnader som ingår i begravningsverksamhetens resultat för 2025 och vilka fördelningsnycklar och antaganden som ligger bakom.

I den löpande redovisningen har intäkter och kostnader i största möjliga mån direktfördelats, antingen till den kyrkliga verksamheten eller till begravningsverksamheten. Kostnader som läggs på verksamhet 6300 och 6410- gemensamma kostnader och administration samt IT har bedömts att de ej går att fördela direkt utan ska fördelas till begravningsverksamheten. Enligt modell för särredovisning ska gemensamma kostnader belasta begravningsverksamheten med samma andel som förhållandet mellan begravningsverksamhetens totala kostnader och församlingens totala kostnader.

Beräkning begravningsavgift

Belopp i tkr

	Budget 2025	Budget 2024	Utfall 2023
Budgeterade intäkter			
Övrigt	56	45	126
Summa intäkter	56	45	126
Budgeterade kostnader			
Personal	-2 479	-2 523	-2 346
Övriga kostnader	-2 609	-2 642	-4 801
Övriga interna kostnader	-812	-631	-709
Av- och nedskrivningar	-1 884	-1 757	-1 070
Summa kostnader	-7 784	-7 553	-8926
Budgeterade finansiella poster			
Ränteintäkter	0	26	45
Ränta anläggningstillgångar	-1 476	-1 486	-1 414
Nettokostnad BV	-9 204	-8 968	-10 169
Äskad BV-avgift (att intäktsföra)	9 204	8 968	10 526
Årets resultat			357

Intäkter

Övriga intäkter består av uthyrning lokaler på Norregård begravningsplats samt gravrättsavgifter.

Personalkostnader

För all personal ligger fördelningsnycklar inlagd i systemet. Dessa fördelningsnycklar fördelar lönekostnaderna direkt till respektive verksamhet. Fördelningen är bedömd utifrån respektive typ av tjänst. Under 2023 har en arbetstidsmätning gjorts och det är den som ligger till grund för fördelning.

Den personal vars delar av lönekostnaden läggs direkt på begravningsverksamheten är;

- 5 kyrkvaktmästare (varav en arbetsledare), motsvarande 4,5 heltidstjänster, där 48–85% av lönekostnaden avser begravningsverksamhet,
- 3 säsongsanställda kyrkogårdsarbetare, motsvarande 1,4 heltidstjänster, där 100 % läggs på begravningsverksamheten på två tjänster, och 61 % på en tjänst.
- 1 assistent på 100% heltidstjänst, där 18% av lönekostnaden läggs till begravningsverksamheten för arbete med löpande gravadministration
- 10 % av kyrkoherdens lönekostnad

12 % av kyrkoherdens lönekostnad fördelas till 6321 – personalvård och personalutbildning, 10 % fördelas till 5210 – kyrkofullmäktige och 2 % fördelas kyrkoråd, till vilket innebär att delar av denna lönekostnad fördelas till begravningsverksamheten, se vidare under avsnitt Gemensamma administrationskostnader

Övriga externa kostnader

Här finns kostnader för inköp av material till skötsel av kyrkogårdarna, inköp och underhåll av redskap och maskiner, försäkring/skatt för fordon och arbetsmaskiner samt transport av stoft och aska. Här finns även kostnader för det administrativa arbetet såsom telefoni, internet och system.

Reparations/underhållskostnader är budgeterade med 780 tkr och avser nedtagning och nyplantering av träd enl VU-plan, byte av singel på grusgångar, asfaltering mm.

Avskrivningskostnader avser anläggningar på kyrkogårdarna och inköpta maskiner och inventarier. Internränta är beräknad med 3 % och är påförd för anläggningar och inventarier som behövs för att bedriva begravningsverksamheten.

Interna kostnader

Gemensamma administrationskostnader

När det gäller gemensam administration har kostnader för strategisk styrning, vht 5100, kyrkofullmäktige, vht 5210 kyrkoråd, vht 5310, verksamhetsledning, vht 5800, revision, vht 5400, vht 5500 kyrkoval samt gemensamma kostnader och administration, vht 6240, 6300–6410, fördelats till begravningsverksamheten. Kostnaderna fördelas med samma andel som begravningsverksamhetens totala kostnader i förhållande till pastoratets totala kostnader och denna andel är i budget 2025 32 %.

Exempel på kostnader som fördelas från 6240 samt 6300–6410 är kostnader för kyrkblad, administration, IT-kostnader och hantering av ekonomi och lön och personalkostnader för den personal som arbetar både i den kyrkliga verksamheten och i begravningsverksamheten.

Totalt är det en kostnad för gemensam administration på 812 tkr som påförts begravningsverksamheten.

Avskrivningskostnader

Avskrivningskostnader avser årets avskrivning på de investeringar som gjorts i begravningsverksamheten. Ökade kostnader under 2025 är aktivering av ekonomigård samt askgravplats..

Finansiella poster

Räntekostnaderna består av internränta för de anläggningar och inventarier som finns och som församlingen har bekostat inköpen av. Församlingen har tagit lån för att finansiera investeringar i begravningsverksamheten, kontroll av internränta/verklig ränta görs i dessa fall och justeras till korrekt värde.

Planbudget för 2026 och 2027 utgår från att verksamheten bedrivs i samma omfattning som i budget 2025. Lönekostnaderna är uppräknade med 3% och övriga kostnader är uppräknade med 2 %.

FLERÅRSPLAN 2025-2027

Belopp i tkr

	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Budgeterade intäkter			
Övrigt	56	56	56
Summa intäkter	56	56	56
Budgeterade kostnader			
Personal	-2 479	-2 548	-2 623
Övriga kostnader	-2 609	-2 042	-1 927
Övriga interna kostnader	-812	-812	-812
Av- och nedskrivningar	-1 884	-1 998	-1 998
Summa kostnader	-7 784	-7 400	-7 360
Budgeterade finansiella poster			
Ränteintäkter	0	0	0
Räntekostnader	-1 476	-1476	-1476
Nettokostnad BV	-9 204	-8 820	-8 780
Äskad BV-avgift (att intäktsföra)	9 204	8 820	8 780
Reglering överskott 2023	-357		
Utbetald BV-avgift (likvidpost)	8 847		

I nedersta stycket framgår att det överskott som blev i begravningsverksamheten under 2023 blir reglerat under 2025.

Bilaga 2 – Investeringar och underhåll

Avser	Investering (ange belopp i tkr)			Direktkostnad (renovering/underhåll) ange belopp i tkr		
	BV el. FV	2025	2026	2025	2026	2027
Transportfordon el (elbil)	BV	450				
Handgräsklippare, el	BV			10		
Tak på Prästgården	FV		600			
Nytt sopsystem Kyrkogården	BV	200				
Ny projektor KBS nere	FV	50				
Målning Prästgård (västra sidan + södra sidan) + byte av panel (vid behov)	FV			200		
Asfaltering av östra parkeringen på kyrkogården	BV			200		
Nedtagning av träd på kyrkogården enl. trädvårdsplan	BV			50	30	30
Nyplantering av träd på kyrkogården enligt trädvårdsplan	BV			170	150	150
Byta singel "storgångar" kyrkogården, skyltar till kvarter	BV			130		
Gången till minneslundan, byta stenar	BV			50		
Förråd + golv kyrkkällaren	BV/FV	100				
Kyrkflygel	FV	440				
Målning plank Norregård	BV			80		
Byta larminstallation FH	FV			40		
Byta larminstallation KBS	FV			45		
Byta larminstallation Kyrkan	FV			45		
Installera larm Norregård	BV	90				
Säkring, skötsel och tvättning kultur/återlämnade gravstenar	BV			150	150	