

Budget och verksamhetsplan 2024

och plan 2025–2026 för

Prästlönetillgångar i Karlstads stift

Sammanfattning

I förvaltningen av prästlönetillgångarna är långsiktigheten avgörande, i synnerhet i skogsförvaltningen. De investeringar som dagens skogsvårdare gör i form av sådd, plantering och röjning är det som kommande generationers förvaltare ska hämta sin avkastning från. De naturgivna förutsättningarna och markens produktionsförmåga är över tid grundläggande även om konjunkturer och efterfrågan varierar.

För Prästlönetillgångar i Karlstads stift beräknas en utdelningsbar vinst om 36 miljoner kronor för år 2024. Av det budgeterade resultatet beräknas 94 procent komma från skogsförvaltningen. För beslut om utdelning till kyrkans verksamhet föreslås egendomsnämnden anta inriktningsbeslut om 35 miljoner kronor årligen för verksamhetsåren 2024-2026. Inriktningsbeslutet behandlas på sammanträde i september 2023.

För att kompensera för de senaste årens angrepp av granbarkborre är avverkningsvolymen något minskad. Prästlönetillgångarna räknar även med fortsatt arbete mot barkborreskador under 2024. Andelen av virket som kommer från gallring minskar, vilket följer den långsiktiga avverkningsberäkningen. Flera ganska stora naturvårdsinriktade projekt planeras under året, liksom fortsatt arbete med klimatomställningen.

Kraven på förplanering av åtgärder, inventering av naturvärden och dokumentation har ökat successivt under flera år. Därför budgeteras för en utökning av antalet skogliga planerartjänster vid förvaltningen från tre till fyra.

Inledning

Egendomsnämnden avger härmed budget för år 2024. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusental kronor (tkr). Belopp inom parentes avser budget år 2023. Budgetens uppställning redovisas enligt Kyrkostyrelsens redovisningsråd för Svenska kyrkan (KRED), för att ge en jämförbarhet mellan budgeterat resultat och utfall.

Enligt Kyrkoordningen ska strategiska beslut föregås av en barnkonsekvensanalys. Under månadsskiftet augusti och september 2023 genomförde medarbetare på Karlstads stift, i samverkan med representanter från Svenska Kyrkans Unga i Karlstads stift, en barnkonsekvensanalys för budget och verksamhetsplan år 2024.

Historisk tillkomst

Prästlönetillgångar förvaltade av Svenska kyrkan har sitt ursprung i fastigheter som donerades till kyrkan. Syftet var att avkastningen skulle användas för att avlöna församlingens präster. Det stora flertalet av prästlönefastigheterna härstammar från medeltiden.

När en prästlönefastighet säljs uppkommer en annan form av prästlönetillgång, de så kallade prästlönefonderna. Detta tillgångsslag utgörs av medel från försäljning av prästlönefastigheter. Prästlönetillgångarna består därmed av prästlönefastigheter och prästlönefond. Vid en fastighetsförsäljning placeras försäljningslikviden i prästlönefonden och när en prästlönefastighet förvärvas används medel från prästlönefonden.

Prästlönetillgångarna förvaltas av Svenska kyrkan med ändamål att bidra till de ekonomiska förutsättningarna för kyrkans förkunnelse. Endast avkastningen från förvaltningen får användas för ändamålet. Detta ska garantera att den förmögenhet som prästlönetillgångarna utgör inte förbrukas.

Andelar i prästlönetillgångarnas avkastning

Församlingar och pastorat har andelar i avkastningen från den samlade förvaltningen av prästlönetillgångarna. De får en årlig utdelning av den disponibla vinsten enligt fastställda andelstal. Andelstalen fastställdes år 1995 och förändras inte av strukturförändringar eller av köp och försäljning av prästlönefastigheter.

Den disponibla vinsten utgörs av årets resultat minus reavinsten från försäljning av prästlönefastigheter och värdesäkring av prästlönefond. Hälften av den disponibla vinsten, efter eventuell konsolidering, delas ut till församlingar och pastorat. Den andra hälften delas ut till Svenska kyrkans nationella nivå, som en del i utjämningsystemet. Baserat på förväntad resultatutveckling de närmaste åren föreslås eigendomsnämnden anta inriktningsbeslut om utdelning om 35 000 tkr årligen för verksamhetsåren 2024–2026. Inriktningsbeslutet behandlas på sammanträde i september 2023.

Det här är Prästlönetillgångar i Karlstads stift

Svenska kyrkan har delegerat sitt förvaltningsuppdrag av prästlönetillgångarna till stiftet. I stiftsstyrelsens uppdrag ingår den ekonomiska förvaltningen och att förvalta stiftets egendom. Stiftsfullmäktige kan dock utse en särskild nämnd som tilldelas uppgiften att förvalta stiftets prästlönetillgångar. I Karlstads stift har stiftsfullmäktige utsett en eigendomsnämnd för denna förvaltning. Prästlönetillgångar i Karlstads stifts inriktningsmål är att främja församlingens utveckling genom att skapa goda sociala, ekologiska och ekonomiska förutsättningar för stiftet.

Prästlönetillgångar i Karlstads stift ska förvaltas så effektivt som möjligt men samtidigt uthålligt, etiskt och med god miljöhänsyn i enlighet med kyrkans grundläggande värderingar. Totalt omfattar prästlönetillgångarna i Karlstads stift 48 483 hektar mark (landareal) varav cirka 44 000 hektar är produktiv skogsmark och 320 hektar jordbruksmark. Resterande areal är skogsmarksimpediment (myrar och hållmark) samt mark som används för andra ändamål såsom vägar och kraftledningsgator.

Knappt 11 procent av den produktiva skogsmarken är avsatt för naturvård. Jordbruksmarken (åker och betesmark) utgörs av sidoarrenden och är i sin helhet utarrenderad. Gårdsarrenden saknas.

Resultat per rörelsegren

Skogsförvaltningen

Totala intäkter: 85 329 tkr (75 358 tkr) varav

- **Intäkter virkesförsäljning:** 79 806 tkr (70 378 tkr)
- **Intäkter arrenden:** 2 075 tkr (2 000 tkr)
- **Resultat vid avyttring av prästlönefastigheter:** 3 000 tkr (2 000 tkr)
- **Övriga rörelseintäkter:** 448 tkr (980 tkr)

Totala kostnader: 45 789 tkr (46 008 tkr)

Rörelseresultat: 39 540 tkr (29 350 tkr)

Avverkningsvolym: 157 000 m³fub (160 000 m³fub)

Avverkningsvolym

Storleken på prästlönetillgångarnas intäkter från skogsförvaltningen är en följd av avverkningsvolym och virkespriser. Virkesförsäljningen sker direkt till förbrukande industrier genom leveransvirkesavtal eller genom försäljning av rotposter, leveransrotköp och avverkningsuppdrag.

Hur stor den budgeterade avverkningsvolymen ska vara fastställs i en flerårig avverkningsplan. Den baseras på en så kallad avverkningsberäkning, där mätningar av skogens virkesförråd, tillväxt och andra data används för att prognosticera det möjliga framtida virkesuttaget. Den senaste avverkningsberäkningen slutfördes år 2020 och baserat på den har egendomsnämnden fastställt en avverkningsplan för perioden 2021–2025. I planen sätts målet för den totala årliga avverkningsvolymen till 177 000 m³fub.

Årets budgeterade avverkningsvolym uppgår till 157 000 m³fub varav 75 procent kommer från slutavverkningar, 22 procent från gallringar och 3 procent från hyggesfria avverkningar. Volymen är lägre än nivån i avverkningsplanen, vilket är tänkt att kompensera för tidigare överavverkning som orsakats av det pågående utbrottet av granbarkborre.

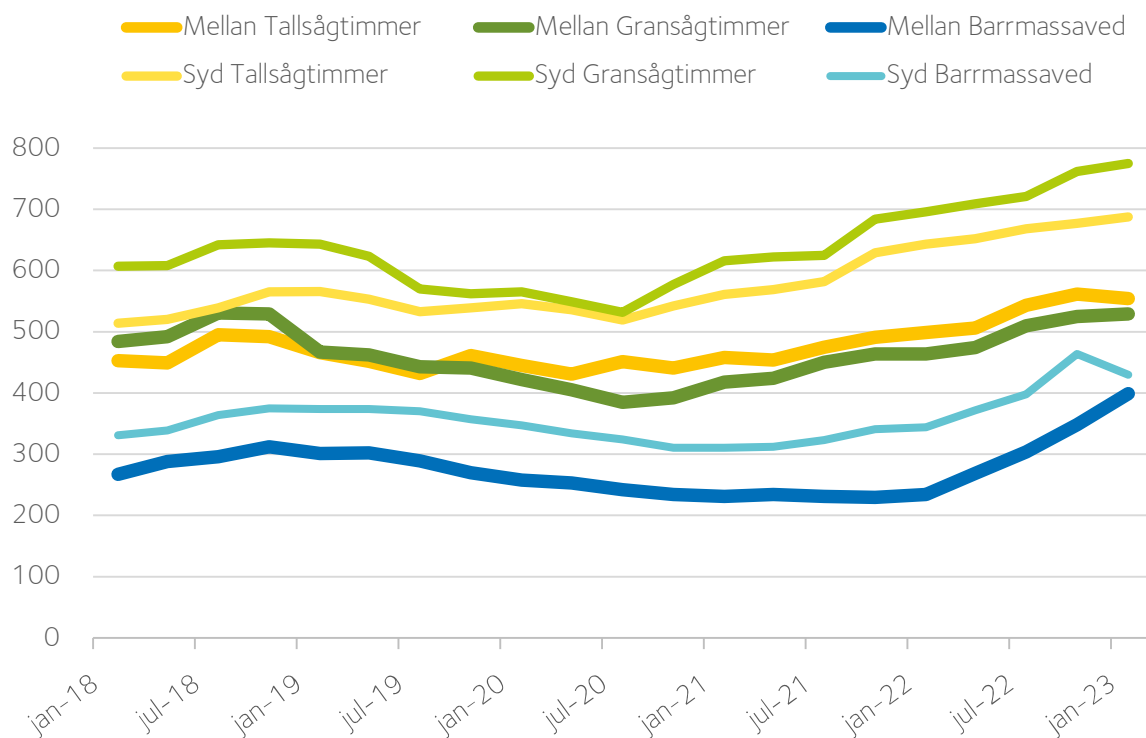
Andelen av virkesfångsten som kommer från gallring har minskat gradvis under flera år och fortsätter nedåt. Det är i enlighet med avverkningsberäkningens prognos och grundar sig på skogens åldersfördelning.

Avverkning och virkesförsäljning

Under första halvåret 2023 har virkespriserna i Sverige stigit i rekordsnabb takt. Prisskillnaden mellan timmer och massaved har minskat och priset på bränsleved har stigit kraftigt. De tidigare extrema skillnaderna mellan landsdelarna har också minskat en del. Den främsta bakomliggande faktorn är råvarubrist. Detta beror främst på de sammanlagda effekterna av Ukrainakriget, de mycket stora insektsskadorna i Kanada och Europa under det gångna decenniet, energiomställningen och skogsindustrins pågående effektivisering och kapacitetshöjning. Den svaga svenska kronan har också varit till fördel för skogsindustrin i Sverige, då en stor del av produktionen säljs på export.

För 2024 spår konjunkturinstituten en svag tillväxttakt i Sverige och i världen, med en fortsatt svag svensk valuta. Inom skogssektorn råder generellt en positiv syn på framtiden även om de kortsiktiga svängningarna kommer att vara stora. Skogsråvaran kommer att fortsätta vara en begränsad resurs och vi räknar därför med fortsatt god efterfrågan och betalningsförmåga för virket under 2024.

Volymvägda genomsnittspriser (kr/m³fub) på leveransvirke efter region och sortiment



Källa: Skogsstyrelsen

Arrendeintäkter och övriga rörelseintäkter

I arrendeintäkter ingår arrenden, upplåtelser och andra nyttjanderätter. Drygt 70 procent av dessa intäkter avser jaktarrenden. Övriga rörelseintäkter består främst av ersättning för förvaltning av skog på församlingskyrkors fastigheter.

Resultat vid avyttring av prästlönefastigheter

De budgeterade intäkterna från resultat vid avyttring av prästlönefastigheter består av intrångsersättningar och intäkter från naturtillgångar i form av grus- och bergtäkter. Reavinster alternativt reaförluster från försäljning av prästlönefastigheter ingår inte i det budgeterade resultatet.

För 2024 budgeteras täktintäkter för uttag grus- och bergskross som bedrivs på fastigheterna Köla, Hässelbacka och Gerstad. Bedömningen är att volym uttagna grus- och bergskross 2024 är på likartad nivå som 2023. Förhandling pågår för bergtäkten på Gerstad om höjd ersättning för materialet och beräknas vara klart år 2024.

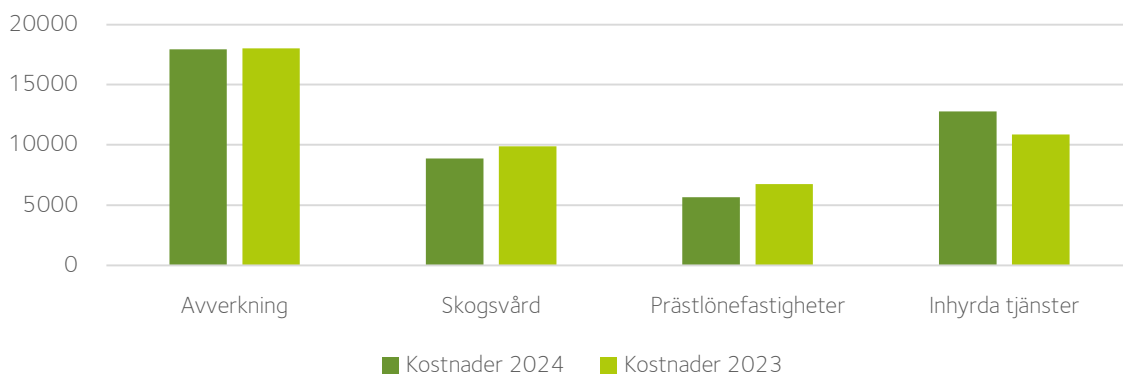
Resultat vid avyttring av prästlönefastigheter ska enligt Kyrkoordningen inte ingå i det utdelningsbara resultatet, utan återinvesteras i prästlönefonden eller används för köp av fastigheter.

Skogsvård

Skadorna av granbarkborre riskerar att fortsätta även under 2024. Skogsstyrelsens svärningsövervakning visar fortfarande på stora populationer av insekten i vårt område. När detta skrivs har resultaten från årets skadeinventeringar ännu inte publicerats, vilket gör det svårt att bedöma trenden. Den kommande utvecklingen kommer också att vara väderstörd. Yngre granbestånd har en god motståndskraft mot insektsangrepp, men vid stark värme och torra som stressar träden så kan även friska medelålders granbestånd slås ut.

Under år 2024 budgeteras inhyrd tjänst av ytterligare en skoglig planerare vid förvaltningen. Åtgärdsplaneringen kan sägas vara egendomsförvaltningens huvuduppgift, och utgör grunden för både naturvård och värdeskapande i skogsskötseln. Karlstads stift ställer höga krav på bevarande av mångfald och ekosystemfunktioner, uthålligt brukande och avkastning. Skogsskötseln ska leda till variationsrika, värdefulla och attraktiva skogar för framtiden. Över tid har de externa kraven ökat på förplanering och dokumentation av naturvärden och skogsbruksåtgärder. Förvaltningen ser även att inventeringar och tillståndsansökningar kopplade till artskyddet och kunskapskravet i miljöbalken blir alltmer tidskrävande. För att klara detta på ett bra sätt behöver det finnas tillräckliga resurser för den skogliga planeringen.

Budgeterade kostnader enligt verksamhetsredovisning, i tkr



Till skogsvård räknas åtgärder som görs för att främja uppväxten av ny skog efter en avverkning. Det gäller exempelvis markberedning, frösådd, plantering, hjälpplantering, naturlig förnygring med frötrod och ungskogsröjning. Skogsvården syftar till att bibehålla eller öka förädlingsvärdet på skogsinnehavet och att säkerställa ett långsiktigt hållbart skogsbruk som värnar miljö och biologisk mångfald.

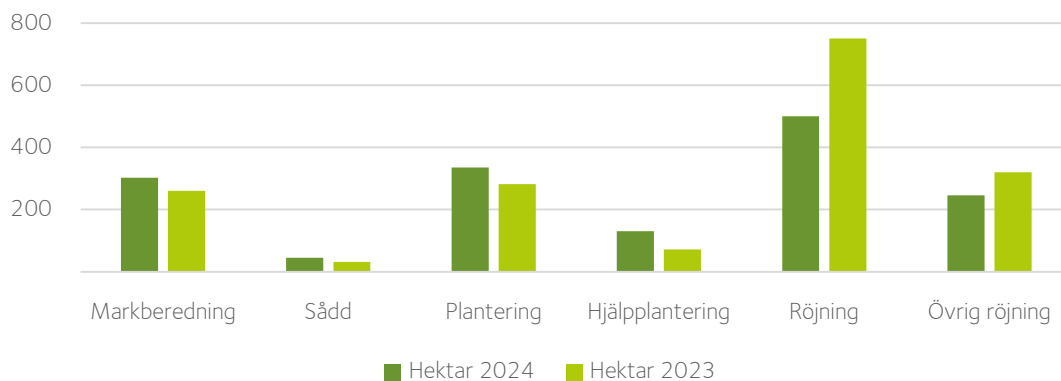
För år 2024 planeras skogsvårdsåtgärder på totalt 1 558 hektar mark. Omfattningen av skogsvården styrs av åtgärdsbehovet, som i sin tur beror av mängden tidigare utförda avverkningar och skogens utveckling. Röjningsarealen minskar något jämfört med föregående år medan markberedning, plantering och sådd ökar något. Det som i diagrammet kallas övrig röjning är till övervägande del så kallad förröjning inför gallring.

Prästlönetillgångarna har som mål för skogsvården att öka variationen i skogen samt att alltid förnygras med de trädslag som är bäst lämpade för varje marktyp och lokalklimat, så kallad ståndortsanpassning. Andelen gran på innehavet är för närvarande för stor sett till de marktyper förvaltningen har, och en ökad andel av våra förnygringar ska därför inriktas mot blandskogar och talldominerade skogar. Trädslagsblandad skog prioriteras särskilt på medelbördig mark och i områden med högt viltbetetryck. Vid tallförnygring använder förvaltningen sig av frösådd, plantering eller naturlig förnygring med frötallar. Även hyggesfria metoder såsom överhållen skärm och luckhuggning används. På marker som passar för naturlig förnygring eller hyggesfritt ger det lägre förnygringskostnad och även mindre miljöpåverkan eftersom växthusodlade plantor inte används. Granskog förnygras i allmänhet genom plantering, men även genom hyggesfria metoder såsom selektiv avverkning och luckhuggning.

Samtliga utförda skogsförnygringar besiktas av förvaltningens personal för att bedöma utfallet. Om antalet överlevande plantor är för lågt utförs hjälpplantering. Det är en arbetskrävande och dyr åtgärd som man helst vill undvika, men ibland hjälper inte ens de mest ambitiösa förnygringsåtgärder mot skador av till exempel torka, gräskonkurrens eller insekter.

Ungskogsröjningen är en viktig åtgärd där beståndets blivande trädslagssammansättning och virkeskvalitet kan styras. Även inriktningen på naturvården grundläggs i röjningen genom den hänsyn som tas till kantzoner och naturvärdesträd, friställning av kulturlämningar med mera.

Budgeterade skogsvårdsåtgärder i hektar



Prästlönefastigheter

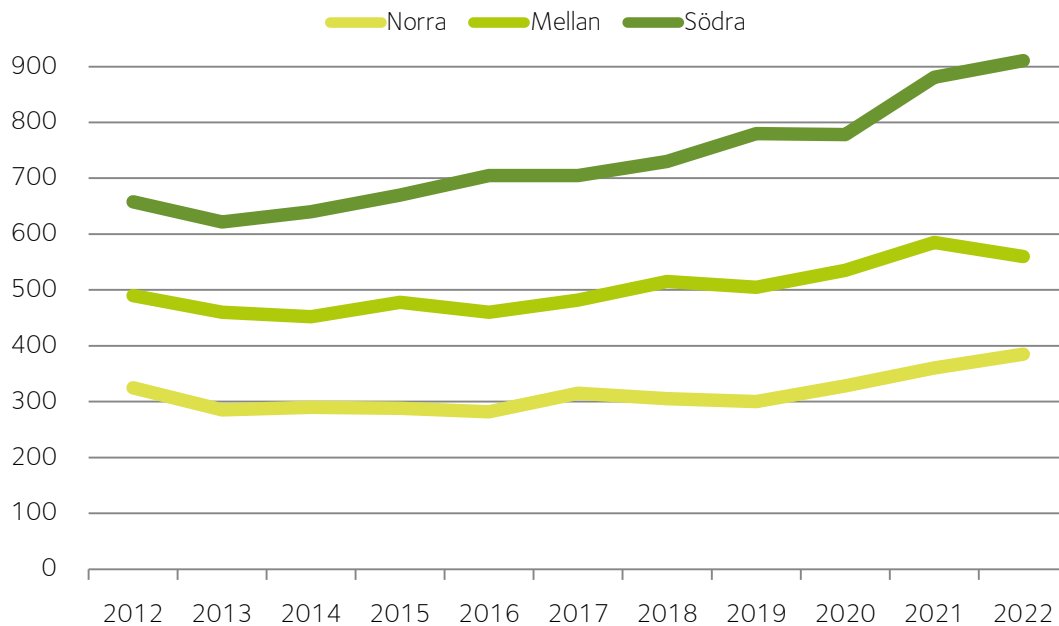
Enligt egendomsnämndens fastighetspolicy prioriteras förvärv av ny mark i områden som ligger i anslutning till fastigheter som redan förvaltas av prästlönetillgångarna och försäljning av mer perifera fastigheter i sämre arronderingslägen. Att skapa en mer effektiv förvaltning genom att förbättra arronderingen och skapa mer rationella brukningsenheter är ett långsiktigt arbete. Förvaltningen bevakar kontinuerligt den lokala fastighetsmarknaden men har inte satt upp några specifika mål om fastighetsförändringar under 2024.

Prisuppgången på skogsfastigheter har planat ut under 2022 och början av 2023 men är kvar på en hög nivå trots höga räntor och sjunkande priser på bostadsfastigheter. Kanske bidrar den senaste tidens höga virkesnetton till att hålla uppe betalningsförmågan.

Kostnader för prästlönefastigheter omfattar främst underhåll av vägar, byggnader och rågångar som utförs enligt underhållsplan.

Prästlönetillgångarnas fastigheter är försäkrade mot skador av storm, brand och snöbrott. Under 2023 höjdes premien med knappt fem procent jämfört med föregående år. Förvaltningen räknar inte med några större förändringar under 2024.

Fastighetspriser, kr/m³sk per år och region



Källa: Ludvig & Co.

Inhyrda tjänster

Alla medarbetare som arbetar med förvaltning av prästlönetillgångarna är anställda i Karlstads stift, och prästlönetillgångarna köper därför tjänster från stiftet. Köpta tjänster består bland annat av stiftsjägmästare, miljöledare, skogsvaktare, skogliga planerare, fastighetshandläggare samt andra administrativa tjänster. I budget 2024 ingår kostnader för utökade tjänster motsvarande en skoglig planerare, då behov av skoglig åtgärdsplanering har ökat de senaste åren.

Generella kostnadsökningar, omkostnader för anpassning av stiftskansliets nya lokaler samt utökat antal inköpta timmar från stiftsjägmästartjänsten är ytterligare anledningar till att kostnaderna för inhyrda tjänster är högre jämfört med tidigare år.

Inköp av externa tjänster för skogliga och administrativa IT-system samt samverkansprojekt med andra stift med mera ingår i de budgeterade kostnaderna. Även arvoden och övriga ersättningar till egendomsnämndens ledamöter ingår.

Naturvård, artskydd och andra miljöåtgärder

På Kilaön i Harefjorden finns knappt 90 hektar skogsmark, där en stor del är uppkommen efter avverkningar på 1980-talet. Planteringarna, som domineras av gran, har de senaste åren blivit alltmer angripna av granbarkborren. Förvaltningen planerar för en stor naturvårdsinsats på ön, där merparten av den yngre planterade granskogen avvecklas medan förekommande lövträd och tall lämnas. Kommande föryngrings- och röjningsåtgärder kommer att inriktas mot att skapa blandskogar och att förstärka området natur-, kultur- och friluftsvärden.

För att öka andelen lövdominerade bestånd planeras lövföryngring med stängsling inom tre olika områden. En ökad andel lövskog ökar variationsrikedomen, gynnar biologisk mångfald och motverkar spridningen av rotröta som är en allvarlig skadesvamp på gran och tall. Två av de planerade lövskogsobjekten ligger i Edsleskog i Dalsland, som är ett viktigt område för den lövberoende vitryggiga hackspetten. Budgeten förutsätter att statlig ersättning erhålls för att täcka en stor del av stängslingskostnaden. Stängsling och markberedning sker under hösten 2023, plantering av objekten planeras under våren 2024.

Den av kyrkomötet beslutade utredningen om prästlönetillgångarnas förvaltning har påbörjats, men beslut som tas till följd av utredningsresultaten kommer sannolikt inte att beröra verksamheten under 2024. Utöver de beskrivna naturvårdsprojekten ovan planeras för naturvårdande skötselåtgärder i ungefär samma omfattning som föregående år. Arealen med hyggesfri skötsel ökar.

Inom ramen för arbetet med Svenska kyrkans färdplan för klimatet arbetar förvaltningen med att öka användningen av förnybara drivmedel i fordon och maskiner. Förnybart bränsle ska premieras vid större upphandlingar av entreprenader, och till 2027 ska fossila bränslen helt fasas ut i egna fordon. Förvaltningen har för närvarande fyra egna bilar samt långsiktiga avtal med två skogsmaskinentreprenörer och en virkestransportör. Virkesbilen går efter överenskommelse med oss enbart på förnybar diesel (HVO100). Av skogsmaskinentreprenörerna kör en på HVO97 och en använder konventionellt bränsle. Merkostnaderna för förnybar diesel ersätts av oss. Av de egna bilarna körs i dagsläget två på el och en på förnybar diesel (HVO100). I takt med att egna bilar byts ut ersätts de med elbilar.

Arbetet med att hitta lämpliga områden för produktion av förnybar energi fortsätter. Svenska kyrkan har satt som mål att vara klimatneutral år 2030, och produktion av förnybar el på prästlönetillgångarnas marker är ett av verktygen för att nå det målet. Utredningar pågår och samtal förs med flera aktörer, något som kommer att fortsätta under 2024.

Det skogsområde som sedan flera år är förberett för naturvårdsbränning blev tyvärr inte bränt under 2023. Det krävs stor kunskap och erfarenhet för att bränna skogsmark på ett säkert sätt och samtidigt uppnå ett naturvårdsmässigt bra resultat. Förvaltningen har därför avtal med en extern konsult som ska ansvara för genomförande och bränningsledning. Det är dock stor brist på erfarna bränningskonsulter i vår region och projekten står i kö hos de som finns. Sommaren 2023 hade en relativt kort period under försommaren med goda förutsättningar för bränning och vårt område hanns inte med. Bränningen skjuts därför upp till 2024.

Jordbruksförvaltningen

Intäkter: 360 tkr (350 tkr)

Rörelseresultat: 360 tkr (350 tkr)

Jordbruksförvaltningen bedrivs huvudsakligen genom utarrendering av jordbruksmark. Prästlönetillgångarna har 29 sidoarrenden för jordbruk.

Fondförvaltningen

Intäkter: 2 800 tkr (3 600 tkr)

Rörelseresultat: 2 300 tkr (3 300 tkr)

Karlstads stifts placeringspolicy, antagen av stiftsfullmäktige i november 2021, anger riktlinjer för avkastningskrav och risknivå. Prästlönefondens sammansättning i en så kallad normalportfölj ska bestå av aktier 60 procent och räntebärande värdepapper 40 procent. Den reala avkastningen ska uppgå till 2,5 procent per år under en rullande tioårsperiod. Placeringspolicyn innehåller samma etiska placeringsregler som Svenska kyrkans nationella nivå tillämpar.

Under första halvåret 2023 har världens börser utvecklats starkt, från ett svagt år 2022 med nedgångar världen över. Även räntefonder inriktade mot företagsobligationer har återhämtat sig under år 2023.

Fortsatt hög inflationstakt har medfört till kraftiga styrräntehöjningar från världens centralbanker. Inför budget 2024 bedöms lägre inflationstakt och lägre nivå för styrräntan. Detta i takt med en inflation som närmar sig de flesta centralbankers mål om två procent.

Svenska kronan har fortsatt pressats ordentligt men förväntas kunna stärkas under år 2024. Fortsatt positiv utveckling på världens börser kombinerat med lägre styrräntor bedöms medföra ett skapligt börsår 2024.

Budgerade intäkter från prästlönefondens värdepappersportfölj avser löpande avkastning, främst utdelningar från innehav i aktie- och företagsobligationsfonder. Om tillgångslagen i portföljen avviker från sina limiter enligt placeringspolicyn, ska innehav av aktier och räntebärande värdepapper rebalanseras till de limiter som definierar prästlönefondens normalportfölj. Det är först när en rebalansering genomförs som reavinster eller reaförluster redovisas. I budgeterade intäkter ingår, förutom löpande avkastning, även resultat från reavinster i samband med rebalanseringar.

Budgerade kostnader består främst av köpta tjänster för förvaltningen.

Ekonomi 2024

Rörelsens intäkter: 88 489 tkr (79 308 tkr)
Rörelsens kostnader: 46 289 tkr (46 308 tkr)
Rörelseresultat: 42 200 tkr (33 000 tkr)
Resultat från finansiella poster: 3 000 tkr (800 tkr)
Bokslutsdispositioner återföring: 2 800 tkr (1 300 tkr)
Skattekostnad: 2 400 tkr (800 tkr)
Årets resultat: 45 600 tkr (34 300 tkr)
Värdesäkring: 6 500 tkr (4 000 tkr)
Omföring av resultat vid avyttring av prästlönefastigheter: 3 000 tkr (2 000 tkr)
Utdelningsbart resultat: 36 100 tkr (28 300 tkr)

Budgeterade intäkter

Prästlönetillgångarnas verksamhet består av skogs-, jordbruks- och fondförvaltning. Av budgeterade intäkter är drygt 90 procent intäkter från virkesförsäljning. Det innebär att verksamhetens intäkter påverkas av planerad avverkningsvolym och marknadspris på sågtimmer och massaved.

Budgeterade kostnader

Kostnaderna härrör främst från skogsförvaltningen, såsom avverkningar, vägunderhåll och skogsvårdsåtgärder.

Resultat från finansiella investeringar

Budgeterade intäkter består av avkastning på prästlönetillgångarnas överskottslikviditet. Enligt Svenska kyrkans bestämmelser ska dessa medel förvaltas med lägsta möjliga risk.

Överskottslikviditeten är placerad på Svenska kyrkans gemensamma bankkonto Kyrkkontot. Det innebär att prästlönetillgångarna har en fordran på nationell nivå motsvarande aktuellt saldo på kontot. Medel placerade på Kyrkkontot genererar inlåningsränta motsvarande styrräntan. Riksbankens prognos är att styrräntan kommer höjas minst en gång till under hösten 2023 och Riksbankens räntebana indikerar en styrränta på över fyra procent för 2024.

Skatter

Prästlönetillgångarna beskattas som en inskränkt skatteskyldig stiftelse där endast den del av resultatet som utgör näringsverksamhet, såsom löpande avkastning från skogsförvaltning, beskattas. Kapitalvinster från prästlönefonden och reavinst vid avyttring av prästlönefastighet är däremot skattefria.

Prästlönetillgångarna utnyttjar möjligheten att göra skogsavdrag, vilket minskar det beskattningsbara resultatet.

Värdesäkring

I Kyrkoordningen finns krav på en årlig värdesäkring av prästlönefondskapitalet motsvarande inflationen. I praktiken innebär detta att en del av årets resultat inte delas ut, utan i stället tillförs prästlönefonden.

Investeringar

För år 2024 budgeteras investeringar för fordon och skogsbilvägar om totalt 770 tkr (1 010 tkr). Investeringarna omfattar inte eventuella förvärv av prästlönefastigheter, då köpelikviden för dessa förvärv utgörs av medel från prästlönefonden.

Budget 2024

(belopp i tkr)

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Budget 2023	Resultat 2022
Rörelsens intäkter					
Nettoomsättning prästlönefastigheter	82 241	94 600	96 455	72 728	81 712
Intäkter prästlönefond	2 800	3 000	3 200	3 600	-8 271
Resultat vid avyttring av prästlönefastigheter	3 000	3 100	3 200	2 000	6 683
Övriga rörelseintäkter	448	470	480	980	778
Summa rörelsens intäkter	88 489	101 170	103 335	79 308	80 902
Rörelsens kostnader					
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-27 012	-28 000	-28 800	-29 045	-31 927
Kostnader för inhyrd personal	-10 800	-11 000	-11 300	-8 935	-9 381
Övriga externa kostnader	-7 677	-7 730	-7 885	-7 828	-6 998
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-800	-840	-850	-500	-382
Summa rörelsens kostnader	-46 289	-47 570	-48 835	-46 308	-48 688
Rörelseresultat	42 200	53 600	54 500	33 000	32 214
Resultat från finansiella investeringar					
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	200	200	200	100	97
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	2 800	2 800	2 800	700	1 150
Resultat efter finansiella poster	45 200	56 600	57 500	33 800	33 462
Bokslutsdispositioner	2 800	2 300	0	1 300	1 500
Skatt på årets resultat	-2 400	-3 500	-3 300	-800	-1 588
Årets resultat	45 600	55 400	54 200	34 300	33 373
Årets resultat enligt resultaträkningen	45 600	55 400	54 200	34 300	33 373
Värdesäkring enligt KO 46:11	-6 500	-7 300	-7 800	-4 000	-13 271
Omföring av realisationsvinst för fastighet i förhållande till anskaffningsvärde	-3 000	-3 100	-3 200	-2 000	-6 683
Årets disponibla resultat för utdelning	36 100	45 000	43 200	28 300	13 419

Intäkter och kostnader i plan 2025 och 2026 baseras på samma prisnivå som budget 2024, med uppräknig för intäkt- och kostnadsökningar om två procent årligen. Hänsyn har tagits till antagen avverkningsplan och egna bedömningar där slutavverkningsvolymen ökar år 2025 och 2026, medan gallringsavverkningsarna minskar.

Ordlista

Arrondering	Uttryck för enskilda skogsskiftens form, storlek och läge i förhållande till varandra.
Avverkningsuppdrag	Ett avtal där virkesköparen utför avverkning och uttransport till bilväg. Skogsägaren får betalt för virket efter inmätning vid industri enligt avtalade prislister. Bruttointäkt och kostnader för avverkning och uttransport redovisas.
Barnkonsekvensanalys	Verktyg som används i beslutande organ, för att säkerställa att barnrättsperspektivet får effekt i organisationen.
Bokslutsdisposition	Är ett sätt för ett företag att skjuta upp en del av beskattningen av inkomsten i näringsverksamheten till ett senare år. Några exempel på detta är periodiseringsfonder eller överavskrivningar.
Gallring	Beståndsvårdande utglesning av träd där virke, som kan förädlas ekonomiskt, tillvaratas.
Gårdsarrende	Jordbruksarrende där bostad ingår.
Leveransrotköp	<p>En försäljningsform där virke säljs stående på rot i skogen till ett fast pris per kubikmeter. Avverkningsrätten gäller under en bestämd tidsperiod. Priset är netto efter avverknings- och transportkostnader, dvs det är köparen som står för avverkning och transport till industri. Betalning sker efter att virket mätts in vid industri.</p> <p>Värt att notera är att våra redovisade avverkningskostnader inte gäller hela den avverkade volymen utan bara vissa virkesförsäljningsformer. Avverkningskostnaden redovisas när den är känd av oss, det vill säga när vi själva beställt avverkningen (se Leveransvirke) eller när den dras av från likviden (se Avverkningsuppdrag). Vid leveransrotköp ingår avverkningskostnaden i nettopriset, är inte känd av oss och redovisas inte.</p>
Leveransvirke	Försäljningsform för virke där säljaren ansvarar för och bekostar avverkning och uttransport av virket till bilväg. Virket levereras antingen i trave vid bilväg eller till den köpande industrins inmätningstation. I det senare fallet bekostar säljaren även lastbilstransporten från skog till industri. Priset för virket utgår från avtalade prislister.
Limiter (avseende värdepapper)	Anger lägsta och högsta andel (vanligen i procenttal) som respektive tillgångsslag vid varje tidpunkt ska få innehålla av portföljens totala marknadsvärde
Massaved	Virkessortiment avsett för framställning av pappersmassa.
M³fub	Kubikmeter fast mått under bark, handelsmått. Anger verklig volym, utan bark
M³sk	Skogskubikmeter, trädets volym inklusive topp och bark ovan stubbskår
Naturvård	Anpassning av skogens skötsel utifrån ett biologiskt mångfaldsperspektiv.
Nominell avkastning	Avkastning med hänsyn tagen till inflation.

Periodiseringsfond	Avsättning som gör det möjligt att skjuta upp en del av beskattningen av företagets vinst till ett senare år.
Produktiv skogsmark	Den del av skogen som har en produktionsförmåga på minst en kubikmeter per hektar och år.
Prästlönefastigheter	Består av fast egendom eller tomträtter. Vid försäljning av prästlönefastighet ska ersättningen tillföras prästlönefonden.
Prästlönefond	Medel som har sitt ursprung från sålda prästlönefastigheter. Fondkapitalet är placerat i värdepapper enligt antagen placeringspolicy. Vid köp av prästlönefastigheter tas medel från prästlönefonden.
Real avkastning	Avkastning efter att inflationen räknats bort.
Realisationsvinster	Skillnaden mellan anskaffningspris och försäljningspris.
Rebalansering	Kan bli aktuellt om något tillgångsslag i värdepappersportföljen ligger utanför de tillåtna gränser som gäller enligt placeringspolicy, till exempel om marknadsvärdet på fondplaceringarna förändras. Man omdisponerar medel så att fördelning av värdepappersinnehavet följer placeringspolicy.
Rotpost	En avverkningsrätt där virke stående på rot säljs till fast totalpris.
Rörelseresultat	Visar vinst/förlust före ränteintäkter, räntekostnader, bokslutsdispositioner och skatt. Det vill säga differensen mellan rörelsens intäkter och rörelsekostnaderna.
Sidoarrende	Jordbruksarrende utan bostad.
Skogsavdrag	En skattemässig möjlighet att få göra avdrag för viss del av den avverkningsintäkt för virke som har redovisats under året. För att kunna utnyttja skogsavdrag krävs att man har ett skogsavdragsutrymme vilket man får genom förvärv av skogsfastigheter.
Skogsvård	Åtgärder för återbeskogning och skötsel av ungskogar.
Slutavverkning, förnygringsavverkning	Avverkning, normalt av äldre skog som följs av en förnygringsåtgärd.
Sågtimmer	Virkessortiment avsett att sågas till plank och brädor.
Tkr	Tusen kronor.
Virkesfångst	Avkastning av virke i form av volym eller värde, från ett visst skogsområde.
Värdesäkring	Årlig avsättning motsvarande prästlönefondens värdeminskning på grund av inflationen.