

# Budget och verksamhetsplan 2024

och plan 2025–2026 för

# Karlstads stift



# Inledning

Stiftsstyrelsen avger härmed budget och verksamhetsplan för år 2024. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusental kronor (tkr). Belopp inom parentes avser budget år 2023.

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.

## Stiftets uppdrag

Stiftets uppdrag är att främja och ha tillsyn över församlingarnas uppgift att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission. Stiftet ska främja en god förvaltning i församlingar och pastorat och ha tillsyn över den och över hur Svenska kyrkans uppdrag som huvudman för begravningsverksamheten fullgörs. Stiftet har också vissa förvaltande uppgifter, som till exempel förvaltning av prästlönetillgångarna.

## Det här är Karlstads stift

Karlstads stift omfattar 30 församlingar och pastorat med egna kyrkoråd och kyrkoherdar i Värmland och Dalsland. Stiftet är indelat i sex kontrakt; Dalslands, Västra, Östra, Norra och Södra Värmlands kontrakt samt Domprosteriets kontrakt. Stiftet präglas i mångt och mycket av folkkyrkotanken – alla får plats. Det finns en stark tillhörighetskänsla till Svenska kyrkan, och människor i Värmland och Dalsland engagerar sig mycket i vår verksamhet. Dessutom är Svenska kyrkan i Karlstads stift tydligt närvarande i samhällsdebatten och det offentliga rummet och uppfattas av många som en viktig samhällsaktör.

# Karlstads stifts organisation

Förtroendemannaorganisationen består av stiftsfullmäktige, stiftsstyrelsen och egendomsnämnden.

## Stiftsfullmäktige

Stiftsfullmäktige är stiftets högsta beslutande organ, som beslutar i principiella ärenden och övergripande ärenden av stor betydelse för stiftets verksamhet, bland annat inriktningsmål samt verksamhetsplan, budget, och regional kyrkoavgift. Stiftsfullmäktige i Karlstads stift består av 65 ledamöter. Stiftsfullmäktige utser fyra ledamöter till domkapitlet, varav en ledamot är eller har varit domare.

## Stiftsstyrelsen

Stiftsstyrelsen är stiftets beredande, verkställande och förvaltande organ. Stiftsstyrelsen ska styra och samordna stiftets främjande och förvaltning, och uppmärksamt följa de frågor som kan inverka på stiftets uppgift och ekonomiska förutsättningar.

## Egendomsnämnden

Prästlönetillgångar i Karlstads stift består av prästlönefastigheter och prästlönefond. I Karlstads stift har stiftsfullmäktige valt att inrätta en egendomsnämnd med ansvar för förvaltningen av stiftets prästlönetillgångar.

## Domkapitlet

Domkapitlets uppgift är att utöva tillsyn över präster, diakoner, församlingar och pastorat.

## Biskopen

Biskopen ska självständigt fullgöra sina uppgifter enligt Kyrkoordningen. Biskopen viger präster och diakoner till tjänst i Svenska kyrkan och följer dem i deras uppdrag. Tillsammans med av biskopen utsedda kontraktsprostar fullgör biskopen sin främjande- och tillsynsuppgift. Biskopen genomför visitationer och kallar präster och diakoner till överläggningar. Förutom de uppgifter som biskopen har i sitt stift tillkommer arbete i och uppdrag från biskopsmötet.

## Stiftsorganisationen

Stiftet är organiserat i en stab och tre enheter: församlingsutveckling, egendomsförvaltning, och gemensam administration. Arbetet leds av stiftsdirektor tillsammans med enhetschefer och arbetsledare.

# Våra förutsättningar

## Kyrkoordningens krav

Enligt Kyrkoordningen ska stiftet ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och en ekonomisk ställning, som utgör en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar. Budgeten omfattar en plan för stiftets verksamhet och de intäkter och kostnader som är förknippade med de resurser som behövs för verksamheten.

## Vision

Vi vill att alla människor ska få leva i tro, hopp och kärlek.

I Första Korinthierbrevet skriver aposteln Paulus om just kärlekens väsen och han gör det med verb. Kärlek är handling: "Kärleken är tålmodig och god. Kärleken är inte stridslysten, inte skrytsam och inte uppblåst. Den är inte utmanande, inte självisk, den brusar inte upp, den vill ingen något ont. Den finner inte glädje i orätten men gläds med sanningen.

Allt bär den, allt tror den, allt hoppas den, allt uthärdar den."

"Men nu består tro, hopp och kärlek, dessa tre, och störst av dem är kärleken."

### **Vår vision är:**

Tro, Hopp och Kärlek

Tro: uppmuntra människans gemenskap med Gud och medmänniskor

Hopp: alltid visa på hoppet

Kärlek: utan kärlek riskerar tro och hopp att bli till tomma ord

## Inriktningsmål

Vi finns för församlingarnas och pastoratens skull. När det gäller de fyra strategiska områdena – Den pedagogiska utmaningen, Barn och unga, Samverkan och Kompetensförsörjning – ska vi vara drivande. Inom lärande och undervisning ska vi vara ett drivande och ledande stift som banar väg och är till nytta för hela Svenska kyrkan.

### **Våra inriktningsmål är:**

- För församlingens skull
- Bana väg och vara till nytta för hela Svenska kyrkan

# Verksamhet 2024

## Omvärldsreflektion

Svenska kyrkan befinner sig sedan flera år tillbaka i en situation där medlemsantalet sjunker. Det är ett fenomen som vi delar med andra ideella och politiska organisationer men icke desto mindre är det något som påverkar både verksamheten och ekonomin. Den senaste nationella medlemsstatistiken visar att antalet medlemmar nu är 64,4 procent av den totala befolkningen inom Karlstads stift. Det är en siffra som också kan tolkas positivt, en siffra som visar att Svenska kyrkan är den idéburna organisation som har högst antal medlemmar. Man kan också notera att Karlstads stift har lägst antal utträden jämfört med övriga stift och fortfarande har flest antal genomförda dop.

- Klimatkrisen och kriget i Ukraina skapar följdverkningar som påverkar hela vårt samhälle. För Svenska kyrkan innebär det bland annat ett kraftigt ökat fokus på krisberedskapsarbete. Dessutom har vi fått uppleva kraftiga kostnadsökningar det senaste året. Många människor bär på en stor oro, kanske främst barn och unga. Kyrkans gedigna erfarenhet och metoder för att stödja människor i kris och det diakonala arbetet har fått ökad aktualitet.
- Den knuff som digitaliseringen i vårt samhälle fått under och efter pandemin har skapat nya möjligheter att möta och interagera med våra prioriterade målgrupper. Den har också skapat en fragmentisering som gör kommunikation allt svårare.
- Den Lutherska kyrkans starka demokrati-tradition framstår som en tillgång och en styrka i en tid av ökad polarisering. Vi ser också att ungas värderingar i hög grad överensstämmer med Svenska kyrkans.

Texten som följer här presenterar på ett övergripande sätt den planerade verksamheten för Karlstads stift med utgångspunkt från de fyra, sedan länge utmejslade, strategiska områdena. Dessa områden hänger tätt samman och är delvis överlappande.

## Den pedagogiska utmaningen – att nå ut

**Intäkter:** 880 tkr (1 705 tkr)

**Kostnader:** 5 905 tkr (9 080 tkr)

En grundläggande aspekt i den pedagogiska utmaningen är att göra den kristna berättelsen relevant för människor i dagens samhälle. Det är inte bara en utmaning, utan också målet. I detta arbete riktar vi oss både till de redan aktiva och kunniga, men också till de många kyrkotillhöriga i Karlstads stift, ”de 70 procenten”. Den här gruppen är mycket stor, och med stiftets intention att vara en folkkyrka med låga trösklar handlar det exempelvis om att verka utifrån de många olika, brett uppskattade platser och forum som kyrkan rymmer.

För att vara relevanta som kyrka i dagens samhälle och inkluderande i det vi gör är det viktigt att vi arbetar både brett och smalt – samtidigt. Olika pedagogiska insatser har olika målgrupper, till exempel alla kyrkotillhöriga, alla människor i vårt stift, medarbetare, förtroendevalda eller ideella.

I vårt stift anordnas exempelvis Den kyrkliga klassikern, dansmässor och kyrkopedagogiska aktiviteter, samtliga med syfte att lära, men för olika målgrupper. Det gäller även konceptet Livet värt att leva, som under några år legat vilande, men som eventuellt kommer att återuppstå i ny form. Inom stiftets församlingar och pastorat finns även en lång tradition av pilgrimsvandring och intresset för att utveckla arbetet är stort, bland annat som en del i vårt arbete för klimat och biologisk mångfald. Stiftet lämnar främjandebidrag för olika initiativ och insatser inom ramen för Den pedagogiska utmaningen.

Arbetet inom Den pedagogiska utmaningen syftar till att utveckla och stärka erfarenheten av och kunskapen om kristen tro, tradition och liv. Vi lyfter därigenom också fram vårt evangelisk-lutherska arv och inspirerar till fördjupad kunskap och ökad förståelse för vår kyrkogren. Som en del i den pedagogiska utmaningen arbetar

vi också tillsammans med församlingar och pastorat för att hitta nya gudstjänstformer där människor kan fördjupa och uttrycka tro och andlighet.

För att synas i samhället behöver Svenska kyrkan befinna sig på de publika, mediala arenor som används av stiftets befolkning. Trots att det i stiftets geografi finns en unik bredd av lokaltidningar så är det en utmaning att nå ut med ökad kännedom om Svenska kyrkan i dagens fragmentiserade informationssamhälle. Utmaningen är särskilt stor när det gäller att nå den yngre befolkningen som inte har en relation till Svenska kyrkan och som inte konsumerar "traditionell media" och det är därför viktigt att försöka synas i forum som exempelvis sociala medier, på Youtube och i TV. Kommunikation utgör därför en central och integrerad del i verksamheten. Stiftet ska även främja församlingarnas arbete med information och kommunikation. Samarbetet med Göteborgs stift om tidskriften Korsväg kommer att utvärderas under år 2024.

### Musikens viktiga roll

Musiken har alltid haft stor betydelse för kristendomen, i synnerhet för de lutherska kyrkorna. Den spelar en viktig roll i Den pedagogiska utmaningen och i kyrkans verksamheter. Musiken bidrar till möten mellan människor där körsångare, musiker och deltagare samlas, det öppnar dörrar och kan hjälpa människor att hitta in till kyrkan, inte minst sommartid då stiftets samlade musikutbud är betydande. Stiftet samarbetar med Karlstads stifts kyrkosångförbund och Sensus för att stärka körens roll i gudstjänsten och konsertverksamheten, samt för att stimulera utvecklingen av körverksamhet för alla åldrar. I vårt främjande verkar vi också för att skapa förutsättningar för kyrkomusiker i stiftet att utveckla pedagogiska och musikaliska färdigheter, både som ledare för den kyrkomusikaliska verksamheten i församling och individuellt.

Stiftets samverkan med Geijerskolan och dess kyrkomusikerutbildning, har stor betydelse både för musikverksamheten i Karlstads stift och som en del i rekryteringsarbetet.

### Lärande och undervisning

I Program för lärande och undervisning har Svenska kyrkans församlingar, stift och nationella nivå samverkat i en långsiktig satsning för att förmedla kristen tro. En insikt i programmets arbete är att förkunnelsen samt diakonala och pedagogiska insatser kompletterar varandra.

Stiftsstyrelsen har fattat beslut om att Karlstads stift ska ta ett särskilt ansvar för lärande och undervisning genom att vara ett drivande och ledande stift, som banar väg och är till nytta för hela Svenska kyrkan inom detta område. I sitt uppdrag som biskop bär även biskop Sören ett särskilt ansvar för Program för lärande och undervisning.

*Barnens bästa bibel* är en viktig del i det pedagogiska arbetet för barn och unga. Syftet är att nå barnen med Bibelns berättelser på just barnens nivå. Arbetet med barnbibeln är långsiktigt och sker på flera olika arenor. Läs mer under avsnittet Barn och unga.

### Socialt engagemang

I den pedagogiska utmaningen är möten mellan människor, både i kyrkan och i samhället i stort, avgörande. Vårt sociala engagemang omfattar;

- diakoni
- internationellt arbete
- hållbar utveckling, bland annat genom det arbete som görs som en del i Svenska kyrkans färdplan för klimatet.

### Diakoni

Diakoni handlar på många sätt om att omvandla kristen tro i praktisk handling, något som kanske är mera angeläget än på länge med tanke på omvärldsläget. Stiftets främjande ska bidra till att stärka församlingens engagemang i samhällsfrågor genom att inspirera och ta initiativ till samverkan med andra aktörer inom näringsliv, idéburen- och offentlig sektor. Tillsammans med församlingar och pastorat bidrar vi till kyrkan som

en social medaktör i samhället. Detta i arbetet bland människor i utsatta situationer, särskilt barn och unga men även i arbetet med integration, asyl- och flyktingfrågor.

Skapa plats, som numera är en permanentad, nationell verksamhet med syfte att inkludera människor som står långt från arbetsmarknaden i en arbetsgemenskap, är ett exempel på hur kyrkan kan vara en social medaktör. Andra viktiga arbetsområden är samarbetet med sjukhuskyrkan runt sorg, samverkan med regionen när det gäller suicidprevention, tankesmedjor för att dela och samla kunskap och inte minst för stöd till barn och unga som lider av psykisk ohälsa relaterad till klimatkrisen och oron i världen.

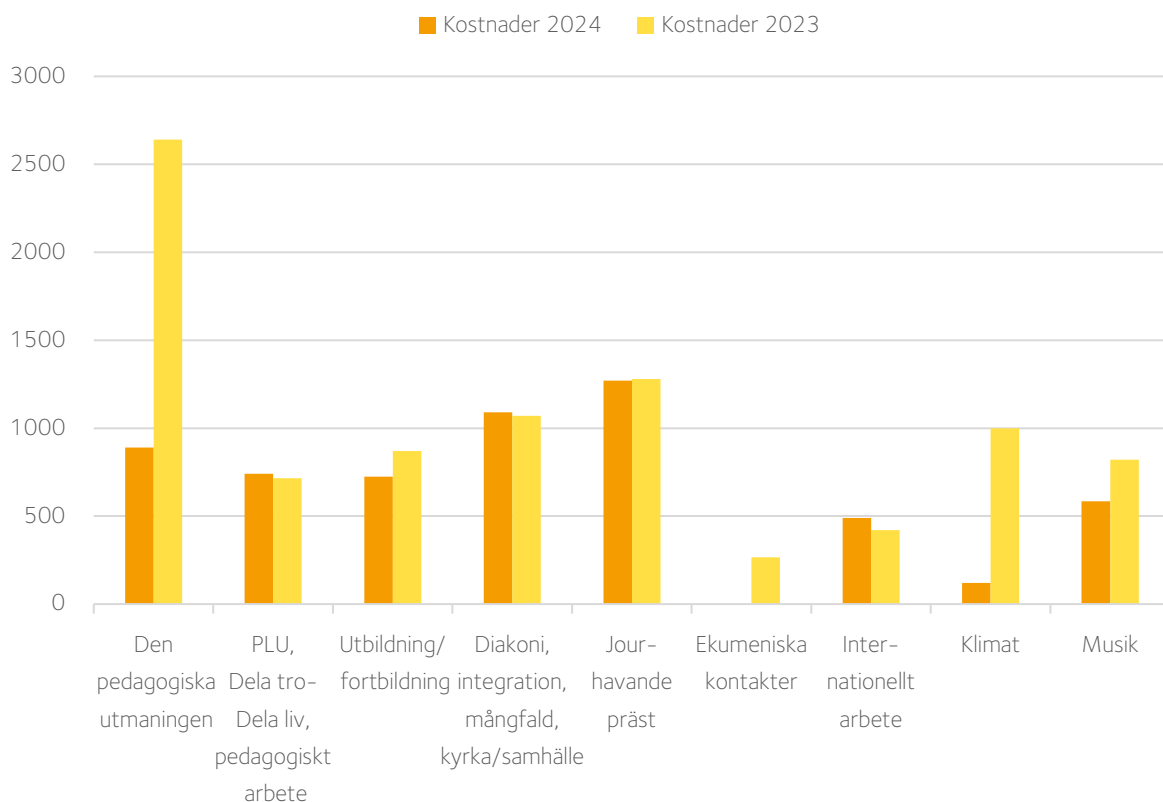
Det diakonala arbetet formas utifrån de behov som finns i samhället. Det förutsätter en kontinuerlig utveckling och kan därför beskrivas som en kyrka som är lyhörd för samhällets och människornas behov. Stiftets främjande ska bidra till församlingens förutsättningar att fullgöra och utveckla sitt grundläggande diakonala uppdrag. Att samordna och leda det ideella arbetet i församlingar och pastorat ingår ofta i diakonens arbetsuppgifter, varför det också är viktigt att stärka det diakonala ledarskapet.

Jourhavande präst, akut samtals- och krisstöd via telefon eller chatt, är en del i Svenska kyrkans självård. Tillsammans med andra stift ingår det i vår uppgift att kommunicera och samordna uppdraget.

### Internationellt arbete

Stiftets internationella arbete omfattar exempelvis vänstiftskontakter med Chelmsfords stift i England och Hamars stift i Norge, för kunskapsutbyte och inspiration. I synnerhet samarbetet med norska Hamar har potential att utvecklas framåt då det finns en hel del verksamhetsrelaterade likheter och dessutom en

## Fördelning av budgeterade kostnader för den pedagogiska utmaningen, i tkr





geografisk närhet. Ett konkret exempel från Norge där vi har mycket att lära är den så kallade 'trosuppläringen', en stark tradition som syftar till att möta och lära sig om kristen tro från tidiga barnår och genom livets olika skeden. Stiftet har även vänstiftsutbyte med Roms stift i Italien och Eastern and Coastal Diocese (ECD) i Tanzania.

Sedan år 2009 har vi hjälpt ECD i Tanzania att etablera trädplanteringar, som på sikt ska kunna bidra till ECD:s finansiering och i ett större perspektiv även stärka tillgången till virkesråvaror för landets behov. Projektet har varit mycket framgångsrikt. ECD har idag en etablerad skoglig verksamhet med anställd personal, plantskolor och flera hundra hektar trädplanteringar. Projektet sköter sig alltmer på egen hand med gradvis minskande stöd från Karlstads stift.

Stiftet främjar utveckling av församlingarnas internationella arbete som en del av en världsvid kyrka, bland annat för att öka känslan av samhörighet, kompetens och engagemang i miljö-, livsstils- och samhällsfrågor. Som en del i arbetet ingår att öka kunskapen om Svenska kyrkans internationella arbete, Action by Churches Together (ACT).

### Klimatfrågan

Svenska kyrkans och stiftets engagemang för situationen i världen får ett tydligt uttryck genom arbetet med Svenska kyrkans färdplan för klimatet. Inom ramen för färdplanen vill vi förmedla att kyrkans praktiska klimatarbete vilar på en reflekterad teologi som återspeglar den kristna värdegrunden. Här är den så kallade förvaltartanken central, att skapelsen är en gåva från Gud som vi ska förvalta och värna om. Arbetet, som till viss del finansieras med bidrag från nationell nivå, vilar på fem ben:

- biologisk mångfald
- fastighetsfrågor
- stöd och hantering av klimatrelaterad oro, i synnerhet bland barn och unga
- inköpsbeteende
- resvanor

Arbetet med färdplanen ska integreras som en självklar del i främjandet och i förvaltningen av stiftets prästlönetillgångar. Skogen och skogsbruket har stor betydelse för klimatomställningen och Svenska kyrkans vägval kan komma att påverka både ekonomi och biologisk mångfald. Stiftet följer, med intresse, arbetet med den nationella utredningen om kyrkans skogsförvaltning.

### Riksintressanta projekt för hållbar energiförsörjning och trygghet i krisläge

Sedan ett par år tillbaka genomförs tre sammanlänkade större projekt inom området energi och klimat. Det rör sig om batterilagring av energi, som i sin tur utgör en viktig del i projektet Kyrkan som trygghetspunkt samt även projektet Kyrkan som flexibel resurs i framtidens elsystem, vilket har potential för kyrkliga intäkter genom den 'stabiliserande tjänst' som kyrkobyggnaden kan utgöra för elnätet.

Projektet, som även involverar flera kommuner, myndigheter och universitet, närmar sig slutförande och resultaten kommuniceras löpande med förhoppning att metoderna sprids och tillämpas i många av landets kyrkor framöver. I synnerhet Kyrkan som trygghetspunkt bör passa mycket bra in i det nationella arbetet med krisberedskap.

#### Fördelning av intäkter

Budgeterade intäkter avser främst debiterade logi- och resekostnader i samband med deltagande i utbildningar. Övriga intäkter avser deltagaravgifter från utbildningar som samarrangeras ihop med annan part. Intäkterna är något lägre än år 2023 till följd av ett lägre inomkyrkligt bidrag för arbetet med implementering av Svenska kyrkans färdplan för klimatet.

För att nå framgång i arbetet och hantera klimatutmaningarnas komplexitet krävs utveckling av existerande samarbeten på stiftsnivå och nationell nivå samt av nya gränsöverskridande arbetssätt. Några viktiga områden inom arbetet, utöver ovan nämnda projekt, är;

- kyrkan som en självklar plattform för att förvalta och bygga engagemang kring klimat- och hållbarhetsfrågor
- produktion av förnybar el, bränsleövergångar för transporter och maskiner
- långsiktigt hållbar förvaltning av skog och mark
- främja att konsumtion och investeringar som görs inom stiftet går i linje med klimatfärdsplanens mål och är etiskt försvarbara.

## Barn och unga – nutid och framtid

**Intäkter:** 40 tkr (45 tkr)

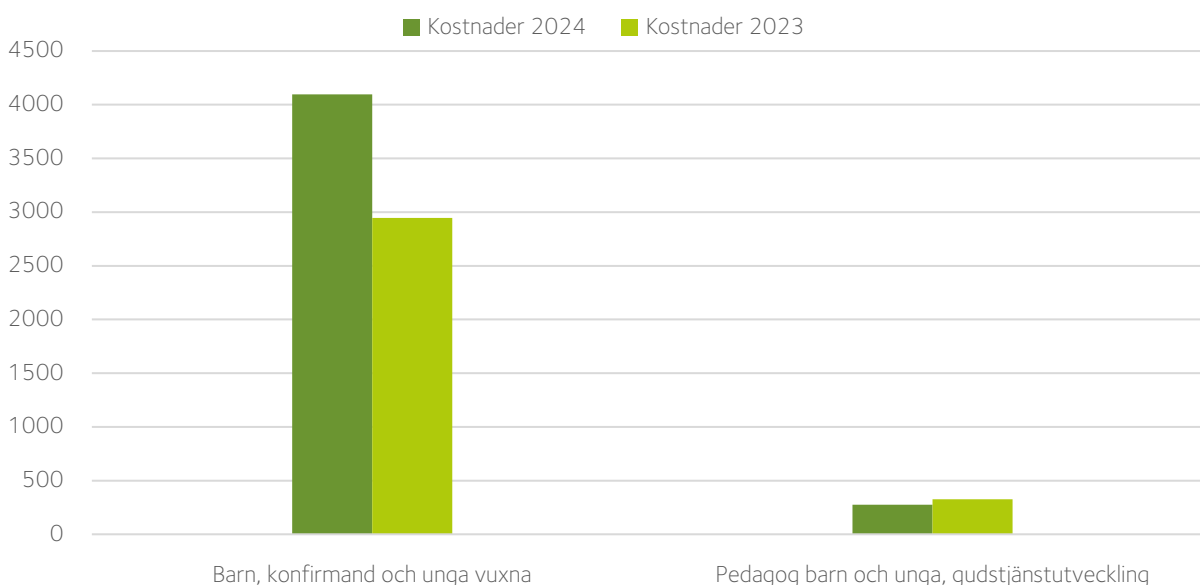
**Kostnader:** 4 375 tkr (3 270 tkr)

Barn och unga har alltid legat nära den lutherska traditionens hjärta. För Luther fanns det inget viktigare än att föra vidare traditionen till det uppväxande släktet. Denna vurm för unga går tillbaka till evangelierna: Jesus utmärkte sig genom att ställa barnet i centrum, och detta i en tid när barn inte alls räknades. I vår tid har Svenska kyrkan valt att stärka barn och ungas rättigheter genom Kyrkomötets beslut att alla strategiska beslut ska föregås av en barnkonsekvensanalys.

De senaste årens olika kriser, pandemi, klimatkris och kriget i Ukraina gör att barn och unga i dag möter en betydligt otruggare värld än tidigare generationer. Det är en viktig delförklaring till att barn och unga i dag i högre grad drabbas av psykisk ohälsa och andra problem. Det är därför viktigt att hitta verktyg för att stötta barn och unga i deras oro och funderingar, men också i deras hopp om framtiden.

I vår verksamhet vill vi nå barnen och de som finns nära dem. Det gör vi genom att verka på tre arenor – inom kyrkan, i skolan och i hemmen. Stiftet arbetar på olika sätt med att stärka församlingar och pastorat i hur de kan arbeta gentemot sina lokala skolor. Genom utbytesprogrammet Ung i den världsvida kyrkan ges församlingar möjlighet att både sända ut och ta emot stipendiater. Förutom det internationella ekumeniska utbytet som sker via vänstiftet, är det lokala ekumeniska utbytet viktigt.

### Fördelning av budgeterade kostnader för barn och unga, i tkr



## Barnens Bästa Bibel

Det framgångsrika arbetet med utgångspunkt i *Barnens bästa bibel* fortsätter. Barnbibeln delas ut till skolklasser både i vårt stift och i andra stift. Tanken med barnbibeln är att alla barn ska få möjlighet att ta del av ett kulturarv i form av berättelser, psalmer och böner, som präglat vårt land under mycket lång tid.

*Barnens bästa bibel* är ett sätt att nå barn och unga i samma ögonhöjd, med ett både modernt och teologiskt genomtänkt språk samt med illustrationer som anknyter till barnens livsvärld på 2000-talet. Den blir också ett viktigt hjälpmedel att möta skolans nya läroplan, LGR 22, där bibeln fått en betydligt mera framskjuten plats än tidigare. Till *Barnens bästa bibel* finns även ett pedagogiskt stöd till lärare och medarbetare i församlingar.

Bibeläventyret är Svenska Bibelsällskapets material för skolans årskurs fyra och fem. Karlstads stift och Svenska Bibelsällskapet arbetar tillsammans för att lyfta frågor relaterade till kyrkans samverkan med skolan kallat Kyrka och skola möts.

## Kartläggning och rapport från hearing med barn och unga

Som en del i stiftets främjande har en kartläggning genomförts för att skapa en förståelse för hur arbetet med och för barn och unga i Karlstads stift ser ut. Den barn- och ungdomshearing som färdigställdes under 2022 utgör fortfarande en viktig utgångspunkt för vårt arbete för barn och ungas bästa i Karlstad stift de kommande åren.

## Konfirmand och unga ledare

Arbetet för och med barn och unga i Karlstads stift utförs i nära samverkan med Svenska Kyrkans Unga i Karlstads stift (SKU). Stiftet ger verksamhetsbidrag till SKU som för 2024 innebär en förstärkning.

Sedan pandemin klingat av har viktiga läger, resor- och mötesaktiviteter kunnat återupptas med framgång. För många barn och unga är gemenskapen kopplad till de här aktiviteterna viktig, ett sammanhang där de tydligt känner sin anknytning till kyrkan.

Utbildningen av unga ledare är en viktig verksamhet för Karlstads stift. Många unga väljer att engagera sig både i de tre årslånga utbildningsstegen och i att samtidigt arbeta som ledare i sina hemförsamlingar. I utbildningen ges unga en möjlighet att växa som ledare och människa förutsatt att de ges chansen att ta eget ansvar och att församlingen aktivt bjuder in dem till detta. En viktig grundsten i arbetet är barn och ungas demokratisering, – det vill säga att denna grupp får vara med att fatta beslut och vara delaktiga i verksamheten. I deras utbildning bidrar de också direkt till församlingens pågående verksamhet samt till att bygga framtidens kyrka.

## Samverkan – moderna arbetsmetoder för ökad kvalitet och minskad sårbarhet

**Intäkter:** 12 985 tkr (16 355 tkr)

**Kostnader:** 14 195 tkr (17 380 tkr)

I en framtid när Svenska kyrkans intäkter förväntas minska måste vi anpassa oss efter den verklighet och kontext i vilken vi befinner oss. Samverkan är därför en viktig del i vårt främjande, både inom Karlstads stift och inom hela Svenska kyrkans organisation.

Under samlingsnamnet Färdplan för digitalisering och samverkan pågår därför, sedan ett par år tillbaka, en stor nationell satsning som drivs av Kyrkostyrelsen. Genom samverkan ska vi kunna dela med oss av erfarenheter och kompetens, minska sårbarheten och öka säkerheten både när det gäller personella resurser och system. Det övergripande målet är att tillsammans bidra till att skapa bästa möjliga organisatoriska förutsättningar för hela Svenska kyrkan.

## Förändringsprocess som stärker samverkan

Arbetet inom detta område omfattar exempelvis

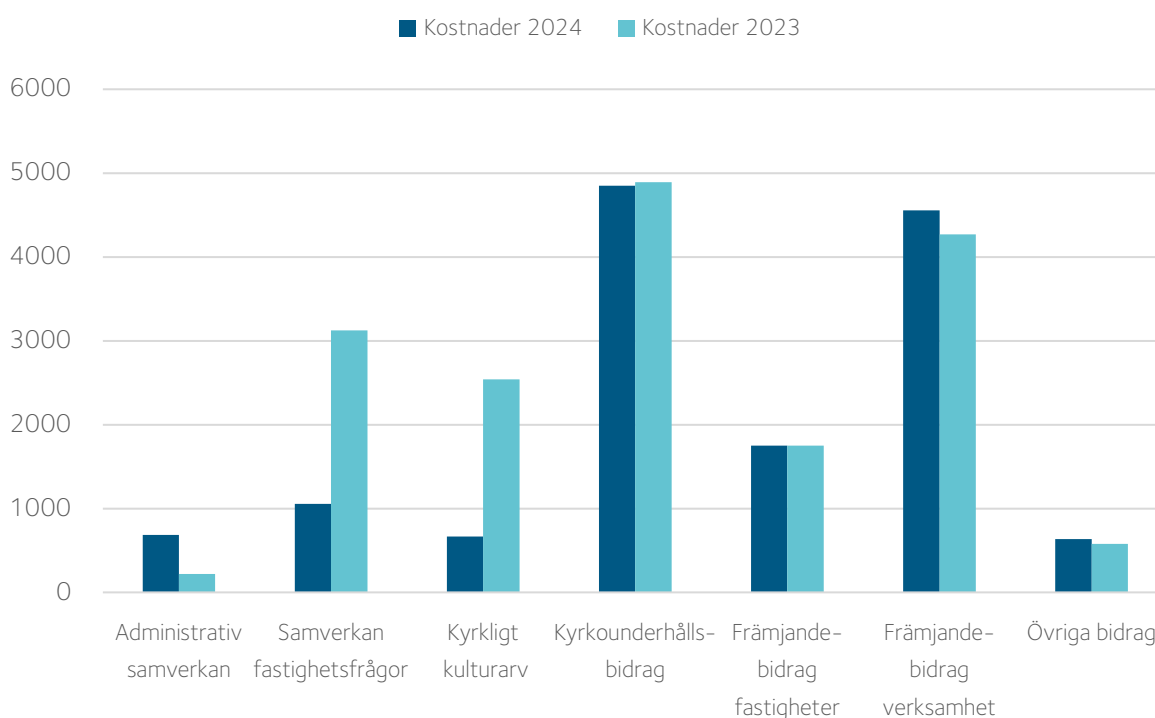
- en nationell digital infrastruktur (Kyrknätet)
- en IT-plattform med nätverk där grundläggande digitala verktyg inkluderas
- gemensam löne- och ekonomiservice
- digitalisering av medlemskommunikation
- dokument- och diariesystem samt elektroniskt arkiv

Förändringarna är genomgripande och innebär på sina håll en stor omställning för församlingar och pastorat, förtroendevalda och medarbetare. Vi genomför därför en rad olika stödåtgärder i form av kurser, webinarier och besök i församling för att stötta i förändringsprocessen.

I dag anlitar mer än hälften av församlingar och pastorat i stiftet den ekonomitjänst som finns på stiftskansliet, inklusive Svenska kyrkans löneservice, och fler har indikerat intresse. Exempel på andra tjänster som har kommit långt i stiftet är införande av gemensam digital infrastruktur samt diarie- och dokumenthanteringssystem. Arbetet med att främja införande av Kyrknätet kommer att intensifieras under 2024.

Förutom det stöd som ges i samband med införande av gemensamma system och arbetssätt, levererar stiftet tjänster till församlingar och pastorat. Tjänsterna omfattar framför allt ekonomi men även rådgivning inom HR-frågor, kommunikation, IT samt fastighet och energiomställning. På fastighetsområdet omfattar främjandet att, med utgångspunkt i de vård- och underhållsplaner som upprättas för kyrkor och andra byggnader, genomföra gemensamma upphandlingar och inköp.

## Fördelning av budgeterade kostnader för samverkan, i tkr



## Intensivt arbete med krisberedskap

Med anledning av omvärldsläget pågår ett intensivt arbete med kris- och beredskapsplanering inom hela Svenska kyrkan och givetvis även i Karlstads stift. I arbetet, som bland annat omfattar Svenska kyrkans ansvar som huvudman för begravningsverksamheten, samverkar stiftet med församlingar och pastorat och med andra samhällsaktörer. Det pågående arbetet med krisberedskapsplanerna kommer att fortsätta. I budget för 2024 finns även ett inomkyrkligt bidrag för Svenska kyrkans närvaro på A9, det regemente som håller på att etableras i Kristinehamn.

## Kyrkligt kulturarv – att skydda och förvalta kyrkans föremål och fastigheter

Svenska kyrkan får Kyrkoantikvarisk ersättning (KAE) för att vårda det kyrkliga kulturarvet, enligt den överenskommelse som gjordes i samband med relationsändringen mellan Svenska kyrkan och staten. Stiftet har ett ansvar för att fördela ersättningen, som församlingar och pastorat kan få för vård och underhåll av kyrkor och kyrkliga inventarier som skyddas enligt Kulturmiljölagen. Stiftet ger stöd till församlingar och pastorat i deras arbete med ansökan samt till de projekt där ersättning har beviljats. För fördelningsperioden, ramår 2021 – 2025, har Karlstads stift tilldelats en ram på 23 miljoner kronor per år. Ersättningen fördelas till församlingar och pastorat i stiftet för att täcka kulturhistoriskt motiverade kostnader.

Projektet Kvalitetssäkring av inventarieförteckningar är i sin sista fas och kommer att avslutas i oktober 2024. Det är glädjande att konstatera att projektet lyckats få samtliga församlingar och pastorat att ansluta sig till kyrkans inventarieförteckningssystemssystem, Sacer.

Ett annat framgångsrikt stiftsprojekt handlar om insatskort som förbättrar räddningstjänstens möjlighet att göra en effektiv insats i händelse av brand. Projektet har uppmärksammats i media och kommer att avslutas under 2024.

Genom den regionala samrådsgruppen för det kyrkliga kulturarvet samverkar stiftet med museum och länsstyrelser. Syftet är att främja det kyrkliga kulturarvet genom att kommunicera och förankra de frågor som är av stor betydelse för församlingar och pastorat i stiftet.

## Inomkyrkliga bidrag

Lämnade inomkyrkliga bidrag består av Kyrkunderhållsbidrag, Främjandebidrag fastighet och verksamhet samt bidrag till Karlstads pastorat för stiftskatedralsfunktionen vid domkyrkan.

Kyrkunderhållsbidraget lämnas till församlingar och pastorat för vård och underhåll av kyrkobyggnader. Stiftet lämnar även främjandebidrag för att täcka kostnader för vård och underhåll av andra fastigheter och för åtgärder på kyrkobyggnader som inte omfattas av Kyrkunderhållsbidraget. År 2024 erhåller församlingar och pastorat i stiftet knappt 30 miljoner kronor, inklusive Kyrkoantikvarisk ersättning, i bidrag för att täcka kostnader för vård och underhåll av fastigheter.

Stiftet lämnar främjandebidrag till församlingar och pastorat för att främja nytänkande, med avsikt att initiera ny församlingsverksamhet. Framför allt har verksamhet som stärker arbete med barn och unga och verksamhet för att möta den pedagogiska utmaningen prioriterats. Främjandebidrag lämnas även för att stödja församlingarnas vistelseansvar (stiftsövergripande församlingsverksamhet). Budgeterade främjandebidrag avser, bland annat, andlig vård vid sjukhus och häkte, verksamhet vid universitet och högskolor, familjerådgivning, Samtalsakuten, ungdomskör, konfirmandverksamhet, samtals- och bibelstudiegrupp, skolteater, ung resurs samt utveckling av ungdomsverksamhet.

### Fördelning av intäkter

Budgeterade intäkter avser intäkter från tjänster till församlingar och pastorat inom ekonomi, HR och fastighet. Det avser även intäkter i form av kyrkoantikvarisk ersättning samt det inomkyrkliga Kyrkunderhållsbidraget, vilket i sin helhet vidareförmedlas till församlingar och pastorat. Minskningen mot året innan beror på att bidragsfinansierade projekt inom klimat- och energiområdet slutförs under början av år 2024.

## Kompetensförsörjning – rekrytera och behålla kompetenta medarbetare

**Intäkter:** 290 tkr (290 tkr)

**Kostnader:** 2 495 tkr (4 885 tkr)

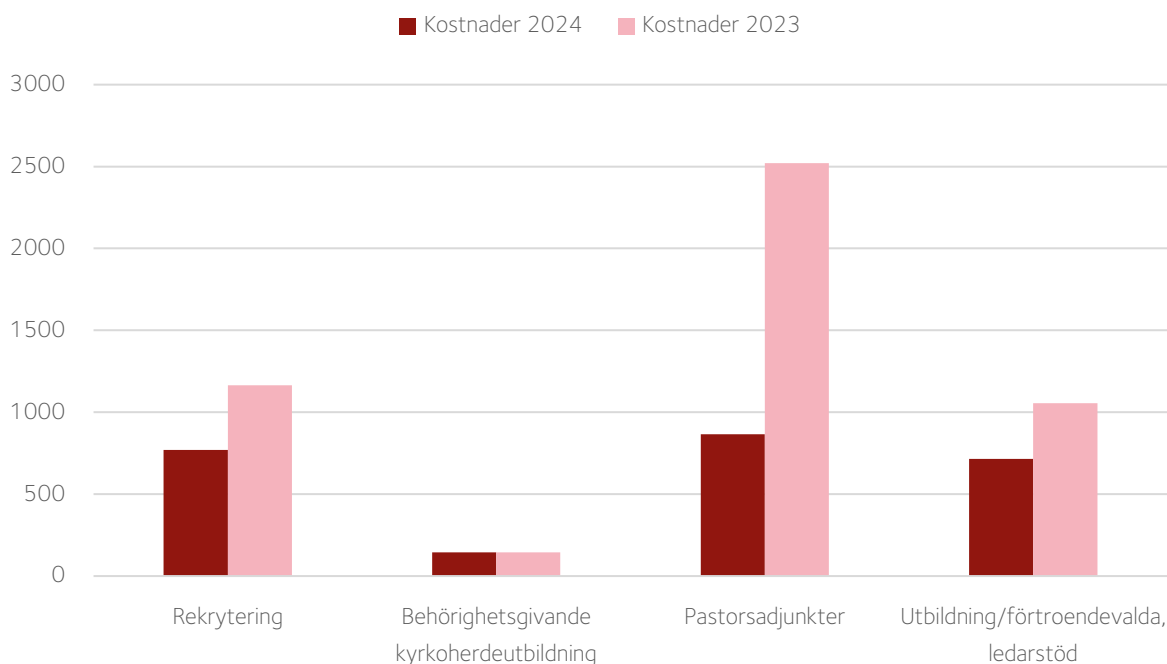
Liksom många andra arbetsgivare på landsbygden har stiftet utmaningar när det gäller rekrytering jämfört med de stora utbildningsorterna, men vi har ändå klarat rekryteringen till kyrkans profilyrken relativt väl. I församlingar och pastorat finns dock, mer eller mindre kontinuerligt, ett behov av att tillsätta kyrkliga tjänster. Det gäller i synnerhet prästtjänster även om antalet tillsatta prästtjänster har ökat. Behovet av att fortsätta arbeta med rekrytering till framför allt präst- och diakontjänster förstärks av pensionsavgångar och det är därför glädjande att se att vi sedan en tid har ett ökande intresse för prästyrket. Möjligheten att studera på distans har ökat och breddat antalet studerande, då det inte längre krävs flytt av en etablerad familj.

Stiftet ska verka för att fler känner glädje och inspiration för att arbeta i kyrkan och därigenom tar steget till att utbilda sig till något av kyrkans fyra profilyrken; präst, diakon, församlingspedagog och kyrkomusiker. Stiftets rekryteringsansvariga stöttar studenterna under utbildningstiden och fungerar som länk mellan studenter, församlingar, Svenska kyrkans utbildningsinstitut och Geijerskolan.

### Attrahera och behålla

Stiftet ska vara en resurs för att skapa förutsättningar för församlingar och pastorat att attrahera och behålla medarbetare, att vara en attraktiv arbetsgivare. Främjandet omfattar bland annat kompetensutveckling för medarbetare både inom kyrkans profilyrken och inom andra yrkeskategorier, för att de ska få möjlighet att fortsätta utveckla och fördjupa kunskap och kompetens.

### Fördelning av budgeterade kostnader för kompetensförsörjning, i tkr



För att attrahera och behålla medarbetare vill stiftet även främja arbetet med arbetsmiljö, rekrytering och församlingen som en rekryterande miljö, "en växtplats", där människor får förtroende och ansvar. Ett exempel som stöttar detta resonemang är Ung resurs som gör det möjligt för unga, till exempel de som avslutat Ung ledarutbildning, att prova på hur det är att jobba i en församling under ett år för att få en förståelse för vilka yrkesroller som finns inom Svenska kyrkan.

## Organisation

Församlingar och pastorat behöver ändamålsenliga organisatoriska förutsättningar för att utföra sitt uppdrag i dag och för att utveckla verksamheten för framtiden. Detta omfattar alla uppgifter som en församling eller ett pastorat har enligt Kyrkoordningen eller annan lagstiftning. Utöver den grundläggande uppgiften omfattar det bland annat begravningsverksamheten och ansvar för det kyrkliga kulturarvet. För att skapa långsiktiga förutsättningar för församlingar och pastorat att vara kyrka i framtiden behöver vi tillsammans arbeta med struktur- och indelningsfrågor enligt den policy som stiftsstyrelsen har antagit.

Organisatoriska förutsättningar skapas också genom Svenska kyrkans och stiftets arbete med samverkan samt genom kompetensutveckling och stöd till förtroendevalda och kyrkoherdar i deras respektive uppdrag. Exempel på detta är arbetet med behörighetsgivande kyrkoherdeutbildning och satsningen på utbildning inom Utvecklande ledarskap, som riktar sig till kyrkoherdar, andra chefer och arbetsledare för att stärka dem i deras uppdrag.

## Medarbetare – en nyckelresurs för att utveckla stiftet

**Intäkter:** 10 765 tkr (8 765 tkr)

**Kostnader:** 46 365 tkr (41 455 tkr)

För att kunna fullgöra stiftets uppdrag behövs engagerade och kompetenta medarbetare, som kan bidra till utveckling av verksamheten. Stiftet konkurrerar med såväl offentliga som privata arbetsgivare när det gäller att attrahera rätt kompetens. Med anledning av inflationen och den löneavtalsrörelse som omfattar år 2023 och 2024, ökar stiftets lönekostnader.

Karlstads stift har 53 tillsvidareanställda tjänster. Dessa tjänster är budgeterade i sin helhet (100 procent av tjänstgöringsgrad), förutom en HR-tjänst inom samverkan, vilken tillsätts efter beslut av stiftsstyrelsen om behov uppstår. I budget för år 2024 finns två nyinrättade tjänster med tillsvidareanställning; en tjänst som krisberedskapshandläggare och en tjänst som planerare inom förvaltning av prästlönetillgångarna. I budget har även tjänsten som husvärd/assistent utökats från 50 till 100 procent, tillsvidareanställning. Beslut om tillsättning av den utökade tjänsten fattas av stiftsstyrelsen.

De medarbetare som arbetar med förvaltning av Prästlönetillgångar i Karlstads stift är anställda i Karlstads stift. För att fullgöra förvaltningsuppdraget köper prästlönetillgångarna därför tjänster från stiftet.

Förutom personalkostnader som lön, andra ersättningar och förmåner, sociala avgifter och pensioner, har stiftet även kostnader för kompetensutveckling, arbetsmiljö, friskvård och rekrytering.

Karlstads stift betalar löner och ersättningar för de pastorsadjunkter som tjänstgör i församlingar och pastorat i stiftet. Budget år 2024 omfattar 1,5 pastorsadjunktjänster, vilket är lägre än normalt, då stiftet i snitt brukar ha tre pastorsadjunkter i tjänst per år.

## Förtroendevald organisation

**Intäkter:** 155 tkr (150 tkr)

**Kostnader:** 2 260 tkr (2 395 tkr)

Verksamheten omfattar styrning av Karlstads stift genom stiftsfullmäktige, stiftsstyrelse och egendomsnämnd samt revision och domkapitlets särskilda uppgifter. Kostnaden avser främst arvoden och andra ersättningar till ledamöter och ersättare. Kostnaden för egendomsnämnden ingår, men den motsvaras av en lika stor intäkt då kostnaden faktureras Prästlönetillgångar i Karlstads stift.

## Biskopens särskilda uppgifter

**Intäkter:** 0 tkr (0 tkr)

**Kostnader:** 2 245 tkr (1 485 tkr)

Biskopens stiftsverksamhet omfattar kontrakts- och församlingsbesök, där biskopen möter förtroendevalda, medarbetare, skolklasser, kommunrepresentanter och andra intresserade. Biskopen genomför prost- och kyrkoherdesamlingar, fortbildningar, präst- och diakonkollegium samt visitationer. Under vårterminen 2024 kommer biskop Sören att genomföra en studietermi för att fördjupa sig i Luthers barnbibel, vilket innebär att biskopens stiftsverksamhet förläggs till hösten 2024.

*Barnens bästa bibel* har fått ett mycket positivt genomslag både inom och utanför vårt stift. Den har även översatts till norska och tyska. Tanken med barnbibeln är att alla barn ska få möjlighet att ta del av ett kulturarv i form av berättelser, psalmer och böner, som präglar vårt land under mycket lång tid.

## Verksamhetsstöd

**Intäkter:** 70 tkr (70 tkr)

**Kostnader:** 11 090 tkr (8 920 tkr)

För att verksamheten ska fungera ändamålsenligt finns vissa gemensamma funktioner såsom kontorsservice, ledning, ekonomi, inköp, digital infrastruktur, kommunikation, HR, juridik, arkiv och diarium samt handläggning av ärenden för den förtroendevalda organisationen. Stiftet förvaltar även biskopsgården, som används dels som bostad för biskopen, dels som representationslokal för biskopens stiftsverksamhet.

Alla medarbetare arbetar för församlingar och pastorat, vilket innebär att de medarbetare som arbetar med verksamhetsstöd på olika sätt även arbetar med stiftets främjande. Stiftets kontorslokaler finns i Residenset i centrala Karlstad med närhet till biskopsgården, domkyrkan och till allmänna kommunikationer. I lokalerna finns flera mötes- och konferensrum och församlingar och pastorat är välkomna att delta i utbildningar och andra arrangemang eller för att låna lokalerna för egna samlingar.



# Ekonomi 2024

I texten som följer nedan redovisas alla belopp i tusental kronor (tkr). Belopp inom parentes avser budget år 2023. Budgeten redovisas brutto, vilket innebär att intäkter och kostnader redovisas var för sig.

**Verksamhetens intäkter:** 91 420 tkr (91 830 tkr)

**Verksamhetens kostnader:** 89 005 tkr (88 940 tkr)

**Resultat från finansiella investeringar:** 2 400 tkr (1 075 tkr)

**Årets resultat:** 4 815 tkr (3 965 tkr)

## Kyrkoavgift

Kyrkoavgiften uppgår till 7,5 öre (7,5 öre) per skattekrona. Kyrkoavgiften förväntas öka för år 2024 för att sedan kvarstå på ungefär samma nivå under de kommande två åren. Den förväntade ökningen av Kyrkoavgiften i budget 2024 beror på ett ökat beskattningsunderlag hänförligt till konjunktrens återhämtning efter pandemin och en stark arbetsmarknad. Även om Kyrkoavgiften förväntas öka innebär den höga inflationstakten under 2022 och 2023 att även kostnader för varor, tjänster och personal förväntas öka.

Skatteunderlagets ökningstakt under år 2023-2024 förväntas bli lägre än genomsnittet för den senaste tioårsperioden, bland annat som en konsekvens av att konjunkturen mattas av och att sysselsättningsgraden därmed förväntas minska. Kyrkoavgiftens storlek för 2025 och 2026 förväntas därför kvarstå på samma nivå som i budget för år 2024.

## Erhållen inomkyrklig utjämning

Inomkyrklig utjämning består framför allt av stiftsbidrag, som är en del i Svenska kyrkans utjämningsystem. Stiftsbidraget baseras på ett antal komponenter och under 2023 beslutade Kyrkostyrelsen att institutionssjälavård ska utgöra ytterligare en komponent vid beräkning av stiftsbidragets storlek. Med institutionssjälavård avses andlig vård vid sjukhus, regementen och Migrationsverkets förvar samt andlig vård inom kriminalvården. För Karlstads stift innebär denna förändring att stiftsbidraget minskar med cirka 1 miljon kronor från år 2024. Stiftet beslutar hur stiftsbidraget ska användas för finansiering av verksamheten, vilket även omfattar storleken på eventuella bidrag till församlingar och pastorat för institutionssjälavård.

Som en del i utjämningsystemet får stiftet även ett Kyrkounderhållsbidrag som ska lämnas till församlingar och pastorat för att täcka kostnader för reparation och underhåll av kyrkobyggnader. År 2024 kommer Karlstads stift, liksom tidigare år, att erhålla inomkyrkliga bidrag för arbete med Svenska kyrkans färdplan för klimatet samt för arbete med Kyrkopedagogik och Dansa tro, dock i mindre omfattning jämfört med tidigare år.

## Erhållna gåvor och bidrag

Erhållna gåvor och bidrag avser till stor del Kyrkoantikvarisk ersättning (KAE). Förutom det stiftsprojekt gällande Kvalitetssäkring av kyrkliga inventarier som pågått sedan hösten 2018, kommer även det projekt som startade under 2022 avseende Insatskort för kyrkorna i Karlstads stift slutföras under 2024. Ersättningen för stiftsprojekten som beviljats KAE ska täcka nedlagda kostnader, men då viss egeninsats krävs i alla projekt blir intäkten alltid något lägre än kostnaderna. Den KAE som församlingar och pastorat erhåller redovisas inte i stiftet, utan som intäkt i respektive församling eller pastorat.

Karlstads stift kommer även erhålla statliga medel för att finansiera de projekt inom energi- och klimatområdet som startades upp under slutet av 2022 och som förväntas slutföras under 2024.

## Nettoomsättning

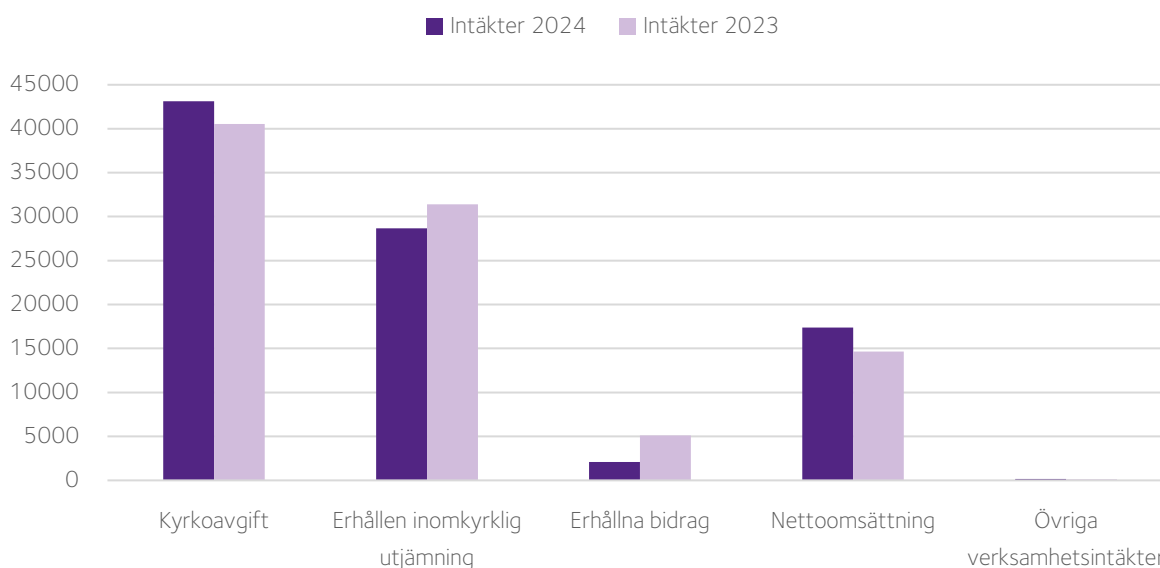
Budgeterade intäkter avser tjänster till Prästlönetillgångar i Karlstads stift. Alla medarbetare som arbetar med förvaltning av prästlönetillgångarna är anställda i stiftet, som debiterar prästlönetillgångarna för utförda tjänster.

Nettoomsättningen omfattar även försäljning av tjänster, framför allt avseende ekonomi, HR- och fastighetsrådgivning till församlingar och pastorat, Svenska Kyrkans Unga och till av stiftet förvaltade stiftelser. Även kostnader för resor och logi i samband med de utbildningar och andra arrangemang som anordnas av stiftet, debiteras församlingar och pastorat och redovisas som nettoomsättning. Detta gäller även deltagaravgifter för den utbildning och fortbildning som genomförs i samverkan med nationell nivå eller tillsammans med andra stift. För utbildning, fortbildning och andra aktiviteter som arrangeras av Karlstads stift för församlingar och pastorat i stiftet, debiteras inga deltagaravgifter.

## Övriga verksamhetsintäkter

Övriga verksamhetsintäkter består av uthyrning av biskopsgårdens gårdshus.

Verksamhetens budgeterade intäkter, i tkr



## Lämnad inomkyrklig utjämning

Lämnad inomkyrklig utjämning avser bidrag till församlingar och pastorat. Bidragen består till stor del av främjandebidrag för verksamhet och fastighet, Kyrkunderhållsbidrag samt bidrag till Karlstads pastorat för stiftskatedralfunktionen vid domkyrkan. Under 2024 kommer även bidrag till medverkande församlingar inom energi- och klimatprojekten att lämnas samt bidrag för finansiering av regementspräst i Kristinehamn.

## Övriga externa kostnader

Budgeterade kostnader är förknippade med de resurser som behövs för stiftets främjande och tillsyn, biskopens särskilda uppgifter och stiftets förvaltande uppgifter. Kostnaderna avser främst utbildningar och andra arrangemang, resekostnader, inköp av tjänster, extern kommunikation och PR, lokalkostnader och andra omkostnader för bland annat IT, telefoni och kontorsutrustning. Som övriga externa kostnader redovisas även bidrag till Svenska Kyrkans Unga och Geijerskolan.

## Personalkostnader

Personalkostnaderna motsvarar 56 procent (52 procent) av budgeterade kostnader. De omfattar lön och andra ersättningar, sociala avgifter enligt lag och avtal, pensionskostnader och kostnader för kompetensutveckling, hälso- och friskvård samt andra förmåner. Som personalkostnader redovisas även arvoden och ersättningar till förtroendevalda samt uppdragstagare. Karlstads stift betalar löner och ersättningar för de pastorsadjunkter som tjänstgör i församlingar och pastorat inom stiftet och som under pastorsadjunktsåret är anställda av stiftet. För år 2024 budgeteras det för 1,5 pastorsadjunkttjänster.

## Resultat från finansiella investeringar

Enligt Karlstads stifts placeringspolicy ska stiftets värdepappersportfölj bestå av aktier 60 procent och räntebärande värdepapper 40 procent (normalportfölj). 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.

Budgeterade intäkter från stiftets värdepappersportfölj avser löpande avkastning, främst utdelningar från innehav i aktie- och företagsobligationsfonder. Om tillgångsslagen i portföljen avviker från sina limiter (+/- 10 procent från normalportföljen) ska innehav av aktier och räntebärande värdepapper rebalanseras till de limiter som definierar stiftets normalportfölj. Det är först när en rebalansering genomförs som reavinster eller reaförluster redovisas. Med tanke på den osäkerhet som råder på kapitalmarknaden och portföljens limiter, budgeteras låga realisationsvinster för år 2024.

Budgeterade intäkter består även av avkastning på likvida medel. Stiftet använder Svenska kyrkans gemensamma bankkonto Kyrkkontot. Det innebär att stiftet har en fordran på nationell nivå motsvarande aktuellt saldo på kontot. Räntan på Kyrkkontot motsvarar styrräntan. Till följd av att styrräntan höjts under 2022 och 2023, har stiftet budgeterat med relativt stora ränteintäkter för 2024.

Budgeterade kostnader består främst av förvaltningsarvode och förvaltningsavgifter. Kostnaderna redovisas som konsultarvode under övriga externa kostnader, varpå resultat från finansiella poster redovisas brutto, liksom stiftets andra intäkter och kostnader.

## Målsatt kapital

Enligt Kyrkoordningen ska stiftsfullmäktige fastställa ett långsiktigt mål för det egna kapitalets storlek. Målsatt kapital ska fastställas en gång per mandatperiod, vanligtvis under det andra året i mandatperioden. Målsatt kapital ska därför fastställas på stiftsfullmäktige i november 2023. Ambitionen med målsatt kapital är att säkerställa en ändamålsenlig och effektiv förvaltning av de tillgångar som byggts upp i Svenska kyrkan över tid. Målsatt kapital ska utgöra en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar.

På sammanträde i november 2019 fastställde stiftsfullmäktige det målsatta kapitalet till 36 miljoner kronor för mandatperioden 2018–2021. Med evigheten som perspektiv i den ekonomiska förvaltningen och ambitionen att varje generation ska bära sina egna kostnader, föreslås målsatt kapital för den kommande fyraårsperioden, 2024–2027, till 68 miljoner kronor. Vid beräkning av det målsatta kapitalet har en riskbedömning av stiftets tillgångar genomförts och värdesäkring för inflation beaktats. Vid årsskiftet 2022/2023 uppgick det egna kapitalet till 99 miljoner kronor.

## Framtida utveckling

God ekonomisk hushållning innebär, bland annat, att årets intäkter ska täcka årets kostnader. Stiftets ekonomiska ställning ska vara stabil för att kunna planera verksamheten och möta förändringar, både gällande stiftets uppdrag och ekonomiska förutsättningar, på kort och lång sikt.

Kyrkoavgiften är beroende av antal kyrkotillhöriga och deras beskattningsbara inkomst. Medlemstalen förväntas fortsätta minska och även om den beskattningsbara inkomsten ökar kommer den tidpunkt då beskattningsunderlagets ökning inte längre kan kompensera för allt färre kyrkotillhöriga.

Även om förutsättningarna förändras kommer vi alltid att vara kyrka. Stiftets ekonomi är god. Trots detta kommer arbetet med att anpassa verksamheten till ändrade ekonomiska förutsättningar att fortsätta.

## Investeringar

För år 2024 budgeteras investeringar i kontorsinventarier om totalt 100 tkr (100 tkr).

# Budget 2024

(belopp i tkr)

	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026	Budget 2023
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Kyrkoavgift	43 115	43 250	43 870	40 550
Erhållen inomkyrklig utjämning	28 665	28 105	28 175	31 405
Erhållna bidrag	2 090	0	0	5 100
Nettoomsättning	17 400	18 690	19 060	14 655
Övriga verksamhetsintäkter	150	70	75	120
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>91 420</b>	<b>90 115</b>	<b>91 180</b>	<b>91 830</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>				
Lämnad inomkyrklig utjämning	-12 750	-12 295	-12 315	-11 490
Övriga externa kostnader	-26 370	-26 175	-26 450	-30 690
Personalkostnader	-49 495	-50 895	-51 400	-46 360
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-390	-395	-405	-400
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-89 005</b>	<b>-89 760</b>	<b>-90 570</b>	<b>-88 940</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>2 415</b>	<b>355</b>	<b>610</b>	<b>2 890</b>
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar	1 200	1 220	1 245	575
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	1 200	1 225	1 250	500
Räntekostnader och liknande resultatposter	0	0	0	0
<b>Resultat från finansiella poster</b>	<b>2 400</b>	<b>2 445</b>	<b>2 495</b>	<b>1075</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>4 815</b>	<b>2 800</b>	<b>3 105</b>	<b>3 965</b>

Intäkter och kostnader i plan 2025 och 2026 baseras på verksamhetsplan och prisnivå enligt budget 2024 med uppräkningsförändringar för intäcks- och kostnadsökningar om två procent samt en löneökning om två procent. Hänsyn har även tagits till en förändring av antal pastorsadjunkter under åren 2025 och 2026, kyrkoval 2025, samt till verksamheter och projekt som helt kommer att avslutas under år 2024 och 2025.