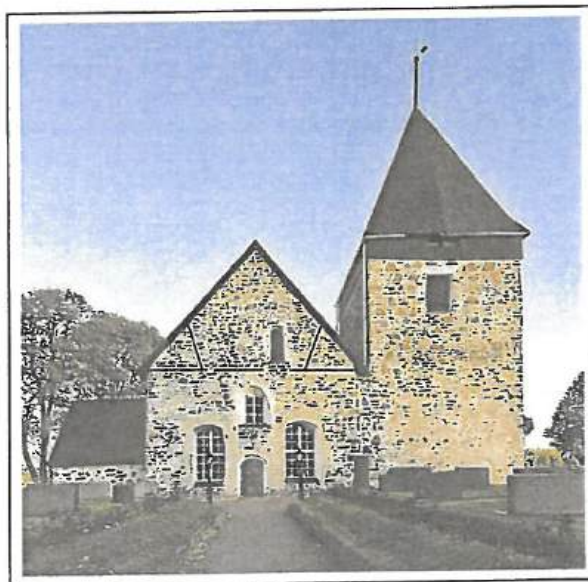


# ECKERÖ – HAMMARLANDS FÖRSÄMLING



## BUDGET OCH VERKSAMHETSPLAN 2025

SAMT EKONOMIPLAN FÖR ÅREN 2026-2027

## Innehållsförteckning

1. ALLMÄNNA MOTIVERINGAR	
1.1 Det ekonomiska läget och grunder för beredningen av budget 2025	sid 1-3
1.2 Församlingens allmänna uppgift	sid 3
1.3 Motiveringar budgeten 2025 samt ekonomiplan	sid 3-5
1.4 Utvecklingsutsikter och tyngdpunkter	sid 5-6
1.5 Verksamhets- och ekonomiplan	sid 6
1.6 Utveckling av skatteintäkter	sid 7
1.7 Personalplan	sid 8
2. BUDGETENS VERKSTÄLLIGHETSDIREKTIV	
2.1 Uppställning för budgeten samt verksamhets- och ekonomiplan	sid 9
2.2 Sparsamhet och prioritering	sid 9
2.3 Budgetens bindande nivåer och dispositionsplaner	sid 9
3. DRIFTSEKONOMI	
Sammandrag på huvudtitelnivå	sid 10
Allmän förvaltning	sid 11-17
Församlingsverksamhet	sid 18-27
Begravningsväsendet	sid 28-33
Fastighetsväsendet	sid 34-42
4. RESULTATRÄKNING	
Resultaträkning	sid 43
5. INVESTERINGAR	
Tablå över investeringarna 2025	sid 44-45
Beskrivning av projekten	sid 44
6. FINANSIERING	
Finansieringskalkyl	sid 45

# 1. ALLMÄNNA MOTIVERINGAR

## Grunderna för budgetberedningen 2025

### 1.1 Det ekonomiska nuläget

Under innevarande år har den ekonomiska tillväxten varit svag. Enligt Finlands banks bedömning har recessionen snart nått botten och ekonomin återhämtar sig så småningom från recessionen. De kortsiktiga prognoserna förutspår en svag ekonomisk utveckling. Inflationen har under innevarande år avmattats på bred front och räntesänkningen stöder återhämtningen.

Trots den ökade köpkraften är konsumenternas förtroende för den ekonomiska utvecklingen fortfarande svagt, vilket förebådar en blygsam utveckling av den privata konsumtionen. Exporten har hållits på samma nivå som i början av året och det finns också positiva tecken inom byggbranschen. Trenden för sysselsättningsgraden ligger fortfarande på en hög nivå, även om arbetsmarknaden klart har försvagats under innevarande år. Sysselsättningsgraden väntas dock stiga redan 2025 i takt med att ekonomin återhämtar sig. De offentliga finanserna kommer att fortsätta uppvisa underskott under de närmaste åren och den offentliga skuldkvoten fortsätter att öka trots regeringens anpassningsåtgärder. Den svaga konjunkturen och de allt större ränteutgifterna för den offentliga skulden försvårar balanseringen av de offentliga finanserna.

Inflationen, den årliga förändringen i konsumentpriserna, var 1 procent i juli 2024, medan den vid motsvarande tidpunkt ett år tidigare var 5,6 procent. Inflationen har avtagit i stor utsträckning under 2024, men skatteändringarna, såsom höjningen av mervärdesskatten, höjer konsumentpriserna och deras inverkan på konsumentpriserna är som störst 2025. Trycket på prishöjningar ökar också i och med den förbättrade konjunkturen.

Enligt finansministeriets prognos i juni blir inflationen 2025 i genomsnitt 1,6 procent (FM 17.6.2024) och enligt Finlands banks prognos 2,0 procent (11.6.2024). Enligt bankernas senaste prognoser blir inflationen något högre, 2,2 procent (OP 20.8.2024) respektive 1,6 procent (Sparbanksgruppen 7.8.2024).

### Prognoser för 2025

För 2025 förutspår Finlands bank en ekonomisk tillväxt på 1,2 procent (11.6.2024). Finansministeriets prognos för 2025 (17.6.2024) är 1,6 procent. Affärsbankernas prognoser varierar mellan 1,4 och 2 procent.

Sysselsättningsläget har försämrats under året. Antalet nya lediga jobb har minskat och antalet arbetssökande, permitterade och långtidsarbetslösa har ökat. Trenden för sysselsättningsgraden var 72,4 procent i juli, vilket är 0,9 procentenheter lägre än i juli 2023. Trenden för arbetslöshetsgraden var 8,3 procent, vilket är 1,0 procentenheter högre än ett år tidigare. Enligt Statistikcentralens arbetskraftsundersökning fanns det 54 000 fler sysselsatta i juli än ett år tidigare.

Sysselsättningen förväntas återhämta sig nästa år i och med den ekonomiska tillväxten. Regeringens sysselsättningsåtgärder och invandringen ökar arbetskraftsutbudet. Sysselsättningsgraden stiger till 73,1 procent 2025 (FM 17.6.2024)

## Kyrkoskatteprognoser och utvecklingen av medlemsantalet

Antalet medlemmar i kyrkan beräknas minska med ca 6,9 procent från 2023 till 2028 (Kyrkans statistiktjänst). I den långsiktiga prognosen uppskattas medlemsantalet minska med knappa 10 procent fram till 2030 och med cirka 21 procent fram till 2040. Antalet beräknas minska med cirka 755 000 medlemmar under 2023-2040.

I fråga om ökningen av kyrkoskatten var år 2023 exceptionellt jämfört med tidigare år. Mängden kyrkoskatt ökade med 105,2 miljoner euro (+11,3 %) jämfört med 2022. Sammanlagt redovisades 1 035 miljarder euro i skatt. År 2023 ökade skatteinkomsterna i nästan alla församlingar (97 %). Bakom den exceptionella ökningen av skatteinkomsterna låg den skattereform som trädde i kraft i början av 2023 till följd av social- och hälsovårdsreformen och som ökade realavkastningen av kyrkoskatten.

Till de ökade församlings-specifika skatteinkomsterna bidrog kommunens skattebas, de lönebeslut som fattades till följd av den höga inflationen, ökningen av de i huvudsak inflationsbundna pensionsinkomsterna och de ekonomiska församlingens enheternas beslut om kyrkoskatten.

Utvecklingen av kyrkoskatteintäkterna 2025 påverkas av de ändringar i inkomstskattelagen och vissa andra skattelagar som regeringen gjort som anpassningsåtgärder samt av den så kallade kanaliseringlösningen som syftar till att öka kommunernas skatteinkomster. Som bieffekt av dessa åtgärder förbättras också intäkterna av kyrkoskatten, eftersom kyrkoskatten bestäms enligt samma skattebas som kommunalskatten. Kyrkoskatteintäkterna beräknas öka avsevärt till följd av dessa åtgärder.

## Statlig finansiering

Den statliga finansieringen är en kompensation för kostnader för begravningsverksamheten och folkbokföringen samt förvaltningen av kulturhistoriskt värdefulla byggnader och lösöre, vilka hör till de samhälleliga uppgifter som ålagts församlingarna genom lag. Kyrkan producerar de ovannämnda tjänsterna för alla, både för kyrkans medlemmar och för dem som inte hör till kyrkan. Finansieringen grundar sig på lagen om statlig finansiering till den evangelisk-lutherska kyrkan för skötseln av vissa samhällsuppgifter 430/2015, som trädde i kraft 1.1.2016.

Enligt lagen beviljar undervisnings- och kulturministeriet årligen kyrkan finansiering, som 2016 uppgick till 114 miljoner euro. Finansieringsbeloppet skulle enligt lagen årligen höjas så att det motsvarar förändringen i den allmänna prisnivån enligt konsumentprisindex, vilket inte har utfallit som planerat. Den senaste nedskärningen i finansieringen var regeringens indexfrysning på 1 procentenhet för 2024-2027 som en anpassningsåtgärd.

I finansministeriets förslag till budget för 2025 föreslås nu att anslaget för evangelisk-lutherska kyrkans samhälleliga uppgifter ska minska med nästan 20 miljoner euro. Som grund för nedskärningen anges att kyrkoskatteintäkterna ökar till följd av slopandet av förvärvsinkomstskatten vid kommunalbeskattningen och sänkningen av arbetslöshetsförsäkringsavgiften. Den statliga finansieringen föreslås uppgå till 104 906 000 euro för 2025.

I Kyrkans centralfonds budgetförslag föreslås det att av detta belopp, 104 906 000 euro, ska 94 078 900 euro fördelas mellan församlingarna. Av detta ska 8 259 700 euro användas för underhåll av

församlingarnas kulturhistoriskt värdefulla byggnader och lösöre så att 7 949 700 euro anvisas för byggnadsunderstöd till församlingarna, 240 000 euro för administration och utveckling av fastighetsförvaltningssystemet Basis och 2 567 400 euro för medlemsdatasystemet Kirjuri.

Kyrkomötet beslutade i november 2023 att Kyrkostyrelsen ska utreda metoder för att revidera fördelningsgrunderna för den statliga finansieringen (euro/kommunmedlem) så att finansieringen i fortsättningen ska styras till de ekonomiska församlingsenheterna på mer rättvisa grunder än tidigare och att fördelningsgrunden för den statliga finansieringen mer noggrant än i nuläget ska motsvara kostnaderna för de lagstadgade förpliktelser som kyrkan ålagts av staten. Kyrkostyrelsen har under våren gjort en utredning utifrån vilken man föreslår att man som fördelningsgrund från och med 2026 använder en modell där viktcoefficiënterna är sådana att 15 procent av den summa som fördelas till församlingsenheten baseras på församlingsenhetens relativa andel enligt kulturarvsindex, 15 procent på det fastställda invånarantalet i församlingsenheten för föregående år, 35 procent på den relativa andelen enligt antalet avlidna på församlingsenhetens område som ett fem års glidande medelvärde och 35 procent på antalet begravda på församlingsenhetens område som ett fem års glidande medelvärde. År 2025 föreslås vara en övergångsperiod, under vilken hälften av den finansiering som delas ut till församlingarna fördelas enligt den nuvarande fördelningsgrunden euro/kommunmedlem och hälften enligt den nya fördelningsgrunden. Det slutliga beslutet fattas av kyrkomötet i november.

(Kyrkostyrelsens cirkulär 23/2024)

*Kyrkomötets ställningstagande till regeringens förslag om nedskärning av den statliga finansieringen resulterade i en skrivelse riktad till regeringen, där man konstaterar att regeringens förslag inte är godtagbara på flera grunder. Medlemskap i kyrkan får inte medföra påföljder som de facto försätter dem som hör till kyrkan i en ojämlig ställning i skötseln av samhällliga uppgifter i förhållande till dem som inte hör till kyrkan.*

### **1.2 Församlingens allmänna uppgift**

Kyrkans allmänna uppgift är, att enligt sin bekännelse förkunna Guds ord och förvalta sakramenten samt i övrigt att verka för att utbreda det kristna budskapet och förverkliga kärleken till nästan. För att fullgöra kyrkans uppgifter sköter församlingen förrättande av gudstjänster och dop, utdelning av nattvarden, andra kyrkliga förrättningar, kristen fostran och undervisning, själavård, diakoni och missionsarbete samt övriga uppgifter som grundar sig på det kristna budskapet avseende förkunnelse och tjänst.

### **1.3 Motiveringar till budgeten 2025 samt ekonomiplan**

Budgeten är uppgjord enligt de påfrestningar som samhället står inför de kommande åren då det gäller ekonomin. Budgeten år 2025 bygger till stora delar på budgeten för år 2024 och jämförelse med utfallet innevarande budgetår samt 2023 års resultat.

Eckerö-Hammarlands församling har en relativt stabil och balanserad ekonomi. Till skillnad från flera andra församlingar i prostriet har Eckerö-Hammarlands församling en solvent balansräkning som helt saknar skulder, en relation mellan intäkter och kostnader som är kontrollerad samt en god kassareserv. Församlingens stora bestånd av byggnader kan innebära kommande större kostnader för renoveringar och underhållskostnader.

Vid budgetens uppgörande så har medlemsantalet minskat med 5 personer (från 1821 personer vid bokslut 2023 till 1816 personer). Ur ekonomisk synvinkel är det viktigt att förutom det totala medlemsantalet följa utvecklingen av antalet medlemmar som betalar kyrkoskatt, dvs. antalet medlemmar med förvärvsinkomst (främst löner och pensioner).

Coronapandemin och de efterföljande restriktionerna är förbi, men har fortsättningsvis konsekvenser för sysselsättningsläget på den åländska arbetsmarknaden. Även om mängden arbetslösa arbetssökande nu är betydligt lägre än under åren 2020-2021, är arbetslöshetstalet dock fortfarande högre än innan coronapandemin. Framför allt de långtidsarbetslösa arbetssökande (längre än sex månader) är fortfarande betydligt fler än innan coronapandemin. I oktober 2024 var det relativa arbetslöshetstalet i genomsnitt 4,7 procent, jämfört med 3,9 procent i oktober ifjol. I församlingens kommuner var arbetslösheten 5,1 procent i Eckerö och 4,8 procent i Hammarland under oktober 2024.

I och med regeringens ändringar i beskattningen förväntas församlingarnas skatteinkomster öka betydligt 2025. Samtidigt skär regeringen ner den statliga finansieringen för församlingarnas samhälleliga, lagstadgade uppgifter. Statlig finansiering och skatteinkomster är inte jämbördiga inkomstkällor, eftersom de är avsedda för olika ändamål.

Kyrkoskatteintäkterna ska användas till utgifter för församlingens egentliga verksamhet, medan den statliga finansieringen används för att finansiera skötseln av lagstadgade samhälleliga uppgifter (begravningsplatser, folkbokföring, kulturarv). Därför ska kostnaderna för de lagstadgade uppgifterna och kostnaderna för församlingens övriga verksamhet tydligt åtskiljas från varandra.

De eventuella nya fördelningsgrunderna för statlig finansiering, understöd av vård av det kyrkliga kulturarvet, kalkylerade kulturarvskostnader samt uppföljning av hur målen för klimatneutralitet nås baserar sig alla på uppgifterna om församlingarnas byggnader och värdeföremål i objekt- och värdeföremålsregistret Basis-systemet. Det ligger i församlingarnas intresse att alla uppgifter som behövs för beräkningen har sparats i systemet. Utöver att uppgifterna i Basis är korrekta är det av största vikt att församlingarna noggrant följer Kyrkostyrelsens anvisning om kostnadsfördelning (cirkulär 14/2024). I anvisningen ändras uppgiftsområden inom begravningsväsendet (Huvudtitel 4). Bokföringsrutinerna för uppgiftsområdena har preciserats. Med anledning av dessa ändringar har lönernas fördelning i procent mellan kostnadsställen reviderats i budget 2025. Dessutom har det tillkommit ett nytt kostnadsställe (gravsättning) i enlighet med anvisningarna.

De budgeterade skatteinkomsterna för 2025 baseras på samma nivå som förväntas flyta in under 2024 (efter att skatterättelse för 2023 beaktats) ökat med 4 % (630 000,-). Församlingens inkomstskattesats för 2025 är oförändrad (1,8 %).

Enligt lagen om Skatteförvaltningen (30 §) betalar de ekonomiska församlingseenheterna 3,2 procent av Skatteförvaltningens verksamhetsutgifter som beskattningskostnader. Beräkningsgrunderna för beskattningskostnaderna i en enskild församlingseenhet bestäms i sin tur enligt lagens 31 §. Församlingarna betalade 13,7 miljoner euro i beskattningskostnader 2023. Beskattningskostnadsandelen tas ut av församlingarna i fyra poster i samband med periodiska redovisningarna i mars, juni, september och december. Församlingens andel av beskattningskostnaderna 2025 är 6 955,-. En mindre ökning har budgeterats för ekonomiplan 2026 och 2027.

Grundavgiften till Kyrkans centralfond, som beräknas på den kalkylerade kyrkoskatten, sänktes 2018 med en procentenhet till 6,5 procent. Avgiften har varit oförändrad och ingen ändring föreslås för 2025. Församlingens kalkylerade kyrkoskatt beräknas så att församlingens kyrkoskatteintäkter för skatteåret 2023 divideras med församlingens kyrkoskatteprocent.

Pensionsfondsavgiften, som bestäms på basen av kyrkoskatten, är 5 procent. Avgiften har varit oförändrad sedan 2018 och ingen ändring föreslås för 2025. En mindre ökning har budgeterats för ekonomiplan 2026 och 2027.

Kyrkans nya tjänste- och arbetskollektivavtal (KyrkTAK) som trädde i kraft den 1 mars 2023 gäller fram till den 28 februari 2025. Avtalsperioden är 24 månader. I detta skede finns inga uppgifter om höjningarna 2025. Semesterpenningen betalas enligt KyrkTAK.

Vid budgetering av löner har som grund använts innevarande års uppskattade löner ökat med en mindre löneförhöjningsprognos. I semestervikarielöner för kyrkogårdarna samt arvode för vikarie vid förrättningar har budgeterats 14 180,30.

Anslag för förtroendevaldas och arbetsgruppernas mötesarvoden samt årsarvode för kyrkofullmäktiges ordförande och kyrkorådets viceordförande har budgeterats till 10 230,- euro.

Den totala lönekostnaden för 2025 budgeteras till 344 435,00.

Församlingsarbetsgivarnas pensionsavgift (KYPL) ska enligt förslaget vara 28,7 procent. Social- och hälsovårdsministeriet fastställer arbetstagarnas pensionsförsäkringsavgifter senare i år, men om de förblir oförändrade blir pensionsförsäkringsavgiften nästa år 7,15 procent av lönerna för arbetstagare (under 53 år och personer som fyllt 63 år) och den förhöjda arbetspensionsförsäkringsavgiften för 53-62-åringar 8,65 procent av lönerna. I Kevas debitering slås arbetsgivarens och arbetstagarens pensionsavgiftsprocenter ihop. Arbetstagarnas genomsnittliga pensionsavgift i kyrkans pensionssystem är 7,7 procent. Den lönebaserade pensionsavgiften som debiteras av församlingarna 2025 är oförändrad, dvs. 28,7 procent (21,0 + 7,7). Avgiften är slutgiltig och församlingen antingen vinner eller förlorar beroende på personalens åldersstruktur.

Beräknade lönebikostnader under 2025 för arbetsgivaren är:

Pensionsavgift (KYPL)	21,00 %
Sjukförsäkringsavgift	1,75 %
Olycksfall- och grupplivförsäkring	0,60 %
Arbetslöshetsförsäkring (TVR)	0,27%

I enlighet med avskrivningsdirektiv har några investeringar som fanns med vid sammanslagningen bytt avskrivningsplan från degressivt till lineärt.

Avskrivningarna för år 2025-2027 har budgeterats till 50 943,00 per år.

#### 1.4 Utvecklingsutsikter och tyngdpunkter

Budgetens samt verksamhets- och ekonomiplanens resultaträknings- och finansieringsdelar fungerar som styrinstrument för församlingens totala ekonomi. Budgeten samt verksamhets- och ekonomiplanen skall ge en rättvisande bild av församlingens ekonomi samt visa hur församlingens ekonomiska resultat uppkommer och hur totala ekonomin skall balanseras och finansieringsbehovet täckas.

I en stabil ekonomi skall utvecklingen av verksamhetsutgifterna anpassas till utvecklingen av de viktigaste inkomstposterna.

Ekonomi skall vara i balans under planeringsperioden som är tre år. När budgeten godkänns skall beslut fattas om åtgärder för att täcka eventuellt underskott. De effektivaste sätten att åstadkomma besparingar är att avstå från onödiga fastigheter och satsa på förutseende personalplanering. Man kan också åstadkomma besparingar genom att prioritera verksamheten (avstå från vissa arbetsformer), koncentrera verksamheten, införa nya verksamhetssätt, involvera frivilliga och samarbeta med andra församlingar och aktörer.

Församlingens verksamhet fungerar mycket bra och kostnadseffektivt men det stora antalet fastigheter är en utmaning. Alla församlingar skall utarbeta en fastighetsstrategi till stöd för församlingens beslutsfattande och balansering av ekonomin. Fokus bör ligga på framtagande av detta styrdokument så att rätt beslut görs. Det är också strategiskt viktigt att fundera på hurdan verksamhet en allt mindre grupp kyrkoskattebetalare är beredd att finansiera och hurdan verksamhet den önskar i framtiden.

Församlingen bör revidera och komplettera förvaltningsstadgan i enlighet med Kyrkostyrelsens direktiv. Tillsammans med revisorerna kan man utarbeta rekommenderade tillägg i nästa budgetberedning.

### **1.5 Verksamhets- och ekonomiplan**

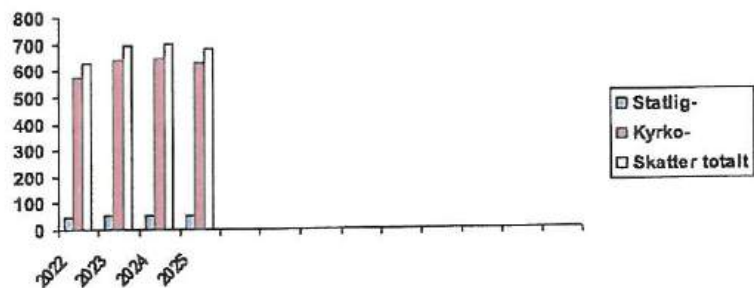
Fortsättningsvis hålls verksamhetskostnaderna, som tidigare, på en rimlig nivå.

För åren 2025-2027 har verksamhetskostnaderna i allmänhet beräknats enligt nivån i budgeten för år 2024 samt utfallet innevarande budgetår. Löneutgifterna för 2025 har beräknats enligt lönenivån i september 2024.

Kyrkans allmänna tjänste- och arbetskollektivavtal är i kraft till den 28.2.2025.

## 1.6 Utvecklingen av skatteintäkter 2022-2025

Församlingens skatteintäkter har utvecklats enligt följande:



År	Statsfinansiering	Kyrkoskatt	Skatteintäkter totalt
2022	50 604,00	576 540,22	627 144,22
2023	45 300,00	610 000,00	655 300,00
2024 (Budget)	51 740,00	645 000,00	696 740,00
2025 (Budget)	52 700,00	630 000,00	682 700,00

## 1.7 Personalplan

KYRKOHERDETJÄNST (100 %) kravgrupp K10

FÖRSAMLINGSPASTOR med fokus på diakoni (100 %) kravgrupp 601

C-KANTOR (100 %) kravgrupp 503

ADMINISTRATÖR MED EKONOMISYSSLOR (100 %) kravgrupp 502

FÖRSAMLINGSMÄSTARE (100 %) kravgrupp 501

FASTIGHETSSKÖTARE (100 %) kravgrupp 501

FÖRSAMLINGSVÄRD/FASTIGHETSANSVARIG med ansvar för gravregister och Basis (100 %) kravgrupp 502

FÖRSAMLINGSVAKTMÄSTARE (60 %) kravgrupp 402

### GRAVGRÄVARE

Karlsson Henrik, entreprenör från Hammarland.

## 2. BUDGETENS VERKSTÄLLIGHETSDIREKTIV

### 2.1 Uppställning för budgeten samt verksamhets- och ekonomiplan

Budgetens samt verksamhets- och ekonomiplanen består av följande delar:

#### DRIFTSEKONOMIDEL

De löpande kostnaderna och intäkterna för de olika verksamhetsformerna/huvudtitlarna redovisas. Utgifterna och inkomsterna i driftsekonomi delen summeras till verksamhetsutgifter och -inkomster i resultaträkningen. Differensen utgör verksamhetsbidraget.

#### RESULTATRÄKNINGSDEL

Utgående från driftsekonomi delens verksamhetsbidrag - efter redovisning av skatteinkomster, kostnader för beskattningen och avgifterna till centralfonden, samt redovisning av finansiella inkomster och utgifter erhålls årsbidraget, som jämte avskrivningar samt extraordinära inkomster och utgifter (=extraordinära poster) överförs till finansierings delen. Årsbidraget minskat med dessa extraordinära poster utmynnar i räkenskapsperiodens resultat, som kan uppvisa överskott eller underskott.

#### INVESTERINGSDEL

Investeringar budgeteras årsvis per projekt. Den beräknade anskaffningsutgiften för anläggningstillgångar i investerings delen överförs till finansieringsdelen, likaså den anskaffningsutgift eller del därav som täcks med investeringsreservering eller investeringsfonder.

#### FINANSIERINGSDEL

Visar hur pengar kommer att användas (investeringar, låneamorteringar...) under året och hur användningen skall finansieras (nya lån, intäktsfinansiering...). Oberoende av om resultaträkningsdelen är i balans eller ej, bör finansieringsdelen visa hur församlingens verksamhet skall finansieras och hur verksamhetskapitalet med beaktande av överskottet/underskottet som budgeteras kommer att utvecklas.

### 2.2 Sparsamhet och prioritering

Vid all verksamhet i församlingen skall största sparsamhet iakttas. Man bör sträva till så förmånliga lösningar som möjligt. Anslagen bör användas så att de viktigaste behoven prioriteras först, och huvudfokus skall ligga på verksamhet som konkret gagnar församlingsmedlemmarna.

### 2.3 Budgetens bindande nivåer och dispositionsplaner

Ett anslag är en till belopp och användningsändamål *begränsad fullmakt* som fullmäktige beviljar på huvudtitelnivå. Anslaget för varje huvudtitel är bindande till sitt bruttobelopp. Beslut om ändringar i budgeten fattas av fullmäktige. Genom en hög bindande nivå har fullmäktige för sin del delegerat beslutanderätt och ansvar. Respektive ansvarsperson har rätt att omdisponera anslag inom ett kapitel/kostnadsställe på moment- och undermomentnivå, så att de fastställda målsättningarna uppnås. **Undantag:** Anslag för löner och lönebikostnader kan inte omdisponeras utan särskilt tillstånd av kyrkorådet.

### 3. DRIFTSEKONOMI

Sammandrag av budgeten på huvudtitelnivå

HUVUDTITEL	BS 2023	BU 2024	BU 2025	VP 2026	VP 2027
<b>Allmän förvaltning</b>					
Intäkter		-500	-2000	-2020	-2040
Kostnader	155 477	185 678	182 609	184 003	185 825
Netto	155 477	185 178	180 609	181 983	183 785
<b>Församlingsverksamhet</b>					
Intäkter	-1 884	-1 900	-2 200	-2 222	-2 244
Kostnader	168 972	213 950	219 575	221 672	223 867
Netto	167 087	212 050	217 375	219 450	221 623
<b>Begravningsväsendet</b>					
Intäkter	-16 921	-15 982	-15 082	-15 099	-13 439
Kostnader	86 362	113 905	145 365	146 792	148 245
Netto	69 441	97 923	130 283	131 693	134 806
<b>Fastigheter</b>					
Intäkter	-24 756	-29 459	-39 079	-40 894	-41 208
Kostnader	180 780	183 612	151 290	150 724	152 050
Netto	156 024	154 153	112 211	109 829	110 842
<b>Totalt</b>					
Intäkter	-43 561	-47 841	-58 361	-60 235	-58 931
Kostnader	591 591	697 145	698 839	703 191	709 987
Netto	548 030	649 304	640 478	642 956	651 056
Avskrivningar	35 084	42 129	50 943	50 943	50 943

## FÖRVALTNING – HUVUDTITEL 1

---



I enlighet med kyrkostyrelsens direktiv slås kyrkliga val, kyrkofullmäktige, kyrkorådet samt deras avdelningar ihop till ett nytt kostnadsställe.

#### Uppgifter

##### Kyrkliga val:

Medlemmar och suppleanter i kyrkofullmäktige väljs för 4 kalenderår. Antalet medlemmar fastställs i kyrkoordningen på grundval av församlingens folkmängd. En valnämnd tillsätts för att handha valet. Röstrett har alla som fyllt 16 år. Nästa församlingsval infaller år 2026.

##### Kyrkofullmäktige:

Församlingens beslutanderätt utövas av kyrkofullmäktige, om inte något annat stadgas eller bestäms. Genom reglemente eller instruktion kan kyrkofullmäktiges beslutanderätt överföras på kyrkorådet eller på dess sektioner samt på direktions i de ärenden som nämns i reglementet eller instruktionen.

##### Kyrkorådet:

Leda församlingens verksamhet, att främja församlingens andliga liv och även i övrigt verka för ett fullföljande av församlingens uppgift. Inom de gränser som fastställs av kyrkomötet besluta om ibruktagande av kyrkans böcker. Leda församlingens förvaltning samt skötseln av församlingens ekonomi och egendom. Sköta verkställigheten av kyrkofullmäktiges beslut. Bevaka församlingens intresse, företräda församlingen samt ingå avtal och företa övriga rättshandlingar på församlingens vägnar. Ansvarar för barnkonsekvensanalysens genomförande.

Kyrkorådet skall bereda de ärenden som behandlas av kyrkofullmäktige. Kyrkorådet behöver dock inte bereda de ärenden som gäller den interna organisationen av fullmäktiges verksamhet.

Kyrkorådet kan välja (inom sig) en ekonomisektion med tre medlemmar förutom ordföranden som är kyrkorådets viceordförande. Kyrkorådet kan tillsätta arbetsgrupper vid behov. För närvarande finns en ekonomigrupp, fastighetsgrupp samt diakonigrupp.

#### Verksamhetsplan och målsättningar 2025 samt ekonomiplan 2026-2027

Kyrkofullmäktige och kyrkorådet beräknas hålla 7-8 möten/år och arbetsgrupperna 2-3 möten.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027					
Förvaltningsorgan	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
Intäkter					
Kostnader	5 946	12 641	11 334	12 296	12 417
Netto	5 946	12 641	11 334	12 296	12 417

#### Motiveringar till budgeten 2025

Mötesarvoden, reseersättningar, mindre omkostnader.

#### Förändringar under planeringsperioden 2026-2027

Kyrkligt val 2026.

1011050000

## EKONOMIFÖRVALTNING

### Uppgifter

Ekonomiförvaltningen handhar församlingens administration och ekonomi enligt vad kyrkolagen, bokföringslagen, kyrkoordningen och lagstiftning samt reglementen och instruktioner påbjuder.

### Personal

Administratörtjänsten till 35 %.

### Verksamhetsplan och målsättning 2025

Från och med 1 januari 2017 så ingår församlingen i Kyrkans Servicecentral. Konsulttjänster för löne- och ekonomiadministration.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027					
Ekonomiförvaltning	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
Intäkter					
Kostnader	42 242	51 407	55 225	55 768	56 320
Netto	42 242	51 407	55 225	55 768	56 320

### Motiveringar till budgeten 2025

Köp av förvaltningstjänster från Systemteknik Ab i Eckerö, kontors- och bankkostnader, kostnader för IT-tjänster samt servicecentralavgifter till Kyrkans Servicecentral.

### Förändringar under planeringsperioden 2026-2027

Inga förändringar under perioden.

1011050103

## REVISION

### Uppgifter

Enligt bokföringslagen skall revisorerna i enlighet med god revisionssed granska förvaltningen, bokföringen och bokslutet för varje räkenskapsperiod.

### Verksamhetsplan och målsättningar 2025

Att redovisningen är uppgjord enligt lagar och förordningar, och att förvaltningens egendomar sköts enligt de beslut och målsättningar som finns.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027					
Revision	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
Intäkter					
Kostnader	3 570	4 700	4 700	4 747	4 794
Netto	3 570	4 700	4 700	4 747	4 794

### Motiveringar till budgeten 2025

Arvode till revisorerna enligt räkning.

### Förändringar under planeringsperioden 2026-2027

Inga förändringar under perioden.

1011070000

## KYRKOBOKFÖRING

### Uppgifter

Skötsel av folkbokföring, utfärdande av avskrifter från kyrkböcker och folkbokföringsregister.

### Personal

---

### Verksamhetsplan och målsättningar 2025

Att handha kyrkobokföringen via centralregister.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027					
Kyrkobokföring	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
Intäkter					
Kostnader	6 903	6 000	5 500	5 555	5 610
Netto	6 903	6 000	5 500	5 555	5 610

### Motiveringar till budgeten 2025

Kostnader för Ålands Centralregister

### Förändringar under planeringsperioden 2026-2027

Inga förändringar under perioden

1011080000

PASTORSEXPEDITION

**Uppgifter**

Pastorsämbetet som finns i Eckerö prästgård fungerar som informationsplats samt varifrån bokningar till förrättningar och lokaler kan utföras.

**Personal**

---

**Verksamhetsplan och målsättningar 2025**

Renoveringen av bostadsdelen kan påverka användningsgraden av Eckerö prästgård.

**Motiveringar till budgeten 2025**

De administrativa kostnaderna finns upptagna under kostnadsstället övrig allmän förvaltning.

**Förändringar under planeringsperioden 2026-2027**

Inga förändringar under perioden.

1011100110

## ÖVRIG ALLMÄN FÖRVALTNING

### Uppgifter

Övriga allmänna kostnader för förvaltning som ej fördelas på andra kostnadsställen; exempelvis ICT-tjänster, lagstadgad företagshälsovård, rese- och utbildningskostnader, friskvård, prenumeration av kyrkpressen, kontorsmaterial mm.

### Personal

Kyrkoherdens tjänst till 50 %, administratörstjänsten till 30 % samt 20 % av församlingssvärdens lön.

### Verksamhetsplan och målsättningar 2025

Löpande årsutgifter för förvaltningen. Den lagstadgade företagshälsovården sköts av Cityläkarna Ab

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027					
Övr. allmän förvaltning	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
Intäkter	-	-	500	-	2 040
Kostnader	131 012	110 930	105 850	105 638	106 684
Netto	131 012	110 430	103 850	103 618	104 644
Avskrivningar enl. plan	1 858	2 435	3 211	3 211	3 211

### Motiveringar till budgeten 2025

I enlighet med plan. Vissa kostnader för företagshälsovården ersätts av FPA.

### Förändringar under planeringsperioden 2026-2027

Tillsammans med andra församlingar planeras en inventering av kyrkliga föremål. Inventeringen beräknas ta ca 1 månad. Inga andra förändringar under perioden.

## FÖRSAMLINGSVERKSAMHET – HUVUDTITEL 2

---



1012010000

## GUDSTJÄNSTLIV

### Uppgifter

I enlighet med sin bekännelse förkunnar kyrkan Guds ord, förvaltar sakramenten, förverkligar kärleken till nästan, samt värnar om skapelsen.

### Personal

Av kyrkoherdens lönekostnader kostnadsförs 30 % här under uppgiftsområde gudstjänstliv. Övriga löner som kostnadsförs här är 40 % av församlingspastorns och kantorns lön samt 20 % av församlingssvårdens- och kyrkvaktmästarens lön. Övriga vikariekostnader för präst och kantor tas upp per förrättning.

### Verksamhetsplan och målsättningar 2025

Att upprätthålla ett omväxlande och mångsidigt gudstjänstliv. Att utveckla gudstjänsternas form samt förnya gudstjänsternas agendor.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027					
Gudstjänstliv	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
Intäkter	-	-	-	-	-
Kostnader	60 179	72 555	89 945	90 839	91 739
Netto	60 179	72 555	89 945	90 839	91 739

### Motiveringar till budgeten 2025

Lönekostnader, små förnödenheter.

### Förändringar under planeringsperioden 2026-2027

Inga förändringar under perioden.

1012020000

## BEGRAVNINGAR

### Uppgifter

Förättandet av jordfästningar och deltagande i minnesstunder samt förberedelserna för dessa. Även själavårdsbesök efter begravningar. Gravregister via Katrina kyrkogård.

### Personal

10 % av lönekostnaderna för kyrkoherde, församlingspastor och kantor. 10 % av församlingsvärdens- och kyrkvaktmästarens lön. Övriga vikariekostnader för präst och kantor tas upp per förrättning.

### Verksamhetsplan och målsättningar 2025

Möta anhöriga före begravningarna. Vara lyhörd för särskilda behov och önskemål. Delta i minnesstunderna. Inköp av lättare blomsterställningar till bägge kyrkor.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027					
Begravningar	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
Intäkter	-	-	-	-	-
Kostnader	9 508	35 960	29 085	29 316	29 607
Netto	9 508	35 960	29 085	29 316	29 607

### Motiveringar till budgeten 2025

Lönekostnader och material.

### Förändringar under planeringsperioden 2026-2027

Inga förändringar under perioden.

1012030000

## ÖVRIGA KYRKLIGA FÖRÄTTNINGAR

### Uppgifter

Förrättning av dop, vigslar samt förberedelserna för dessa. Övrig verksamhet som inte hör till något annat uppgiftsområde.

### Personal

Lönekostnader beräknas utifrån 10 % av kyrkoherdens och 10 % av kantorns löner. Övriga vikariekostnader för präst och kantor tas upp per förrättning.

### Verksamhetsplan och målsättningar 2025

Att kyrkliga förrättningar hålls enligt kyrkohandboken, med beaktande av lokala seder samt önskemål från dem det gäller.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027					
Övr. kyrkliga förrättn.	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
Intäkter	-	-	-	-	-
Kostnader	9 597	14 115	14 455	14 596	14 741
Netto	9 597	14 115	14 455	14 596	14 741

### Motiveringar till budgeten 2025

Lönekostnader samt litteratur, presenter och uppvaktning.

### Förändringar under planeringsperioden 2026-2027

Inga förändringar under perioden.

1012100000

## INFORMATION OCH KOMMUNIKATION

### Uppgifter

Information och kommunikation inom församlingen samt till församlingens medlemmar.

### Personal

Som lönekostnader kostnadsförs 15 % av administratörens lön här.

### Verksamhetsplan och målsättningar 2025

Via församlingsbladet, anslagstavlor, hemsidan och sociala medier sprida information om gudstjänster evenemang och aktiviteter i församlingen. Utveckla kommunikation främst i sociala medier samt bygga upp en användbar bildbank för församlingen.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027					
Information/kommunik.	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
Intäkter	-	-	-	-	-
Kostnader	13 973	8 615	7 650	7 706	7 783
Netto	13 973	8 615	7 650	7 706	7 783

### Motiveringar till budgeten 2025

Lönekostnader och material.

### Förändringar under planeringsperioden 2026-2027

Inga förändringar under perioden.

1012200000

MUSIK

**Uppgifter**

Ansvara för kyrkomusikverksamheten, som konserter och körer samt att utveckla musiklivet i församlingen.

**Personal**

Som lönekostnader kostnadsförs 30 % av kantorns lön här.

**Verksamhetsplan och målsättningar 2025**

Musik vid konserter, allsångstillfällen med mera.

Musikarbete i körer och grupper, samt aktivt arbeta för att öka motivationen att delta i församlingens musikarbete.

Deltagande i Ålands Orgelfestival.

Att intressera människorna för gudstjänstlivet, orgelmusik, psalmsång och annan sång samt att sprida allmän kännedom och intresse om kyrkans musikskatt. Erbjudna undervisning i orgelspel.

Intäkter från gudstjänstkollekt.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027					
Musik	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
Intäkter	- 4	- 500	- 500	- 505	- 510
Kostnader	18 949	22 550	20 045	20 239	20 440
Netto	18 945	22 050	19 545	19 734	19 930

**Motiveringar till budgeten 2025**

Kostnader för kantor, arvoden för uppträdanden i enlighet med tf kantorns verksamhetsplan. Förmödenheter såsom anskaffningar av noter och undervisningsmaterial, instrumentvård mm. Traktering för verksamhetens körer och grupper.

**Förändringar under planeringsperioden 2026-2027**

Inga förändringar under perioden.

**Uppgifter**

Skriftskolan har som uppgift att fördjupa och förtydliga konfirmandernas insikter i kyrkans tro samt att ge undervisning i kristet handlande i vardagslivet. Tolerans, medmänsklighet och hänsyn till andra människor, samt allas lika värde är en svår men viktig uppgift. Att positivt utveckla konfirmandens självbild. Att betona konfirmandens roll som traditionsbärare samt stöda rollen som kristen. Att synliggöra vår relation och roll att vårda skapelsen.

**Personal**

Som lönekostnader kostnadsförs 10 % av församlingspastorns och kantorns lön här.

**Verksamhetsplan och målsättningar 2025**

Skriftskolan startar efter Mikaelidagen och fortgår till och med april enligt ett framtaget undervisningsschema, med minst ett lägstillfälle. Undervisningen uppmärksammar det som nämns i undervisningsplanen.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027					
Skriftskola	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
Intäkter	-	-	-	-	-
Kostnader	21 951	22 835	18 175	18 358	18 540
Netto	21 951	22 835	18 175	18 358	18 540

**Motiveringar till budgeten 2025**

Lönekostnader, livsmedel, litteratur, materialanskaffningar och skriftskoleläger.

**Förändringar under planeringsperioden 2026-2027**

Inga förändringar planeras för perioden.

1012390100

## ÖVRIGT BARN OCH UNGDOMSARBETE

### Uppgifter

Arbetet utgörs bland annat av olika temasamlingar runt stora kyrkliga högtider. Uppmuntra ungdomar att delta i den för Åland gemensamma ungdomsverksamheten såsom hjälpledarskolning, höstdagar samt ungdomens kyrkodagar. Få med delegater till prosteriets påverkansgrupp för unga.

### Personal

---

### Verksamhetsplan och målsättningar 2025

Göra församlingen känd för dess yngsta medlemmar och deras föräldrar. Aktivera ungdomar och unga vuxna till delaktighet i församlingen. Intäkter från gudstjänstkollekter.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027						
Övr. barn/ungdoms arb.	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027	
Intäkter	- 310	- 100	- 100	- 101	- 102	
Kostnader	10 116	2 300	3 800	3 838	3 876	
Netto	9 806	2 200	3 700	3 737	3 774	

### Motiveringar till budgeten 2025

Läromedel, livsmedel och materialanskaffningar. Hjälpledarutbildning för 3 ungdomar.

### Förändringar under planeringsperioden 2026-2027

Inga förändringar under perioden.

1012410000

## DIAKONI

### Uppgifter

På kristen grund ge stöd åt behövande. Att utifrån en helhetssyn på människan ge andlig, lekamlig och materiell hjälp särskilt till dem som inte får annan hjälp.

### Personal

40 % av församlingspastorns lönekostnader beräknas uppkomma här. Mötesarvoden för diakonigruppens medlemmar.

### Verksamhetsplan och målsättningar 2025

Diakoniarbetets tyngdpunkt är att hjälpa nödlidande, ensamma och marginaliserade. I första hand erbjuds hjälp i form av samtal, självvård, ekonomiskt stöd främst via MatBanken. Sjuka, sörjande, samt ensamma som behöver stöd kan nås genom uppsökande verksamhet. Samtal vid bokade tider förs i församlingens lokaler, främst i diakonins utrymme vid prästgården i Hammarland.

Besök på Solgården, Hammargården, Åkersvängen, sjukhus och institutioner. Uppmärksammande av insamlingar och kampanjer. Vid behov göra specialinsamlingar. Internationell diakoni sker genom inbetalning till FMS & KUH, samt samarbete med nämnda och andra organisationer. Delta i prosteriets diakonidag, samt marknadsföra prosteriets läger för barn och pensionärer. Uppvakta församlingsbor vid jämna födelsedagar från 70 och uppåt, genom födelsedagskort med erbjudande om besök. Utdelning av julblomma och kyrkoherdens julbrev sker under ledning av församlingspastorn, men praktiskt utförande av diakoniintresserade församlingsbor. I samarbete med församlingsbor anordna herrlunch.

Diakoniarbetet ska planeras och utvecklas av arbetsgruppen för diakoni. Intäkter från gudstjänstkollekt, mat- och kaffeavgifter.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027					
Diakoni	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
Intäkter	- 1 350	- 800	- 1 100	- 1 111	- 1 122
Kostnader	22 565	31 520	32 920	33 244	33 573
Netto	21 215	30 720	31 820	32 133	32 451

### Motiveringar till budgeten 2025

Lönekostnader, diakonibidrag och understöd, blommor vid uppvaktningar, transporttjänster.

### Förändringar under planeringsperioden 2026-2027

Inga förändringar under perioden.

1012600100

## MISSION

### Uppgifter

Att med Jesu uppdrag i dop- och missionsbefallningen Matt 28:18-20 föra ut det kristna budskapet hemma och på missionsfälten.

### Verksamhetsplan och målsättningar 2025

Samla in pengar på frivillig väg samt att uppmuntra offervilligheten. Ordna med lunch för missionen. Internationellt diakonibidrag till FMS, Kyrkans utlandshjälp och Sjömanskyrkan. Intäkter från mässingsljusstake samt mat- och kaffeavgifter. Stödja sykkretsen och föra stickade filter mm till välgörande ändamål.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027					
Mission	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
Intäkter	- 120	- 500	- 500	- 505	- 510
Kostnader	2 134	3 500	3 500	3 535	3 570
Netto	2 014	3 000	3 000	3 030	3 060

### Motiveringar till budgeten 2025

Budgetunderstöd 500,- vardera till Finska missionssällskapet och Kyrkans utlandshjälp samt 300,- till Sjömanskyrkan. Transporttjänster och livsmedel.

### Förändringar under planeringsperioden 2026-2027

Inga förändringar under perioden.

## BEGRAVNINGSVÄSENDET – HUVUDTITEL 4

---



## ORDINARIE BEGRAVNINGSVÄSENDET

1014030100

### HAMMARLANDS KYRKOGRÅRD

#### Uppgifter

Kyrkogården tillgodoser behovet av gravplatser i socknen i en välskött och värdig miljö. Skötsel av kulturhistoriskt värdefulla gravområden. I budget 2025 separeras gravsättning i enlighet med nya instruktioner.

#### Personal

Som lönekostnader kostnadsförs 40 % av församlingsmästarens och 20 % av fastighetsskötarens löner här. Semestervikarie bokförs här.

#### Verksamhetsplan och målsättningar 2025

Gravgården skall skötas enligt de intentioner som anges i begravningslagen, kyrkolagen samt kyrkoordningen. Kyrkogården skall skötas så att den förmedlar en oas liknande känsla för besökare. Underhåll och drift av tillhörande servicebyggnader, maskiner och inventarier bokförs på detta kostnadsställe. Kostnader i anknytning till underhållsuppgifter på begravningsplatsen, avfallshantering mm. Intäkter är avgifter för inlösen av gravplatser och förlängning av gravarnas besittningstider. Låsbart kemikalieskåp bör införskaffas samt översyn av avfallshanteringen.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027					
HL kyrkogård	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
Intäkter	- 4 435	- 5 000	- 1 000	- 1 010	- 1 020
Kostnader	42 265	70 150	50 160	50 658	51 159
Netto	37 830	65 150	49 160	49 648	50 139
Avskrivningar enl. plan	11 615	11 468	11 514	11 514	11 514

#### Motiveringar till budgeten 2025

Lönekostnader, skyddskläder, bränslen och smörjmedel, vatten, reparation- och servicematerial, avfallshantering, trädgårdsförmödenheter samt blommor och ljus.

#### Förändringar under planeringsperioden 2026-2027

Inga förändringar under perioden.

**Uppgifter**

Kyrkogården tillgodoser behovet av gravplatser i socknen i en välskött och värdig miljö. Skötsel av kulturhistoriskt värdefulla gravområden. I budget 2025 separeras gravsättning i enlighet med nya instruktioner.

**Personal**

Som lönekostnader kostnadsförs 30 % av fastighetsskötarens och 10 % av församlingsmästarens löner här. Semestervikarie bokförs här.

**Verksamhetsplan och målsättningar 2025**

Gravgården skall skötas enligt de intentioner som anges i begravningslagen, kyrkolagen samt kyrkoordningen. Kyrkogården skall skötas så att den förmedlar en oas liknande känsla för besökare. Underhåll och drift av tillhörande servicebyggnader, maskiner och inventarier bokförs på detta kostnadsställe. Kostnader i anknytning till underhållsuppgifter på begravningsplatsen, avfallshantering mm. Intäkter är avgifter för inlösen av gravplatser och förlängning av gravarnas besittningstider. Översyn av avfallshanteringen.

Eluttag och förberedelse för utebelysning på gravgården.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027					
EÖ kyrkogård	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
Intäkter	- 3 800	- 2 500	- 1 000	- 1 010	- 1 020
Kostnader	41 970	40 555	28 090	28 368	28 649
Netto	38 170	38 055	27 090	27 358	27 629
Avskrivningar enl. plan	1 372	1 395	2 520	2 520	2 520

**Motiveringar till budgeten 2025**

Lönekostnader, skyddskläder, bränslen och smörjmedel, vatten, reparation- och servicematerial, avfallshantering, trädgårdsförmödenheter samt blommor och ljus.

**Förändringar under planeringsperioden 2026-2027**

Inga förändringar under perioden.

1014040000

## GRAVSÄTTNING (ny från och med 2025)

### Uppgifter

Till uppgiftsområdet fördelas kostnaderna för gravsättning av stoftet eller askan efter en avliden person eller annan placering av askan. Hit fördelas också kostnaderna för begravningsarrangemang samt förvaltningens och fastighetsväsendets kostnader som hänför sig till begravingar.

### Personal

Som lönekostnader kostnadsförs 10 % av församlingsmästarens- och fastighetsskötarens lön, 20 % av församlingssvärdens lön samt 10 % av administratörens lön.

### Verksamhetsplan och målsättningar 2025

Ombesörja begravningsarrangemang i enlighet med de anhörigas önskemål.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027					
Gravsättning	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
Intäkter	-	-	5 000	5 050	5 100
Kostnader	-	-	35 265	35 609	35 961
Netto	-	-	30 265	30 559	30 861

### Motiveringar till budgeten 2025

Intäkter utgörs av avgifter för gravgrävning, gravtäckning och grundläggande istandsättning av graven samt avgifter som tas ut för annan gravsättning av den avlidne och eventuella avgifter för flyttning av gravvårdar.

Kostnader är bland annat löner inklusive sociala kostnader som hänför sig till begravningsarrangemang och gravsättningar, avgifter till entreprenörer som sköter gravgrävning och gravtäckning, kostnader för gravregistret och dess användning,

### Förändringar under planeringsperioden 2026-2027

Inga förändringar under perioden.

1014050000

## GRAVSKÖTSELAVTAL ECKERÖ

### Uppgifter

Församlingen ansvarar för skötseln av ett tjugotal gravar enligt skötselavtal. Även det periodiserade värdet för kommande år påförs här.

Administration och skötsel av 1-åriga och sommarskötselavtal.

### Personal

Som lönekostnader kostnadsförs 10 % av församlingsmästarens- och fastighetsskötarens lön, 5 % av församlingsvärdens och administratörens lön.

### Verksamhetsplan och målsättningar 2025

Ombesörja skötsel av gravar genom gravskötselavtal.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027						
EÖ gravskötsel	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027	
Intäkter	- 4 624	- 4 770	- 4 170	- 4 100	- 3 685	
Kostnader	1 062	1 600	15 875	16 029	16 187	
Netto	- 3 562	- 3 170	11 705	11 929	12 502	

### Motiveringar till budgeten 2025

Intäkter och kostnader för skötselgravar.

### Förändringar under planeringsperioden 2026-2027

Inga förändringar under perioden.

**Uppgifter**

Församlingen ansvarar för skötseln av ett tjugotal gravar enligt skötselavtal. Även det periodiserade värdet för kommande år påförs här.  
Administration och skötsel av 1-åriga och sommarskötselavtal.

**Personal**

Som lönekostnader kostnadsförs 10 % av församlingsmästarens- och fastighetsskötarens lön, 5 % av församlingsvärdens och administratörens lön.

**Verksamhetsplan och målsättningar 2025**

Ombesörja skötsel av kultur och skötselgravar genom gravskötselavtal.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027					
HL gravskötsel	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
Intäkter	- 4 062	- 3 712	- 3 912	- 3 929	- 2 634
Kostnader	1 067	1 600	15 975	16 130	16 289
Netto	- 2 995	- 2 112	12 063	12 201	13 655

**Motiveringar till budgeten 2025**

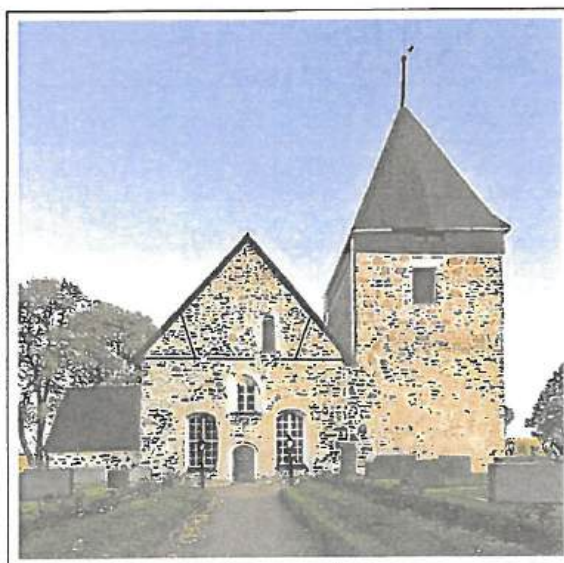
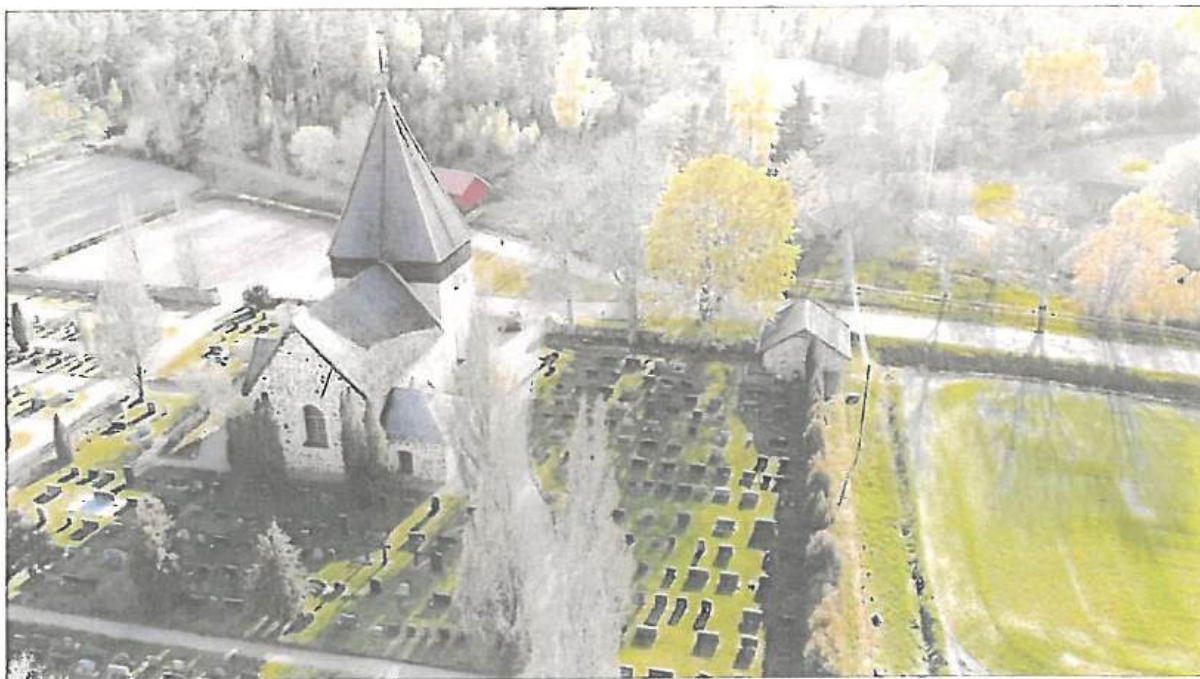
Intäkter och kostnader för skötselgravar.

**Förändringar under planeringsperioden 2026-2027**

Inga förändringar under perioden.

## FASTIGHETSVÄSENDET – HUVUDTITEL 5

---



1015020000

**ECKERÖ KYRKA, S:T LARS**

**Uppgifter**

I församlingens kyrka S:t Lars hålls högmässa/guds tjänst var annan söndag. Även musikaftnar och kvällsandakter förekommer. Kyrkliga förrättningar utförs oftast i kyrkan.

**Personal**

20 % av lönekostnaderna för kyrkvaktmästarens lön bokförs här.

**Verksamhetsplan och målsättningar 2025**

Kyrkan hålls öppen för besökare mellan 1.5–31.8, under det övriga året enligt överenskommelse. Slutföra det pågående projektet el/ljus och ljud samt rekvirera det beviljade understödet.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027					
EÖ kyrka	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
Intäkter	- 641	- 750	- 270	- 273	- 275
Kostnader	30 636	35 370	27 895	28 162	28 431
Netto	29 995	34 620	27 625	27 889	28 156
Avskrivningar enl. plan	1 886	2 590	3 208	3 208	3 208

**Motiveringar till budgeten 2025**

Lönekostnader, försäkringar, uppvärmning samt allmänt underhåll av byggnaden och inventarier.

**Förändringar under planeringsperioden 2026-2027**

Fortsatt underhåll i enlighet med fastighetsgruppens direktiv.

**Uppgifter**

Kyrkobyggnaden skall vara en påminnelse om Guds kärleksfulla närvaro på orten och hans omsorg om människorna som lever där. I församlingens kyrka S:ta Catharina hålls högmässa/gudstjänst var annan söndag. Även musikaftnar och kvällsandakter förekommer. Kyrkliga förrättningar utförs oftast i kyrkan.

**Personal**

20 % av lönekostnaderna för församlingsvärden bokförs här.

**Verksamhetsplan och målsättningar 2025**

Kyrkan hålls öppen för besökare mellan 1.5–31.8, under det övriga året enligt överenskommelse. Fönsterrenovering och målning (bidrag sökes från Kyrkostyrelsen). Projektering, planering och bidragsansökan för renovering av kyrktornet i enlighet med museiverkets direktiv. Projektet beräknas verkställas under 2026.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027					
HL kyrka	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
Intäkter	-	-	500	300	303
Kostnader	45 551	43 185	33 780	34 098	34 420
Netto	45 551	42 685	33 480	33 795	34 114
Avskrivningar enl. plan	4 178	12 178	14 334	14 334	14 334

**Motiveringar till budgeten 2025**

Lönekostnader, försäkringar, uppvärmning samt allmänt underhåll av byggnaden och inventarier.

**Förändringar under planeringsperioden 2026-2027**

Fortsatt underhåll i enlighet med fastighetsgruppens direktiv.

## ÖVRIGA BYGGNADER

1015060000

### FÖRSAMLINGSGÅRDEN LAURENTIUS

#### Uppgifter

Församlingshemmet Laurentius som färdigställdes under 2014 används framför allt till församlingsverksamhet samt uthyrning i samband med förrättningar. I byggnaden finns även prästgårdens bastu.

#### Personal

10 % av lönekostnaderna för kyrkvaktmästarens och fastighetsskötarens löner bokförs här.

#### Verksamhetsplan och målsättningar 2025

Driftskostnader, underhåll, mindre reparationer samt inköp av tillbehör.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027					
Laurentius förs.gård	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
Intäkter	- 330	- 400	- 200	- 202	- 202
Kostnader	18 237	10 382	14 340	14 481	14 483
Netto	17 907	9 982	14 140	14 279	14 281
Avskrivningar enl. plan	1 452	1 385	745	745	745

#### Motiveringar till budgeten 2025

Driftskostnader, lönekostnader, försäkring samt övriga kostnader som uppkommer i samband med aktiviteter i församlingshemmet.

#### Förändringar under planeringsperioden 2026-2027

Fasadrenovering och målning planeras i enlighet med fastighetsgruppens direktiv.

1015060100

## CATHARINAGÅRDEN

### Uppgifter

Används som församlingslokal för församlingens verksamhet i syfte att främja mötet mellan församlingensborna. Catharinagården används i första hand för församlingens egna behov men är tillgängligt för dopfester och minnesstunder

### Personal

30 % av lönekostnaderna för kyrkvaktmästaren, 10 % av församlingensmästarens lön bokförs här.

### Verksamhetsplan och målsättningar 2025

Driftskostnader, underhåll och mindre reparationer. Nya hatthyllor och hängare som ersätter de befintliga, inköp av mattor och komplettering av inventarier.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027						
Catharinagården	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027	
Intäkter	- 910	- 600	- 600	- 606	- 612	
Kostnader	22 241	41 795	31 510	29 797	30 092	
Netto	21 331	41 195	30 910	29 191	29 480	
Avskrivningar enl. plan	2 496	2 505	2 505	2 505	2 505	

### Motiveringar till budgeten 2025

Driftskostnader, lönekostnader, försäkring samt övriga kostnader som uppkommer i samband med aktiviteter i församlingshemmet.

### Förändringar under planeringsperioden 2026-2027

Slipning och lackning av ytterdörr samt övriga renoveringsbehov i enlighet med fastighetsgruppens direktiv.

## BOSTADSFÄSTIGHETER

1015070000

### ECKERÖ PRÄSTGÅRD

#### Uppgifter

I prästgården finns en större bostadsdel som tidigare fungerade som bostad för kyrkoherden, pastorskansli samt ett socialt utrymme för personalen på övervåningen. På tomten finns även garage, vedlider, sädesbod, källare och lusthus. Bostadsdelen har renoverats under 2024 och avsikten är att hyra ut den.

#### Personal

10 % av lönekostnaderna för fastighetsskötaren bokförs här.

#### Verksamhetsplan och målsättningar 2025

Uthyrning av bostadsdelen samt sedvanliga driftskostnader. Fiberkabel från kansliet till pannan.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027					
EÖ prästgård	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
Intäkter	- 5 250	-	- 7 500	- 9 000	- 9 000
Kostnader	10 793	17 285	14 715	14 854	15 001
Netto	5 543	17 285	7 215	5 854	6 001
Avskrivningar enl. plan	6 012	5 960	10 693	10 693	10 693

#### Motiveringar till budgeten 2025

Lönekostnader, uppvärmning, el, vatten/avlopp, underhåll av byggnader, avfallshantering samt reparation och servicematerial.

#### Förändringar under planeringsperioden 2026-2027

Underhåll och renovering i enlighet med fastighetsgruppens direktiv.

## 1015070100 HAMMARLANDS PRÄSTGÅRD

### Uppgifter

Hammarlands prästgård fungerar som kansli och socialt utrymme för personalen. På tomten finns en ladugård som är i behov av rivning.

### Personal

10 % av lönekostnaderna för församlingsmästaren och kyrkvaktmästaren bokförs här.

### Verksamhetsplan och målsättningar 2025

Sedvanligt underhåll av gård och byggnad.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027					
HL prästgård	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
Intäkter	-	-	-	-	-
Kostnader	13 410	20 645	18 980	19 162	19 351
Netto	13 410	20 645	18 980	19 162	19 351
Avskrivningar enl. plan	3 703	2 213	2 213	2 213	2 213

### Motiveringar till budgeten 2025

Lönekostnader, uppvärmning, el, vatten/avlopp, underhåll av byggnader, avfallshantering samt reparation och servicematerial.

### Förändringar under planeringsperioden 2026-2027

Fortsatt underhåll i enlighet med fastighetsgruppens direktiv.

## JORD- OCH SKOGSBRUK

1015100100

### JORDBRUK

#### Uppgifter

Jordbruksmarken i Hammarland är 36,88 ha och i Eckerö 6 ha. Marken bibehålls i brukbart skick genom arrendeauktion till högst bjudande. Arrendetiden är på 5 år 2021-2025.

#### Verksamhetsplan och målsättningar 2025

I enlighet med arrendekontrakt för betesmarken vid Kjusan så skall församlingen hålla med staket. Det nuvarande staketet måste renoveras varför medel för detta upptagits i investeringsbudgeten under 2024. På grund av gång- och cykelbanans ombyggnad flyttades projektet till 2025.

#### BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027

Jordbruk	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
Intäkter	- 16 629	- 16 629	- 16 629	- 16 795	- 16 962
Kostnader	634	1 400	2 050	2 070	2 091
Netto	- 15 995	- 15 229	- 14 579	- 14 725	- 14 871

#### Motiveringar till budgeten 2025

Underhåll av områden, skatter. Arrendeauktion för kommande 5 år.

#### Förändringar under planeringsperioden 2026-2027

Inga förändringar under perioden.

## JORD- OCH SKOGSBRUK

1015100200

### SKOGSBRUK

#### Uppgifter

Förvalta församlingens skogsmark som består av totalt 249,61 ha varav 12,53 ha består av impediment och 14 ha är annan mark.

#### Verksamhetsplan och målsättningar 2025

Den nya skogsbruksplanen levererades under 2024. Avverkningar, gallringar, plantskogsvård, istandsättning av ungskog samt första röjning i enlighet med planen. En del av församlingens skogar arrenderas ut till jakt. Jaktarrendeperioden följer samma tid som jordbrukets varför en ny auktion ordnas hösten 2025.

BUDGET 2025 OCH EKONOMIPLAN 2026-2027						
Skogsbruk	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027	
Intäkter	- 1 047	- 10 580	- 13 580	- 13 716	- 13 852	
Kostnader	3 795	13 550	8 020	8 100	8 180	
Netto	2 748	2 970	5 560	5 616	5 672	

#### Motiveringar till budgeten 2025

Avverkning, plantering och planröjning i enlighet med skogsbruksplanen. Arrendeauktion för kommande 5 år.

#### Förändringar under planeringsperioden 2026-2027

Fortsatt avverkning, plantering och röjningsarbete i enlighet med fastighetsgruppens direktiv och skogsbruksplanen.

#### 4. RESULTATRÄKNING

	BS föregående år 2023	BU pågående 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
▼ Verksamhetsintäkter	-43 562,50	-47 841,00	-58 361,00	-60 235,79	-58 931,58
• Forsämningsintäkter	-1 026,89	-150,00	-150,00	-151,50	-153,00
• Avgiftsintäkter	-17 781,00	-16 982,00	-16 382,00	-16 412,00	-14 765,00
• Hyresintäkter	-24 178,50	-19 309,00	-25 929,00	-27 613,29	-27 795,58
• Skogsbruksintäkter	-467,00	-10 000,00	-13 000,00	-13 130,00	-13 260,00
• Kollekt, insamlingar och donationsmedel	-109,11	-900,00	-900,00	-909,00	-918,00
• Understöd och bidrag		-500,00	-2 000,00	-2 020,00	-2 040,00
▼ Verksamhetskostnader	587 541,63	697 145,00	698 839,00	703 193,52	709 989,72
▼ Personalkostnader	341 895,42	401 665,00	423 369,00	428 276,32	432 447,67
• Löner och arvoden	284 416,83	327 922,00	344 435,00	348 698,42	352 093,43
• Löneb.kostnader	58 385,30	73 763,00	76 934,00	79 677,90	80 354,24
• Rätelseposter för personalkostnader	-906,71			0,00	0,00
• Kopta tjänster	141 619,30	184 600,00	167 420,00	169 094,20	170 737,50
• Hyreskostnader	282,12			0,00	0,00
▼ Material, förnödenheter och varor	91 682,74	101 490,00	96 330,00	95 248,30	96 126,10
• Inköp under räkenskapsperioden	91 682,74	101 490,00	96 330,00	95 248,30	96 126,10
• Beviljade bidrag	5 114,98	7 300,00	7 300,00	7 373,00	7 446,00
• Övriga verksamhetskostnader	6 947,07	2 070,00	4 420,00	3 201,70	3 232,45
• VERKSAMHETS BIDRAG	543 979,13	649 304,00	640 478,00	642 957,73	651 058,14
• Kyrkoskattelincomester	-641 191,01	-645 000,00	-630 000,00	-636 300,00	-642 600,00
• Statlig finansiering	-51 738,00	-51 740,00	-52 700,00	-53 227,00	-53 754,00
• Beskattningskostnader	6 766,98	7 305,00	6 955,00	7 024,55	7 094,10
• Avgift till kyrkans fond	49 818,00	49 230,00	49 700,00	50 197,00	50 694,00
▼ Finansiella intäkter och kostnader	-42 817,40	-9 850,00	-14 850,00	-14 998,50	-15 147,00
• Övriga finansiella intäkter	-43 893,33	-10 000,00	-15 000,00	-15 150,00	-15 300,00
• Interna räntaintäkter	-14 661,32			0,00	0,00
• Kostnader för placeringfastigheter och lokal	13,00	150,00	150,00	151,50	153,00
• Övriga finansiella kostnader	1 062,93			0,00	0,00
• Interns räntekostnader	14 661,32			0,00	0,00
• ARSBIDRAG	-135 182,30	-751,00	-417,00	-4 346,22	-2 654,76
▼ Avskrivningar och nedskrivningar	35 084,54	42 129,00	50 943,00	50 943,00	50 943,00
• Avskrivningar enligt plan	35 084,54	42 129,00	50 943,00	50 943,00	50 943,00
• RAKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	-100 097,76	41 378,00	50 526,00	46 596,76	46 288,24
• RAKENSKAPSPERIODENS ÖVERSKOTT (UNDERSKOTT)	-100 097,76	41 378,00	50 526,00	46 596,76	46 288,24

## 5. INVESTERINGAR

Anskaffningar av inventarier och maskiner på eller över 5 000 € upptas i investeringsdelen, medan anskaffningar, som understiger 5 000 €, upptas i driftshushållningsdelen.

### Investeringar 2025

- Att slutföra Eckerö kyrkas el/ljus/ljud projektering- och installation som påbörjades under år 2021. Understöd om 6 200,- har erhållits från Kyrkostyrelsen.
- Ny gärdesgård till Kjukan.
- Slutföra förbättring av gångarna på Eckerö gravgård (i samband med belysningen).
- Fönsterrenovering och målning i Hammarlands kyrka (bidrag sökes i december 2024)
- Påbörja projektering av eluttag och utebelysning på Eckerö gravgård. \*
- Planering och projektering för renovering av kyrktornet i Hammarlands kyrka. \*
- Byggnation av skogsväg till Borgberget

Projekt	Kostn.kalkyl	Använt föreg.år	Använt påg.år	Budget 2025
Renovering kyrkfönster/el/ljus i Eckerö kyrka	60 000	17 440	14 367	28 193
Finansieringsandel (understöd)			-	6 200
Renovering Eckerö prästgård	166 500	3 456	63 644	99 400
Renovering av staket vid Kjukan i Hammarland	5 000			5 000
Renovering/målning fönster i Hammarlands kyrka	70 000			32 500
Byggnation av skogsväg till Borgberget	10 000			10 000
Projektering renovering av kyrktornet i HL kyrka	20 000			20 000
Projektering eluttag, utebelysning, förbättring av gångar på Eckerö gravgård	20 000			20 000
				<b>208 893</b>

\*Skyldigheten att underställa Kyrkostyrelsen beslut som gäller kyrkliga byggnader har i den nya kyrkolagen ändrats till tillståndsförfarande. Enligt den nya kyrkolagen ska kyrkofullmäktige ansöka om tillstånd av Kyrkostyrelsen innan åtgärder vidtas. Understöd för vård av det kyrkliga kulturarvet kan beviljas för de kyrkliga byggnader som avses i kyrkolagen och som är skyddade genom kyrkolagen, lagen om skyddande av byggnadsarvet eller en detaljplan.

Innan man verkställer investeringar som rör kyrkliga byggnader rekommenderas att man gör en helhetsöversyn över renoveringsbehoven och kontaktar Kulturbyrån för att kontrollera om renoveringarna är av sådan art att det kräver extra utlåtande från Museiverket och Domkapitlet. Man bör även undersöka möjligheten till byggnadsunderstöd i de fall där investeringarna är minst 20 000,- euro.

Bygghälsan har under hösten 2024 gjort en grundlig genomgång av alla fastigheter som kommer att ligga som grund för framtida investeringsbehov.

## 6. FINANSIERING

	BS 2023	BU 2024	BU 2025	EP 2026	EP 2027
<b>Den ordinarie verksamhetens och investerings. nettokassaflöde</b>					
<b>Intern finansiering</b>					
Årsbidrag	-135 182	-751	-417	-4 346	-2 654
Extra ordinära poster					
<b>Summa intern finansiering</b>	<b>-135 182</b>	<b>-751</b>	<b>-417</b>	<b>-4 346</b>	<b>-2 654</b>
<b>Investeringar</b>					
Investeringsutgifter	379 848	236 494	215 093	0	0
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	0	-6 200	-6 200		
<b>Summa investeringar</b>	<b>379 848</b>	<b>230 294</b>	<b>208 893</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Nettokassafl.ord./inv.verksamhet</b>	<b>244 666</b>	<b>229 543</b>	<b>208 476</b>	<b>-4 346</b>	<b>-2 654</b>
<b>Finans.verksamhet kassaflöde</b>					
Förändringar i utlåningen					
Förändring av lånebeståndet					
<b>Övriga förändringar av likviditeten</b>					
Förändringar i förvaltad kapital	-736				
Förändring i kortfristiga fordringar	-24 981				
Förändring i räntefria lång/kortfr. skulder	-33 103				
Övriga förändringar	218 469				
<b>Nettokassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>159 649</b>				
<b>Förändring av likvida medel</b>	<b>404 314</b>	<b>-229 543</b>	<b>-208 476</b>	<b>4 346</b>	<b>2 654</b>

