

Budget och verksamhetsplan 2026



Skao
Svenska kyrkans
arbetsgivarorganisation

Innehåll

Sammanfattning	3
Om Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation.....	5
Verksamhetsplan 2026 för Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation	6
1. Bakgrund.....	6
2. Syfte, framgångsfaktorer, målgrupper och intressenter	7
3. Organiseringen av Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation	10
4. Verksamhetsplanering 2026	13
5. Planerade aktiviteter för att uppnå strategiska målen per fokusområde	14
Budgetförutsättningar samt driftsbudget 2026	18
Intäkter	19
Externa kostnader.....	20
Personalkostnader	20
Avskrivningar	21
Finans och kapitalförvaltning.....	21
Prognos gällande medlemsavgiften 2026.....	22
Budget 2026.....	22
Resultat 2024	23
Driftsbudget per verksamhetsområde 2026.....	24

Sammanfattning

Sammanfattning av budgeten

tkr	Budget 2026	Utfall 2024	Budget 2025
Summa intäkter	72 063	61 609	63 007
Summa kostnader	-74 184	-66 462	-65 156
Varav summa personalkostnader	-39 026	-34 901	-36 167
Verksamhetsresultat	-2 121	-4 553	-2 149
Resultat	800	780	772

- Medlemsavgiften är 0,60 procentenheter av bruttolönesumman fram till 2026.
- Budgeten balanserar med ett verksamhetsresultat på -2 121 tkr (2025: -2 149 tkr).
- De finansiella intäkterna prognosticeras till +2 921 tkr (2025: +2 921 tkr).
- Budgeten som läggs fram till fullmäktige balanserar totalt på +800 tkr (2025: +772 tkr)
- Antalet tjänster i organisationen är 29,8 (2025: 28,7). Lönerna är uppräknade med 3,0 procent för perioden maj-december 2026.

Sammanfattning av medlemsaktiviteter

- **Utbildningssatsning med 7 nya kurser** - Utveckling av blandat lärande, e-utbildningar inom rekrytering och arbetsmiljö, samt program för nya ordföranden/vice ordföranden
- **Forskningsbaserad kunskapsspridning** - Presentera resultat från Malmö universitets studie om arbetsmiljö och strategiskt ledarskap inom ideell sektor
- **Stärkt rådgivningsstöd** - Utveckla enhetlig metod för rådgivning inom kollektivavtal och arbetsrätt samt undersöka AI-stödda svar på medlemsfrågor
- **Förbättrade digitala verktyg** - Vidareutveckla VERA, hemsidan och digitala tjänster för enklare åtkomst till information och stödmaterial

- **Aktivt forum- och nätverksarbete** - Genomföra samrådskonferenser, samarbete med bland annat OAS och Ideell Arena samt kontinuerliga avstämningar med stiftsdirektorer/HR
- **Likabehandlingsinitiativ** - Utveckla processer och verktyg för likabehandlingsarbete, HBTQIA+-inkludering och förebyggande av ohälsa
- **Processtöd för ledning** - Vidareutveckla stöd för samarbete mellan ordförande/kyrkoråd och kyrkoherde samt team-/ledningsgrupputveckling
- **Proaktiv medlemskontakt** - Uppsökande verksamhet till nya medlemmar och direktkontakt med de 10 största medlemmarna



Om Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation

Medlemsnytta i framkant!

Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation, Skao, är den gemensamma arbetsgivar- och serviceorganisationen inom Svenska kyrkan, med unik kunskap om Svenska kyrkans olika verksamheter. Svenska kyrkans församlingar, pastorat och stift samt till Svenska kyrkan närliggande organisationer utgör Skao:s medlemmar.

Skao biträder medlemmarna i deras roller som arbetsgivare genom att:

- teckna avtal, löner och arbetsvillkor för Svenska kyrkans omkring 24 500 anställda
- biträda och företräda de drygt 620 medlemmarna vid förhandlingar och tvister
- erbjuda ett brett utbud av utbildningar, medlemsaktiviteter och ledarskapsprogram, på plats, på distans och online
- erbjuda rådgivning inom avtals-, arbetsrätts- och arbetsmiljöområdet
- samordna och driva arbetet med arbetsmiljöfrågor inom Svenska kyrkan.

Svenska kyrkan är en öppen folkkyrka som vilar på demokratisk grund. Varje församlings och pastorats kyrkoråd (de förtroendevalda) ansvarar för verksamheten tillsammans med kyrkoherden. Kyrkoordningen slår fast att alla arbetsgivare inom Svenska kyrkan ska tillämpa de kollektivavtal som tecknas av arbetsgivarorganisationen.

Skao har således en särskild ställning och därmed ett stort ansvar att bedriva verksamhet utifrån medlemmarnas krav och behov inom arbetsgivarområdet.

Verksamhetsplan 2026 för Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation

Utifrån den övergripande strategiska planen för 2024–2026

1. Bakgrund

Svenska kyrkans arbetsgivare står inför olika former av omställningar av verksamheten på grund av flera samverkande faktorer varav förändrade ekonomiska villkor är en viktig aspekt. Detta påverkar Svenska kyrkans arbetsgivarorganisationens arbete för att på bästa sätt skapa medlemsnytta.

Utgångspunkten för Svenska kyrkans arbetsgivarorganisationens verksamhetsplan 2026 är den övergripande strategiska planen för 2024–2026, som styrelsen för Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation tagit fram. Syftet med den övergripande strategiska planen för 2024 – 2026 är att visa riktningen som organisationen ska styra verksamheten emot.

Strategiarbetet påbörjades 2021. Den nya styrelsen tillträdde 1 januari 2023 och har därefter fortsatt arbetet. I november 2023 godkändes den strategiska planen av fullmäktige för åren 2024–2026 och utgör grunden för Svenska kyrkans arbetsgivarorganisationens verksamhetsplanering för 2026.



2. Syfte, framgångsfaktorer, målgrupper och intressenter

Fundamentet för den övergripande strategiska planen för 2024–2026 och verksamhetsplanen 2026 är vårt uppdrag, värdegrund och våra målgrupper samt intressenter.

2.1 Syfte och uppdrag

Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation ska uppfattas som en kompetent, tydlig och serviceinriktad organisation som förstår och möter medlemmarnas behov samt skapar medlemsnytta genom:

- att erbjuda ett relevant och tydligt tjänsteutbud
- personlig rådgivning med de bästa verktygen och metoderna
- att inspirera, initiera och driva frågor i framkant
- hög kännedom om Svenska kyrkan och om att vara arbetsgivare i kyrkan

2.2 Värdegrund som framgångsfaktor

Vår värdegrund och värdeord som relevanta, närvarande och nytänkande hjälper oss att arbeta mot vår vision ”Medlemsnytta i framkant”. Våra värderingar beskriver hur vi arbetar tillsammans i vår dagliga verksamhet och är ett ansvar att arbeta mot för alla våra medarbetare.

Vi tolkar och omsätter våra värdeord och formar värdegrunden enligt nedan:

Relevanta

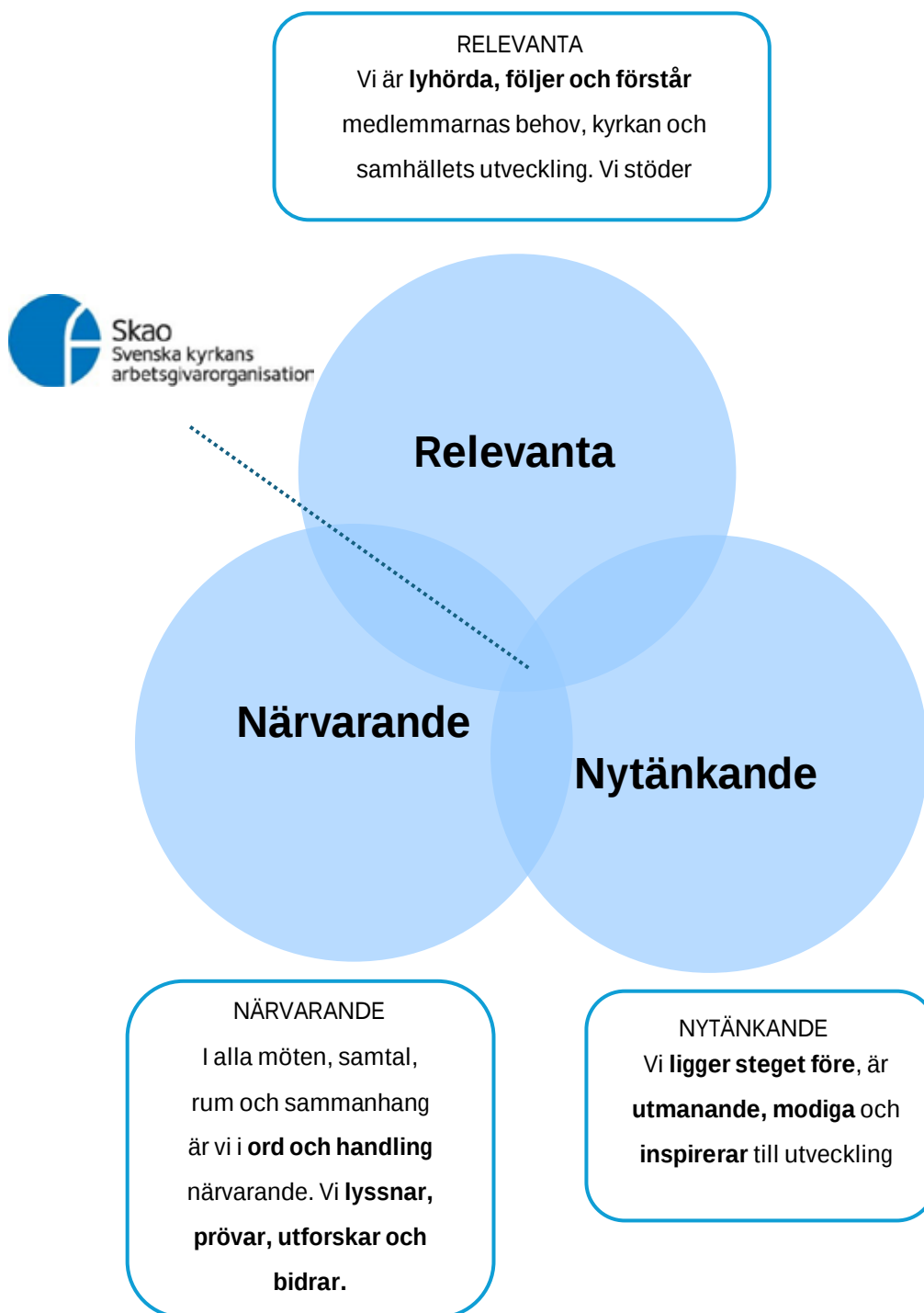
Vi är lyhörda, följer och förstår medlemmarnas behov, kyrkans och samhällets utveckling. Vi möts ”i ögonhöjd” och stödjer val i besluts- och utvecklingsfrågor.

Närvarande

I alla möten, samtal, rum och sammanhang är vi i ord och handling närvarande. Vi lyssnar, prövar, utforskar och bidrar.

Nytänkande

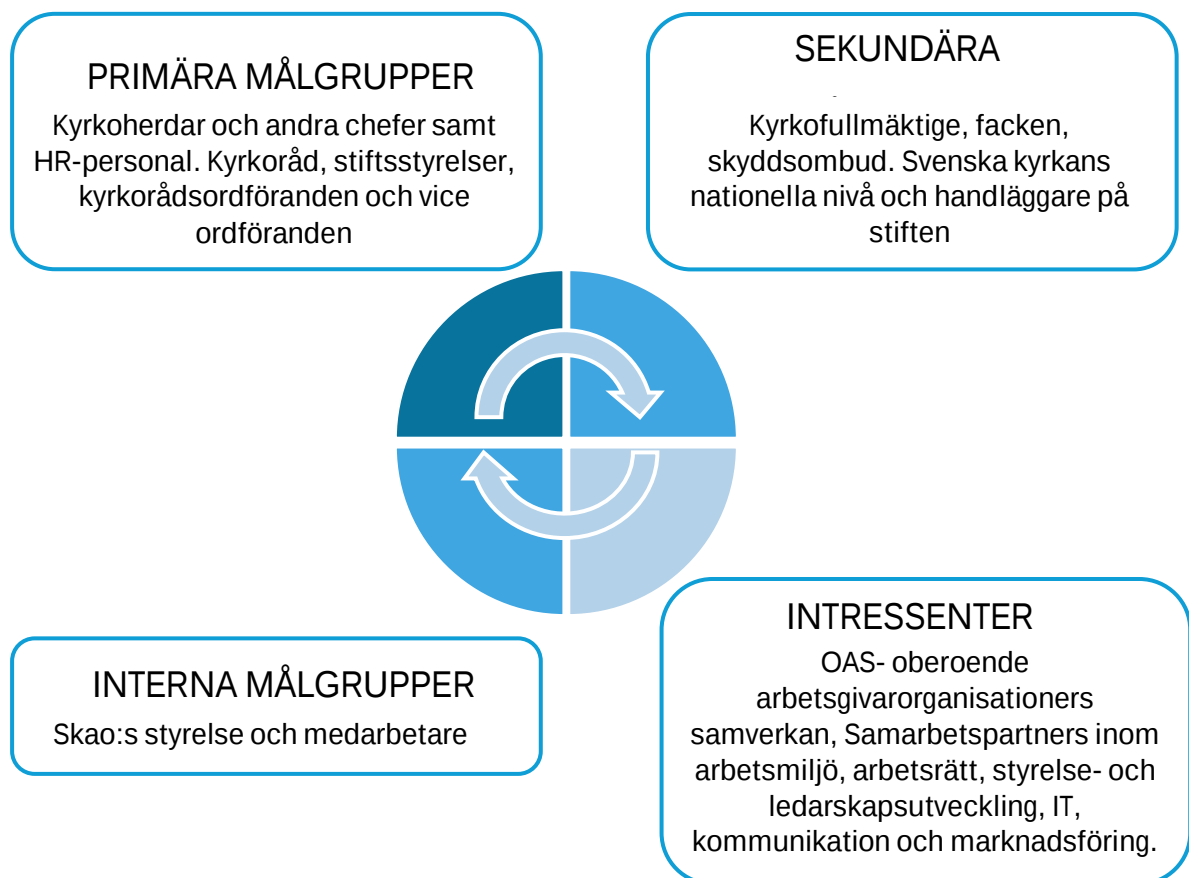
Vi ligger steget före, är utmanande, modiga och inspirerar till utveckling.



2.3 Målgrupper och intressenter

Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation ska vara det självklara valet i arbetsgivar- och arbetsmiljöfrågor för förtroendevalda och chefer inom Svenska kyrkan. Vi ska inspirera och bidra till utveckling av Svenska kyrkans personalpolitik och kompetensförsörjning, samt till att utveckla rollförståelse och trygghet i uppdraget att styra och leda. Med vaksamhet och vakenhet ska vi fortsätta utveckla relevant stöd och stödfunktioner till arbetsgivarna i Svenska kyrkan.

Vi värdesätter dem vi finns till för, våra medlemmar, som utgör vår primära målgrupp, och våra övriga målgrupper samt intressenter.



3. Organiseringen av Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation

3.1 Förtroendemannaorganisationen

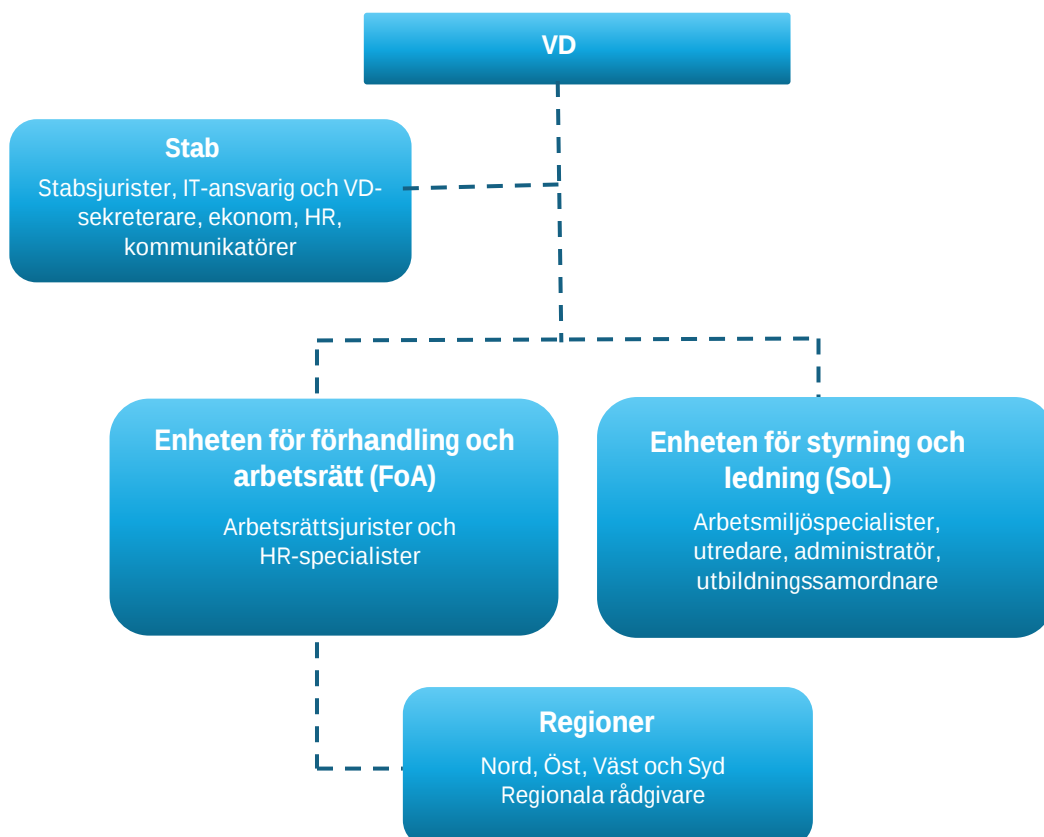
Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation utövar sin verksamhet genom ett fullmäktige bestående av 65 ledamöter samt en styrelse bestående av 11 ledamöter. Styrelsen har möjlighet att tillsätta utskott och i dag finns ett arbetsutskott bestående av 3 ledamöter.

Styrelsen får därutöver tillsätta förhandlingsdelegation och kommittéer för särskilda uppgifter.

3.2 Kansliorganisationen

Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation har ett kansli med uppgift att under styrelsen handha Svenska kyrkans arbetsgivarorganisationens administration och ombesörja dess löpande verksamhet.

Kansliet står under ledning av en verkställande direktör som inför styrelsen svarar för Svenska kyrkans arbetsgivarorganisationens löpande förvaltning.



3.3 Beskrivning av staben och enheternas specialistområden

Staben

Staben ska bistå VD som leder Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation. Staben arbetar tvärfunktionellt med stöd och service till alla enheterna inom organisationen.

Idag består staben av åtta medarbetare med specialistkunskaper inom juridik, kommunikation, ekonomi, HR och administration.

Enheten för förhandling och arbetsrätt

Den viktigaste och mest prioriterade uppgiften för enheten är att förhandla, vårda och utveckla Svenska kyrkans kollektivavtal och att utveckla samverkansformer för relationen mellan arbetsgivarorganisationen och arbetstagarorganisationerna i syfte att stärka arbetsgivarna inom Svenska kyrkan.

Därutöver är huvuduppgifterna för arbetsgivarenheten att

- erbjuda rådgivning och hålla utbildning med uppgift att stärka arbetsgivarrollen
- biträda arbetsgivarorganisationens medlemmar i förhandlingar och domstolsprocesser
- tillhandahålla årlig lönestatistik för Svenska kyrkan.

Vidare ska enheten bistå arbetsgivarorganisationens medlemmar med information om ny lagstiftning och kollektivavtal, utveckla produkter och tjänster till stöd för medlemmarna samt ingå i interna och externa nätverk och övriga samverkansformer i syfte att stärka medlemmarnas ställning som arbetsgivare.

Idag ingår 14 seniora arbetsrättsjurister och HR-specialister i arbetsgivarenheten varav nio är regionalt placerade i Sverige.

Enheten för styrning och ledning

Enheten ska bidra till att arbetsgivarna i Svenska kyrkan uppfattas som attraktiva med en god personalpolitik och en bra arbetsmiljö.

Enheten samordnar och driver arbetsmiljöfrågor i Svenska kyrkan. Arbetet sker genom olika kompetenshöjande/-stärkande åtgärder. Det sker i form av

utbildning och konferenser gällande arbetsmiljö och arbetsmiljöarbete, likabehandling, ledarskapsprogram, utbildning och processtöd för styrelser, framtagande av fakta om arbetsmiljö i Svenska kyrkan, erbjudande om och utveckling av stödmaterial, verktyg och metoder samt råd och stöd till arbetsgivarföreträdare.

Enheten bedriver verksamhet i samverkan med olika stift, nationell nivå och arbetstagarorganisationerna. Enheten svarar också för att arrangera och utveckla de forum och medlemsaktiviteter för olika målgrupper som arbetsgivarorganisationen erbjuder.

Idag ingår fyra arbetsmiljöspecialister, utredare, organisations- och ledarskapsutvecklare i Enheten för styrning och ledning.

Utbildningsverksamheten

Utbildningsverksamheten ingår i enheten för styrning och ledning. Samtliga utbildningar ligger inom ramen för medlemsavgiften och kostar inget att gå. Verksamheten ska möta de kompetensutvecklingsbehov som finns hos arbetsgivarrepresentanter och förtroendevalda inom arbetsgivarorganisationens olika sakområden. Det sker dels genom det fasta utbildningsutbudet som tas fram för varje år, dels genom förfrågningar från medlemmar om uppdragsutbildningar och genom nya utbildningar som lanseras löpande under året.

Utbildningarna genomförs på plats, på distans, som online/e-utbildningar eller med så kallat blandat lärande. Blandat lärande är en utbildningsform där vissa delar sker online, exempelvis e-utbildning och test, och vissa delar är lärarledda.

Arbetsgivarorganisationen kommer fortsätta att erbjuda utbildningar såväl i Stockholm som i övriga landet. I mån av resurser kan arbetsgivarorganisationen också tillhandahålla skräddarsydda uppdragsutbildningar på plats hos arbetsgivaren.

Idag ingår två medarbetare i utbildningsverksamheten med specialistkunskaper inom utbildningsadministration.

4. Verksamhetsplanering 2026

Vision för 2026:

”Ett år av förberedelse och transformation - från stark grund till framtidens medlemsnytta”

Verksamhetsåret 2026 kommer övergripande att fokusera på att:

- slutföra nuvarande strategiska period genom att leverera på alla åtaganden från strategisk plan 2024–2026 med fokus på kvalitet och medlemsnytta.
- stärka organisationens förmåga bygga intern kapacitet för att leverera proaktivt och integrerat stöd till medlemmarna.
- fördjupa medlemsrelationer Förbättra dialog, transparens och förtroende genom systematisk medlemskontakt.

Skao:s fokusområden och strategiska mål 2024–2026

Skao har tre olika fokusområden:

1. arbetsgivarrollen,
2. kollektivavtalet och att
3. stärka varumärket och driva frågor i framkant.

Till dessa fokusområden finns ett antal strategiska mål och aktiviteter kopplade.

4.1 Strategiska mål: fokusområde ”Arbetsgivarrollen”

1. Att tillhandahålla ett brett utbud av aktiviteter för att utveckla arbetsgivarernas kunskaper inom arbetsrätt och arbetsmiljö samt att stärka och utveckla kyrkorådets och chefernas rollförståelse och förmåga att styra respektive leda.
2. Att utveckla processer och verktyg för att underlätta arbetet med likabehandling och att publicera dem via ändamålsenliga kanaler.
3. Att stötta arbetsgivarföreträdare med relevanta och handfasta processer i deras arbete med kompetensförsörjning och därtill relaterade frågor.
4. Att utveckla relevanta tjänster, verktyg och verksamhetsstöd och tillgängliggöra dessa för våra medlemmar i olika typer av kanaler som VERA, Skao-webb och nyhetsbrev.
5. Att verka tillsammans med Svenska kyrkan och andra aktörer inom ideell sektor för samarbete om gemensamt riktade insatser till aktuella intressegrupper.

4.2 Strategiska mål: fokusområde ”Kollektivavtalet”

1. Att verka för ekonomiskt välbalanserade centrala kollektivavtal med fokus på medlemmarnas behov av att vara attraktiva arbetsgivare.
2. Att verka för enkla, flexibla och enhetliga kollektivavtal.

4.3 Strategiska mål: fokusområde ”Stärka varumärket och driva frågor i framkant”

1. Att synliggöra och tydliggöra vårt utbud av tjänster, lärandeaktiviteter och aktuella arbetsgivarfrågor för våra medlemmar i de kanaler där vi möter dem.
2. Att synliggöra och tydliggöra vår roll som arbetsgivarföreträdare för Svenska kyrkan i kanaler som VERA, Skao-webb och nyhetsbrev.
3. Att vidareutveckla våra interna systemstöd och processer för effektivisering och kvalitetssäkring av vardagligt och administrativt arbete.

5. Planerade aktiviteter för att uppnå strategiska målen per fokusområde

5.1 Fokusområde ”Arbetsgivarrollen”

1. Medverka i Malmö universitets forskning om kall och arbetsmiljö.
2. Undersöka och utforska skillnader i arbetsmiljön för olika befattningsgrupper.
3. Identifiera och förmedla friskfaktorer i arbetsmiljön utifrån AKKA och omvärldsanalys.
4. Tillgängliggöra resultat av evidensbaserad forskning om strategiskt ledarskap inom ideell sektor.
5. Förtydliga informationen på VERA under Krisberedskap/Säkerhet kopplat till arbetsmiljö.
6. Ge stöd till nya ordförande och vice ordförande i deras uppdrag.
7. Ta fram informationsmaterial om skadligt bruk, till exempel av alkohol, spel och droger.
8. Utveckla processer och verktyg som underlättar likabehandlingsarbete samt publicera dem via ändamålsenliga kanaler.

9. Sprida kunskap om HBTQIA+, främja inkludering och förebygga ohälsa.
10. Gå igenom mallar och material i VERA gällande likabehandling samt integrera ett likabehandlingsperspektiv i arbetsmiljöverktyg.
11. Ta fram stödmaterial i samverkan med arbetstagarorganisationerna.
12. Utveckla arbetet med förändringsledning.
13. Vidareutveckla processtöd för samarbete mellan ordförande/kyrkoråd och kyrkoherde.
14. Utredda vilka tjänster för team- och ledningsgrupputveckling som ska tas fram.
15. Delta aktivt i Ideellt forum.
16. Slutföra forskningsprojektet med Ideell Arena.
17. Medverka i samarbeten med olika aktörer och Svenska kyrkan.
18. Genomföra uppsökande verksamhet i regionerna gentemot de arbetsgivare som vi tidigare inte haft kontakt med.
19. Identifiera arbetsrättsliga frågeställningar som har registrerats i ärendehanteringssystemet.
20. Genomföra kontinuerliga avstämningar med stiftsdirektorer och HR.
21. Utredda hemvist och ta fram en plan för samordning av organisationen för arbetsvolymmätningar.

Utbildning

22. Genom externt stöd arbeta för att öka kvaliteten i e-utbildningar.
23. Utveckla och omvandla delar av befintliga utbildningar till blandat lärande för att möta deltagarnas olika kunskapsnivåer.
24. Mäta effekten av (katalog)utbildningar som förläggs på plats ute i landet.
25. Skapa minst sju nya utbildningar.
26. Öka genomförandegraden för våra e-utbildningar.
27. Ta fram en grundläggande utbildning om arbetsmiljö och byggherreansvar.
28. Utveckla utbildningsinsatserna ”Ny som ordförande och vice ordförande”.
29. Utveckla kompetenstrappor för att synliggöra hur utbildningsutbudet hänger ihop.
30. Ta fram en kortare e-utbildning om rekrytering.

Stab

31. Vidareutveckla VERA.
32. Fördjupa samverkan med samarbetspartners.

5.2 Fokusområde ”Kollektivavtalet”

1. Utveckla och upprätthålla en kontinuerlig dialog med Löneservice, stiftens och nationell nivå för att säkerställa efterlevnad av centrala kollektivavtal.
2. Genomföra en analys av 2025 års träffade centrala kollektivavtal.
3. Fortsätta arbetet med referensgrupper.
4. Förbereda arbetet med avtalsrörelsen 2027.
5. Säga upp avtal och regler som saknar relevans och tillämplighet.
6. Genomföra arbetet i partssammansatta arbetsgrupper enligt Avtal 25.
7. Utveckla informationen till medlemmar om hur avtalsrörelsen fortlöper och hur förhandlingar går till.

5.3 Fokusområde ”Stärka varumärket och driva frågor i framkant”

1. Förmedla friskfaktorer i Svenska kyrkan.
2. Skapa en kommunikationsplan för Svenska kyrkan som attraktiv arbetsgivare.
3. Synliggöra vårt samarbete med andra organisationer i relevanta kanaler samt förmedla fakta om arbetsmiljö. Kontakta våra tio största medlemmar under året.
4. Utveckla en form för den regionala verksamheten för att stärka relationsbyggandet med stiftens.
5. Genomföra samrådskonferenser.
6. Utveckla en metod för att säkerställa enhetlig rådgivning i kollektivavtal och arbetsrätt.
7. Åskådliggöra hur våra utbildningar hänger ihop för medlemmarna på webben, till exempel genom kompetenstrappor.
8. Kommunicera nyttan med ledarskapsprogram.

Stab

9. Ge ut fyra nummer av Ducatus, både som tryckt tidning och i digital form.
10. Undersöka möjligheten till AI-genererade svar på frågor från våra medlemmar.
11. Implementera årshjulshanteringen i Hypergene Verksamhetsstöd.

Kommunikation

12. Vidareutveckla hemsidan för en bättre och lättare användning
13. Utveckla vår interninformation
14. Utveckla Skao:s digitala erbjudande

Verksamhetsstöd

15. Skapa en ny personalhandbok
16. Genomföra processen för Regnbågsnyckeln
17. Implementera en tillgänglighetsanpassning på Skao:s hemsida.

Budgetförutsättningar samt driftsbudget 2026



Intäkter

De totala intäkterna i budget 2026 är cirka 72,0 mkr (2025:63,0 mkr). Medlemsavgifterna budgeteras till 0,60 procent (2025: 0,60 procent) av bruttolönesummorna inom Svenska kyrkan som är rapporterade till Kyrkans Pension år 2025 uppräknat med 3 procent.

Tidigare har underlag ifrån Statistiska Centralbyrån (SCB) använts för beräkning av medlemsavgiften, man har dock på SCB missat att ta med kyrkoherdens lön. Detta medför att många medlemmar har betalat för lite genom åren, men nu ligger på den riktiga avgiftsnivån.

SCB:s uppgifter var två år gamla, uppgifterna till Kyrkans Pension inrapporterat år 2025 avser året innan, alltså 2024.

Medlemsavgiften för år 2026 är 64,6 mkr (budget 2025:57,6 mkr; utfall 2024: 53,7 mkr). Intäkterna från medlemsavgiften ökar med 7,0 mkr mellan budgetåren 2025 och 2026, jämfört med utfall 2024 är ökningen av medlemsavgiften 10,9 mkr.

Kurser och medlemsaktiviteter budgeteras till 5,2 mkr (3,2 mkr). Kurser utgörs av planerade utbildningar enligt det officiella kursutbudet, uppdragsutbildningar, samt intäkter för ledarskaps- program/utbildningar. Intäkterna motsvarar cirka 3,6 mkr (2025: 2,4 mkr).

En stor del av utbildningsutbudet ingår i medlemsavgiften.

Andra typer av intäkter är exempelvis intäkter från medarbetarundersökningen Akka, Ducatus-annonser, kyrkostyrelseavgift. Dessa beräknas till cirka 3,2 mkr (exklusive kursintäkter och medlemsavgifter).

Externa kostnader

De externa kostnaderna är totalt cirka 34,7 mkr (2025: 28,5 mkr) vilket motsvarar en ökning på cirka 6,2 mkr i budget 2026 i relation till budget 2025, i ökningen ingår styrelsens ospecificerade kostnader med 3,2 mkr.

Förvaltningskostnader ökar jämfört med föregående årsbudget (avser försäkringskostnader, förtroendevalda, kost och logi, revisorsarvode) med ca 1,4 mkr. Löpande förvaltning avseende Vera ligger nu här.

Kostnaden för tryck, formgivning och produktion av medlemstidningen Ducatus har ökat 0,9 mkr i jämförelse med föregående årsbudget.

Kontorskostnader har ökat 3,7 mkr i jämförelse med föregående årsbudget och består av kostnader för representation, kontorsmaterial, kopieringskostnader, löpande IT-kostnader, telefoni, porto, facklitteratur och prenumerationer. Den stora skillnaden mot föregående år är att löpande IT-kostnader nu syns här. SKAO lämnade Svenska kyrkans IT-plattform *Kyrknätet* 2023 och har byggt upp en egen plattform, det har medfört konsultkostnader tidigare år. Hanteringen av IT-kostnader har nu lagts under ett verksamhetsområde för bättre kontroll. Jämförelser mellan åren per verksamhetsområde påverkas av detta.

Den totala kostnaden för externa tjänster och konsulter är 2,0 mkr (2025: 9,5 mkr) i budgeten 2026. Minskningen med 7,0 mkr beror bland annat på att IT-satsningar har övergått från projekt till löpande kostnader och syns då under kontorskostnader, medlemsstödet "Vera" finns nu under förvaltningskostnad.

Kostnaden för lokaler och inventarier har minskat från 7,4 mkr budget 2025 till 6,9 mkr i budget 2026, minskningen beror på att IT-kostnader är flyttat till kontorskostnader 2026 men finns med i jämförelsesiffrorna för 2025 och 2024.

Övriga kostnader som ingår i lokalkostnader avser bland annat el, städning, reparation och underhåll, licenser (ej budget 2026) samt leasing av inventarier.

Grundhyra på Vattugatan 6,0 mkr (4,0 mkr) har ökat med 2 mkr. Lokalhyra för 2 regionala kontor för förhandlare/handläggare är 0,2 mkr, förhandlare/ handläggare kan arbeta ifrån hemmet när de inte är på resande fot.

Personalkostnader

Löneutvecklingen beräknas till 3 procent (2025: 3 procent) för år 2026. Löneökningen beräknas 3,0 procent för perioden maj - december 2026.

Den avgiftsbestämda pensionsavgiften betalas med samma procentsats på hela lönen för samtliga anställda. Kostnaden för den avgiftsbestämda pensionen är 4,5 procent för år 2026. Kostnaden för den avgiftsbestämda pensionen är underlag för särskild löneskatt som uppgår till 24,26 procent.

Kostnaden för företagshälsovård budgeteras till 3 000 kr per anställd. Kostnaden för friskvård budgeteras till 4 000 kr (2025: 4 000 kr) per anställd.

Kostnaden för utbildning budgeteras till 25 000 kr (2025: 25 000 kr) per anställd och kompletteras med faktisk kostnad för anställda där större utbildningsinsatser planeras. **Antal tjänster är 29,8 för år 2026 (28,7).**

Avskrivningar

Avskrivningarna för år 2026 ligger något lägre än 2025.

Finans och kapitalförvaltning

Finansnetto beräknas till 2,9 mkr för år 2026 och ligger i nivå med budget för år 2025.

Prognos gällande medlemsavgiften 2026

Medlemsavgiften till Arbetsgivarorganisationen påverkas av storleken på bruttolönesumman hos våra medlemmar och procentsatsen av dessa lönesummor. Avgifterna för år 2026 baseras på bruttolönesummor för 2024 inrapporterade till Kyrkans Pension 2025 uppräknade med 3 procent.

PROGNOS GÄLLANDE MEDLEMSAVGIFTEN 2026	Budget 2026	Budget 2025	Budget 2024	Budget 2023	Budget 2022
Underlag till budget / utfall*	10 715 333 000	9 547 000 000	8 900 564 000	8 902 133 000	8 734 160 000
0,60%	64 292 000	57 282 000	53 403 384	53 412 798	52 404 960
Tillkommer närstående organisationer	331 000	318 000	281 256	323 107	283 397
Summa:	64 623 000	57 600 000	53 684 640	53 735 905	52 688 357

*exkl. närstående endast uppgifter från KP 2025 samt SCB tidigare år.

Budget 2026

Summa intäkter 72 063 tkr. Summa kostnader -74 184 tkr varav personalkostnader -39 026 tkr.

Verksamhetsresultat -2 121 tkr. Årets resultat 800 tkr.

2026	Utfall 2024	Budget 2025	Budget 2026
Summa intäkter	61 909	63 007	72 063
Summa kostnader	-66 462	-65 156	-74 184
Varav summa personalkostnader	-34 901	-36 167	-39 026
Verksamhetsresultat	-4 553	-2 149	-2 121
Finansnetto	5 333	2 921	2 921
Resultat	780	772	800

Resultat 2024

tkr	Utfall 2024	Budget 2024	Utfall ./. budget	Utfall 2023
Summa intäkter	61 909	61 851	58	60 519
Summa kostnader	-66 462	-64 048	-2 414	-63 870
Varav summa personalkostnader	-34 901	-35 683	782	-36 109
Verksamhetsresultat	-4 553	-2 197	-2 356	-3 351
Finansnetto	5 333	2 921	2 412	6 759
Resultat	780	723	57	3 408

Budgeterad balansräkning

tkr	Utfall 2024-12-31	Budget 2025-12-31	Budget 2026-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Materiella anläggningstillgångar	670	660	665
Finansiella anläggningstillgångar	59 374	60 000	61 000
Summa anläggningstillgångar	60 044	60 660	61 665
Omsättningstillgångar			
Varulager m.m.	132	130	125
Kortfristiga fordringar	4 171	3 000	3 500
Kassa och bank	29 411	28 844	28 144
Summa omsättningstillgångar	33 714	31 974	31 769
SUMMA TILLGÅNGAR	93 758	92 634	93 434
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	-81 862	-82 634	-83 434
Kortfristiga skulder	-11 896	-10 000	-10 000
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	-93 758	-92 634	-93 434
BERÄKNAT RESULTAT	780	772	800

Driftsbudget per verksamhetsområde 2026

01.HELÅ ORGANISATIONEN BUDGET	Budget 2026	Utfall 2024	Budget 2026 - Utfall 2024	Budget 2025	Budget 2026 - Budget 2025
Medlemsavgifter	64 623 000,00	53 735 905	10 887 095	57 600 000	7 023 000
Kyrkostyrelsens avgift	627 000,00	593 168	33 832	550 000	77 000
Kurser och medlemsaktiviteter	5 183 000,00	5 682 000	-499 000	3 187 000	1 996 000
Annonser	230 000	209 417	20 583	200 000	30 000
Personalstatistik	350 000	244 396	105 604	300 000	50 000
Konsulttjänster	100 000	11 800	88 200	100 000	
Administrativa tjänster	950 000	950 500	-500	630 000	320 000
Övriga intäkter		482 202	-482 202	440 000	-440 000
Summa intäkter	72 063 000	61 909 388	10 153 612	63 007 000	9 056 000
Resor	-2 629 000	-2 577 168	-51 832	-2 313 304	-315 696
Kurser och medlemsaktiviteter	-5 213 000	-4 836 245	-376 755	-1 705 300	-3 507 700
Förvaltningskostnader	-2 090 000	-3 045 375	955 375	-695 000	-1 395 000
Tryck, formgivning, produktion mm	-2 598 000	-1 703 186	-894 814	-1 680 000	-918 000
Annonser och reklam	-580 000	-574 867	-5 133	-414 000	-166 000
Kontorskostnader	-4 642 000	-3 660 469	-981 531	-878 600	-3 763 400
Externa tjänster och konsulter	-2 050 000	-6 189 226	4 139 226	-9 512 000	7 462 000
Lokaler och inventarier	-6 884 000	-5 547 464	-1 336 536	-7 414 004	530 004
Övriga kostnader	-4 907 000	-2 941 130	-1 965 870	-3 926 596	-980 404
Styrelsens ospecificerade kostnader	-3 165 000		-3 165 000		-3 165 000
Summa externa kostnader	-34 758 000	-31 075 130	-3 682 870	-28 538 804	-6 219 196
Löner	-24 410 000	-21 853 173	-2 556 827	-22 855 400	-1 554 600
Arvoden	-1 514 000	-1 269 930	-244 070	-825 000	-689 000
Pensionskostnader	-2 666 000	-2 768 357	102 357	-2 732 400	66 400
Sociala avgifter och löneskatt	-9 028 000	-7 781 954	-1 246 046	-8 414 680	-613 320
Övriga personalkostnader	-1 408 000	-1 227 336	-180 664	-1 339 316	-68 684
Summa personalkostnader	-39 026 000	-34 900 750	-4 125 250	-36 166 796	-2 859 204
Resultat före avskrivningar	-1 721 000	-4 066 492	2 345 492	-1 698 600	-22 400
Avskrivningar	-400 000	-486 471	86 471	-450 000	50 000
Verksamhetsresultat	-2 121 000	-4 552 963	2 431 963	-2 148 600	27 600
Finansnetto	2 921 000	5 332 963	-2 411 963	2 920 600	400
Resultat före bokslutsdisp o skatt	800 000	780 000	20 000	772 000	28 000

02.FÖRTROENDEMANNAORG BUDGET	Budget 2026	Utfall 2024	Budget 2025 - Utfall 2024	Budget 2025	Budget 2026 - Budget 2025
Resor	-783 000,00	-255 345	-527 655	-272 000	-511 000
Förvaltningskostnader	-140 000,00	-301 364	161 364	-655 000	515 000
Annonser och reklam					
Kontorskostnader		-67 245	67 245	-3 300	3 300
Externa tjänster och konsulter	-250 000	-233 744	-16 256	-20 000	-230 000
Lokaler och inventarier		-95 190	95 190		
Övriga kostnader	-840 000		-840 000		-840 000
Summa externa kostnader	-2 013 000	-952 888	-1 060 112	-950 300	-1 062 700
Löner					
Arvoden	-1 485 000	-1 037 362	-447 638	-790 000	-695 000
Sociala avgifter och löneskatt		-151 464	151 464		
Övriga personalkostnader		-30 093	30 093	-50 000	50 000
Summa personalkostnader	-1 485 000	-1 218 919	-266 081	-840 000	-645 000
Resultat före avskrivningar	-3 498 000	-2 171 807	-1 326 193	-1 790 300	-1 707 700
Verksamhetsresultat	-3 498 000	-2 171 807	-1 326 193	-1 790 300	-1 707 700
Resultat före bokslutsdisp o skatt	-3 498 000	-2 171 807	-1 326 193	-1 790 300	-1 707 700

03.MEDLEMSAKTIVITETER BUDGET	Budget 2026	Utfall 2024	Budget 2025 - Utfall 2024	Budget 2025	Budget 2026 - Budget 2025
Kurser och medlemsaktiviteter	1 150 000		1 150 000		1 150 000
Summa intäkter	1 150 000		1 150 000		1 150 000
Resor		-76 195	76 195	-270 600	270 600
Kurs och medlemsaktiviteter	-1 285 000	-161 398	-1 123 602		-1 285 000
Kontorskostnader		-1 391	1 391		
Externa tjänster och konsulter		-23 250	23 250	-90 000	90 000
Lokaler och inventarier					
Övriga kostnader	-741 000	-3 916	-737 084	-20 000	-721 000
Summa externa kostnader	-2 026 000	-266 150	-1 759 850	-380 600	-1 645 400
Löner					
Arvoden					
Sociala avgifter och löneskatt					
Övriga personalkostnader		-5 118	5 118		
Summa personalkostnader		-5 118	5 118		
Resultat före avskrivningar	-876 000	-271 268	-604 732	-380 600	-495 400
Verksamhetsresultat	-876 000	-271 268	-604 732	-380 600	-495 400
Resultat före bokslutsdisp o skatt	-876 000	-271 268	-604 732	-380 600	-495 400

04.LEDNING OCH STAB BUDGET	Budget 2026	Utfall 2024	Budget 2026 Utfall 2024	Budget 2025	Budget 2026 - Utfall 2024
Övriga intäkter				10 000	-10 000
Summa intäkter				10 000	-10 000
Resor	-420 000	-466 650	46 650	-420 004	4
Annons och reklam		-47 066	47 066		
Kontorskostnader	-98 000	-1 144 530	1 046 530	-63 500	-34 500
Förvaltningskostnader		-72 739	72 739		
Externa tjänster och konsulter	-800 000	-1 993 447	1 193 447	-1 690 000	890 000
Lokaler och inventarier	-15 000	-679	-14 321	-20 004	5 004
Övriga kostnader	-1 581 000	-667 555	-913 445	-1 484 000	-97 000
Styrelsens ospecificerade kostnader	-3 165 000		-3 165 000		-3 165 000
Summa externa kostnader	-6 079 000	-4 392 666	-1 686 334	-3 677 508	-2 401 492
Löner	-5 928 000	-2 583 099	-3 344 901	-4 211 600	-1 716 400
Arvoden		-6 534	6 534		
Pensionskostnader	-743 000	-401 640	-341 360	-501 600	-241 400
Sociala avgifter och löneskatt	-2 222 000	-934 694	-1 287 306	-1 497 010	-724 990
Övriga personalkostnader	-551 000	-55 659	-495 341	-343 500	-207 500
Summa personalkostnader	-9 444 000	-3 981 626	-5 462 374	-6 553 710	-2 890 290
Resultat före avskrivningar	-15 523 000	-8 374 292	-7 148 708	-10 221 218	-5 301 782
Verksamhetsresultat	-15 523 000	-8 374 292	-7 148 708	-10 221 218	-5 301 782
Resultat före bokslutsdisp o skatt	-15 523 000	-8 374 292	-7 148 708	-10 221 218	-5 301 782

05.FÖRHANDLING OCH ARBETSRÄTT	Budget 2026	Utfall 2024	Budget 2025 - Utfall 2024	Budget 2025	Budget 2025 - Utfall 2024
Personalstatistik	350 000	244 396	105 604	300 000	50 000
Summa intäkter	350 000	244 396	105 604	300 000	50 000
Resor	-1 215 000	-966 793	-248 207	-1 071 700	-143 300
Annons och reklam		-159 100	159 100	-100 000	100 000
Kontorskostnader	-495 000	-504 840	9 840	-236 800	-258 200
Externa tjänster och konsulter	-800 000	-977 431	177 431	-1 750 000	950 000
Lokaler och inventarier	-200 000	-486 829	286 829	-80 000	-120 000
Övriga kostnader	-1 419 000	-1 763 338	344 338	-1 711 400	292 400
Summa externa kostnader	-4 129 000	-4 858 331	729 331	-4 949 900	820 900
Löner	-12 807 000	-12 547 330	-259 670	-13 205 400	398 400
Arvoden		-14 690	14 690		
Pensionskostnader	-1 473 000	-1 672 356	199 356	-1 728 000	255 000
Sociala avgifter och löneskatt	-4 793 000	-4 410 391	-382 609	-4 958 800	165 800
Övriga personalkostnader	-606 000	-694 867	88 867	-592 016	-13 984
Summa personalkostnader	-19 679 000	-19 339 634	-339 366	-20 484 216	805 216
Resultat före avskrivningar	-23 458 000	-23 953 569	495 569	-25 134 116	1 676 116
Verksamhetsresultat	-23 458 000	-23 953 569	495 569	-25 134 116	1 676 116
Resultat före bokslutsdisp o skatt	-23 458 000	-23 953 569	495 569	-25 134 116	1 676 116

06.STYRNING OCH LEDNING (SOL) BUDGET	Budget 2026	Utfall 2024	Budget 2026 - Utfall 2024	Budget 2025	Budget 2026 - Budget 2025
Kurser och medlemsaktiviteter	400 000	860 500	-460 500	750 000	-350 000
Administrativa tjänster	950 000	950 500	-500	630 000	320 000
Övriga intäkter		65 719	-65 719		
Summa intäkter	1 350 000	1 876 719	-526 719	1 380 000	-30 000
Resor	-31 000	-690 653	659 653	-93 000	62 000
Kurs och medlemsaktiviteter	-1 171 000	-76 637	-1 094 363	-609 700	-561 300
Kontorskostnader	-10 000	-88 510	78 510	-22 000	12 000
Externa tjänster och konsulter	-200 000	-877 200	677 200	-803 000	603 000
Övriga kostnader	-267 000	-99 579	-167 421	-273 996	6 996
Summa externa kostnader	-1 679 000	-1 832 579	153 579	-1 801 696	122 696
Löner	-3 227 000	-3 099 892	-127 108	-3 088 800	-138 200
Arvoden	-29 000	-66 552	37 552	-35 000	6 000
Pensionskostnader	-312 000	-383 834	71 834	-334 800	22 800
Sociala avgifter och löneskatt	-1 191 000	-1 065 323	-125 677	-1 152 400	-38 600
Övriga personalkostnader	-132 000	-149 309	17 309	-153 000	21 000
Summa personalkostnader	-4 891 000	-4 764 910	-126 090	-4 764 000	-127 000
Resultat före avskrivningar	-5 220 000	-4 720 770	-499 230	-5 185 696	-34 304
Verksamhetsresultat	-5 220 000	-4 720 770	-499 230	-5 185 696	-34 304
Resultat före bokslutsdisp o skatt	-5 220 000	-4 720 770	-499 230	-5 185 696	-34 304

07.UTBILDNING BUDGET	Budget 2026	Utfall 2024	Budget 2025 - Utfall 2024	Budget 2025	Budget 2026 - Budget 2025
Kurser och medlemsaktiviteter	3 633 000	4 834 500	- 1 201 500	2 437 000	1 196 000
Summa intäkter	3 633 000	4 834 500	- 1 201 500	2 437 000	1 196 000
Resor	- 179 000	-98 397	- 80 603	- 174 000	- 5 000
Kurs och medlemsaktiviteter	- 2 757 000	-4 362 815	1 605 815	- 1 095 600	- 1 661 400
Annons och reklam		-17 550	17 550	- 169 000	169 000
Kontorskostnader		-223 238	223 238		
Externa tjänster och konsulter		-8 000	8 000	-500 000	500 000
Lokaler och inventarier	- 250 000	-29 334	- 220 666	- 195 000	- 55 000
Övriga kostnader		-18 184	18 184		
Summa externa kostnader	- 3 186 000	- 4 757 518	1 571 518	- 2 133 600	- 1 052 400
Löner	- 1 087 000	-1 231 251	144 251	- 951 600	- 135 400
Arvoden		-143 725	143 725		
Pensionskostnader	- 54 000	-46 608	- 7 392	- 44 400	- 9 600
Sociala avgifter och löneskatt	- 363 000	-407 539	44 539	- 315 500	- 47 500
Övriga personalkostnader	- 69 000	-31 641	- 37 359	- 82 100	13 100
Summa personalkostnader	- 1 573 000	- 1 860 764	287 764	- 1 393 600	- 179 400
Resultat före avskrivningar	- 1 126 000	- 1 783 782	657 782	- 1 090 200	- 35 800
Verksamhetsresultat	- 1 126 000	- 1 783 782	657 782	- 1 090 200	- 35 800
Resultat före bokslutsdisp o skatt	- 1 126 000	- 1 783 782	657 782	- 1 090 200	- 35 800

08.KOMMUNIKATION DUCATUS BUDGET	Budget 2026	Utfall 2024	Budget 2025 - Utfall 2024	Budget 2025	Budget 2026 - Budget 2025
Annonser	230 000	209 417	20 583	200 000	30 000
Summa intäkter	230 000	209 417	20 583	200 000	30 000
Resor	-1 000		-1 000	-12 000	11 000
Tryck, formgivning, produktion mm	-2 598 000	-1 703 186	-894 814	-1 680 000	-918 000
Annonser och reklam	-580 000	-349 048	-230 952	-145 000	-435 000
Kontorskostnader	-138 000	-279 098	141 098	-123 000	-15 000
Externa tjänster och konsulter		-980 809	980 809	-1 250 000	1 250 000
Lokaler och inventarier		-82	82		
Övriga kostnader	-59 000	-15 008	-43 992	-14 000	-45 000
Summa externa kostnader	-3 376 000	-3 327 231	-48 769	-3 224 000	-152 000
Löner	-1 361 000	-1 433 615	72 615	-1 398 000	37 000
Pensionskostnader	-84 000	-116 148	32 148	-123 600	39 600
Sociala avgifter och löneskatt	-459 000	-464 206	5 206	-475 200	16 200
Övriga personalkostnader	-50 000	-5 177	-44 823	-64 000	14 000
Summa personalkostnader	-1 954 000	-2 019 146	65 146	-2 060 800	106 800
Resultat före avskrivningar	-5 100 000	-5 136 960	36 960	-5 084 800	-15 200
Verksamhetsresultat	-5 100 000	-5 136 960	36 960	-5 084 800	-15 200
Resultat före bokslutsdisp o skatt	-5 100 000	-5 136 960	36 960	-5 084 800	-15 200

09.GEMENSA MMA INTÄKTER O KOSTNADER	Budget 2026	Utfall 2024	Budget 2025 - Utfall 2024	Budget 2025	Budget 2026 - Budget 2025
Medlemsavgifter	64 623 000	53 735 905	10 887 095	57 600 000	7 023 000
Kyrkostyrelsens avgift	627 000	593 168	33 832	550 000	77 000
Övriga intäkter		414 459	-414 459	430 000	-430 000
Summa intäkter	65 250 000	54 743 532	10 506 468	58 580 000	6 670 000
Resor		-16 883	16 883		
Förvaltningskostnader	-1 950 000	-2 456 162	506 162	-40 000	-1 910 000
Kontorskostnader	-3 901 000	-1 353 768	-2 547 232	-430 000	-3 471 000
Externa tjänster och konsulter		-1 310 733	1 310 733	-3 409 000	3 409 000
Lokaler och inventarier	-6 419 000	-5 129 640	-1 289 360	-7 119 000	700 000
Övriga kostnader		-441 395	441 395	-423 200	423 200
Summa externa kostnader	-12 270 000	-10 708 581	-1 561 419	-11 421 200	-848 800
Löner		-811 383	811 383		
Pensionskostnader		-147 771	147 771		
Sociala avgifter och löneskatt		-282 762	282 762	-15 770	15 770
Övriga personalkostnader		-256 027	256 027	-54 700	54 700
Summa personalkostnader		-1 497 943	1 497 943	-70 470	70 470
Resultat före avskrivningar	52 980 000	42 537 008	10 442 992	47 088 330	5 891 670
Avskrivningar	-400 000	-486 472	86 472	-450 000	50 000
Verksamhetsresultat	52 580 000	42 050 536	10 529 464	46 638 330	5 941 670
Resultat före bokslutsdisp o skatt	52 580 000	42 050 536	10 529 464	46 638 330	5 941 670

10.TRYGGHETSRADET	Budget 2026	Utfall 2024	Budget 2025 Utfall 2024	Budget 2025	Budget 2026 - Budget 2025
Konsulttjänster	100 000		100 000	100 000	
Summa intäkter	100 000		100 000	100 000	
Resor		-5 892	5 892		
Kontorskostnader					
Övriga kostnader					
Summa externa kostnader		-5 892	5 892		
Löner		-147 669	147 669		
Pensionskostnader					
Sociala avgifter och löneskatt		-46 171	46 171		
Övriga personalkostnader		-538	538		
Summa personalkostnader		-194 378	194 378		
Resultat före avskrivningar	100 000	-200 270	300 270	100 000	
Verksamhetsresultat	100 000	-200 270	300 270	100 000	
Resultat före bokslutsdisp o skatt	100 000	-200 270	300 270	100 000	

11.FINANS BUDGET	Budget 2026	Utfall 2024	Budget 2025 Utfall 2024	Budget 2025	Budget 2026 - Budget 2025
Övriga intäkter					
Summa intäkter					
Externa tjänster och konsulter					
Summa externa kostnader					
Resultat före avskrivningar					
Verksamhetsresultat					
Finansnetto	2 921 000	5 342 182	-2 421 182	2 920 600	400
Resultat före bokslutsdisp o skatt	2 921 000	5 342 182	-2 421 182	2 920 600	400

Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation

Box 157, 101 23 Stockholm

www.skao.se

info@skao.se