



VERKSAMHETS RAM

OCH

BUDGET 2022 OCH PLAN 2023-2024

Innehållsförteckning

Verksamhetsram Ljungskile församling 2022	3
Verksamhetsindelning och budgetstruktur	7
Ekonomiska prognoser	8
Omvärldsanalys.....	12
Budget 2022 och flerårsplan 2023-2024.....	14
Övergripande principer och budgetförutsättningar	15
Intäkter	16
Kostnader	18
Underhåll och Investeringar	18
Personalförteckning	21
Resultatbudget	22
Begravningsverksamhetens resultat.....	23
Driftredovisning	24
Uthyrning av fastigheter	25
Kassaflödesbudget.....	26
Balansbudget	27
Barnkonsekvensanalys budget 2022.....	28

Verksamhetsram Ljungskile församling 2022

Vision

Ljungskile församling

- Är en öppen gemenskap
- Ser Gud i varje människa
- Förmedlar hopp och mening i vår tid
- Vill ge rum åt fördjupning i Bibelns berättelser

Verksamhetsidé

Ljungskile församling vill genom sin verksamhet erbjuda en öppen gemenskap med ett budskap om hopp och mening. På så vis ska församlingen ära Gud, ge utrymme för erfarenheter av tro, bygga upp Kristi kyrka och vara medmänniskorna till glädje och hjälp. Det övergripande målet är att en majoritet av de boende ser församlingen som en naturlig samlingspunkt i livets olika skiften, för gemenskap, vid fördjupning i livsfrågor, trosfrågor och aktuella samhällsfrågor. Vår uppgift är att vara kyrka just här. Det är därför av största vikt att stå i relation till den lilla del av världen som Ljungskile församling är. Kyrkans grund vilar i Jesu ord: *"Åt mig har getts all makt i himlen och på jorden. Gå därför ut och gör alla folk till lärjungar: döp dem i Faderns och Sonens och den heliga Andens namn och lär dem att hålla alla de bud jag har gett er. Och jag är med er alla dagar till tidens slut."* (Matt 28:18-20)

Övergripande mål

Det övergripande målet är att en majoritet av de boende ser församlingen som en naturlig samlingspunkt i livets olika skiften, för gemenskap, vid fördjupning i livsfrågor, trosfrågor och aktuella samhällsfrågor. Som organisation vill Ljungskile församling kontinuerligt följa upp hur människor i församlingens geografiska område uppfattar församlingen.

Församlingsinstruktionens prioriterade områden

- Barn och unga
- Ideellt engagemang
- Samverkan

Dop

Syfte:

Den kristna tron har sin grund i tanken att Gud älskar varje människa och vill leva i gemenskap med oss. Detta tar sig uttryck i dopet som vill berätta för oss att vi aldrig vandrar ensamma. Gud är med i livets alla skeden, vad som än händer.

Mål:

Att finna nya sätt att möta nyblivna föräldrar och informera dem om möjligheten att döpa sitt barn. Vi behöver särskilt nå dem som under pandemin valt bort dop med anledning av restriktionerna.

Riktlinjer:

Ljungskile församling bjuder in föräldrar till nyfödda att döpa sitt barn i Svenska kyrkan.

Familjerna erbjuds möjlighet till delaktighet i utformandet av dophögtiden.

Dopet som tradition och livshållning är tydlig i församlingens kommunikation.

Som dopuppföljning och som ett led i att fler så småningom ska välja att konfirmera sig erbjuder

Ljungskile församling olika mötesplatser för barn och ungdomar, för att öka kunskapen om

Bibelns berättelser och kristen tradition och värdegrund.

Konfirmation

Syfte:

Konfirmandtiden ger en möjlighet att stanna upp inför livets stora och små frågor.

Konfirmanden ges möjlighet att få lära sig mer om vad kristen tro kan handla om och får tillfälle att prova på, testa tankar, lära och växa.

Mål:

Att varje år utvärdera konfirmandverksamheten och konfirmandstatistiken för att kunna ge goda förutsättningar till ett ökat konfirmandantal kommande år.

Riktlinjer:

Ljungskile församling inbjuder alla ungdomar i åttonde klass och erbjuder två olika konfirmationsalternativ. Ett av alternativen inkluderar ett längre, och ett alternativ minst två kortare läger. Allt deltagande som konfirmand skall vara gratis.

Efter konfirmationen uppmuntras de konfirmerade till att vara med som unga ledare i konfirmandarbetet kommande år.

Gudstjänst

Syfte:

Gudstjänsten ger människor tillfälle att möta Gud, medmänniskan och sig själv. Tillsammans får man möjlighet att dela tro och liv.

Mål:

Att erbjuda ett rikt och varierat gudstjänstliv med många olika möjligheter till att fira gudstjänst. Att varje år analysera gudstjänststatistiken och utvärdera gudstjänstutbudet för att kunna ge goda förutsättningar till ett ökat gudstjänstdeltagande. Efter pandemin behöver församlingen särskilt fokusera på de vi saknar och vara lyhörda för hur de har möjlighet att fira gudstjänst post corona.

Riktlinjer:

Varje vecka fira gudstjänster som planeras och genomförs i samverkan mellan ideella och anställda medarbetare. Dop-, konfirmations-, vigsel-, och begravningsgudstjänster utformas

genom erbjudande om delaktighet. Musikgudstjänster i olika genrer arrangeras. Entréavgift får inte tas ut till någon gudstjänst. Församlingen erbjuder ett varierat gudstjänstutbud, med både nya och traditionella gudstjänstformer. Församlingen är tydlig i sin kommunikation och annonsering avseende olika gudstjänsters utformning.

Diakoni

Syfte:

Diakonin ska bidra till att ge människor möjlighet att vara Jesu utsträckta händer till andra som stöd, hjälp och uppmuntran.

Mål:

Lyssna in vilka behov som särskilt föreligger efter pandemin och ge möjligheter att visa tro och medmänsklighet i praktisk handling som ideell medarbetare.

Riktlinjer:

Församlingen strävar mot att fördjupa samverkan med olika aktörer i samhället, skapa nya mötesplatser och ta tillvara människors önskan att få visa tro och medmänsklighet i praktisk handling. Församlingen arbetar för att medvetandegöra vikten av att visa omsorg om vår miljö, respekt mot allt levande och en social hållbarhet.

Ideellt engagemang

Syfte:

Församlingen är allas ansvar. En grundpelare i församlingens arbete är därför människors engagemang och delaktighet och en grundhållning är att ideellt medarbetarskap ska genomsyra församlingen och församlingsverksamheten.

Mål:

Att varje år utvärdera möjligheterna till ideellt engagemang och delaktighet för att kunna ge goda förutsättningar till ett ökat antal ideella medarbetare framöver.

Riktlinjer:

Ljungskile församling bjuder aktivt in människor att bidra med egna tankar och idéer, för att genomföra och utveckla befintliga aktiviteter, och för att utforma sådant som medlemmar saknar. Ljungskile församling rekryterar och uppmuntrar aktivt ideella medarbetare till delaktighet och ansvarstagande inom församlingens olika verksamheter.

Lärande och Undervisning

Syfte:

Hela Guds skapelse vill visa på människans oerhörda möjligheter till ett livslångt lärande i trons outgrundliga värld. Församlingens uppdrag är att ge förutsättningar för att följa dopets kallelse att lära mer, lära ut och lämna vidare. Bibelundervisningen i församlingen skall därför alltid levandegöra Bibelns budskap för vår tids människor.

Mål:

Att finna fler möjliga mötesplatser där undervisningen kan ge stöd i att ställa den egna livsberättelsen i dialog med Bibelns berättelser, samt att inspirera till att lära mer och frimodigt lämna vidare.

Riktlinjer:

Undervisningen i församlingen vill inspirera till att följa dopets kallelse. Den skall ge stöd i, och möjlighet till, att tyda livet så att den kristna tron kan få vara en livsförståelse och ett sätt att utvecklas och fördjupas.

Utifrån aktuell omvärldsbevakning vill vi under 2022 särskilt prioritera

Diakoni postcorona**Syfte:**

Med anledning av coronapandemin har fler människor än andra år upplevt ensamhet, oro och ohälsa både fysiskt och psykiskt. Detta gör det särskilt angeläget och viktigt att lyfta fram församlingens diakoni samt att finna former för samtal och möten.

Mål:

Att finna former för möten och samtal med de som har känt och känner av psykisk ohälsa efter den sociala distanseringen med anledning av pandemins restriktioner. Att tillsammans med dem utforska vad postcorona stresssymptom kan innebära och utifrån dessa upplevelser ge stöd att möta det dagliga livet igen.

Riktlinjer:

Människor i utsatta livssituationer skall få ett så bra stöd som möjligt genom att erbjudas god gemenskap i olika former. Diakonin skall särskilt räkna ut en hand till alla som behöver stöd eller har förlorat hoppet.

Vi bör för varje mål, utifrån pandemin och dess restriktioner, ställa oss frågorna:

- Vad har vi lärt oss?
- Hur kan vi ta vara på det vi lärt oss?
- Hur kommer vi igång för att öppna upp på bäst sätt igen?

Verksamhetsindelning och budgetstruktur

Verksamhetsindelningen - Svenska kyrkans modell för internredovisning är ett redskap för att underlätta styrning genom att planera och analysera verksamhetens faktiska kostnader.

Svenska kyrkans uppdrag är den grundläggande uppgiften – att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission. Allt annat som församlingen gör vid sidan av denna uppgift, så som förvaltning av fastigheter och administration, är stödverksamheter till den grundläggande uppgiften. Begravningsverksamheten är ett myndighetsuppdrag och bedrivs av de församlingar/pastorat, som är huvudmän för begravningsverksamheten.

Ljungskile församlings redovisning bygger på Svenska kyrkans modell. Nedan skiss beskriver strukturen för Ljungskile församlings Budget 2022.

I möte med invånarna

Gudstjänst Undervisning
Diakoni Mission

Begravnings-
verksamhet

I budget

Grundläggande
uppgift
Gudstjänst. Undervisning.
Diakoni. Mission

Övrig kyrklig
verksamhet
Serviceverksamhet

Stödjande
verksamhet
Fastighet. Information.
Administration

Styrning och
ledning

Begravnings-
verksamheten

Ekonomiska prognoser

Prognos kyrkoavgifter

PROGNOS FRÅN SKR: TIDIGARE ÅTERHÄMTNING FÖR SKATTEUNDERLAGET

I cirkulär 2021:31 presenterar Sveriges kommuner och regioner (SKR) en uppdaterad skatteunderlagsprognos, som sträcker sig fram till 2024.

Skatteunderlagsprognosen vilar på ett medelfristigt scenario fram till 2024, där svensk ekonomi når normalkonjunktur mot slutet av 2023. Jämfört med föregående prognoser antas nu BNP och timmarna stiga snabbare i år, varför en större del av den förutspådda konjunkturuppgången därmed väntas vara avklarad vid 2021 års utgång.

Efter den svaga konjunkturvecklingen under främst första halvåret 2020, som pandemin utlöste, har nu ekonomin rekylerat upp starkt. Antalet sysselsatta ökar under 2021 och fler av de sysselsatta arbetar, samtidigt som den arbetade tiden per person tydligt stiger. Under året minskar antalet personer med permitteringslön jämfört med 2020 och sammantaget så växer lönesumman i en relativt hög takt. Under 2022 är sedan efterfråge- och jobbtillväxten fortsatt hög i ekonomin. Lönesumman fortsätter att växa stadigt med drygt fyra procent, medan arbetslösheten nu börjar minska. Samtidigt minskar ersättningarna från framför allt arbetslöshetsförsäkringen och i viss mån även sjukpenning, vilket får en återhållande effekt på skatteunderlagstillväxten. I det medelfristiga scenariot för 2023–2024 växer sedan ekonomin ungefär med vad som motsvarar den långsiktiga tillväxttakten. Det råder då konjunkturrell balans och skatteunderlaget följer en trendmässig utveckling.

Jämfört med prognosen i april så har SKR, med anledning av preliminär statistik från augusti, nu gjort en marginell nedjustering av skatteunderlagstillväxten för 2020. Utvecklingen för 2021 är uppjusterad till följd av att utvecklingen på arbetsmarknaden ser ut att bli långt starkare än tidigare beräknat. Rekylen på arbetsmarknaden och den positiva effekten på lönesumman kommer tidigare än förväntat, vilket också bidrar till att skatteunderlagets förändring för 2022 är nedreviderad jämfört med tidigare prognos. För perioden som helhet är dock revideringarna små jämfört med prognostillfället i april.

Följande tabell visar det senaste årets SKR-prognoser över skatteunderlagets nominella utveckling.

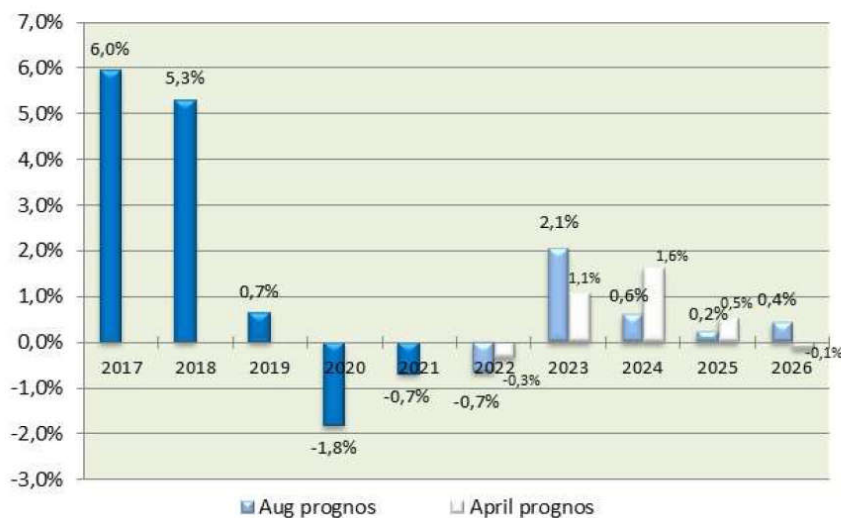
Tabell 1

Årlig förändring av skatteunderlaget enligt Sveriges kommuner och regioner

Beskattningsår	2020	2021	2022	2023	2024
Augusti 2021	2,1	3,7	3,6	3,4	3,1
April 2021	2,2	3,2	4,2	3,3	3,1
Februari 2021	2,2	3,0	4,1	3,5	3,2
December 2020	1,7	2,5	4,0	4,1	3,1
Oktober 2020	1,9	1,5	3,5	3,9	3,5

SKR:s senaste prognos över skatteunderlagets utveckling enligt ovan, justerad för bedömd medlemsutveckling, ger en uppdaterad bild över kyrkoavgiftsintäktens framtida utveckling enligt diagram 1 nedan.

Diagram 1. Årlig förändring av intäkten från kyrkoavgift 2022-2026

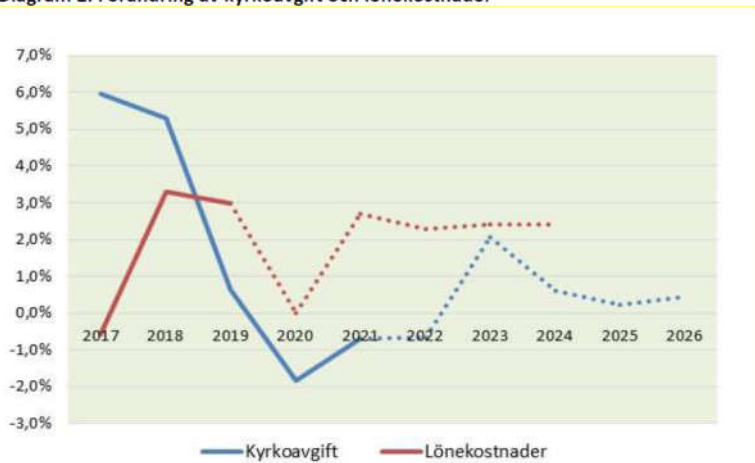


Siffrorna i diagrammet avser för varje år förändring mot året innan.

Nedjusteringen av skatteunderlagets tillväxttakt för 2020 som SKR gjort bidrar till att intäkten minskar i motsvarande takt under 2022 som under innevarande år. SKR bedömer vidare att den starka utvecklingen på arbetsmarknaden ser ut att slå igenom tidigare jämfört med föregående prognos och att större delen av den väntade konjunkturuppgången väntas vara avklarad redan vid utgången av 2021. Detta leder till en motsvarande förskjutning i prognosen över intäkten från kyrkoavgiften jämfört med tidigare prognos. Ökningen av intäkten väntas nu bli kraftigare under 2023 (som baseras på 2021 års beskattningsbara inkomster) än vad den antas bli under 2024.

Cirka 60 procent av Svenska kyrkans intäkter utgörs av kyrkoavgiften, samtidigt som personalkostnaderna har motsvarande andel på kostnadssidan. Diagram 2 nedan visar kyrkoavgiftsintäktens förändringstakt jämfört med lönekostnaden per anställd.

Diagram 2. Förändring av kyrkoavgift och lönekostnader

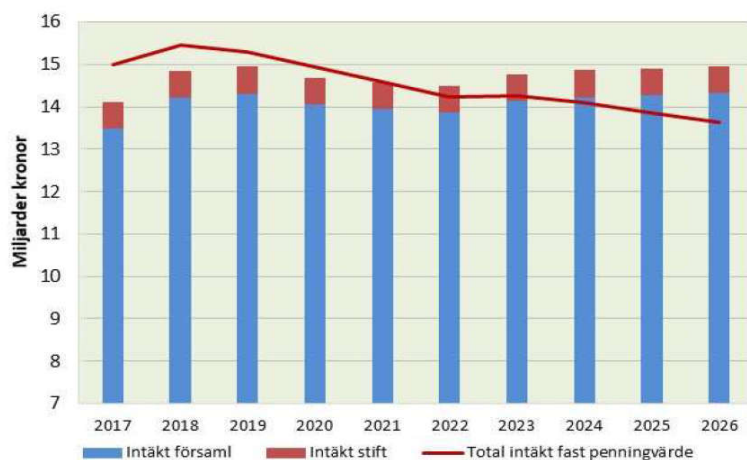


Streckade linjer i diagram 2 är prognosvärden. Utfallsvärdena på löneökningstakten i diagrammet bygger på statistik över lönekostnad per anställd på församlingsnivå fram till 2020. Löneökningstaktens prognosvärden utgörs av SKR:s senaste bedömning av timlönernas utveckling i samhället enligt konjunkturlönestatistiken.

Under kommande år kan vi således vänta oss att ökningstakten på Svenska kyrkans enskilt största kostnadslag blir högre än ökningstakten på den enskilt största intäktskällan, kyrkoavgiften.

Diagram 3 nedan visar prognostiserad total intäkt från kyrkoavgiften för Svenska kyrkan, baserad på SKR:s skatteunderlagsprognos från augusti. I diagrammet finns även stiftens intäkt från kyrkoavgiften med. Intäktsutvecklingen visas både i löpande priser (staplar) och i fast pris per 2021 (linje). Utvecklingen i fast pris är beräknad efter inflationsmättet KPIF (KPI med fast ränta).

Diagram 3. Svenska kyrkans intäkt från kyrkoavgiften 2022-2026



De närmaste åren väntar vi oss alltså att intäktsnivån, uttryckt i reala värden, fortsätter sjunka. I löpande priser väntas den intäktsnivå som gällde 2019 kunna återhämtas först i slutet av prognosperioden (2026). Om man beaktar penningvärdets förändring, väntas intäktsnivån år 2026 bli cirka en miljard kronor lägre jämfört med innevarande år. Denna utveckling ställer krav på fortsatta kostnadsanpassningar inom Svenska kyrkan i syfte att undvika underskott i verksamheten under kommande år.

PROGNOSANTAGANDEN

Kyrkoavgiftsprognosen baseras på SKR:s senaste bedömning av skatteunderlagets utveckling. Till det har lagts en justering för effekten av fortsatt medlemsminskning enligt senaste långtidsprognos över medlemsutvecklingen. Kyrkoavgiftssatserna har antagits ligga kvar på 2021 års nivå under hela prognosperioden.

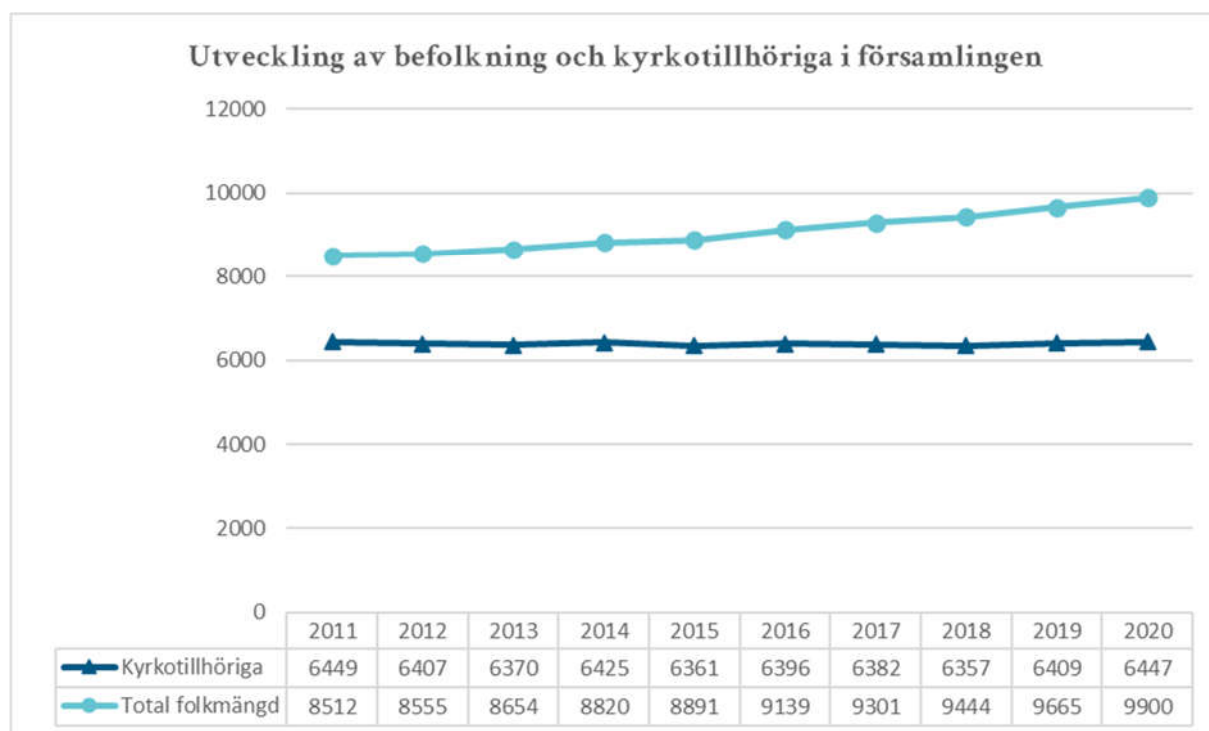
Omvärldsanalys

En viktig del i arbetet med mål och handlingsplan är dels att följa upp hur förändringar i exempelvis i befolkningen påverkar underlaget för kyrko- och begravningsavgift. Samtliga uppgifter är hämtade från Svenska kyrkans statistikdatabas och bygger dels på uppgifter som församlingarna rapporterat in och dels på annan offentlig statistik.

Utveckling av folkmängd och kyrkotillhöriga

För tio år sedan var 8 512 personer folkbokförda inom Ljungskile församling. Utvecklingen sedan dess presenteras i nedanstående diagram av linjen för total folkmängd. Den senaste kyrkostatistiken visar att befolkningen sedan dess har ökat till 9 900 invånare. Storleken på befolkningen påverkas av hur många barn som föds, hur många personer som avlider samt hur många personer som flyttar till eller från Ljungskile församling.

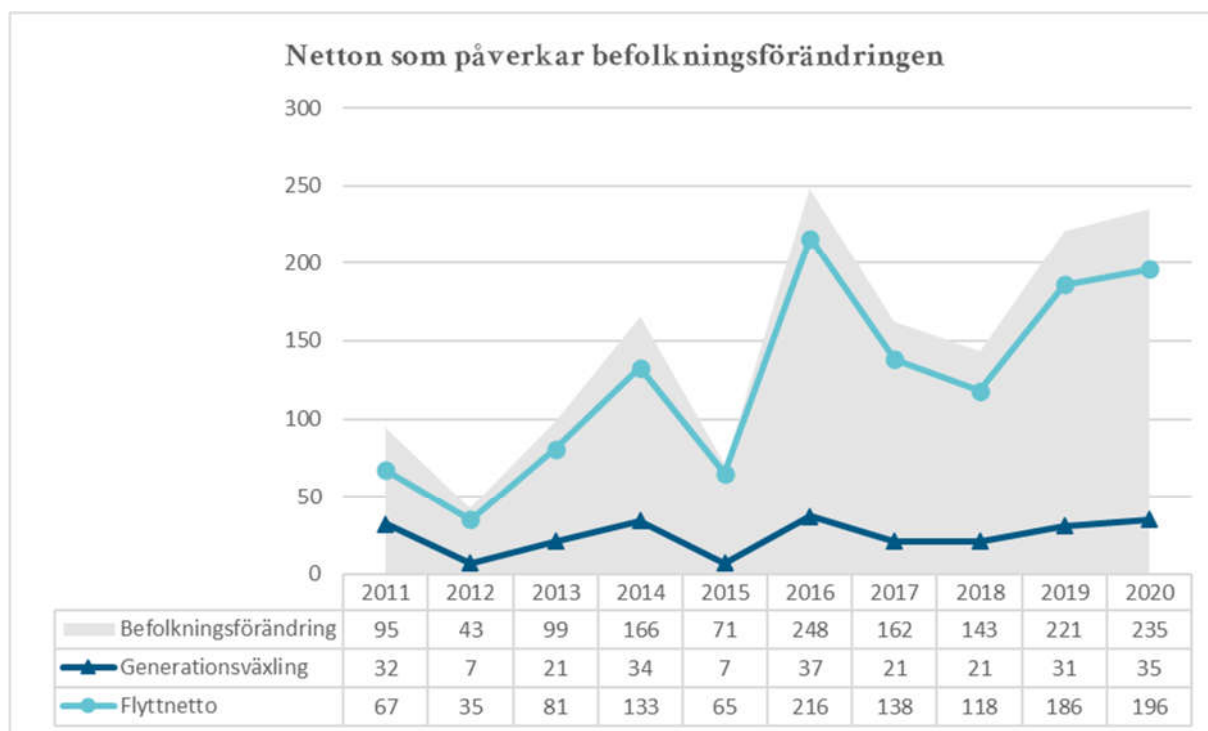
Vid slutet av föregående år var 6 447 av de 9 900 invånarna i Ljungskile församling tillhöriga i Svenska kyrkan vilket motsvarar 65 procent av befolkningen. Tio år tidigare var 6 449 kyrkotillhöriga vilket motsvarade 76 procent.



Befolkningsutveckling i församlingen

Den totala befolkningsutvecklingen i församlingen består av:

- Generationsväxling, det vill säga antalet födda barn minus antalet avlidna personer under året i församlingen.
- Flyttnetto, hur många som flyttar in respektive ut ur församlingen. Under det senaste året flyttade 938 personer till församlingen samtidigt som 742 personer flyttade från församlingen vilket ger ett flyttnetto på 196 personer. Nettot säger alltså inte något om hur många individer som flyttar under året utan bara om dessa gör att befolkningen ökar eller minskar.



Budget 2022 och flerårsplan 2023-2024

Kyrkorådet föreslår att kyrkofullmäktige beslutar

- att fastställa kyrkoavgiften för 2022 till 0,99 kronor per skattekrona,
- att anta förslaget angående nettokostnadsunderlag för begravningsverksamheten som sitt eget,
- att i övrigt fastställa budgeten för 2022 i enlighet med förslaget, samt
- att anta den ekonomiska flerårsplanen för åren 2023-2024 som riktlinje för den framtida verksamheten.

Barnkonsekvensanalys har genomförts.

Ljungskile 2021-09-30

Irene Leonardsson
Kyrkorådets ordförande

Övergripande principer och budgetförutsättningar

Budgeten är upprättad i enlighet med gällande bestämmelser i kyrkoordningen. I

Kyrkoordningens kapitel 47 anges att "Församlingen ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Församlingen ska ha en ekonomisk ställning som utgör en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar.". Budgeten ska innehålla en plan för verksamhet och ekonomin. Av den ekonomiska planen ska framgå:

- Kyrkoavgift
- Resultat (RR) och ekonomisk ställning (BR) vid budgetårets utgång
- RR och BR tre år framåt, med budgetåret som periodens första år

Målkapital

Kyrkoordningen anger att kyrkofullmäktige ska fastställa ett långsiktigt mål för det egna kapitalets storlek för att garantera en ekonomisk ställning som utgör en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar. Om eget kapital överstiger målkapitalet får den överstigande delen tas i anspråk efter beslut i fullmäktige. För enheter där eget kapital understiger målkapitalet gäller budgetbalanskrav. Fullmäktige ska då fastställa ett åtgärdsprogram där det framgår hur och när målet ska uppnås. Målkapitalet ska omprövas minst en gång per mandatperiod, lämpligen år två.

Beslut om målkapital fattades av kyrkofullmäktige i Ljungskile församling under 2020 och gäller för nuvarande mandatperiod. Församlingens nuvarande mål för det egna kapitalets storlek är 22,5 mkr. Budgeterat eget kapital är 32 mkr.

Ljungskile församling

Ljungskile församling har en folkmängd per 1 januari 2021 på 9 900 invånare varav 6 450 kyrkotillhöriga (65 %). Kyrkotillhörigheten har ökat sedan föregående år med 0,7 procent och har sedan 2016 ökat med i genomsnitt 0,1 procent per år (riket -1,6 %).

Kyrkoavgiftsunderlaget för kyrkotillhöriga ökade i Ljungskile församling med 1,2 procent (riket 0,3 %) jämfört med 2020. Den senaste femårsperioden har avgiftsunderlaget ökat med i genomsnitt 3,3 procent per år (riket 1,7 %).

Intäkter

Församlingens intäkter har för verksamhetsåret 2022 beräknats till 23 222 tkr, en minskning med 9 081 tkr sedan föregående års budget vilket till stor del beror på avveckling av förskola och fritidsverksamhet. Den största intäkten är kyrkoavgift, vilken utgör 67 procent av totala verksamhetsintäkterna (47% 2021) samt begravningsavgift 25 procent (18% 2021).

Kyrkoavgift

Under år 2022 erhåller församlingar och pastorat kyrkoavgift på grundval av den kommunalt beskattningsbara inkomsten för beskattningsåret 2020. Avgiften som erhålls avser ett beräknat förskott för 2022 samt slutavräkning för 2020.

Beräkning av kyrkoavgift för Ljungskile församling har gjorts med följande antaganden:

- Oförändrad avgiftssats för kyrkoavgiften på 0,99 kr per skattekrona 2022. Förändrad avgiftssats för kyrkoavgiften 2023-2024, 1,1 kr per skattekrona.
- Förändring i antalet kyrkotillhöriga med -0,8 procent 2022, -0,4 procent 2023-2024 (snitt 2016-2021 0,1%).
- Kyrkoavgiftsunderlagets utveckling för 2022 på 2,2 procent (enligt septemberprognosen från nationell nivå). För efterföljande år beräknas utvecklingen vara 1,0 procentenheter högre än rikets nivå vilket ger 2,2 procent 2023 och 1,3 procent 2024.

Intäkterna från kyrkoavgiften beräknas för 2022 till 15 548 tkr.

Inomkyrklig ekonomisk utjämning

Det inomkyrkliga utjämningsystemet har till uppgift att göra det möjligt för Svenska kyrkan att bedriva verksamhet i hela landet. Utjämningsystemet innebär att vissa pastorat eller församlingar tillförs medel medan andra betalar till systemet.

Ljungskile församling beräknas under år 2022 erlägga 788 tkr till utjämningsystemet.

Begravningsavgift

Alla som är folkbokförda i Sverige och har en kommunalt beskattningsbar förvärvsinkomst betalar begravningsavgift. Riksdagen har beslutat om en enhetlig begravningsavgift. Nivån på avgiften fastställs av Kammarkollegiet. Med det regelverk som gäller från och med 2017 beräknas begravningsavgift motsvarande begravningsverksamhetens budgeterade kostnader.

Verksamhetens över- eller underskott får inte påverka församlingens egen verksamhet utan ett resultat balanseras och avräknas kommande budgetår.

Ljungskile församling budgeterar en intäkt på 5 921 tkr för att täcka begravningsverksamhetens kostnader under 2022.

Utdelning från prästlönetillgångar

Utdelning från förvaltningen av Göteborgs stifts prästlönetillgångar har under 2021 uppgått till 100 tkr vilket är en större utdelning än vanligt. Utdelningen budgeteras till normal nivå (81 tkr) för år 2022-2024.

Erhållna bidrag (inkl KAE)

Ljungskile församling erhåller bidrag från stiftet för kontraktspastoruppdrag med 330 tkr. Församlingen kommer även erhålla ett inomkyrkligt bidrag för projektet med bi musikalen motsvarande 110 tkr.

Beviljad kyrkoantikvarisk ersättning (KAE) för underhållsåtgärder budgeteras som intäkt. KAE för investeringar minskar istället anskaffningsvärdet med bidragets storlek vilket påverkar avskrivningarna som sker under investeringens beräknade livslängd.

För 2022 är det inget budgeterat underhållsarbete med beviljad KAE planerad. För planbudget har beviljade samt förväntade KAE tagits med i beräkningarna.

Församlingen har även budgeterat intäkter för användande av villkorade bidrag vilket motsvarar 160 tkr.

Nettoomsättning

Församlingens budgeterade nettoomsättning 2022 består till största delen av uthyrning av lokaler (36%), gravskötselintäkter (33 %) men även clearingintäkter (23 %)

För planbudget 2023-2024 är nettoomsättningen uppräknad med 2% procent per år.

Kostnader

Församlingens kostnader har för verksamhetsåret 2022 beräknats till 23 328 tkr, vilket är 8 966 tkr mindre än föregående års budget vilket till stor del beror på avveckling av förskola och fritidsverksamhet.

Personalkostnader

Personalkostnaderna utgör 52 procent av verksamhetens totala kostnader (59 % 2021). I budgeten fördelas samtliga personalkostnader på de verksamheter där respektive anställd arbetar.

Löneutvecklingen är beräknad i enlighet med nationell nivåns budgetförutsättningar med 1,9 procent för 2022. Löneutvecklingen för år 2023-2024 har beräknats med 2,3 procent.

Budgeterade medel avseende kompetensutveckling för personal/förtroendevalda ingår med 185 tkr, företagshälsovård 65 tkr samt friskvård 50 tkr.

Övriga externa kostnader

I budget ingår kostnad för planerat underhåll på fastigheter och mark enligt projektplan. Övriga kostnader innefattar bland annat löpande fastighetskostnader, verksamhetsmaterial och inköpta tjänster. För planbudget 2023-2024 har planerat underhåll budgeterats per år enligt projektplan medan övriga kostnader är uppräknade med 2 procent per år.

Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

Avskrivningar är beräknade på befintliga anläggningstillgångar samt planerade nyinvesteringar.

Underhåll och Investeringar

Projektplanen är uppdelad i vad som kan klassificeras som planerat underhåll och därmed belastar resultatbudgeten och vad som klassificeras som investering och belastar investeringsbudgeten. Planerade underhållsåtgärder för fastigheter och mark 2022 motsvarar totalt 995 tkr. Ljungskile församlings fastighetsbestånd består av fem kyrkor och fyra församlingshem. Församlingsverksamhetens del av det planerade underhållet motsvarar 60 tkr.

Inom församlingen finns fem kyrkogårdar för vilka planerat underhåll 2022 motsvarande 935 tkr hör till begravningsverksamheten.

Underhåll och Investeringar – församlingsverksamheten

Församlingsverksamheten	Budget 2022		Plan 2023		Plan 2024	
	Utgift	Bidrag	Utgift	Bidrag	Utgift	Bidrag
Ljungs nya kyrka						
Ny belysning	70					
Invändig renovering, investeringsdel			500		10 000	
Invändig renovering, KAE			5 500	-2 750		
Forshälla prästgård						
Löpande underhåll	12		12			
Ljungs gamla kyrka						
Löpande underhåll	10		10			
Forshälla församlingshem						
Löpande underhåll	13		13			
Resteröds församlingshem						
Byte till bergvärme	250					
Ljudabsorbenter tak samt ny belysning, underhållsdel	10		10			
Hemgården						
Besiktiga tak samt ventilation/kyla	15		10			
Summering Församlingsverksamheten	380	0	6 055	-2 750	10 000	0
Kostnad efter bidrag (netto)	380		3 305		10 000	
Summa Förbrukning	0	0	0	0	0	0
Summa Investeringar	320	0	500	0	10 000	0
Summa Underhåll	60	0	5 555	-2 750	0	0

Underhåll och Investeringar – begravningsverksamheten

Begravningsverksamheten	Budget 2022		Plan 2023		Plan 2024	
	Utgift	Bidrag	Utgift	Bidrag	Utgift	Bidrag
Samtliga kyrkogårdar						
Ekonomibyggnad Forshälla						
Renovering av personalutrymme, Investeringsdel	150					
Renovering av personalutrymme, underhållsdel	150					
Ekonomibyggnad Grinneröd						
Målning och läsbyte	35					
Ekonomibyggnad Ljung						
Inre renovering personalutrymme samt målning av fasad	100					
Vaktmästeri Resteröd						
Byte port, målning fasad, byte tegeltak	600		10			
Ljungs kyrkogård						
Ny belysning	200					
Ny Askgravplats	300					
Målning bårhus	50					
Summering Begravningsverksamheten	1 585	0	10	0	0	0
Kostnad efter bidrag (netto)	1 585		10		0	
Summa Förbrukning	0	0	0	0	0	0
Summa Investeringar	650	0	0	0	0	0
Summa Underhåll	935	0	10	0	0	0

Personalförteckning

Personal i församlingen

Befattning	2022
Kyrkoherde	1,00
Komminister	2,00
Diakoniassistent	1,00
Organist	2,00
Församlingspedagog	1,00
Förskollärare	1,00
Församlingsassistent	0,75
Kyrkvaktmästare	3,75
Lagbas	1,00
Fastighetsförvaltare/Tekniker	1,00
Församlingshemsvärd	1,00
Informatör/Kommunikatör	1,00
Administratör, förvaltning	0,75
Avdelnings-/Enhetschef	1,00
Summa	18,25

Sammanställningen inkluderar månadsavlönade. Till detta kommer vikarier, uppdragstagare arvodister och sommararbetare.

Resultatbudget

Resultatbudgeten är en sammanställning över församlingens intäkter och kostnader inklusive begravningsverksamheten. Då begravningsverksamhetens intäkter är lika stora som dess kostnader påverkas inte den sista raden i resultatbudgeten, årets resultat.

Resultatbudget (tkr)	Bokslut 2020	Prognos 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
Verksamhetens intäkter					
Kyrkoavgift	15 356	15 040	15 548	17 748	17 847
Begravningsavgift	4 960	5 742	5 921	5 088	5 104
Ekonomisk utjämning	- 841	- 756	- 788	- 867	- 811
Utdelning från prästlönetillgångar	81	81	81	81	81
Erhållna gåvor	6	50	50	51	52
Erhållna bidrag	8 655	8 298	630	3 283	543
Nettoomsättning	2 624	1 597	1 780	1 816	1 852
Övriga verksamhetsintäkter	8	2 251	-	-	-
Förändring av lager	-	-	-	-	-
Summa verksamhetens intäkter	30 849	32 303	23 222	27 199	24 668
Verksamhetens kostnader					
Kostnader för varor, material m.m.	-	-	-	-	-
Övriga externa kostnader	- 11 244	- 11 878	- 9 801	- 14 547	- 9 197
Personalkostnader	- 17 494	- 18 940	- 12 141	- 12 420	- 12 706
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar	- 1 627	- 1 476	- 1 386	- 1 714	- 1 896
Övriga verksamhetskostnader	- 167	-	-	-	-
Summa verksamhetens kostnader	-30 532	-32 294	-23 328	-28 681	-23 799
VERKSAMHETENS RESULTAT	317	9	- 106	- 1 482	869
Resultat från finansiella investeringar					
Resultat från andelar i koncernföretag m.m.	-	-	-	-	-
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	17	260	20	20	20
Övriga ränteutgifter och liknande resultatposter	97	20	90	50	50
Räntekostnader och liknande resultatposter	- 1	-	-	-	-
Resultat efter finansiella poster	430	289	4	- 1 412	939
Bokslutsdispositioner	-	-	-	-	-
Skatt på resultat från näringsverksamhet	-	-	-	-	-
ÅRETS RESULTAT	430	289	4	- 1 412	939

Begravningsverksamhetens resultat

Begravningsverksamhetens särredovisning visar intäkter och kostnader inklusive intern fördelning som görs mellan församling och begravningsverksamheten för gemensamma kostnader så som administration. Det omfattar verksamheter 8000-8620. Underhållsplan och investeringsbudget har gjorts separat för begravningsverksamhetens fastigheter och mark.

Då intäkterna för begravningsverksamheten ska möta de budgeterade kostnaderna ska begravningsverksamhetens resultat vara noll.

Begravningsverksamhetens Resultatbudget (tkr)	Bokslut 2020	Budget 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
Verksamhetens intäkter					
Begravningsavgifter	5 589	5 742	5 921	5 088	5 104
Övriga intäkter	165	22	30	31	31
Summa verksamhetens intäkter	5 754	5 764	5 951	5 118	5 135
Verksamhetens kostnader					
Personalkostnader	- 2 166	- 2 115	- 1 900	- 1 944	- 1 988
Övriga kostnader	- 2 281	- 2 880	- 3 371	- 2 495	- 2 534
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar	- 643	- 737	- 648	- 651	- 586
Summa verksamhetens kostnader	- 5 090	- 5 732	- 5 919	- 5 089	- 5 109
Finansiella poster					
Finansiella intäkter	-	-	-	-	-
Finansiella kostnader	- 34	- 32	- 32	- 29	- 26
Summa finansiella poster	- 34	- 32	- 32	- 29	- 26
BEGRAVNINGSVERSAMHETENS RESULTAT	630	0	0	0	0

Driftredovisning

Driftredovisningen visar budget per verksamhet. Notera att Begravningsverksamhetens resultat är noll och inte har en resultatpåverkan.

Driftredovisning	Budget 2022	Budget 2021	Bokfört 2020	Budget 2020
Grundläggande uppgift				
101 Verksamhetsgemensamt	13 650	12 540	12 717	12 762
110 Gudtjänster och kyrkliga handlingar	- 3 042	- 3 139	- 2 767	- 3 023
140 Undervisning - övergripande	-	-	-	-
150 Undervisning - barn	- 609	- 545	- 453	- 509
160 Undervisning - ungdom	- 708	- 715	- 404	- 447
170 Undervisning - konfirmander	- 1 171	- 1 164	- 877	- 1 089
180 Undervisning - vuxna	- 407	- 382	- 289	- 384
210 Diakonal verksamhet	- 581	- 489	- 519	- 701
260 Mission	- 21	- 21	- 35	- 28
Övrig kyrklig verksamhet				
310 Övrig församlingsverksamhet	-	-	-	-
360 Serviceverksamheten	- 293	- 53	- 406	51
410 Skattepliktig rörelse	- 2	- 399	- 871	- 708
Styrning och ledning				
510 Strategisk styrning	- 401	- 587	- 230	- 224
580 Verksamhetsledning	- 836	- 859	- 716	- 733
Stödjande verksamhet				
610 Församlingsadmin och verksamhetsstöd	- 1 057	- 874	- 784	- 833
630 Gemensamma kostnader och admin	- 1 586	- 541	- 960	- 1 672
650 Fastigheter och lokaler - övergripande	- 1 045	- 1 221	- 987	- 1 038
660 Kyrkor och kapell	- 939	- 1 278	- 1 050	- 987
670 Kyrkor o församlingshem i gem. byggnad	-	-	-	-
680 Övriga fastigheter	- 1 063	- 928	- 1 084	- 1 101
690 Finansiella poster	115	281	146	90
Begravningsverksamheten				
801 Verksamhetsgemensamt	5 921	5 742	5 589	5 548
810 Administration och ledning	-	-	-	-
820 Gravsättning och kyrkogårdsskötsel	- 4 335	- 5 055	- 4 317	- 4 909
840 Krematorium	-	-	-	-
860 Fastigheter och mark	- 1 586	- 687	- 642	- 638
Summa	4	- 374	1 060	- 575
Begravningsverksamhetens resultat (budgeterat/bokfört utan verksamhet)	-	-	- 630	-
Summa exkl begravningsverksamhetens resultat	4	- 374	430	- 575

Uthyrning av fastigheter

Ljungskile församling hyr ut ungefär 60 procent av Forshälla församlingshem och hela prästgården till extern förskoleverksamhet. Församlingens särredovisning visar intäkter och kostnader inklusive intern fördelning som görs mellan församlingen och uthyrningsverksamheten för gemensamma kostnader så som administration.

Uthyrning av Forshälla församlingshem och prästgård, Resultatbudget (tkr)	Budget 2022
Verksamhetens intäkter	
Uthyrning	634
Summa verksamhetens intäkter	634
Verksamhetens kostnader	
Personalkostnader	
Löner och arvoden	
Sociala avgifter och pensioner	
Övriga personalkostnader	
Summa personalkostnader	
Övriga verksamhetskostnader	
Lämnade bidrag och gåvor	
Lokalkostnader	- 229
Energi	- 78
Material, varor och tjänster	- 20
Interna kostnader	- 132
Övrigt	
Summa övriga verksamhetskostnader	- 459
Kapitalkostnader	
Av- och nedskrivningar	- 134
Internränta	- 8
Summa kapitalkostnader	- 142
SUMMA VERKSAMHETENS KOSTNADER	- 601
VERKSAMHETENS RESULTAT	33
BUDGETENS RESULTAT	33

Kassaflödesbudget

Kassaflödesbudget visar hur planerad verksamhet påverkar de likvida medlens utveckling.

Kassaflödesanalys (tkr)	Bokslut 2020	Prognos 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
Den löpande verksamheten					
Resultat efter finansiella poster	430	289	4	- 1 412	939
<i>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</i>					
Av- och nedskrivningar	1 627	1 476	1 386	1 714	1 896
Ökning/minskning av avsättningar					
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar	166	- 2 245	-	-	-
Övriga poster som inte ingår i kassaflödet	-	-	-	-	-
Betald inkomstskatt avseende näringsverksamhet	-	-	-	-	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital	2 223	- 480	1 390	302	2 835
Kassaflöde från förändring i rörelsekapital och långfristig gravskötselsskuld (ökning/minskning)					
Ökn(-)/Min(+) Varulager	-	-	-	-	-
Ökn(-)/Min(+) Kortfristiga fordringar	- 15	-	-	-	-
Ökn(+)/Min(-) Kortfristiga skulder	1 338	- 577	- 630	-	-
Ökn(-)/Min(+) Långfr. fordran till begravningsverks	-	-	-	-	-
Ökn(+)/Min(-) Långfristig gravskötselsskuld	75	-	-	-	-
Ökn(+)/Min(-) Långfr. skuld till begravningsverks.	- 577	- 630	-	-	-
Förändring av rörelsekapital	821	- 1 207	- 630	-	-
Kassaflöde från löpande verksamheten	3 044	- 1 687	760	302	2 835
Investeringsverksamheten					
Förvärv/tillverkning av anläggningstillgångar	- 1 385	- 1 410	- 970	- 500	-10 000
KAE som avser investeringar	103	-	-	-	-
Försäljning av materiella anläggningstillg.	200	2 700	-	-	-
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	- 16	- 19	- 15	15	15
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	-	-	-	-	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten	- 1 098	1 271	- 985	- 485	- 9 985
Finansieringsverksamheten					
Uptagna lån					
Amorteringar					
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-	-	-	-	-
Årets kassaflöde	1 946	- 416	- 225	- 183	- 7 150
Likvida medel vid årets början	8 890	10 836	10 420	10 195	10 012
Likvida medel vid årets slut	10 836	10 420	10 195	10 012	2 862
Specifikation av likvida medel					
Kortfristiga placeringar	-	-	-	-	-
Kassa och bank	10 836	10 420	10 195	10 012	2 862
Belopp vid årets slut	10 836	10 420	10 195	10 012	2 862

Balansbudget

Balansbudgeten bygger på uppgifter om pastoratets finansiella utveckling i resultatbudgeten och kassaflödesanalysen. Balansbudgeten redovisar pastoratets finansiella ställning och hur det egna kapitalet utvecklas.

Balansbudget (tkr)	Bokslut 2020	Prognos 2021	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella och Immateriella anläggningstillgångar	21 548	21 027	20 611	19 397	27 501
Finansiella anläggningstillgångar	8 440	8 459	8 474	8 459	8 444
Summa anläggningstillgångar	29 988	29 486	29 085	27 856	35 945
Omsättningstillgångar					
Varulager	-	-	-	-	-
Kortfristiga fordringar	3 369	3 369	3 369	3 369	3 369
Kortfristiga placeringar	-	-	-	-	-
Kassa och bank	10 836	10 420	10 195	10 012	2 862
Summa omsättningstillgångar	14 205	13 789	13 564	13 381	6 231
SUMMA TILLGÅNGAR	44 193	43 275	42 649	41 237	42 176
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital					
Balanserat resultat	31 009	31 439	31 728	31 732	30 320
Församlingskyrkas fastighetsfond					
Årets resultat	430	289	4	- 1 412	939
Summa eget kapital	31 439	31 728	31 732	30 320	31 259
Obeskattade reserver					
Avsättningar					
	-	-	-	-	-
Skulder					
Långfristiga skulder	2 465	1 835	1 835	1 835	1 835
Kortfristiga skulder	10 289	9 712	9 082	9 082	9 082
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	44 193	43 275	42 649	41 237	42 176

Barnkonsekvensanalys budget 2022

I enlighet med FN:s barnkonvention och kyrkoordningen ska kyrkoråd och kyrkofullmäktige i Svenska kyrkan se till barns bästa och göra en barnkonsekvensanalys i beredningsarbetet av ärenden inför beslut.

Har en analys av beslutets påverkan på barn (0-18 år) gjorts?

Ja Nej

Kommentar: Analys genomförd av kyrkoherde Karin Coxner

Vid de beslut som analysen visar påverkar barn, har barnets bästa satts i främsta rummet?

Ja Nej

Kommentar: Verksamhetsram 2022 och budget 2022 visar tydligt på att församlingen prioriterar verksamhet för barn och unga.

Innebär förslaget till beslut att sociala, ekonomiska, andliga och kulturella rättigheter beaktas?

Ja Nej

Kommentar: All verksamhet med och för barn och unga beaktar både sociala och andliga behov såväl som kulturella.

Innebär förslaget till beslut att barns rätt till en god hälsa och utveckling beaktas?

Ja Nej

Kommentar: Analysen utgår ifrån att barn som träffas i vår verksamhet får möjlighet att utvecklas och att våra verksamheter bidrar till en god hälsa.

Innebär förslaget till beslut att särskild hänsyn tagits till barn med fysiska eller psykiska funktionsnedsättningar?

Ja Nej

Kommentar: Vi behöver arbeta mer med tillgänglighets begreppet framöver.

Inför revidering av församlingsinstruktion samt vid budgetarbetet:

Har barns synpunkter inhämtats genom enkät, frågor, besök eller liknande?

Ja Nej

Kommentar: Vi har ännu inga goda rutiner på hur och på vilket sätt vi bäst tillfrågar barn och unga. Former för ökad delaktighet i beslut är under process.