



Kyrkofullmäktige 2024-11-07

Plats och tid Torsby församlingshem, 442 73 Kärna
Torsdagen den 7 november 2024, kl. 17.30-xx.xx

		<i>Närvarande</i>	
Ordinarie		Pierre Rehnlund ordf.	x
		Kerstin Alerås	anmält förhinder
		Eva-Lena Gustafson	x
		Christina Svensson	x
		Jan Arvidsson	x
		Ing-Marie Svenning	x
		Ingmar Mare	anmält förhinder
		Sven Wirén	x
		Eivor Edström	x
		Maria Gustafsson	ej närvarande
	Kenneth Porseland	x	
Ersättare	1	Lars-Åke Larsson	anmält förhinder
	2	Tore Svensson	x tjänstgörande
	3	Annika Grame	ej närvarande
	4	Lillemor Jirholm	anmält förhinder
	5	Yngve Andersson	x tjänstgörande
	6	Kent Olsson	x tjänstgörande
Ordinarie		Cecilia Dalby Pedersen	x
		Hans Karlsson	x
		Marianne Andersson Richert	x
		Wanja Söderberg	x
		Gunnar Brycke	anmält förhinder
Ersättare	1	Barbro Ahl	ej närvarande
	2	Barbro Öhrman Rasmusson	x tjänstgörande
	3	Lars-Göran Johansson	anmält förhinder
Ordinarie		Susanne Jönsson	x
		Helene Ljungkvist	x §87 kl. 17.40
		Anne-Lise Lindström vice ordf.	anmält förhinder



Ersättare	1	Jessica Odhner	ej närvarande
	2	Susanne Styre	ej närvarande
Övriga närvarande		Tove Ammedalen, ekonom	x
		Anders Radix, kh	x
		Anna-Karin Tellestam, sekreterare	x

Underskrifter

Ordförande

Pierre Rehlund

Justerare

Wajja Söderberg

Ing-Marie Svenning

Sekreterare

Anna-Karin Tellestam

Anslag/Bevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag

Organ Kyrkofullmäktige

Datum 2024-11-07

Anslagets uppsättning Datum: 24/11/20

Anslagets nedtagning Datum: 24/12/11

Förvaring av protokoll: Torsby kyrkokansli, Torsby 170, 442 73 Kärna



Formalia

§ 86

Mötets öppnande och upprop

Ordförande Pierre Rehnlund hälsade alla välkomna och upprop förrättades.

§ 87

Val av justerare och tillika rösträknare

Till justerare för dagens möte valdes Wanja Söderberg och Ing-Marie Svenning.

Tid för justering bestämdes till tisdagen den 12 november klockan 11.

§ 88

Godkännande av kallelseförfarandet

Kallelseförfarandet godkändes.

§ 89

Godkännande av dagordningen

Godkändes. Besluts punkterna 9 och 10 i kallelsen om valberedning utgår på grund av att valberedningens funktion är inaktuell.

Informationsärenden

Ordförandes reflektioner om Torsby pastorat.

§ 90

Kyrkoherden informerar

Kyrkoherde Anders Radix informerade om:

- Sammanträdesplan för 2025 är utskickad.
- Torsby kyrkas renovering är i fullgång. Konservatorer har tagit fram målningar som är i väldigt gott skick. Putsning av väggarna måste göras om men schablonmålningarna kan återskapas. Korgolvet har sänkts till ursprunglig nivå. Det kommer att tas fram nya ritningar för pentry under läktaren och tillstånd kommer att sökas på nytt.
- Ekonomibygnaden i Torsby kommer att rivas och projektering för ny ekonomibygnad pågår. Beräknad byggstart är 2025.
- Solcellsanläggningen har varit i drift sedan början av september och hittills producerat cirka 9 000 kWh.
- Barn- och ungdomsarbetet har vuxit ytterligare under terminen.
- Konfirmanderna läsåret 2024–2025 uppgår till cirka 45 ungdomar.
- Församlingsvården kommer att utvidgas med 1,5 tjänst varav 50% församlingsassistent.
- Komminister Susann Rothoff är tillsvidareanställd från och med 1 oktober.


3
WS JMS



- Komminister Victoria Fridell har anställts och börjar sin tjänstgöring i mars 2025.
- Det behövs belysning vid lekplatsen Noas park.

§ 91

Ordförande informerar

Ordförande Pierre Rehnlund informerade om:

- Den 10 december sammanträder stiftsstyrelsen och fattar beslut gällande strukturutredning och sammanläggning av pastoratets fyra församlingar till en med namnet Marstrand-Torsby församling. Representanter från Torsby pastorat var kallade till Göteborgs stift och församlingsutskottet för samrådsmöte den 22 oktober.
- Det finns möjlighet att sänka antal ledamöter och ersättare i kyrkofullmäktige nästa mandatperiod från 19 till 15.

Beslutsärenden

§ 92

Budget 2025 (B)

Budgetprocessen för 2025 inleddes i mars 2024. Löneavtalet 2024 landade på 3,3%. Löneavtal för 2025 kommer att avtalas under budgetåret. Kostnaden för personalbudgeten är osäker på grund av omvärldsfaktorer och avtalsrörelsen.

I budget 2025 ligger det ett budgeterat underskott på drygt 8 miljoner. Underskottet uppkommer främst genom reoveringen av Torsby kyrka, budgeterat med 5 miljoner 2025. Resterande del av underskottet på ca 3 mnkr hänförs till oförutsedda utgifter för kyrkoherde, fastighet och begravningsverksamhet ca 900 tkr. Församlingsvården förstärks med 1,5 tjänst vilket är budgeterat till 1,2 mnkr. Resterande är uppräknig och fördyrningar av tjänster och varor med cirka 1 mnkr.

Beslutat i kyrkorådet 2024-10-22 §514

Protokollsanteckning från Wanja Söderberg med flera.

Bilaga 1

Kyrkofullmäktige beslutade att:

Bilaga 2

- fastställa kyrkoavgiften för 2025 till 1,12 kronor per skattekrona,
- anta förslaget angående nettokostnadsunderlag för begravningsverksamheten som sitt eget,
- i övrigt fastställa budgeten för 2025 i enlighet med förslaget, samt
- anta den ekonomiska flerårsplanen för åren 2026–2027 som riktlinje för den framtida verksamheten.

4



§ 93

Målkapital (B)

Kyrkoordningen innehåller bestämmelser om skyldighet för församlingar, pastorat och stift att fastställa ett långsiktigt mål för det egna kapitalet som ska utgöra en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar.

Bestämmelserna förutsätter att en lokal riskanalys upprättas för de kommande åren. Begreppet långsiktigt mål ska tolkas såsom minst de kommande fyra åren men även med beaktande av planerade investeringar, underhållsutgifter och större verksamhetsförändringar 10–15 år framåt i tid eftersom dessa kan förutsetta ett behov av sparande.

Befintliga styrdokument såsom församlingsinstruktion och lokalförsörjningsplan är väsentliga underlag för beslutet eftersom dessa anger förväntad inriktning på verksamhet och ekonomi samt prioriteringar. I dessa dokument finns även omvärldsanalyser samt beskrivningar av nuläget vilket ger en god grund för arbetet med målkapital.

Arbetet är genomfört i samarbete med servicebyråns ekonom Tove Ammedalen.

Beslutat i kyrkorådet 2024-06-11 §479

Kyrkofullmäktige beslutar att:

Bilaga 3

- att fastställa målkapital för Torsby pastorat till 26 mnkr att gälla från och med bokföringsår 2025. Beloppet ska i samband med bokslut varje år uppräknas med årets inflation (KPIF).

Avslutning

§ 94



Nästa ordinarie sammanträde

Tid för nästa sammanträde är torsdagen den 5 juni kl. 17.30.

§ 95

Mötets avslutning

Ordförande Pierre Rehlund tackade och avslutade mötet.


5


Protokollsanteckning Torsby pastorat KF 2024-11-07 Beslut budget 2025

Först vill vi framföra vårt stora tack för en väl genomarbetad budget.

Därefter önskar vi lyfta frågan om församlingsutveckling i våra fyra församlingar.

Varför inte samla personal och förtroendevalda under en helg och samtala med varandra om församlingsutveckling?

Vi tror att vi bl.a. behöver samtala om församlingsliv och vad det allmänna prästadömet innebär.

"Luther själv sammanfattade det allmänna prästadömet i tre praktiska uppgifter:

- 1) Offra - en kristen är kallad att frambära sig själv som ett offer, bland annat genom att tjäna sina medmänniskor i de olika uppgifter Gud kallar till.
- 2) Be - en kristen är kallad att delta i förbönen. Allas bön har samma tillträde inför Gud för Jesu Kristi skull. Här finns en "gräddfil" för alla.
- 3) Lära - en kristen är kallad att på olika sätt dela Guds ord både i församlingen och i vardagen. Det innebär också ett ansvar att pröva det som sägs och sker i församlingen.

Läran om de döpta och troendes allmänna prästadöme är med andra ord samma sak som lärjungaskap på lutherska, ett sätt att uttrycka den kristnes missionsuppdrag."
(Budbäraren 2016-02-16)

Avslutningsvis föreslår vi att nästa års budget och årsredovisning kompletteras med information om hur den grundläggande uppgiften blir utförd i var och en av de fyra församlingarna.

Kärna 2024-11-12

Cecilia Dalby, Hans Karlsson, Barbro Öhrman Rasmusson, MariAnne Richert och Wanja Söderberg

Bilaga 2

Fastställt i KF 2024/112 s 92

Beslutad i KR 2024-10-22 s 574



[Handwritten signature]
[Handwritten initials]

Innehållsförteckning

Inledning.....	3
Mål och verksamhetsplan	4
Ekonomiska prognoser	7
Omvärldsanalys	10
Övergripande principer och budgetförutsättningar	12
Verksamhetsintäkter.....	13
Verksamhetskostnader	15
Underhåll och Investeringar	17
Resultatbudget.....	20
Begravningsverksamhetens resultat	21
Driftredovisning	22
Kassaflödesbudget.....	23
Balansbudget.....	24
Budget 2025 och flerårsplan 2026-2027	25
Barnkonsekvensanalys budget 2025	26

Handwritten signature and initials in blue ink, located in the bottom right corner of the page.

Inledning

Budgetprocessen för 2025 inleddes i mars 2024. Löneavtalet 2024 landade på 3,3%. Löneavtal för 2025 kommer att avtalas under budgetåret. Kostnaden för personalbudgeten är osäker på grund av omvärldsfaktorer och avtalsrörelsen.

Den planerade renoveringen av Torsby kyrka påbörjades hösten 2024. Renoveringen är lagd som ett projekt vilket sträcker sig över två år. Projektet har en rambudget på 13 miljoner, beslutat av kyrkofullmäktige. Antagna anbud för projektet uppgår till drygt 7 miljoner. Därtill kan komma kostnader för ändringar och tilläggsarbeten (ÄTA). I budget 2025 ligger det ett budgeterat underskott på drygt 8 miljoner. Underskottet uppkommer främst genom renoveringen av Torsby kyrka, budgeterat med 5 miljoner 2025. Resterande del av underskottet på ca 3 mnkr hänförs till oförutsedda utgifter för kyrkoherde, fastighet och begravningsverksamhet ca 900 tkr. Församlingsvården förstärks med 1,5 tjänst vilket är budgeterat till 1,2 mnkr. Resterande är uppräknig och fördyringar av tjänster och varor med cirka 1 mnkr.

Torsby pastorat har en god ekonomi, vilket också noterades vid biskopsvisitationen i december 2022. Under 2024 har medel kontinuerligt placerats enligt det av kyrkofullmäktige beslutade placeringsreglementet och placeringarna är nu fullgjorda. De gjorda investeringarna har under 2024 kraftigt ökat i värde.

Den pågående renoveringen av Torsby kyrka medför en minskad likviditet medan soliditeten fortsatt är god.

Arbetet med Noas park i Torsby prästgårdsträdgård fortgår. Under 2025 kommer ytterligare sandlåda färdigställas samt en grillstuga.

Den av kyrkorådet beslutade miljödiplomeringen fortgår. Reviderad tidsplan är att 2025 kunna miljödiplomera Torsby pastorat. På grund av personalbyte har arbetet försenats något. Fortsatt är miljödiplomeringen ett av de tre prioriterade områdena i Församlingsinstruktionen. De övriga två är prästgårdsträdgården och att nå pastoratsbor som är intresserade av kyrkan men ännu inte är aktiva.

Under perioden augusti 2024 till maj 2026 är två ur personalen under utbildning till församlingsassistenter. Utbildningen sker i tjänsten, halvfart på distans med två till tre seminarierträffar i Sigtuna per termin.

Kvarstående rekryteringsbehov är en präst och en diakon alternativt två präster.

A
IG
E
Mij

Mål och verksamhetsplan

Tidigt 2024 färdigställde personalen preliminära verksamhetsplaner med utgångspunkt i de olika verksamheterna. Efter att kyrkofullmäktige kommit att fastställa budget för 2025 utformas verksamhetsplanerna slutgiltigt.

Grundläggande uppgift

Gudstjänst:

Gudstjänstlivet utformas 2025 i enlighet med gällande församlingsinstruktion. Söndagar firas två huvudgudstjänster i pastoratet i form av mässa och gudstjänst. Under veckan firas mässa eller andakt vid två tillfällen, onsdagar i Torsby och torsdagar i Marstrand. Musikandakt hålls en gång i månaden i Lycke kyrka. Meditation med andakt hålls under terminerna i Harestads kyrka. Gudstjänst och andakt anordnas på äldreboendet Kaprifolen varje vecka året runt.

Dopfrekvensen är fortsatt hög. Vid årets slut kommer det att gå att utläsa hur statistiken ser ut jämfört med föregående år. Hur dopfrekvensen ser ut i relation till antal antecknade kommer också att kunna utläsas i statistiken för 2024.

För läsåret 2024/2025 planeras två konfirmandgrupper med ett femtiotal konfirmander. Kreativa konfirmander i Torsby med konfirmation i maj, sommarkonfirmander på Marstrand med segling och konfirmation i juli. Endast ett fåtal av ungdomarna är inte från Torsby pastorat. Glädjande är att större delen av konfirmanderna 2024 har valt att fortsätta i ungdomsgruppen. Jämfört med föregående läsår har ungdomsgruppen ytterligare ökat i antal och omfattar idag 50–70 ungdomar.

Prognosen för vigslar är att ett 60-tal par kommer att vigas i Torsby pastorat, flertalet på Marstrand.

Begravningsgudstjänster bedöms ligga i paritet med tidigare år, vilket är 40–50 förrättningar. Begravningsgudstjänsterna och de efterföljande minnesstunderna följer fortfarande i hög grad traditionella former med stort deltagande.

Värt och viktigt att notera är att Torsby pastorat fortfarande har en hög andel förrättningar för icke församlingsbor. Det är främst dop och vigslar på Marstrand som i stor omfattning är icke församlingsbor. Konsekvensen blir att annat församlingsarbete får stå tillbaka till viss del. Ekonomiskt utgår en viss kompensation i form av clearing från den församling där vederbörande är kyrkobokförd. Clearingen täcker dock inte den faktiska kostnaden. Torsby pastorat är inte unikt i detta avseende men att det sker i så stor omfattning skiljer ut pastoratet i jämförelse med andra.



Undervisning:

I församlingen finns många möjligheter att ses i vardagen för gemenskap, fördjupning och dopundervisning i livets alla åldrar. I Harestad öppen förskola, i Lycke kyrka babysång, i Torsby måndagsklubben för de yngre, barnkörer i Torsby och Marstrand, konfirmand och ungdomsgrupp i Torsby. Det finns ett flertal samtalsgrupper för vuxna.

På Kärna skola, Kärna friskola och Marstrands skola bedrivs sedan länge en skolkyrkoverksamhet som har lång tradition och är väl etablerad. Skolorna bjuds in till adventsamlingar, krubbsamlingar och julvandringar. Samverkan sker även vid skolavslutning. Tillsammans med Kungälv-Ytterby församling är förhoppningen att vi återigen ska kunna erbjuda påskvandringar. Skolkyrkoverksamheten på Ytterbyskolan är dock fortsatt vilande. Målet är att verksamheten under 2025 ska kunna återupptas.

Diakoni:

Glädjande är att pastoratet sedan juni 2024 kunnat anställa den tidigare diakoniassistenten nu som vigd diakon.

Fortsatt fokus för det diakonala arbetet under 2025 är församlingsbor som är positiva till kyrkan men ännu inte är engagerade och delaktiga, ett arbete som har en hög grad av missionskaraktär. Diakonens arbete under de närmaste åren kommer alltmer att präglas av att engagera och leda ideella. Målsättningen är att under 2025 kunna engagera ännu fler ideella i verksamheterna.

Mission:

Internationella gruppen fortsätter sitt arbete med ACT Svenska kyrkan i Torsby pastorat. Mission har både perspektivet människor i andra länder och kontinenter och de boende i pastoratet. Mission i pastoratet är ingen egen verksamhet utan ett perspektiv på det vi gör. Missionen är i grunden Guds mission. Vi delar tro och omtanke i gudstjänst, samtal och verksamheter som allt är uttryck för Guds mission I budget 2025 föreslår kyrkorådet ett engångsbelopp till Act Svenska kyrkan om 75 000 kr.

Pastoratets kommunikation är en viktig del i missionsarbetet. En extern kommunikatör anlitas en dag i veckan. Kommunikatören tillsammans med kansliet ansvarar för kommunikationsarbetet. Fyra verksamhetsfoldrar produceras per år och distribueras till samtliga hushåll inom pastoratet. Tillsammans med övriga pastorat och församlingar i Kungälv kommun skickas välkomstbrev varje månad till nyinflyttade med inbjudan till Svenska kyrkan. Verksamhetsfoldrar, inbjudan till nyinflyttade tillsammans med pastoratets hemsida, Facebook, Instagram, Tiktok och affischering utgör de idag förekommande kommunikationskanalerna. Sedan 2024 skickas brev till nyfödda och deras föräldrar i syfte att hälsa välkommen till pastoratet och dess verksamhet samt erbjuda dop. Unga som tillhör Svenska kyrkan och som fyllt 17 år men som inte är döpta har från 2024 kontaktas med erbjudande om dop före 18 års ålder.



Övrig kyrklig verksamhet

Förskolan Lyckan:

Pastoratets förskola arbetar med miljö- och skapelseansvar och utvecklar målmedvetet sin miljöprofil. Under 2024 uppfördes ett växthus med kretslopp vilket var efterlängtat. Barnen serveras ekologisk och närproducerad mat och personalen arbetar aktivt för att minska matsvinnet. Förskolan är välrenommerad och eftertraktad av så väl barn som föräldrar. Barngrupperna är fullteknade och det är kö till verksamheten. Personalomsättningen är mycket låg.

Verksamheten följer skollagen och Läroplan för förskolan LPFÖ18 som beskriver förskolans värdegrund, uppdrag, mål och riktlinjer för arbetet i förskolan.

Styrning och ledning

Pastoratets styrande funktioner är kyrkofullmäktige, kyrkoråd med presidium och församlingsråd. Det är god stämning och arbetsklimat i samtliga funktioner. Dock kvarstår en svårighet i förståelsen av uppdelningen mellan styrning och ledning. Det finns också en problematik i att kunna hantera de olika rollerna det innebär att vara å ena sidan förtroendevald och å andra sidan församlingsbo.

Den styrande funktionen utgörs av kyrkoråd och dess presidium. Utöver ordinarie kyrkorådssammanträden under terminerna samlas också kyrkorådet årligen för strategiska samtal och gemenskap.

Ledningsfunktionen utgörs av kyrkoherde tillsammans med administrativ chef, kyrkogårdsföreståndare och rektor för förskolan. Dessa ansvarar för den operativa ledningen.

Ett 30-tal styrdokument skall ligga till grund för pastoratets verksamhet.

Församlingsinstruktionen och pastoraler styr den grundläggande uppgiften. Andra styrande dokument är bland annat delegationsordning, arbetsordning för kyrkoråd och kyrkofullmäktige, medelsplaceringsreglemente samt lokalförsörjningsplan. Ett 25-tal dokument är framtagna och beslutade. Under 2024 färdigställdes pastoratets doppastoral. Kommande år är fokus diakonipastoral och konfirmandpastoral.

Stödjande verksamhet

I budget 2025 planeras för vård och underhåll av pastoratets kyrkor och fastigheter. Hösten 2024 inleddes inre renovering av Torsby kyrka vilken planeras bli färdig hösten 2025. För fullständig redovisning av de olika fastighetsunderhåll som planeras för 2025 se sammanställning sidan 18.

Begravningsverksamhet

Pastoratets begravningsverksamhet utförs på uppdrag av staten och står under tillsyn av Länsstyrelsen och stor del av begravningsverksamhetens arbeten kräver tillstånd därifrån. Begravningsverksamhetens ekonomi grundas på begravningsavgiften och är skild från pastoratets övriga ekonomi. Begravningsverksamheten sköts inom vaktmästeriet. Vaktmästeriets arbete fördelar sig med 60% för begravningsverksamheten och 40% församlingsverksamheten.

Begravningsverksamhetens budget innehåller tre delar vilka är personalkostnader, underhåll samt investeringar. Vad gäller de två senare kan för 2025 följande särskilt nämnas: projektering av ny ekonomibyggning i Torsby, renovering av gångar och kyrkogårdsmur på Torsby kyrkogård. Renovering av murar och restaurering på Koön. Renovering av mur närmast Lycke kyrkas västra sida.

För fullständig redovisning av de planerade arbetena inom begravningsverksamheten för 2025 se sammanställning sidan 19.

Ekonomiska prognoser

Prognos kyrkoavgifter

Kyrkoavgiftsprognosen görs på riksnivå. Prognosen utgår från senaste skatteunderlagsprognosen från Sveriges kommuner och regioner med justering för väntad medlemsförändring. Texten i detta avsnitt är hämtad från kyrkoavgiftsprognos – aug 2024.

PROGNOS FRÅN SKR: ATERHÄMTNING AV REALA SKATTEUNDERLAGET INLEDS 2025

I cirkulär 2024:38 presenterar Sveriges kommuner och regioner (SKR) en uppdaterad skatteunderlagsprognos, som sträcker sig fram till 2027.

Till följd av den konjunkturedgång som inleddes under fjolåret ökar skatteunderlaget i år svagt (3,5 procent) innan det växlar upp igen 2025. Skatteunderlagets ökningstakt bromsas i år främst till följd av att antalet arbetade timmar i ekonomin är oförändrade sedan 2023. Efter en svag tillväxt på skatteunderlaget 2024 väntas en konjunkturuppgång med relativt hög BNP-tillväxt under kommande år. Det väntas höja antalet arbetade timmar från 2025, vilket är den viktigaste orsaken till att skatteunderlagstillväxten växlar upp från 2025. Som genomsnitt under perioden 2024–2027 beräknas skatteunderlaget öka i en takt som ligger strax under det historiska genomsnittet för perioden 2014–2023 om 4,2 procent.

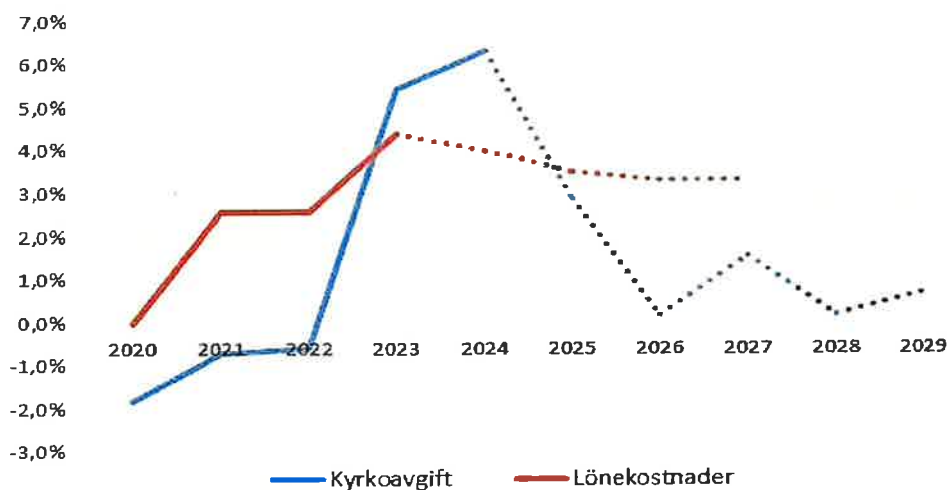
Efter de svaga åren 2023 och 2024, då det reala skatteunderlaget minskar, följer en rekyl under 2025 då det reala skatteunderlaget i stället väntas öka märkbart. Detta till följd av att prisbasbeloppet, som i sin tur påverkar bland annat garantipension, ökar betydligt långsammare från 2025 jämfört med tidigare år. Det reala skatteunderlaget väntas stiga med i genomsnitt 1,9 procent per år under åren 2024–2027, vilket är i linje med historiskt genomsnitt.

Sammantaget visar aktuell prognos en ackumulerad ökning som är drygt 0,6 procentenheter högre för skatteunderlaget åren 2023–2027 jämfört med den prognos som publicerades i april 2024. Jämfört med tidigare prognos har skatteunderlaget för 2023 reviderats ned något med anledning av preliminära utfall från Skatteverket. För 2024 görs däremot en större uppjustering om 0,9 procent mot bakgrund av ny information om arbetsmarknad och lönesummor avseende första halvåret i år.

Intäktsprognosen för 2025 innebär en mindre nedjustering jämfört med prognostillfället i april med anledning av preliminärt utfall från Skatteverket på inkomstår 2023. Detta utfall pekar på en lägre skatteunderlagstillväxt jämfört med SKR:s tidigare bedömning, vilket också påverkar prognosen för medlemmarnas beskattningsbara inkomster. Intäktsprognosen för 2026 revideras däremot upp förhållandevis kraftigt jämfört med tidigare prognos, vilket beror på tidigare nämnda uppjustering av 2024 års lönesumma som SKR gjort i sin nya skatteunderlagsprognos. Nedjusteringen av intäktsökningen 2028 i diagram 1 ovan förklaras slutligen av att Svenska kyrkan under det året får ett slutavräkningsbelopp för 2026 som påverkas negativt av att den slutligt beräknade kyrkoavgiften för 2026 då ska räknas av mot ett enligt denna prognos högre förskott för 2026 jämfört med motsvarande förskott enligt tidigare prognos.

Cirka 60 procent av Svenska kyrkans intäkter utgörs av kyrkoavgiften, samtidigt som personalkostnaderna har motsvarande andel på kostnadssidan. Diagram 1 nedan visar kyrkoavgiftsintäktens förändringstakt jämfört med lönekostnaden per anställd.

Diagram 1 Förändring av kyrkoavgift och lönekostnader



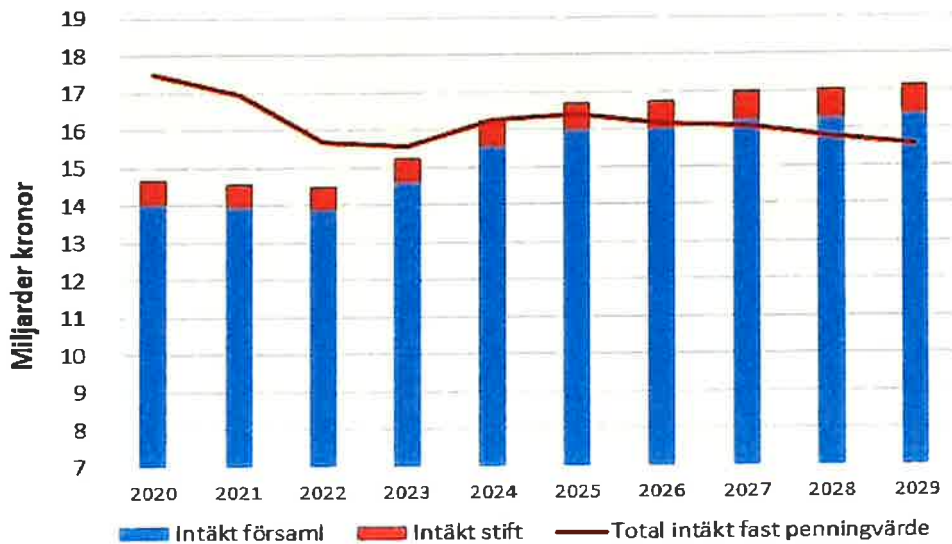
Streckade linjer i diagram 1 är prognosvärden. Utfallsvärdena på löneökningstakten i diagrammet bygger på statistik över lönekostnad per anställd på församlingsnivån fram till 2022. Löneökningstaktens prognosvärden utgörs av SKR:s senaste bedömning av timlönernas utveckling i samhället enligt konjunkturlönestatistiken.

Med undantag för 2023 och 2024 förväntas således ökningstakten på Svenska kyrkans lönekostnader bli högre än ökningstakten på kyrkoavgiftsintäkten under kommande år.

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Diagram 2 nedan visar prognostiserad total intäkt från kyrkoavgiften för Svenska kyrkans församlingar, pastorat och stift som är baserad på SKR:s senaste skatteunderlagsprognos. Intäktsutvecklingen visas både i löpande priser (staplar) och i fast pris per 2024 (linje). Utvecklingen i fast pris är beräknad efter inflationsmättet KPIF (KPI med fast ränta).

Diagram 2 Svenska kyrkans intäkt från kyrkoavgiften 2025-2029

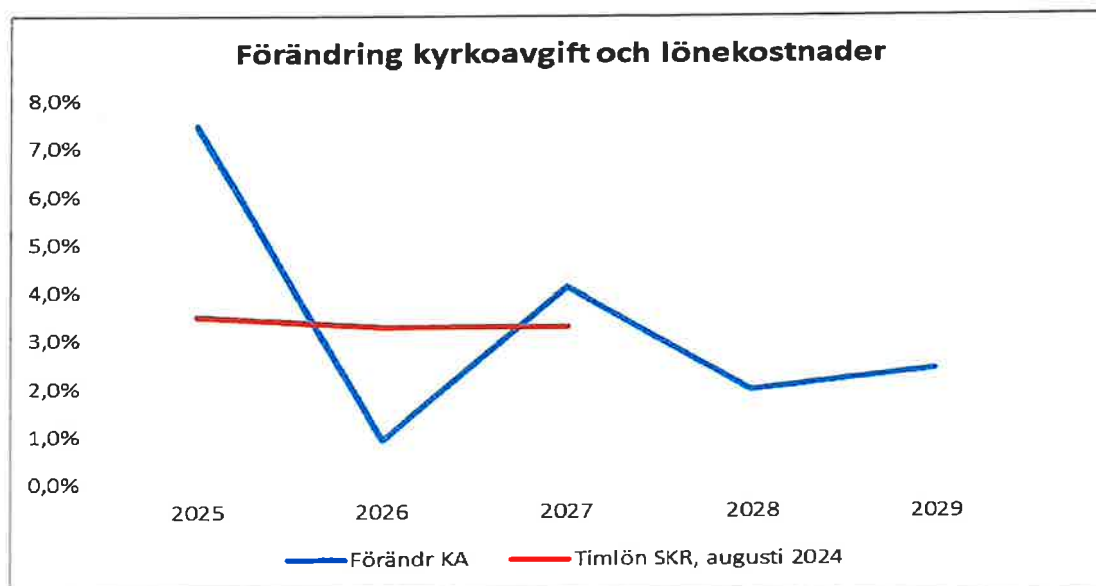


I diagrammet ovan syns en svagt stigande nominell utveckling på intäkten från kyrkoavgiften under kommande år. Den reala utvecklingen pekar däremot på en sjunkande trend för intäkten efter 2025. Den reala intäktsnivån år 2029 väntas enligt denna prognos bli 0,7 miljarder kronor lägre jämfört med intäktsnivån innevarande år. Denna utveckling ställer krav på fortsatta kostnadsanpassningar inom Svenska kyrkan framöver

[Handwritten signatures]

Lokal prognos

För Torsby pastorat ser prognosen för förändring av kyrkoavgift och lönekostnader ut så här:



Omvärldsanalys

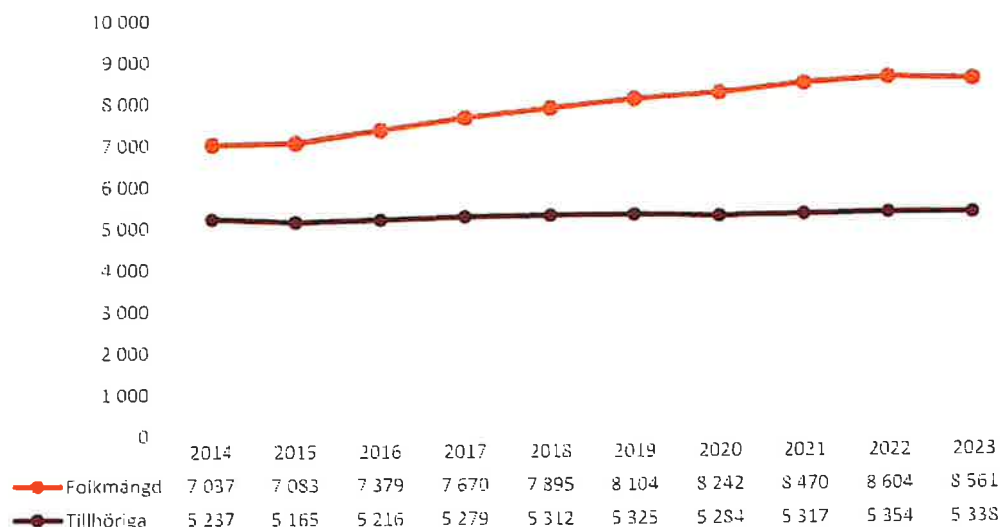
En viktig del i arbetet med mål och handlingsplan är att följa upp hur förändringar i exempelvis i befolkningen påverkar underlaget för kyrko- och begravningsavgift. Samtliga uppgifter är hämtade från Svenska kyrkans statistikdatabas och bygger dels på uppgifter som församlingarna rapporterat in, dels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

Utveckling av folkmängd och kyrkotillhöriga

För tio år sedan var 7 037 personer folkbokförda inom Torsby pastorat. Utvecklingen sedan dess representeras i nedanstående diagram av linjen för den totala folkmängden. Den senaste kyrkostatistiken visar att befolkningen sedan dess har ökat till 8 561 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 Torsby pastorat.

Vid slutet av föregående år var 5 338 av de 8 561 invånarna i Torsby pastorat tillhöriga i Svenska kyrkan vilket motsvarar 62,4 procent av befolkningen. Tio år tidigare var 5 237 kyrkotillhöriga vilket motsvarade 74,4 procent.

Folkmängd och kyrkotillhöriga i pastoratet

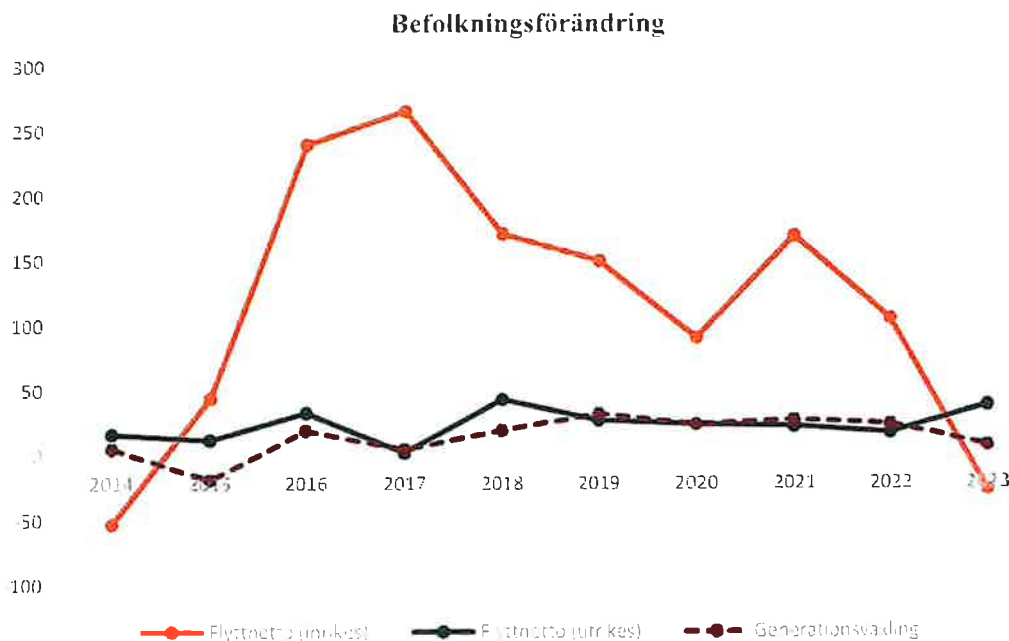


Befolkningsutveckling i församlingen

Den totala befolkningsutvecklingen inom pastoratet består av:

- Generationsväxling, det vill säga antalet födda barn minus antalet avlidna personer under året inom pastoratet.
- Flyttnetto, hur många som flyttar in respektive ut ur pastoratet. Under det senaste året flyttade 703 personer till pastoratet samtidigt som 690 personer flyttade från pastoratet vilket ger ett flyttnetto på +13 personer. Nettot säger alltså inte något om hur många individer som flyttar under året utan bara om dessa gör att befolkningen ökar eller minskar.

I Torsby pastorat är det inrikes flyttnetto som totalt sett påverkar befolkningsantalet mest under hela perioden.



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.


 R
 Mis

Beslut om målkapital fattades av kyrkofullmäktige i Torsby pastorat under 2019 och gäller för nuvarande mandatperiod. Under 2024 har ett arbete gjorts med att inventera målkapitalet och kyrkorådet föreslår en höjning av målkapitalet till 26 mnkr vilket kyrkofullmäktige förväntas fatta beslut om i höst. Pastoratets nuvarande mål för det egna kapitalets storlek är 25 mnkr. Budgeterat eget kapital är 41 866 mnkr.

Torsby pastorat

Torsby består av fyra församlingar med en folkmängd per 1 januari 2024 på 8 561 invånare varav 5 338 kyrkotillhöriga, vilket motsvarar 62 %. Antal kyrkotillhöriga har i antal minskat något sedan föregående år men har sedan 2019 ökat med i genomsnitt +0,3 procent per år (riket: -1,5).

Kyrkoavgiftsunderlaget för kyrkotillhöriga ökade i Torsby pastorat med +5,3 procent (riket: +2,9) jämfört med 2023. Den senaste femårsperioden har avgiftsunderlaget ökat med i genomsnitt +3,7 procent per år (riket: +1,3).

Verksamhetsintäkter

Pastoratets intäkter har för verksamhetsåret 2025 beräknats till 33 003 tkr, en ökning med 3 537 tkr sedan föregående års budget. Den största intäkten är kyrkoavgift, vilken utgör 58,1 procent av totala verksamhetsintäkterna (60,5% 2024) samt begravningsavgift 27,5 procent (24,2% 2024).

Kyrkoavgift

Under år 2025 erhåller församlingar och pastorat kyrkoavgift på grundval av den kommunalt beskattningsbara inkomsten för beskattningsåret 2023. Avgiften som erhålls avser ett beräknat förskott för 2025 samt slutavräkning för 2023.

Beräkning av kyrkoavgift för Torsby pastorat har gjorts med följande antaganden:

- En höjning avgiftssats för kyrkoavgiften med 4 öre till 1,12 kr per skattekrona.
- Förändring i antalet kyrkotillhöriga med -0,1 procent för budgetår 2025 (snitt 2025-2027 -0,6%)
- Kyrkoavgiftsunderlagets utveckling för 2025 på 3,9 procent (enligt augustiprognosen från nationell nivå). För efterföljande år beräknas utvecklingen vara +1,5 procentenheter högre än rikets nivå vilket ger +2,9 procent 2026 och +3,9 procent 2027.

Intäkterna från kyrkoavgiften beräknas för 2025 till 19 180 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.

Torsby pastorat beräknas under år 2025 erlægga 1 709 tkr från 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.

Torsby pastorat budgeterar en intäkt på 9 084 tkr för att täcka begravningsverksamhetens kostnader under 2025.

Utdelning från prästlönetillgångar

Enligt prognos från stiftets egendomsutskott kommer utdelningen från prästlönetillgångarna att uppgå till 195 tkr.

Utdelning från förvaltningen av Göteborgs stifts prästlönetillgångar har under 2024 uppgått till 215 tkr. Utdelningen förväntas bli något lägre 2025-2027.

Erhållna bidrag (inkl KAE)

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 2025 är ingen underhållsåtgärd med beviljad KAE planerad. För planbudget har beviljade samt förväntade KAE tagits med i beräkningarna. Övriga bidrag utgör kommunala bidrag till förskoleverksamheten.

Nettoomsättning

Pastoratets budgeterade nettoomsättning 2025 består till största delen av deltagaravgifter till förskolan (54,4 %) och clearingintäkter (29,7 %). Övrigt är intäkter från gravskötesel samt olika aktiviteter såsom Barnsmarknaden.

För planbudget 2026-2027 är nettoomsättningen uppräknad med 2 procent per år.



Verksamhetskostnader

Pastoratets kostnader har för verksamhetsåret 2025 beräknats till 41 629 tkr, vilket är en ökning med 25 % jämfört med föregående års budget (33 188 tkr).

Personalkostnader

Personalkostnaderna utgör 47 procent av verksamhetens totala kostnader (52 % 2024). I budgeten fördelas samtliga personalkostnader på de verksamheter där respektive anställd arbetar.

Löneutvecklingen är beräknat i enlighet med nationell nivåns budgetförutsättningar med 3 procent för 2025 och 2,5 procent 2026-2027.

Budgeterade medel avseende kompetensutveckling för personal/förtroendevalda ingår med 185 tkr, företagshälsovård 27 tkr samt friskvård 39 tkr.

Övriga externa kostnader

I budget ingår kostnad för planerat underhåll på fastigheter och mark enligt projektplan. Torsby pastorat har antagit tre offerter på drygt 7 mnkr rörande ombyggnad och renovering av Torsby kyrka. Större delen av projektets kostnader kommer att belasta 2025 och budgeterade medel ryms inom projektets rambudget på 13 mnkr. Övriga kostnader innefattar även löpande fastighetskostnader, verksamhetsmaterial och inköp av externa tjänster. För planbudget 2026-2027 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.



Personalförteckning

Personal i pastoratet

Befattning	Tjänstens omfattning	2025
Administratör	1,00	1,00
Administratör, information	1,00	1,00
Barnskötare	3,00	3,00
Fastighetsförvaltare/Tekniker	1,00	1,00
Församlingsassistent	2,00	2,00
Församlingsdiakon	1,00	0,95
Förskollärare	2,00	1,95
Kanslichef/Verksamhetschef	1,00	1,00
Kantor	3,00	3,00
Komminister	3,00	3,00
Kyrkogårdsföreståndare	1,00	1,00
Kyrkoherde	1,00	1,00
Kyrkvaktmästare	5,00	4,47
Lokalvårdare	0,50	0,50
Måltidspersonal	0,80	0,80
Rektor	1,00	1,00
Summa	27,30	26,67

Vakanser inkluderande ovan:

Administratör Information

1

Komminister/Diakon

1

Komminister

1

Sammanställningen inkluderar månadsavlönade. Till detta kommer vikarier och uppdragstagare.

Verksamhet 3600 Serviceverksamheten har 0 årsarbetare då den sköts av extern entreprenör.

Verksamhet 4100 Skattepliktig rörelse (förskola) har 7,34 årsarbetare.

Verksamhet 8000 Begravningsverksamheten har 3,93 årsarbetare.



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 2025 motsvarar totalt 8 906 tkr. Torsbys pastorats fastighetsbestånd består av fyra kyrkor och tre församlingshem och en förskola. Församlingsverksamhetens del av det planerade underhållet motsvarar 6 171 tkr.

Inom pastoratet finns fyra kyrkogårdar för vilka planerat underhåll 2025 motsvarande 2 735 tkr hör till begravningsverksamheten.



Handwritten signature in blue ink, appearing to be "Flis".

Investeringsbudget – församlingsverksamheten

Församlingsverksamheten	Budget 2025		Plan 2026		Plan 2027	
	Utgift	Bidrag	Utgift	Bidrag	Utgift	Bidrag
Marstrands kyrka						
Renovering läktarorgel			5 000	-1 750	5 000	-1 750
Projektering Marstrands orgel renovering	100					
Elrevision	8					
Ljudkort Stage box	20					
Underhåll orgel	40		40		42	
Målning av lanterin och tomluckor					300	
Tvättning och oljning av fönster och dörrar			115			
Lycke kyrka						
Ljudkort Stage box	20					
El revision	8					
Underhåll Orgel	40		10		12	
Målning av lanterin och tornluckor			200			
Ommålning fönster o dörrar					205	
Torsby Kyrka						
Invärdig ombyggnad	5 000					
Elrevision	8					
Underhåll orgel	14		15		45	
Ny lucköppning torn	250					
Ommålning fönster o dörrar			155			
Harestad kyrka						
Vård och underhållsplan						
Underhåll Orgel	10		40		12	
Brandlarm / Elrevision	8					
Ommålning fönster o dörrar			165			
Målning av lanterin och tomluckor	200					
Storre renovering av Harestad Läktarorgel	130					
Marstrands församlingsgård						
Byta varmepump			200			
Lycke förskola						
Målning vindskivor och fönsterfoder						
Renovering av invändiga ytor	75		75			
Renovering Gunnebostaket, utöka	60					
Sandlåda	30					
Projekt Entre	100		1 500			
Vagg Solen nytt kapprum			100			
Torsby församlingshem						
Byte panel södersida	100					
Målning fönster	60					
Kansliträdgården						
Sandlåda och grillstuga	300					
Harestad FH						
Renovera och måla räcke balkong	60					
Renovera kök					500	
Gemensamt						
Do orgel	90					
Flygel Torsby kyrka	350					
Summering Församlingsverksamheten	7 081	0	7 615	-1 750	6 116	-1 750
Kostnad efter bidrag (netto)	7 081	0	5 865	0	4 366	0
Summa Förbrukning	40	0	0	0	0	0
Summa Investeringar	870	0	1 800	0	500	0
Summa Underhåll	6 171	0	5 815	-1 750	5 616	-1 750

Investeringsbudget – begravningsverksamheten

Begravningsverksamheten	Budget 2025		Plan 2026		Plan 2027	
	Utgift	Bidrag	Utgift	Bidrag	Utgift	Bidrag
Torsby						
Renovering gångar Torsby kyrkogård	500					
Renovering murar Torsby kyrkogård	600					
Måla perkeringsplatser Torsby	50					
Projektering EK Byggnad 2025, uppförande 2026-2027	100		5 000		5 000	
Gräsklippare			500			
Gravrävningsförråd Lycke / borttaget tills vidare						
Sopstation	25					
Koön						
Sopstation	25					
Koöns Kapell inv översyn / renovering	50		500			
Renovering murar	300		300		300	
Kullugravar restaurering	300		300		300	
Gallra bokar	100					
EI uttag Koön, LED belysning mm	105					
Koöns Kapell						
Utvändig målning inkl klockstapel	70					
Invärdig översyn/renovering eller projektering			100		500	
Harestad						
Askgravlund Harestad pelare	210					
Smidesramar samt nya skyltar till askgravlund	200					
Sopstation	25					
Lycke kyrka						
Mur	700					
Sopstation	25					
Askgravlund Harestad pelare	210					
Plattsättning m skiffer	65					
Smidesramar samt nya skyltar till askgravlund	200					
Kororgel renovering			240			
Allmänt alla kyrkogårdar						
Stämpningslåda	85					
Hjärtstartare till 4 kyrkor	55					
Karta skyltar på gravar mm Torsby/Harestad			70			
Bil / leasing el bil			500			
Lycke / Marstrand metallskyltar på gravar mm					90	
Justering utbyggnad av askgravlund Torsby					200	
Summering Begravningsverksamheten	4 000	0	7 510	0	6 390	0
Kostnad efter bidrag (netto)	4 000		7 510		6 390	
Summa Förbrukning	55	0	0	0	90	0
Summa Investeringar	1 210	0	6 070	0	5 000	0
Summa Underhåll	2 735	0	1 440	0	1 300	0
Summering totalt						
Summering totalt	11 081	0	15 125	-1 750	12 506	-1 750
Kostnad efter bidrag (netto)	11 081		13 375		10 756	
Summa Förbrukning	95	0	0	0	90	0
Summa Investeringar	2 080	0	7 870	0	5 500	0
Summa Underhåll	8 906	0	7 255	-1 750	6 916	-1 750

Resultatbudget

Resultatbudgeten är en sammanställning över pastoratets 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 2023	Prognos 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens intäkter					
Kyrkoavgift	16 411	17 846	19 180	19 358	20 156
Begravningsavgift	6 449	6 433	9 084	8 554	8 909
Ekonomisk utjämning	- 1 531	- 1 627	- 1 709	- 1 779	- 1 878
Utdelning från prästlönetillgångar	-	214	-	-	-
Erhållna gåvor	-	-	-	-	-
Erhållna bidrag	5 745	5 570	5 500	7 360	7 472
Nettoomsättning	1 237	1 431	948	967	986
Övriga verksamhetsintäkter	-	-	-	-	-
Förändring av lager	-	-	-	-	-
Summa verksamhetens intäkter	28 311	29 867	33 003	34 460	35 646
Verksamhetens kostnader					
Kostnader för varor, material m.m.	-	-	-	-	-
Övriga externa kostnader	- 10 066	- 12 249	- 19 943	- 18 513	- 18 399
Personalkostnader	- 15 741	- 17 166	- 19 613	- 20 103	- 20 606
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar	- 1 275	- 1 532	- 2 073	- 3 815	- 4 227
Övriga verksamhetskostnader	-	-	-	-	-
Summa verksamhetens kostnader	- 27 082	- 30 947	- 41 629	- 42 431	- 43 232
VERKSAMHETENS RESULTAT	1 229	- 1 080	- 8 626	- 7 971	- 7 586
Resultat från finansiella investeringar					
Resultat från andelar i koncernföretag m.m.	-	-	-	-	-
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	945	313	250	660	662
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	369	225	250	97	124
Räntekostnader och liknande resultatposter	- 1	-	-	- 526	- 547
Resultat efter finansiella poster	2 542	- 542	- 8 126	- 7 740	- 7 347
Bokslutsdispositioner	-	-	-	-	-
Skatt på resultat från näringsverksamhet	-	-	-	-	-
ÅRETS RESULTAT	2 542	- 542	- 8 126	- 7 740	- 7 347

Begravningsverksamhetens resultat

Begravningsverksamhetens särredovisning visar intäkter och kostnader inklusive intern fördelning som görs mellan pastorat och begravningsverksamheten för gemensamma kostnader så som administration. Det omfattar verksamheter 8000-8600. 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 2023	Prognos 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens intäkter					
Begravningsavgifter	6 957	7 118	9 084	8 554	8 909
Övriga intäkter	42	15	16	16	17
Summa verksamhetens intäkter	6 999	7 133	9 100	8 570	8 926
Verksamhetens kostnader					
Personalkostnader	- 2 679	- 2 551	- 2 862	- 2 934	- 3 007
Övriga kostnader	- 3 042	- 2 965	- 5 305	- 4 061	- 3 974
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar	- 496	- 593	- 644	- 763	- 1 085
Befintligt AR	- 434	- 593	- 585	- 585	- 585
Nya investeringar	- 62	-	- 59	- 178	- 500
Summa verksamhetens kostnader	- 6 217	- 6 109	- 8 811	- 7 758	- 8 066
Finansiella poster					
Finansiella intäkter	35	16	-	-	-
Finansiella kostnader	- 309	- 354	- 289	- 812	- 860
Summa finansiella poster	- 274	- 338	- 289	- 812	- 860
BEGRAVNINGSVERSAMHETENS RESULTAT					
	508	686	0	0	0
Balanserat resultat					
Årets resultat	508	686	-	0	
Summa avräkning begravningsverksamheten	508	686	-	0	-

Handwritten signature and initials in blue ink, located in the bottom right corner of the page.

Driftredovisning

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

Driftredovisning	Budget 2025	Budget 2024	Bokfört 2023	Budget 2023
Grundläggande uppgift				
101 Verksamhetsgemensamt	16 784	15 466	14 355	14 187
110 Gudtjänster och kyrkliga handlingar	- 5 342	- 4 662	- 4 544	- 3 901
140 Undervisning - övergripande	-	-	-	-
150 Undervisning - barn	- 359	- 144	- 60	- 105
160 Undervisning - ungdom	- 1 023	- 349	- 258	- 309
170 Undervisning - konfirmander	- 1 294	- 1 088	- 822	- 917
180 Undervisning - vuxna	- 147	- 227	- 211	- 183
210 Diakonal verksamhet	- 899	- 1 004	- 1 014	- 1 022
260 Mission	- 45	- 45	- 10	- 10
Övrig kyrklig verksamhet				
310 Övrig församlingsverksamhet	- 296	- 276	- 186	- 209
360 Serviceverksamheten	- 57	- 1	- 79	- 114
410 Skattepliktig rörelse	- 126	- 371	592	- 405
Styrning och ledning				
510 Strategisk styrning	- 1 067	- 735	- 211	- 765
580 Verksamhetsledning	- 746	- 720	- 691	- 673
Stödjande verksamhet				
610 Församlingsadmin och verksamhetsstöd	- 17	- 12	- 12	- 23
630 Gemensamma kostnader och admin	- 2 515	- 1 684	- 1 802	- 1 343
650 Fastigheter och lokaler - övergripande	- 2 361	- 1 994	- 1 146	- 1 768
660 Kyrkor och kapell	- 7 291	- 4 618	- 1 541	- 1 572
670 Kyrkor o församlingshem i gem. byggnad	- 377	- 409	- 368	- 401
680 Övriga fastigheter	- 1 736	- 1 191	- 954	- 1 417
690 Finansiella poster	788	793	1 507	153
Begravningsverksamheten				
801 Verksamhetsgemensamt	9 083	7 134	6 992	6 953
810 Administration och ledning	- 1 065	- 1 544	- 1 362	- 1 483
820 Gravsättning och kyrkogårdsskötsel	- 6 050	- 4 141	- 4 207	- 4 095
860 Fastigheter och mark	- 1 967	- 1 449	- 915	- 1 376
Summa	- 8 126	- 3 272	3 050	- 800
Begravningsverksamhetens resultat (budgeterat/bokfört utan verksamhet)	-	-	508	-
Summa exkl begravningsverksamhetens resultat	- 8 126	- 3 272	2 542	- 800

Kassaflödesbudget

Kassaflödesbudget visar hur planerad verksamhet påverkar de likvida medlens utveckling

Kassaflödesanalys (tkr)	Bokslut 2023	Prognos 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Den löpande verksamheten					
Resultat efter finansiella poster	2 542	542	- 8 126	- 7 740	- 7 347
<i>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</i>					
Av- och nedskrivningar	1 275	1 532	2 073	3 815	4 227
Ökning/minskning av avsättningar					
Resultat vid försäljning av anläggningstillgångar	- 678	-	-	-	-
Övriga poster som inte ingår i kassaflödet					
Betald inkomstskatt avseende näringsverksamhet					
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital	3 139	990	- 6 053	- 3 925	- 3 120
Kassaflöde från förändring i rörelsekapital och långfristig gravskötselsskuld (ökning/minskning)					
Ökn(-)/Min(+) Varulager					
Ökn(-)/Min(+) Kortfristiga fordringar	184				
Ökn(+)/Min(-) Kortfristiga skulder	1 205	824	178	686	
Ökn(-)/Min(+) Långfr. fordran till begravningsverks.	-	-	-	-	-
Ökn(+)/Min(-) Långfristig gravskötselsskuld	- 16				
Ökn(+)/Min(-) Långfr. skuld till begravningsverks.	176	178	686	0	0
Förändring av rörelsekapital	1 549	646	508	686	0
Kassaflöde från löpande verksamheten	4 688	344	- 6 561	- 4 611	- 3 120
Investeringsverksamheten					
Förvärv/tillverkning av anläggningstillgångar	- 2 413	3 803	- 2 080	- 7 870	- 5 500
KAE som avser investeringar					
Försäljning av materiella anläggningstillg.					
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	- 7 469				
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	4 224	2 000		2 000	6 500
Kassaflöde från investeringsverksamheten	- 5 658	- 1 803	- 2 080	- 5 870	1 000
Finansieringsverksamheten					
Upptagna lån				10 000	
Amorteringar					- 500
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	-	-	-	10 000	- 500
Årets kassaflöde	- 970	- 1 459	- 8 641	- 481	- 2 620
Likvida medel vid årets början	14 303	13 333	11 874	3 233	2 752
Likvida medel vid årets slut	13 333	11 874	3 233	2 752	131
Specifikation av likvida medel					
Kortfristiga placeringar					
Kassa och bank	13 333	11 874	3 233	2 752	131
Belopp vid årets slut	13 333	11 874	3 233	2 752	131

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 2023	Prognos 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella och Immateriella anläggningstillgångar	22 355	24 626	24 633	28 688	29 961
Finansiella anläggningstillgångar	20 901	18 901	18 901	16 901	10 401
Summa anläggningstillgångar	43 256	43 527	43 534	45 589	40 362
Omsättningstillgångar					
Varulager	-	-	-	-	-
Kortfristiga fordringar	1 352	1 352	1 352	1 352	1 352
Kortfristiga placeringar	-	-	-	-	-
Kassa och bank	13 333	11 874	3 233	2 752	131
Summa omsättningstillgångar	14 685	13 226	4 585	4 104	1 483
SUMMA TILLGÅNGAR	57 941	56 753	48 119	49 693	41 845
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital					
Balanserat resultat	47 992	50 534	49 992	41 866	34 126
Församlingskyrkas fastighetsfond	-	-	-	-	-
Årets resultat	2 542	542	- 8 126	- 7 740	- 7 347
Summa eget kapital	50 534	49 992	41 866	34 126	26 778
Obeskattade reserver					
Avsättningar					
Skulder					
Långfristiga skulder	769	947	261	10 261	9 761
Kortfristiga skulder	6 638	5 814	5 992	5 306	5 306
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	57 941	56 753	48 119	49 693	41 845

Budget 2025 och flerårsplan 2026-2027

Kyrkorådet föreslår att kyrkofullmäktige beslutar

- att fastställa kyrkoavgiften för 2025 till 1,12 kronor per skattekrona,
- att anta förslaget angående nettokostnadsunderlag för begravningsverksamheten som sitt eget,
- att i övrigt fastställa budgeten för 2025 i enlighet med förslaget, samt
- att anta den ekonomiska flerårsplanen för åren 2026-2027 som riktlinje för den framtida verksamheten.

Barnkonsekvensanalys har genomförts.

Torsby 2024-10-22

Jan Arvidsson
Kyrkorådets ordförande



Handwritten signature in blue ink, possibly reading 'JMS'.

Barnkonsekvensanalys budget 2025

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 genom samtal i verksamheterna.

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

Ja Nej

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

Ja Nej

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

Ja Nej

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

Ja Nej

Inför revidering av församlingsinstruktion samt vid budgetarbetet:

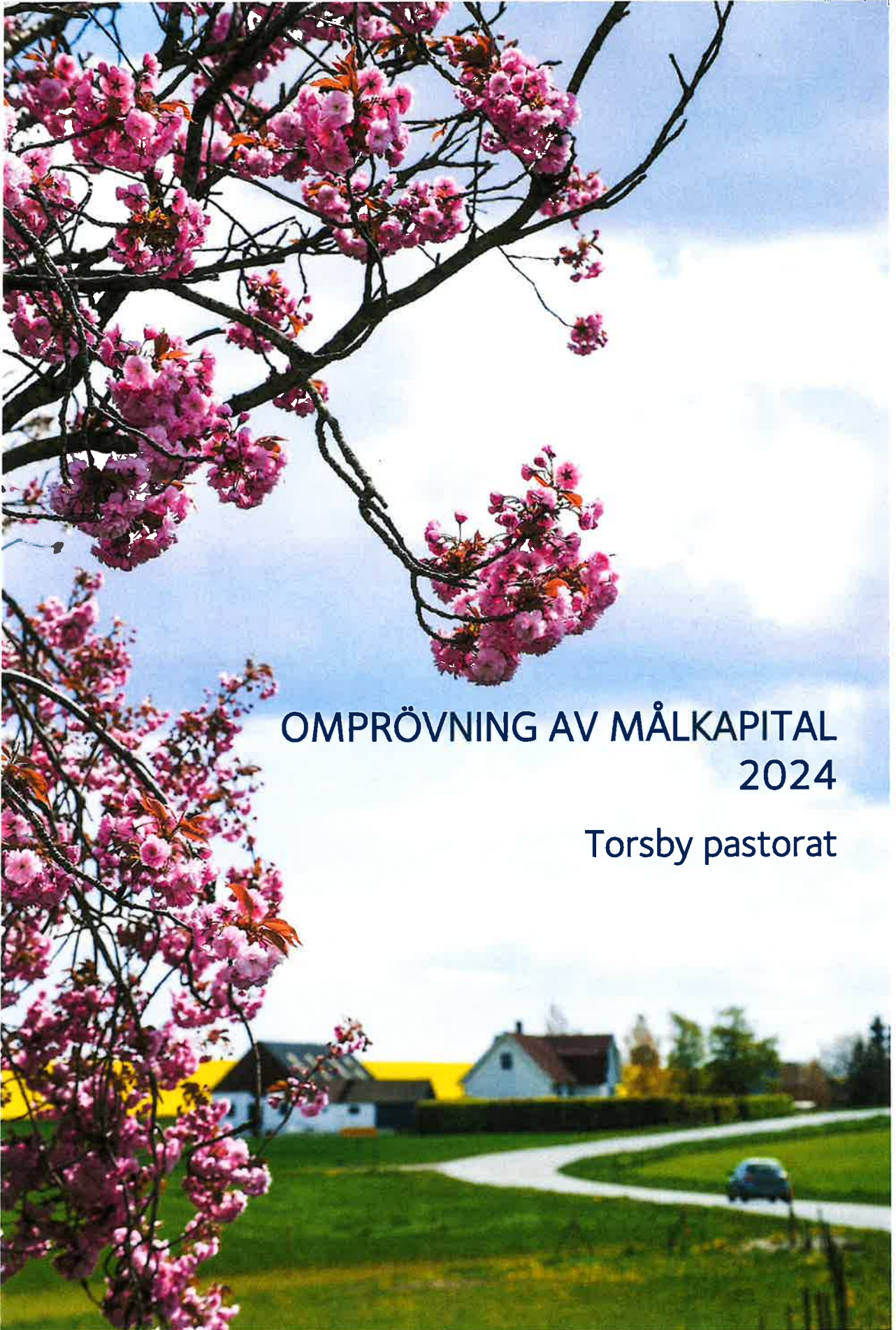
Har barns synpunkter inhämtats genom enkät, frågor, besök eller liknande?

Ja Nej

Kommentar: Barn och ungas synpunkter och förslag har i första hand inhämtats för planering av Noas park i prästgårdsträdgården. Övriga förslag och åsikter har främst framförts av ansvariga ledare i barn- och ungdomsverksamheten. Konsekvensanalys för barn och unga är ett ständigt pågående arbete.



Bilaga 3
Beslutad i KR 2024-06-11 s 479
Fastställd i KF 2024-11-12 s 93



OMPRÖVNING AV MÅLKAPITAL 2024

Torsby pastorat

R S

Handwritten signature

Innehåll

Bakgrund	3
Vad är eget kapital?	3
Arbetsmodell för omprövning av målkapital	4
Obligatoriska beslutsunderlag	4
Materiella anläggningstillgångars värde	4
Bedömda risker	5
Beräkning av målkapital	7
Lokal utveckling i relation till riksgenomsnitt	8
Värdesäkring av målkapital	8
Simulering	9
Nuläge	9
Simuleringar av framtida ekonomi	10
Antaganden	11
Resultat av simuleringar	13
Sammanfattning	15
Förslag till beslut	16
Barnkonsekvensanalys målkapital 2024	17
Bilaga 1	18

Bakgrund

Enligt kyrkoordningen ska kyrkofullmäktige fastställa ett långsiktigt mål för storleken på det egna kapitalet uttryckt i kronor, så kallat målkapital. Kyrkorådet ansvarar för att arbeta med frågan och lämna ett förslag till kyrkofullmäktige. Mål och måloppfyllelse ska redovisas i årsredovisningen och granskas av revisorerna. Om eget kapital understiger målkapital, ska fullmäktige fastställa ett åtgärdsprogram för hur och när målet ska nås. Om eget kapital överstiger målkapital kan pastoratet, efter beslut i fullmäktige, använda utrymmet till att utjämna resultat över åren.

Syftet med bestämmelserna om målkapital är att säkerställa en långsiktig ekonomisk planering med god ekonomisk hushållning som utgångspunkt. Det egna kapitalet ska vara så stort att det utgör en betryggande buffert för ekonomiska påfrestningar. Bestämmelserna beslutades av kyrkomötet 2006 och ersatte då de tidigare bestämmelserna om budgetbalanskrav.

Omprövning av målkapital bör göras en gång per mandatperiod.

Vad är eget kapital?

Eget kapital är pastoratets nettoförmögenhet, det vill säga skillnaden mellan tillgångar och skulder i balansräkningen. Om pastoratet inte skulle ha några skulder, skulle eget kapital motsvara värdet på pastoratets tillgångar. Uttryckt på ett annat sätt talar eget kapital om hur tillgångarna är finansierade.

Eget kapital ökar vid överskott i resultaträkningen och minskar vid underskott. För att kunna möta eventuella framtida underskott behövs en betryggande buffert av eget kapital. Det egna kapitalet behöver vara tillräckligt stort för att pastoratet ska kunna möta till exempel förändringar i omvärlden som påverkar ekonomin utan att hamna i ekonomiskt obestånd eller tvingas till akuta nedskärningar eller andra åtgärder. Målkapital kan sägas motsvara den delen av det egna kapitalet, en säkerhetsmarginal som ska garantera fortsatt verksamhet i ett långsiktigt perspektiv. Det ska motsvara ett långsiktigt behov av kapital som bara får tas i anspråk vid mycket speciella, omfattande och oförutsägbara händelser.

Eget kapital är dock endast en bokföringspost eller ett nyckeltal. Det är inget disponibelt kapital som kan användas för utbetalningar. Därför är det viktigt att komplettera bedömningen av eget kapital med att också bedöma kassan/likviditeten, alltså den del av tillgångarna som inte är bunden i anläggningstillgångar som byggnader och inventarier. Ett stort eget kapital innebär alltså inte per automatik att man har en stor kassa/god likviditet, eftersom anläggningstillgångarna kan utgöra en stor andel av tillgångarna. Även om anläggningstillgångarna skulle omvandlas till likvida medel genom försäljning, är det inte säkert att det verkliga värdet motsvarar det bokförda värdet

Utöver målkapitalet behöver eget kapital innehålla ett sparande som kan tas i anspråk för större fastighetsunderhåll eller andra framtida åtaganden.

RE ms
19

Arbetsmodell för omprövning av målkapital

Obligatoriska beslutsunderlag

För arbetet har de obligatoriska beslutsunderlag tagits fram som i KRED 2023:2 ses som ett minimum för att kunna göra en bedömning av pastoratets åtaganden och ekonomi på lång och kort sikt. Med dem som underlag har en rad frågeställningar om pastoratets framtid, behov och risker analyserats och besvarats, se nedan avsnitt *Bedömda risker*.

Utgångspunkten för beräkningarna är att målkapitalet minst bör motsvara värdet av de materiella anläggningstillgångarna som man inte kan belåna. Det bygger på grundtanken att pastoratet inte ska låna till sina tillgångar. Till miniminivån, som uppgår till anläggningstillgångarnas värde, bör det sedan läggas till en buffert för risker utifrån den analys som har gjorts.

I arbetsmodellen används också ett antal nyckeltal som beräknas för att bedöma rimligheten i nivån på pastoratets målkapital och för att se utvecklingen i pastoratet över tid.

Målkapitalet säger heller inget om likviditeten. Därför behöver beräkningen kompletteras med en långtidsprognos som också visar hur både resultat, balans och likviditet utvecklas. Se avsnitt *Simuleringar av framtida ekonomi*.

Materiella anläggningstillgångars värde

Vid beräkningen av målkapital utgår modellen från det bokförda värdet på de materiella anläggningstillgångarna. I Bokslutet 2023 var, för Torsby pastorat, de bokförda värdet på de materiella anläggningstillgångarna 13 787 tkr.

Avdrag har sedan gjorts för de anläggningstillgångar som hör till begravningsverksamheten, eftersom dessa bekostas genom begravningsavgiften, vilka motsvaras av ett värde på 8 569 tkr. Avdrag kan också göras för andra anläggningar som är belåningsbara och därmed kan finansieras externt. För Torsby pastorat har 100% av det bokförda värdet på Marstrands församlingsgård avräknats. Även Lyckans förskola och Harestads församlingshem har ett högre marknadsvärde och skulle kunna belånas, men ligger kvar i det bokförda värdet.

Slutligen har de planerade investeringarna i församlingsverksamheten för de kommande fyra åren lagts till i beräkningsunderlaget, vilka sammantaget uppgår till 6 960 tkr. De största investeringarna avser arbetet med renovering av Torsby kyrka, anläggning av solcellspark samt inköp av elbil.

Bedömda risker

Kyrkorådet i Torsby pastorat har gjort en riskanalys utifrån fyra riskkategorier: verksamhetsrisker, strategiska risker, finansiella risker och efterlevnadsrisker. Kyrkorådet bedömer att det finns fyra risker som målkapitalsnivån behöver ta höjd för, övriga risker sätts till noll. Riskerna presenteras nedan i tabellen.

Materiella anläggningstillgångar	Analys och beräkning	Belopp mkr
Bokfört värde på materiella anläggningstillgångar	Per 2023-12-31 uppgick bokförda värde av materiella anläggningstillgångar till 22,4 mkr.	22,4 mkr
Anläggningstillgångar att undanta:	<ul style="list-style-type: none"> Begravningsverksamhetens anläggningstillgångar undantas då vi ej står för finansieringen, bokfört restvärde -8,6 mkr Marstrands församlingsgård avräknas bokfört restvärde -1 mkr 	- 8,6 mkr - 1,0 mkr
Investeringar och underhåll	Kommande fyra årens (2024-2028) investeringar uppgår till 7,0 mkr. <i>Det adderas en buffert med 1,5 mkr för oförutsedda kostnader samband med de planerade investeringar/underhåll. (Torsby)</i>	7,0 mkr

Materiella anläggningstillgångar	Analys och beräkning	Belopp mkr
Investeringar och underhåll	Risk huvudmannskap i BV, beräknas till 20% av anläggningstillgångarnas bokförda värde, motsvarar 1,7 mkr. Begravningsverksamhetens investeringar är exkluderade. Det finns ett beslut att belåna begravningsverksamhetens investeringar. Påverkar dock likviditeten de första 24 månaderna.	1,7 mkr

Övriga risker	Analys och beräkning	Belopp mkr
Riskenivå i finansiella tillgångar	Församlingen har per 23-12-31 finansiella placeringar till ett bokförd värde om 20,9 mkr där marknadsvärde uppgår till 21,8 mkr. Då församlingen är beroende av placeringarnas utveckling, beräknas en risk på 10 % värdenedgång, vilket innebär ca 2,1 mkr, marknadsvärdet täcker 0,9 mkr.	1,2 mkr
Risker för oförutsedda underskott	Enligt uppgift har församlingen en väl fungerande budgetdisciplin och god kontroll över dess kostnader samt reparation och underhåll av fastigheter. Således bedöms någon särskild marginal för oförutsedda underskott ej vara nödvändig.	0
Risker utträden / utflyttning / avfolkning/inkomstutveckling	Identifierad risk som diskuterats. Medlemsutvecklingen klassas som risk /påverkan då våra intäkter minskar. Räkna inte med någon ytterligare risk än den trend som används i långtidsprognosen. Ser inte samma oro och att pastoratet tappar medlemmar i samma utsträckning som på riksnivå	0

Övriga risker	Analys och beräkning	Belopp mkr
Utbildning personal	<p>Hur hanterar och beräknar vi risken att tappa personal efter investerad utbildning?</p> <p>Risken uppskattas till kostnaden för utbildningen samt en ev. kostnad för uppläring, totalt ca 550 tkr.</p> <p>Konkret fram till att vi inte lägger något belopp på denna risken. Är både en risk och en möjlighet. Att öka kompetensen i församlingens grundverksamhet känns viktigt. Minskar risken för att behöva köpa in externa tjänster. Utbildningen, ger ett mer värde även genom att visa att vi satsar på vår personal.</p>	0
Risker i näringsverksamhet, ersättningslokaler Vid en ev brand eller liknande ansvarar vi för ersättningslokaler	Kostnad för ersättningslokal 1,0 mnkr Förlorade hyres intäkter för församlingen, 0,5 mnkr.	1,5 mnkr

Beräkning av målkapital

Beräkningen av målkapital görs enligt mall beskriven i KRED 2023:s Målkapital – Anvisningar och beräkningsmodell.

Materiella anläggningstillgångar		
+	a) Bokfört värde	+22,4 mnkr
-	b) Avdrag för begravningsverksamhetens anläggningstillgångar	-8,6 mnkr
-	c) Avdrag för belåningsbara anläggningstillgångar	-1,0 mnkr
+	d) Planerade investeringar för kommande fyra år	+7,0 mnkr
+ Risker i materiella anläggningstillgångar		
	a) Beakta andra risker (underhåll/investeringar)	+1,7 mnkr
	b) Övriga risker i materiella anläggningstillgångar Buffert för oförutsedda kostnader i samband med investering/underhåll Torsby	+1,5 mnkr
+ Risker i övriga tillgångar		
	Finansiella risker	+1,2 mnkr
+ Övriga risker		
	a) Risker i näringsverksamhet	+1,5 mnkr
=	Miniminivå för målkapitalet	25,7 mnkr

Kommentar:

Förslag på ny nivå för målkapitalet är 26 mnkr

Lokal utveckling i relation till riksgenomsnitt

Nedan visas nyckeltal för Torsby pastorat som jämförs med riksgenomsnittet 2023.

	Torsby	Riksgenomsnitt
Eget kapital/målkapital	202 %	169%
Eget kapital/Mat.anläggn.tillgångar	226 %	170%
Målkapital/Mat.anläggn.tillgångar	112 %	100%

Värdesäkring av målkapital

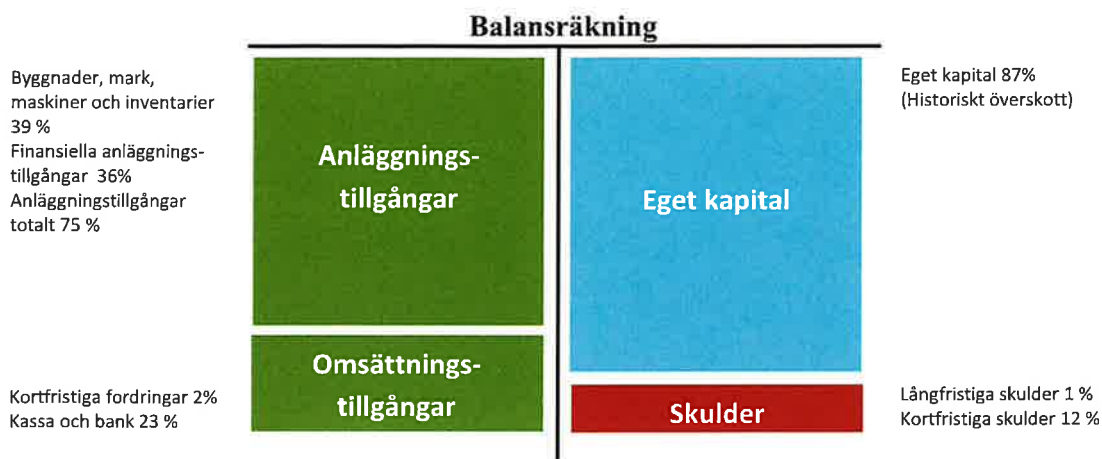
Allt kapital urholkas över tid på grund av inflationen. Värdesäkring av målkapital behöver därför göras genom en årlig uppräknings av målkapitalet med årets inflation (KPIF), se längre fram i dokumentet under rubriken Förslag till beslut.

E
10 Jul

Simulering

Nuläge

Torsby pastorats balansräkning 2023 kan översiktligt sammanfattas på följande sätt.



I bokslut 2023 uppgick de materiella anläggningstillgångarna, alltså det bokförda värdet av byggnader, mark, maskiner och inventarier till 22,4 mnkr (39 % av totala tillgångar). Notera att värdet inte avser marknadsvärdet av tillgångarna utan är ett resultat av det historiska anskaffningsvärdet minus årliga avskrivningar. Här bör tilläggas att i tidigare analys har det noterats att det i anläggningsregistret finns ett stort dolt värde i prästgården, som vid senaste bokslut var bokförd till 0,95 mnkr men där marknadsvärdet bedöms avsevärt högre. Bokförda värdet på finansiella anläggningstillgångar (se sid 4) uppgick i bokslutet för 2023 till 20,9 mnkr, marknadsvärdet för dessa värdepapper var på balansdagen 21,8 mnkr. Totalt utgör anläggningstillgångarna 75 % av totala tillgångar.

Kortfristiga fordringar uppgick till 1,3 mnkr (2 % av totala tillgångar).

Pastoratets likvida medel, kassa och bank, uppgick till 13,3 mnkr (23 % av totala tillgångar). Omsättningstillgångar är den del av balansräkningen som används för löpande utbetalningar.

Högra sidan av balansräkningen visar hur ovan nämnda tillgångar har finansierats. 87 % har finansierats med eget kapital (50,5 mnkr), det vill säga historiska överskott. 1 % finansieras med långfristiga skulder (0,8 mnkr), såsom långfristig skuld till BV och gravskötselsskulder, och 12 % med kortfristiga skulder (6,6 mnkr), såsom leverantörsskulder med mera.

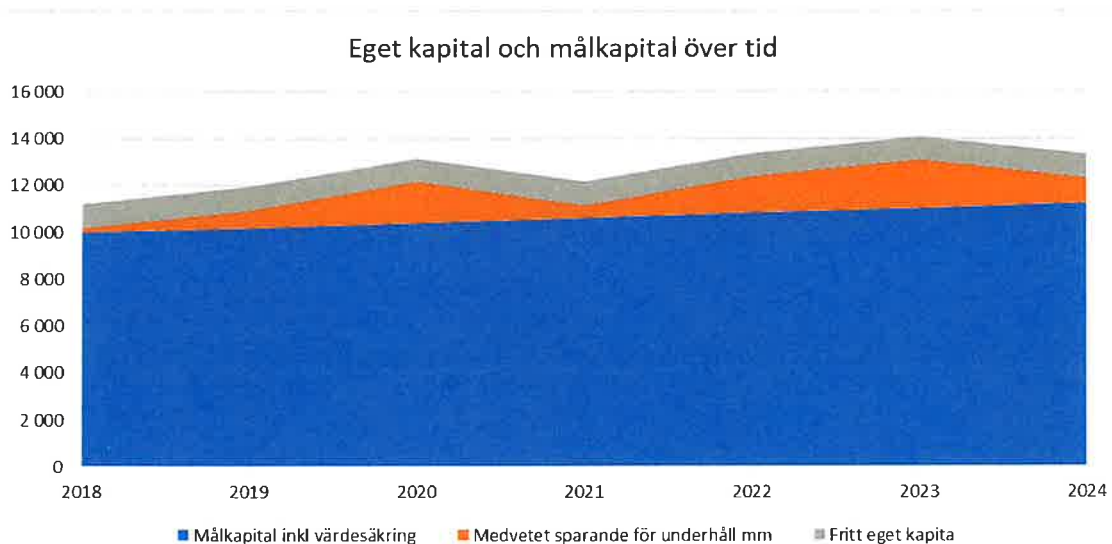
E
MWS
D

Simuleringar av framtida ekonomi

Vid simuleringar av den framtida ekonomin har en beräkningsmodell använts som Kyrkokansliet i Uppsala tagit fram för ändamålet. Med hjälp av ett antal olika antaganden, kan modellen användas för att uppskatta framtida ekonomisk utveckling.

Basen för pastoratets ekonomi är kyrkoavgiftsnettot (intäkterna från kyrkoavgiften minus den inomkyrkliga ekonomiska utjämnningen) och prognoserna för dess utveckling. Kombinerat med antaganden om framtida kostnader ger det en uppskattning om framtida resultat och hur det i sin tur påverkar dels kassa/likviditet och dels eget kapital. Därefter kan en utvärdering av nivån för målkapital göras genom en kombinerad bedömning av framtida likviditet och framtida eget kapital.

Utöver målkapital behöver det egna kapitalet innehålla ett budgeterat sparande för större fastighetsunderhåll och andra framtida åtaganden. Nedan är ett exempel på hur de olika delarna i eget kapital kan växla över tid.



Bilden är endast ett exempel på hur det kan se ut och siffrorna har ingen koppling till pastoratet.

För att se de långsiktiga effekterna av budget 2024 samt planåren 2025–2026 görs simuleringar. Det görs även för att bedöma ungefärliga resultat för resterande år i den tioårsperiod som ingår i analysen. Viktigt att understryka att det är simuleringar, antagande utifrån hur det ser ut här och nu.

Antaganden

Simuleringarna har gjorts utifrån nedan listade antaganden.

Kyrkoavgiftsnettot

- Kyrkoavgiften 1,08 kr per skattekrona (oförändrad).
- Kyrkoavgiftsunderlaget baseras på SKR:s prognos om skatteunderlagets utveckling. Den justeras sedan av Svenska kyrkans nationella nivå med deras prognos för generationsväxling och utträden och som resultat får vi en prognos för kyrkoavgiftsunderlaget på riksnivå. Det finns möjlighet att avvika från den och göra lokala antaganden. Historiskt sett har pastoratet i genomsnitt legat 2,3% över riksnivån. För kommande år har vi i prognosen valt att av försiktighets skull lägga prognosen som kyrkoavgiftsunderlagets utveckling för hela riket.
- Förändring av antal tillhöriga inom Torsby pastorat är historiskt bättre än riket i övrigt. Numerärt har vi ökat antalet tillhöriga. I prognosen används procent av befolkningen som är tillhöriga. Där har vi som övriga riket en liten nedgång. Utifrån utfall de fem senaste åren gör vi bedömningen att pastoratet fortsättningsvis kommer ligga över riket. Vi bedömer att tillhörigheten kommer förändras med +1,0% jämfört med prognosen för Svenska kyrkans riksnivå.

Begravningsavgiften

Begravningsavgiften kommer från budgeterat nettokostnadsunderlag för begravningsverksamheten för respektive år.

Bidrag till större underhåll

Bidrag i form av KAE och KUB till bidragsberättigade underhållsåtgärder är upptagna med antagna belopp respektive år.

Övriga intäkter

För budgetår 2024 baseras siffran på den detaljerade budget som ska antogs under hösten -23. För åren därefter antas övriga intäkter öka med 2,5 %. Det motsvarar Riksbankens mål för inflationen.

Personalkostnader

För 2025 antas löneökningar på 3,3 % och för åren därefter 2,5 %. Personalstyrkan har antagits öka med 1,5 heltidsanställd enligt ny verksamhetsplan detta i form av en 100 % komminister/diakon samt en 50 % församlingsassistent.

Fastighetskostnader

Större underhållskostnader bygger på pastoratets tioårsplan. Underhållskostnader påverkar resultatet löpande i samband med att det utförs.

Fastighetsinvesteringar (komponenter med mera) är beräknade enligt pastoratets tioårsplan för investeringar och underhåll. Investeringar påverkar resultatet i form av avskrivningar som sprids ut

över investeringens livslängd. Totala kostnaden för avskrivningar är summan av avskrivningar på befintliga anläggningstillgångar och avskrivningar för ovan beskrivna nyinvesteringar.

Övriga kostnader

För 2024 enligt detaljbudget och därefter uppräknad med 2,5 % för inflation.

Finansiella intäkter och kostnader

Enligt placeringsreglementet har pastoratet ett avkastningskrav, motsvarande räntan på kyrkkontot. För 2025 motsvarar det 3,8 % och därefter räknat ett avkastningskrav på 3,5 %.

Låneräntan för det externa lånet som tas för begravningsverksamhetens investering i ny ekonomibyggnad, har beräknats med en genomsnittsränta på 5,4 % för hela prognosperioden från 2025 och följande år.

Omsättningstillgångar (BR)

Omsättningstillgångarna har satts som en bedömd konstant under hela prognosen.

Kortfristiga skulder (BR)

Kortfristiga skulder har lagts som en bedömd konstant under hela prognosperioden, med undantag för 2024 och 2025 då den påverkas av begravningsverksamhetens resultat två år tidigare.