

## Resultat av simuleringar

### Simulering enligt nuläge

Simuleringar gjordes för perioden 2025–2034 (tio år). I första skedet gjordes en simulering utifrån befintlig kyrkoavgift och för övrigt antaganden enligt ovan.

**Resultatet** är negativt under hela prognos perioden.

**Likviditeten:** Det prognosticerade negativa resultatet samt de investeringar som planeras kommer att påverka likviditeten negativt. Pastoratet har en stor buffert iform av värdepapper, försäljning av dessa återställer kassan under de kommande tio åren.

**Det egna kapitalet** skulle år 2030 gå under dagens nivå på målkapital. Det ansågs inte som ett hållbart ekonomiskt alternativ och därför gjordes nya simuleringar enligt två alternativ.

**Värdesäkring av eget kapital** beräknas genom att sätta årets resultat i relation till eget kapital. Man får på så sätt ett mått på om kapitalet urholkas av inflation eller inte. I simuleringen av nuläget var genomsnittet under perioden negativt, vilket är under bedömd inflation och eget kapital skulle därmed urholkas.

### Simulering enligt åtgärder, alternativ 1

Alternativ 1: kyrkoavgiften höjs med 4 öre till 1,12 kr och utveckling av medlems- och avgiftsunderlaget bedöms ha en utveckling som överstiger rikets nivå med +1,5 %. Detta överensstämmer med historiska tal.

**Resultatet** fortsatt negativa underprognosperioden men .

**Likviditeten.** För prognostiden är likviditeten (omsättningstillgångar minus kortfristiga skulder) högre än summan av de bedömda riskerna i verksamhet och övriga tillgångar som arbetsgruppen har kommit fram till. De risker som har identifierats, som inte är knutna till anläggningstillgångar, bör motsvaras av likvida medel.

**Det egna kapitalet** urholkas långsamt under prognosperioden. När de stora underhåll som planerats är genomförda räknar pastoratet åter med budget i balans. Positivt resultat o medvetet sparande till kommande perioder eftersträvas.

**Värdesäkring av eget kapital** Enligt simuleringen alt 1 skulle det egna kapitalet minska med totalt ca 16 mnkr under perioden 2025–2034 (hela prognosperioden) men trots det ligga över nuvarande och inflationssäkrat målkapital ända fram till 2033.

## Simulering enligt åtgärder, alternativ 2

Alternativ 2: Läger in den utveckling som Torsby pastorat historiskt sett haft vad gäller utveckling av medlems- och avgiftsunderlag dvs 2,1 respektive 2,3 % över rikets nivå.

**Resultatet** är fortfarande negativt den kommande prognosperioden, men det egna kapitalet ligger över målkapitalet hela prognosperioden

**Likviditeten.** Simuleringen visar att likvida medel skulle minska under perioden 2025–2034 (hela prognosperioden) med 1,5 mnkr. Från ett utgångsläge i bokslutet 2023 där likvida medel inklusive placering i värdepapper var 34 mnkr, innebär det att vid utgången av perioden (2034) skulle likvida medel inkl. värdepapper ha minskat till 32 mnkr.

**Det egna kapitalet** ligger över målkapitalet på 25 mnkr och även över inflationssäkrat målkapital.

**Värdesäkringen av eget kapital** ligger i snitt på -4 % eller däröver fram till och med år 2034.

*E* *MS*  
*18*

## Sammanfattning

Vid omprövning av nivån för målkapital handlar bedömningen om huruvida målkapital kan behållas på nuvarande nivå eller bör ökas/kan minskas. Som nämnts ovan, bör den bedömningen göras genom att både se till att man får en rimlig långsiktig ekonomisk utveckling och att bedöma rimlig nivå för målkapital.

Utifrån ovan redovisade alternativ framstår alternativ 1 som det bästa alternativet. Man uppnår därmed en stabilare ekonomi över lång tid och har en något försiktigare tilltro till framtiden än alt 2.

- Resultatet är sammantaget negativt i långtidsprognosen och det medvetna sparande som gjorts under de senaste åren används nu till omfattande renoveringar som sker med mellan 50–75 års mellanrum. För att finansiera detta och stärka ekonomin föreslås en höjning av kyrkoavgiften till 1,12 kr per skattekrona från och med 2025.
- Likviditeten bedöms rimlig och omsättningstillgångarna överstiger de kortfristiga skulderna. De finansiella anläggningstillgångarna täcker under hela prognosperioden de nämnda riskerna på sid 5.
- Det egna kapitalet är under hela prognosperioden över målkapital, uppräknat med inflation.
- Värdesäkringen av eget kapital är i nivå med bedömd inflation.

**Mot bakgrund av redogörelse ovan framstår 26 mnkr som en rimlig nivå för målkapital för de kommande fyra åren, då målkapitalet förväntas omprövas igen.**

*För beräkningar och grafer hänvisas till bilaga 1.*

## Förslag till beslut

Kyrkorådet föreslår kyrkofullmäktige att besluta:

- 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).
- att fastställa kyrkoavgiften till 1,12 kr per skattekrona från och med 2025

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

## Barnkonsekvensanalys målkapital 2024

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

Föreslagna målkapital och därtill hörande tioårsprognos borgar för ett fortsatt stabilt barn- och ungdomsarbete.

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

Ja Nej

Barn rätt till andlig och religiös utveckling har varit vägledande i arbetet med målkapitalet.

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

Ja Nej

Genom att säkra ett församlingsarbete med fokus på de svaga och utsatta samt en bredd i verksamheterna. Undervisning för barn, barnkörverksamhet och individuell musikundervisning är exempel på bredd och fokus.

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

Ja Nej

Genom att omsorgsfullt och medvetet arbeta för och med barn och ungdom i alla åldrar.

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

Ja Nej

Exempel är ny entré till Torsby kyrka och ny entré till Lyckans förskola.

Inför revidering av församlingsinstruktion samt vid budgetarbetet:

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

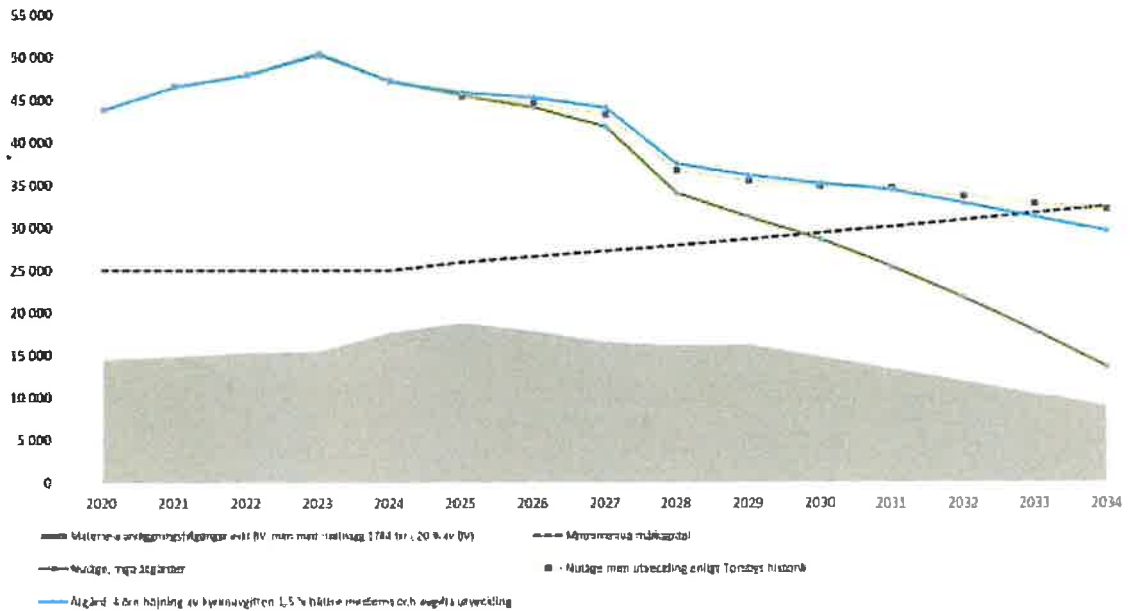
Ja Nej

Genom frågor besök och samtal.

PS  
MS  
LS

# Bilaga 1

Diagram över nuläge samt de två olika scenarierna:

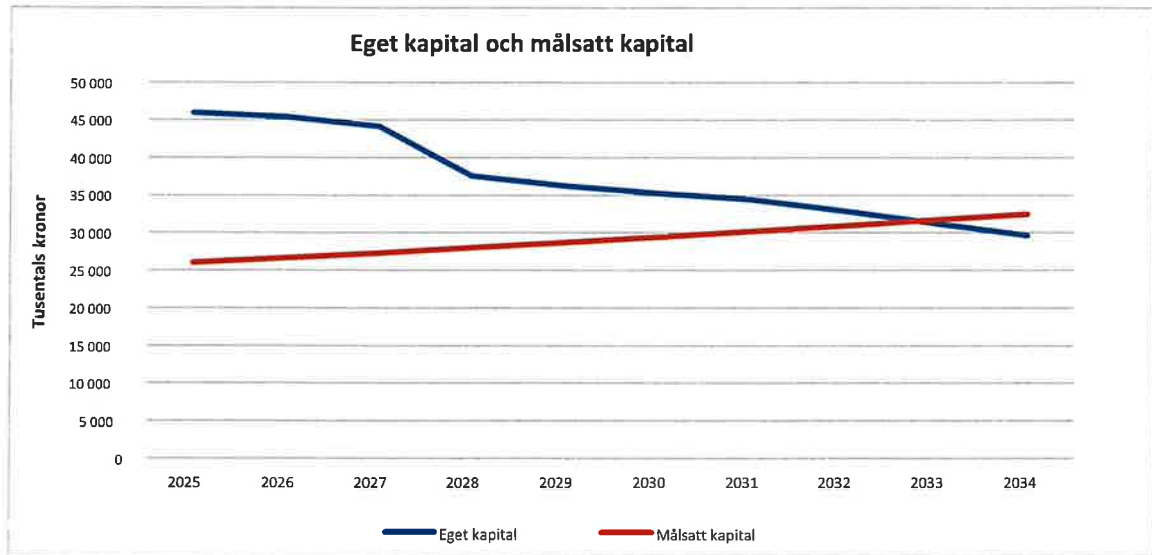


Värdesäkring av eget kapital får man fram genom att sätta årets resultat i relation till det egna kapitalet. Nedan visas simulering åren 2025–2034 enligt alternativ 1 med 4 öres höjning av kyrkoavgiften:



*Handwritten signature and initials.*

Det egna kapitalet överstiger den föreslagna nivån på målsatt kapital i stort sett över hela prognosperioden:



*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten initials]*