

DOKUMENT			SIDA
Kyrkoavgiftsprognos 2018 ff			1 (7)
UPPRÄTTAT AV	DATUM	DOKUMENTBETECKNING	
Marie Egebrand	2018-04-16		2

## Sammanfattning av kyrkoavgiftsprognos med makroekonomisk utblick februari 2018 <sup>1</sup>

- Bygger på SKLs (Sveriges Kommuner och Landsting) bedömningar fram till beskattningsår 2021
- En ny prognos presenteras i augusti baserat på Skatteverkets första taxeringsutfall.
- Nedjustering av ökningstakten för åren 2019, 2020 samt 2022 mot tidigare prognoser
- Mindre löneglidning 2017 än väntat
- Från år 2019 kan vi förvänta oss att ökningstakten på kyrkans lönekostnader blir högre än ökningstakten på intäkter från kyrkoavgiften
- Antal arbetade timmar ökar inte alls nästa år => uppbromsning av skatteunderlagstillväxten
- Högkonjunkturen förväntas nå kulmen år 2019
- Det beslutade ökade grundavdraget för pensionärer reducerar medlemmarnas beskattningsbara inkomster för år 2018 – ger en effekt på ca - 0,6 % på skatteunderlaget
- Fler förslag om skattesänkningar för pensionärer aviseras
- Medlemstappet år 2017 är på fortsatt hög nivå

---

<sup>1</sup> Sammanfattningen gjord från Kyrkokansliets dokument, finns på intranätet <https://internwww.svenskakyrkan.se/Ekonomi/kyrkoavgiftsprognos>

DOKUMENT			SIDA
Kyrkoavgiftsprognos 2018 ff			2 (7)
UPPRÄTTAT AV	DATUM	DOKUMENTBETECKNING	VERSION
Marie Egebrand	2018-04-16		2

## 1. När får konjunkturen genomslag på kyrkoavgiften?

En förändring i konjunkturen påverkar församlingarnas intäkter från kyrkoavgiften med två års fördröjning.

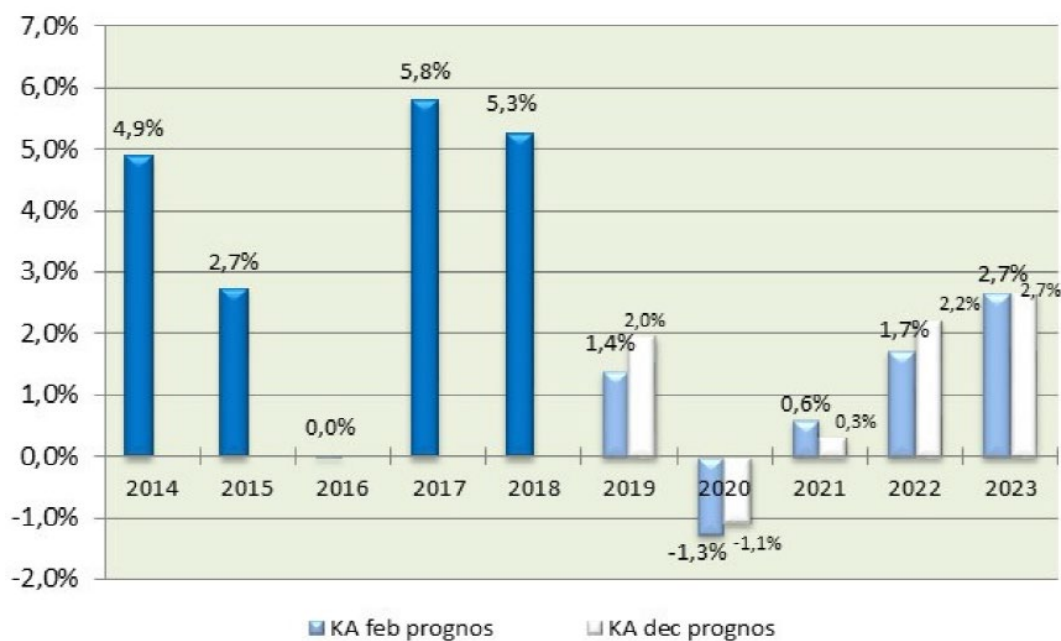
Kommunalt beskattningsbara inkomster som medlemmarna uppbär år 2017 bildar underlag för förskottsutbetalning av kyrkoavgift år 2019. Denna eftersläpning ger en fördel med bättre planeringsförutsättningar.

## 2. Årlig förändring av intäkt från kyrkoavgiften 2019-2023

Nedan visas diagram som visar den årliga förändringen av intäkten från kyrkoavgiften 2019-2023.

60 % av kyrkans totala intäkter utgörs av kyrkoavgiften, personalkostnaderna har motsvarande andel på kostnadssidan.

**Årlig förändring av intäkt från kyrkoavgiften 2019-2023**



DOKUMENT			SIDA
Kyrkoavgiftsprognos 2018 ff			3 (7)
UPPRÄTTAT AV	DATUM	DOKUMENTBETECKNING	VERSION
Marie Egebrand	2018-04-16		2

### 3. Förändring av kyrkoavgift och lönekostnader

Nedan visas förändringen av kyrkoavgiften och lönekostnaderna.

År 2019 och särskilt de närmast påföljande åren kan vi vänta oss att ökningstakten på Svenska kyrkans enskilt största kostnadspost, personalkostnaden blir högre än ökningstakten på den enskilt största intäktskällan, kyrkoavgiften.

Den prickade linjen är prognosvärden. Löneökningstaktens prognosvärden utgörs av SKL:s bedömning av timlönernas utveckling i samhället enligt konjunkturlönestatistiken.

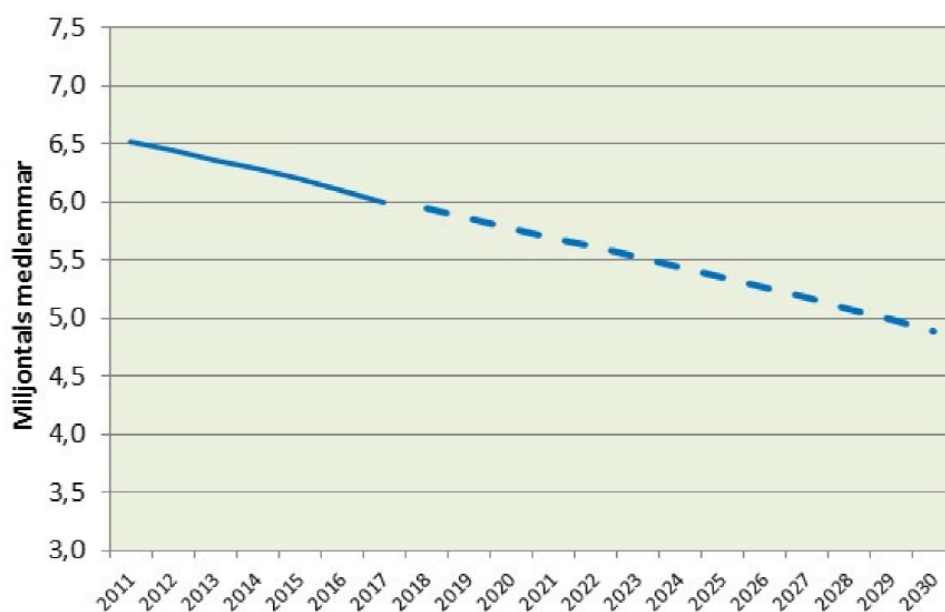


### 4. Medlemsutvecklingen

Utträdena har varit betydligt högre under 2016 och 2017 än föregående år. Negativ uppmärksamhet i media, ålderskullen födda i slutet av 1980- och 1990-talet träder ur i högre grad än unga vuxna i tidigare generationer. I dagsläget tappar kyrkan medlemmar främst p g a utträden, men från mitten av 2020-talet väntas generationsväxlingen vara den mest drivande faktorn för utvecklingen. Takten på medlemsminskningen kommer då att öka.

DOKUMENT			SIDA
Kyrkoavgiftsprognos 2018 ff			4 (7)
UPPRÄTTAT AV	DATUM	DOKUMENTBETECKNING	VERSION
Marie Egebrand	2018-04-16		2

**Diagram 3. Medlemsutveckling**



Källa: Medlemsprognos 2030 av Svenska kyrkan i samarbete med Statisticon AB. Heldragen linje i diagrammet markerar utfall och streckad linje prognostiserat värde.

Prognosen för år 2030 håller i stort sett fortfarande men om nya utträdesbeteenden visar sig kan tappet gå snabbare.

Kyrkokansliet planerar att under 2018 och 2019 uppdatera långtidsprognosen över medlemsantalets utveckling och utöka prognosen till år 2050.

I nuvarande prognos beräknas antalet medlemmar sjunka från 6,3 miljoner år 2014 till 5,1 miljoner år 2030.

## 5. Kyrkorådets bedömning

SKL och Kyrkokansliet gör bedömningar över hur kyrkoavgiftsunderlaget kommer att förändras under åren 2019-2021. Det finns utrymme för egen bedömning. Den egna bedömningen som ligger till grund för siffrorna i denna handling baserar sig på att underlaget utvecklas ca 0,3 % lägre än för hela riket. Detta baserar sig på historiska uppgifter.

### Bedömning över kyrkoavgiftsunderlagets utveckling

	2019	2020	2021
Riket	2,2 %	0,9 %	1,4 %
Gävle pastorat	1,9 %	0,6 %	1,1 %

DOKUMENT			SIDA
Kyrkoavgiftsprognos 2018 ff			5 (7)
UPPRÄTTAT AV	DATUM	DOKUMENTBETECKNING	VERSION
Marie Egebrand	2018-04-16		2

Kyrkorådet kan även göra egen bedömning över medlemsutvecklingen. I denna handling är bedömningen att medlemsantalet minskar med 2 % varje år, vilket också baserar sig på historik.

Ekonomiskt påverkar detta inte avgiftsunderlaget utan endast den ekonomiska utjämnningen.

## 6. Preliminär budget 2019 samt plan 2020-2021

Nedan visas en första preliminär resultatbudget för år 2019 samt preliminära planer för åren 2020 samt 2021. Siffrorna bygger på de budgeterade kostnaderna från år 2018, uppräknade med 2 % på övriga kostnader, 2,5 % för lönekostnaderna samt de befintliga underhållsplanerna från budgethandlingen 2018.

Det slutliga beskedet för utbetalningsåret 2018 innebär att kyrkoavgiften blir högre än i budgeten då både avgiftsunderlaget och slutavräkningen för 2016 är högre. Detta ger en högre kyrkoavgift med 1 931 tkr, från 87 787 till 89 719 tkr under år 2018. Utjämnningen förändras också, blir 346 tkr större, så nettoeffekten blir 1 585 tkr. Prognosen för kyrkoavgifterna för kommande år kan läsas i resultaträkningen nedan. Under år 2020 kommer den slutliga avräkningen att vara negativ.

	Utfall 2017	Budget 2018	Prel. budget 2019	Prel. plan 2020	Prel. plan 2021
<b>RESULTATRÄKNING</b>					
Kyrkoavgift	84 644	89 719	90 763	89 030	89 331
Begravningsavgift	24 039	26 129	26 643	27 120	27 677
Ekonomisk utjämnning	-9 544	-9 882	-9 858	-9 666	-9 810
Reavinst/reaföruster	11 000	0	0	0	0
Bidrag större underhåll	7 020	0	0	0	0
Övriga intäkter	20 408	16 556	17 000	17 000	17 000
<b>S:a intäkter</b>	<b>137 567</b>	<b>122 522</b>	<b>124 548</b>	<b>123 484</b>	<b>124 198</b>
Personalkostnader	-70 946	-71 432	-73 218	-75 048	-76 924
Övriga kostnader	-38 147	-31 629	-32 262	-32 907	-33 565
Avskrivningar	-5 703	-5 268	-5 000	-5 000	-5 000
Större underhåll	-19 086	-10 545	-34 305	-58 430	-28 030
<b>S:a kostnader</b>	<b>-133 882</b>	<b>-118 874</b>	<b>-144 784</b>	<b>-171 385</b>	<b>-143 519</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>3 685</b>	<b>3 648</b>	<b>-20 236</b>	<b>-47 902</b>	<b>-19 322</b>
Finansiella intäkter	839	0	0	0	0
Finansiella kostnader	-429	-440	-400	-400	-400
<b>S:a finansiella poster</b>	<b>410</b>	<b>-440</b>	<b>-400</b>	<b>-400</b>	<b>-400</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>4 095</b>	<b>3 208</b>	<b>-20 636</b>	<b>-48 302</b>	<b>-19 722</b>

DOKUMENT			SIDA
Kyrkoavgiftsprognos 2018 ff			6 (7)
UPPRÄTTAT AV	DATUM	DOKUMENTBETECKNING	VERSION
Marie Egebrand	2018-04-16		2

Då det inte finns någon KAE beslutad finns ingen intäkt budgeterad.  
Samma gäller för försäljningar/reavinst/rea förluster.

Budgeterat underhåll i ovan (från 2018 års budget)

Totalt 2018	10 545	Ströms FH, 2 600, Ansgar 1 000 Staffans Kyrka 500
<i>varav begravnings. vht</i>	<i>4 325</i>	
Totalt 2019	34 305	Hel 16 000, Staffans Kyrka 11 700, Ansgar 5 000
<i>varav begravnings. vht</i>	<i>1 125</i>	
Totalt 2020	58 430	Staffans Kyrka 18 000, Heliga 5000, Ansg 35 000
<i>varav begravnings. vht</i>	<i>350</i>	
Totalt 2021	28 030	Hel 12 500 Ansg 15 000
<i>varav begravnings. vht</i>	<i>450</i>	

Med ovanstående budget och plan utvecklas det egna kapitalet enligt nedan:

	2017	2018	2019	2020	2021
Denna budget	146 348	149 556	128 920	80 619	60 897
Budget 2018	152 764	154 387	129 328	78 701	57 266

Målskapitalet underskrids år 2020, vilket innebär att planering för detta måste ske redan i år. En ny värdering av målskapitalet 2018/2019 kommer sannolikt resultera i en höjning.

Med ovanstående budget och plan utvecklas kyrkoavgiften enligt nedan:

	2017	2018	2019	2020	2021
Denna budget	84 644	89 719	90 763	89 030	89 331
Budget 2018	84 644	87 787	87 957	88 192	89 083
Skillnad i tkr	0	1 932	2 806	838	248
Skillnad i %	0 %	2,2 %	3,19 %	0,96 %	0,28 %

Medlemsavgiften ökar inte i samma takt som kostnaderna.

Begravningsavgiften som finns med som intäkt motsvaras av kostnader av samma storlek varje år.

DOKUMENT			SIDA
Kyrkoavgiftsprognos 2018 ff			7 (7)
UPPRÄTTAT AV	DATUM	DOKUMENTBETECKNING	VERSION
Marie Egebrand	2018-04-16		2

Kyrkoavgiftsprognosen för år 2019 innebär att pastoratet kommer att få högre kyrkoavgift med 2 806 tkr i jämförelse med den plan som presenterades i budgethandlingen 2018. I samband med den högre kyrkoavgiften betalar pastoratet mer till utjämningsystemet med 540 tkr, så nettoeffekten blir 2 266 tkr i förstärkt budget i jämförelse med plan 2019. Men prognoserna kommer över tid att förändras.

Det kommer att bli ännu viktigare att anpassa kostnaderna och volymerna efter den lägre medlemsavgiften samt den lägre tillväxten av medlemsavgiften och det lägre antal medlemmar.

Marie Egebrand  
Gävle pastorat, 2018-04-16

#### **NÅGRA ORDFÖRKLARINGAR**

**SKL** – Sveriges Kommuner och Landsting

**Kyrkoavgiftsprognos:** den prognos som presenteras från Kyrkokansliet med makroekonomisk utblick som grund

**Avgiftsgrundande inkomst:** Den kommunalt beskattningsbara inkomsten som är underlag för uttaget av kyrkoavgift