

Svenska kyrkan



TORSBY PASTORAT

Plats och tid

Torsby församlingshem, 442 73 Kärna
Torsdagen den 9 juni 2022, kl. 17.30-18.45

Ordinarie

Folkkyrkans vänner

Närvarande

Kerstin Alerås	x ej närvarande
Eva-Lena Gustafson	x
Christina Svensson	anmält förhinder
Jan Arvidsson	x
Pierre Rehnlund ordf.	x
Ing-Marie Svenning	x
Ingmar Mare	x
Alice Nordström	x ej närvarande
Eivor Edström	x
Maria Gustafsson	x
Kenneth Porseland	x ej närvarande

Ersättare

1
2
3
4
5
6

Sven Wirén	x tjänstgörande
Lars-Åke Larsson	anmält förhinder
Tore Svensson	x tjänstgörande
Annika Grame	x ej närvarande
Lillemor Jirholm	x ej närvarande
Yngve Andersson	x ej närvarande

Ordinarie

Fyra kyrkor

Cecilia Dalby Pedersen	x
Hans Karlsson	x
Marianne Andersson Richert	x
Wanja Söderberg	x ej närvarande
Gunnar Brycke	x

Ersättare

1
2
3

Barbro Ahl	x ej närvarande
Barbro Öhrman Rasmusson	x tjänstgörande
Lars-Göran Johansson	x

Socialdemokraterna

Ordinarie		Susanne Jönsson	x
		Emelie Gillberg	x
		Anne-Lise Lindström vice ordf.	x
Ersättare	1	Helene Ljungkvist	anmäلت förhinder
	2	Jessica Odhner	x ej närvarande
Övriga närvarande		Anders Radix, kh	x
		Anna-Karin Tellestam, sekreterare	x
		Christina Lagerkvist	x § 44 via länk


Underskrifter

Ordförande



.....
Pierre Rehlund

Justerare



.....
Cecilia Dalby Pedersen



.....
Eva-Lena Gustafson

Sekreterare



.....
Anna-Karin Tellestam

Anslag/Bevis

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag

Organ Kyrkofullmäktige

Datum 2022-06-09

Anslagets uppsättning Datum: 220616.....

Anslagets nedtagning Datum: 220707.....

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

Formalia

§ 38

Mötets öppnande och upprop

Ordförande Pierre Rehnlund hälsade alla välkomna och upprop förrättades.

§ 39

Val av justerare och tillika rösträknare

Till justerare för dagens möte valdes Cecilia Dalby Pedersen och Eva-Lena Gustafson.

Tid för justering bestämdes till kl. 9.30 den 16 juni.

§ 40

Godkännande av kallelseförfarandet

Kallelseförfarandet godkändes.

§ 41

Godkännande av dagordningen

Godkändes med påpekan om att verksamhetsberättelse för 2021 saknas i dagordningen. Verksamhetsberättelsen för 2021 skickas ut efter mötet och synpunkter tas upp i november.

Informationsärenden

§ 42

Kyrkoherden informerar

Kyrkoherde Anders Radix informerade om:

- Lycke kyrka kommer att byggas om för tillgänglighetsanpassning under hösten. Under ombyggnationen kommer kyrkan att vara stängd vecka 34–46 med förändrade predikoturer som följd.
- Torsby kyrka kommer att genomgå en omfattande renovering år 2024. Under innevarande år arbetar projektgruppen med att ta fram förslag för åtgärder. Projektgruppen består av representanter från Torsby församlingsråd, personal, antikvarier, arkitekter och Länsstyrelsen. Upphandling och beställning genomförs under år 2023 och renoveringen planeras genomföras under år 2024.
- Biskopsvisitation äger rum 6 och 11 december med förberedelser under året och uppföljning nästa år.
- Martin Modéus har valts till ny ärkebiskop och tillträder den 4 december.

§ 43

Meddelande

Ordförande Pierre Rehlund informerade om:

- Det viktiga samarbetet mellan församling och förtroendevalda och vikten av respektfullt bemötande.
- Ekonomi, målkapital och medelsplacering.
- Vikten av kommunikation i vår vardag.
- Arbetet med revidering av församlingsinstruktion med fokus på miljö och hållbarhetsarbete.

Beslutsärenden

§ 44

Årsredovisning inkl. revisionsberättelse (B)

Presentation av bokslut och årsredovisning. Önskemål framkom om separat redovisning av förskolans resultat. Detta skickas ut efter mötet liksom Pastoratsrapporten för 2021.

Kyrkofullmäktige beslutade att:

- a. fastställa årsredovisningens resultat- och balansräkning för 2021.
- b. till ordförande för § 44c välja Hans Karlsson.
- c. bevilja kyrkorådet i Torsby pastorat ansvarsfrihet för räkenskapsår 2021.

Bilaga 1

§ 45

Lokalförsörjningsplan (B)

Enligt kyrkoordningen ska varje pastorat eller församling som inte ingår i ett pastorat ha en lokalförsörjningsplan. Lokalförsörjningsplanen ska fastställas av kyrkofullmäktige, och kyrkorådet ska minst vart fjärde år pröva om den ska ändras (kyrkoordningen 3 kap. 2 § och 47 kap. 12 §). Närmare bestämmelser finns i Svenska kyrkans bestämmelser om lokalförsörjningsplaner (SvKB 2018:8).

Kyrkofullmäktige beslutade:

- att fastställa Lokalförsörjningsplan enligt bilaga.

Bilaga 2

§ 46

Beställning demontering gravvård (B)

Gravrättsinnehavare önskar ibland demontering av befintlig gravvård. Beställningsformulär har tagits fram med pris och tjänsteutbud. Gravrättsinnehavare beställer önskad tjänst. Formuläret arkiveras som dokumentation.

Kyrkofullmäktige beslutade:

- att fastställa beställningsformulär enligt bilaga.

Bilaga 3





§ 47

Beslut om begravningsavgift för icke tillhörig (B)

Kyrkofullmäktige beslutade om begravningsavgift för icke tillhörig till tre gånger clearingavgiften vid kyrkofullmäktige 2019-11-07 §55 vid vigsel och begravning vilket motsvarade ca 15 000 kr för begravning. Kort tid därefter höjdes clearingavgiften för begravning till 7 300 kr vilket medförde en avgift för icke tillhörig på 21 900 kr. Kyrkorådet har ansett att summan är oskälig och föreslår därför kyrkofullmäktige att fatta beslut om begravningsavgift för icke tillhörig till 2x clearingavgift vilket motsvarar 14 600 kr.

Kyrkofullmäktige beslutade:

- att fastställa begravningsavgiften för icke tillhörig till 2 gånger clearingavgiften.

§ 48

Arvode mandatperiod 2022–2025 (B)

För det arbete som utförs av förtroendevalda utgår arvoden. Dessa ska inte ses som lön utan kompensation för kostnader såsom resor och annat.

Kyrkofullmäktige beslutade:

- fastställa arvoden enligt bilaga.

Bilaga 4

§ 49

Årshjul för kyrkoråd och kyrkofullmäktige (B)

Årshjul 2023 för kyrkoråd och kyrkofullmäktige med sammanträdesplan, har tagits fram för att ge översiktighet, tydlighet och framförhållning. Kyrkofullmäktige beslutar i de delar som avser kyrkofullmäktige.

Kyrkofullmäktige beslutade:

- fastställa årshjul för kyrkofullmäktige enligt bilaga.
med tillägg om verksamhetsberättelse i kyrkofullmäktiges vårt-
terminsmöte.

Bilaga 5

§ 50

Mötets avslutning

Ordförande Pierre Rehnlund tackade och avslutade mötet.

[Handwritten signature]

CD

[Handwritten signature]

KR 220412 S 82

Bilaga 1.
KF 344 220609

Årsredovisning

för

Torsby pastorat

252003-6274

Räkenskapsåret

2021

Innehållsförteckning

Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	9
Balansräkning	10
Förändring av eget kapital	12
Noter	13

Handwritten notes and signatures:
FAX
EO
BRH
MS
EGJ
CD
AS
R

Kyrkorådet avger följande årsredovisning.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Uppgift och verksamhet

Denna förvaltningsberättelse redovisar räkenskaper och ekonomi för Torsby pastorat (252003-6274). Pastoratet har sitt säte i Kungälv kommun.

Torsby pastorat tillhör Göteborgs stift och består av fyra församlingar; Torsby församling (252001-5260), Harestads församling (252001-5252), Lycke församling (252001-5278) och Marstrands församling (252001-5245). I pastoratet bor ca 8 500 personer och ca 63 % av dessa är medlemmar.

Pastoratet har det ekonomiska ansvaret och det övergripande ansvaret för den grundläggande uppgiften samt ansvarar för begravningsverksamheten enligt begravningslagen.

Svenska kyrkan framträder lokalt som en församling. Församlingarnas grundläggande uppgift är, enligt Kyrkoordningen för Svenska kyrkan, *att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission.*

Syftet med den grundläggande uppgiften är *att människor ska komma till tro på Kristus och leva i tro, en kristen gemenskap skapas och fördjupas, Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas. Allt annat som en församling utför är stöd för och en konsekvens av denna grundläggande uppgift.* Varje församling har ansvar för den kyrkliga verksamhet som berör alla som vistas i församlingen.

I pastoratets årsredovisning anges belopp i tusentals kronor (tkr) om inget annat anges.

Den kyrkliga indelningen

Torsby pastorat har som pastoralt område det övergripande lokala ansvaret för att församlingarna fullgör sin grundläggande uppgift och

- har det ekonomiska ansvaret för alla församlingens uppgifter
- ska anställa och avlöna den personal som behövs
- anskaffar och underhåller den egendom som behövs
- får lämna bidrag till internationell diakoni och mission
- får bedriva näringsverksamhet om den har naturlig anknytning till den grundläggande uppgiften
- har ansvar för begravningsverksamheten i enlighet med begravningslagen

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large signature at the top right and several smaller initials and marks below it.

Organisation

Kyrkofullmäktige är pastoratets högsta beslutande organ och sammanträder minst två gånger per år. Kyrkorådet är pastoratets verkställande organ (styrelse) som ansvarar för den löpande verksamheten och förvaltningen. Kyrkorådet sammanträder 10-12 gånger per år. Kyrkorådet har utsett ett kyrkogårdsutskott för att ansvara för den löpande verksamheten avseende begravningsverksamheten. I respektive församling inom pastoratet finns ett församlingsråd vars huvudsakliga uppgifter avser gudstjänstlivet och församlingens kristna gemenskap. Valnämnden har till uppgift att ansvara för det kyrkliga valets genomförande. Valnämnden ska biträda Stiftsstyrelsen och i övrigt fullgöra de uppgifter som anges i Kyrkoordningen eller i bestämmelser som utfärdats av Kyrkostyrelsen.

Utöver gällande lagstiftning och förordningar tillämpar pastoratet inomkyrkliga regelverk och dokument såsom Kyrkoordningen (KO), Svenska kyrkans bestämmelser (SvKB), Svenska Kyrkans redovisningskommitté (KRED), Församlingsinstruktion och medelsförvaltningspolicy. Inom personalområdet tillämpar pastoratet Svenska kyrkans kollektivavtal. Församlingen har även upprättat olika typer av policys och pastoraler.

Pastoratet bedriver näringsverksamhet i form av förskola med kommunala bidrag.

Verksamhetsinformation

Verksamhetsåret 2021 blev för oss som för alla andra ett mycket annorlunda år. Från januari till och med maj var i stort sett all verksamhet pausad. Det var inte möjligt för körer att träffas. Sopplunch, öppna förskolan, samtalsgrupperna, sjönsångarna, veckomässor, gubbröra, våffelkafé, arbetskretsen och meditation för kropp och själ var vilande.

Trots detta bedrevs om än på annat sätt verksamhet och firades gudstjänster under hela året. Under de fem första månaderna var det inte möjligt att samla människor till gudstjänst i våra kyrkor. Alternativet blev i stället att sända gudstjänster digitalt. Vi firade gudstjänst varje söndag, en andakt i veckan, som sändes onsdagar och tankar inför söndagen som sändes på fredagar.

I juni lättades restriktionerna och det blev möjligt att också öppna för fysiska gudstjänster. Vi var dock restriktiva med nattvardsfirandet på grund av smittspridningen och vi har följt restriktioner gällande deltagarantal och sittplatserna. I september var nästan alla restriktioner borttagna och vi kunde fira gudstjänst i stort sett som vanligt. Dock förändrades förutsättningarna radikalt dagen innan julafton då smittspridningen åter hade tagit fart. Regeringen utfärdade kraftfulla restriktioner över jul-, nyår- och trettondehelgerna. I Torsby pastorat liksom i hela kontraktet valde vi att inte kräva vaccinationspass utan tillämpa biljettbokning.

Även om det mesta av det som var planerat inte kunde genomföras var det ändå viss verksamhet som fortgick. Pastoratets sorgegrupper bedömdes både viktiga och möjliga att bedriva. Konfirmanderna träffades via Zoom, vilket också ungdomarna gjorde med utglesad kontinuitet. Måndagsklubbens barn fick pysselmaterial hemskickat till sig vid två tillfällen. Inte heller verksamheten för de boende på Kaprifolen var möjliga upprätthålla.

De digitalt sända gudstjänsterna var för oss en helt ny erfarenhet som krävde både utbildning och resurser för att kunna få till stånd. De tog också mycket mer kraft och tid än vi initialt kunde tro. Varje gudstjänst bemannades med fem-sju personer och lika många kameror användes. Det blev viktigt att i bild fokusera på närhet och inte förlora sig i det stora rummets anonymitet. När vi i juni kunde öppna våra kyrkor igen valde vi att avsluta de digitala gudstjänsterna. Den digitala gudstjänsten och den fysiska gudstjänsten är två helt olika koncept. Medan den fysiska gudstjänsten har sin givna plats i det stora rummet förutsätter den digitala gudstjänsten avgränsade bilder. Till detta kommer de begränsningar som GDPR-lagstiftningen sätter upp. Det visade sig också att intresset hade svalnat. Vid nyår hade vi drygt

ARX
EO HA
R
SS
M
CD

Resultat och ställning

Pastoratets resultat uppgår till 2 717 tkr jämfört med ett budgeterat underskott på -1 132 tkr. Avvikelsen uppgår till 3 848 tkr.

Verksamhetens intäkter uppgår till 25 603 tkr vilket är 922 tkr lägre än budget 26 525 tkr. Avvikelsen beror till största delen på att begravningsavgiften blev 917 tkr lägre på grund av att Begravningsverksamheten gör ett överskott.

Verksamhetens kostnader uppgår till 23 472 tkr jämfört med budget 27 732 tkr. Avvikelsen uppgår till 4 260 tkr, vilket främst beror på:

Underhållskostnaderna för byggnader och mark blev 1 971 tkr lägre än budgeterat, delvis på grund av att man väntar på tillstånd från Länsstyrelsen och att några projekt blivit framflyttade.

Personalkostnaderna blev 1 465 tkr lägre vilket delvis beror på att en del budgeterade heltidstjänster utnyttjas till 80%.

Årets investeringar i byggnader och inventarier uppgår till 1 182 tkr vilket består av: byte av gammal elinstallation i Torsby kyrka, nytt kök i Lyckans förskola, askgravlund Koön, nytt kök Koön och en ny elminidumper.

Begravningsverksamhetens resultat visar ett överskott på 1 061 tkr, denna skuld regleras 2023.

Målsatt kapital

Pastoratets mål för det egna kapitalets storlek har fastställts till 25 000 tkr (25 000 tkr). Eget kapital överstiger fastställt målkapital med 21 589 tkr (18 872 tkr).

Handwritten notes and signatures in blue ink, including the number 252003-6274 and initials like 'E0', 'SS', 'CD', and 'eey'.

Flerårsöversikt

<i>Allmänna förutsättningar</i>	2021	2020	2019	2018	2017
Tillhöriga per den 31 december (antal)	5 312	5 288	5 328	5 321	5 281
Tillhöriga per den 31 december (andel av invånarna, %)	62,70	64,16	65,75	67,40	68,90
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift (%)	1,08	1,08	1,08	1,08	1,08
Medelantalet anställda	24	24	24	24	25
- varav medelantalet anställda i begravningsverksamheten	5	4	4	0	0
Resultat (tkr)					
Verksamhetens intäkter	25 603	24 369	23 646	24 811	29 707
Verksamhetens resultat	2 131	2 621	1 015	430	1 838
Resultat från finansiella investeringar	586	300	198	125	1 227
Årets resultat	2 717	2 922	1 213	555	3 065
Kyrkoavgift exkl. stiftsavgift. (tkr)	15 901	15 673	14 345	13 984	13 897
- varav slutavräkning (tkr)	1 104	1 192	651	695	855
Begravningsverksamhetens nettokostnader	5 466	4 471	4 689	5 261	4 210
Personalkostnader/verksamhetens intäkter (%)	52,50	53,84	58,15	55,70	45,00
Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)	3,99	3,96	3,91	3,60	2,80
Ekonomisk ställning					
Fastställt mål för det egna kapitalets storlek (tkr)	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000
Eget kapital (tkr)	46 589	43 872	40 950	39 737	39 182
Soliditet (%)	85,79	87,66	87,91	88,80	87,90
Värdesäkring av eget kapital (%)	6,19	7,14	3,10	1,40	8,50
Likviditet (%)	364,72	481,16	419,49	370,40	372,00

Definitioner

- Kyrkoavgift (%)** - Anges i procent av den kommunalt beskattningsbara inkomsten.
- Begravningsverksamhetens nettokostnader** - Begravningsverksamhetens totala kostnader minus Övriga intäkter och Ränteintäkter
- Varav slutavräkning** - För förklaring se redovisningsprinciper.
- Personalkostnader/verksamhetsintäkter (%)** - Uppgiften beräknas som resultaträkningens personalkostnader dividerat med resultaträkningens summa verksamhetens intäkter.
- Av- och nedskrivningar/verksamhetens intäkter (%)** - Uppgiften beräknas som resultaträkningens av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar dividerat med resultaträkningens summa verksamhetens intäkter.
- Soliditet (%)** - Uppgiften beräknas som utgående eget kapital dividerat med balansomslutningen (totala tillgångar i balansräkningen).
- Värdesäkring av eget kapital (%)** - Uppgiften beräknas som årets resultat dividerat med ingående eget kapital.
- Likviditet (%)** - Uppgiften beräknas som utgående omsättningstillgångar dividerat med kortfristiga skulder.

[Handwritten signatures and initials]

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Signifikant händelse för 2021 är att pastoratet efter rekryteringsprocess kunde anställa ny kyrkoherde vilken kom i tjänst 1 mars. I april firades gudstjänst med kyrkoherdemottagning i Torsby kyrka med bland annat biskop Susanne Rappman och kontraktsprost Mikael Isacson närvarande. På grund av den rådande pandemin var endast tjänstgörande personal i gudstjänsten närvarande. Församlingsbor och övriga kunde delta i gudstjänsten via digital sändning.

Finansiella instrument

Pastoratets riktlinjer för kapitalförvaltningen regleras i ett av kyrkofullmäktige fastställt medelsförvaltningsreglemente. Gällande reglemente antogs under år 2021 och innehåller bland annat etiska kriterier för placeringsval, avkastningsmål samt regler för portföljsammansättning. Vid utgången av 2021 hade pastoratets långfristiga placeringar ett marknadsvärde på 11 026 tkr (6 821 tkr).

Framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

	Plan 2024	Plan 2023	Beslutad 2022	Utfall 2021	Förändring 2021 -- 2022 (%)
Kyrkoavgift	16 325	16 025	15 567	15 901	-2,10
Ekonomisk utjämning	-1 636	-1 642	-1 554	-1 478	5,14
	14 689	14 383	14 013	14 423	

Tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken

Pastoratet bedriver ingen enligt miljöbalken tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet.

Kollekter

	2021	2020	2019	2018	2017
Förmedlade rikskollekter	33	29	55	41	54
Förmedlade stiftskollekter	7	9	16	14	13
Förmedlade församlingskollekt	22	24	35	22	22
Församlingskollekt till egen verksamhet	0	0	0	13	17
Summa kollekt	62	62	106	90	106

Kollekter tas upp i samband med offentlig gudstjänst eller andaktsstund. En riks- eller stiftskollekt tas upp till samma ändamål och på samma dag i hela landet/hela stiftet. Kollektändamål och dagar fastställs av kyrkostyrelsen respektive domkapitlet. Församlingskollekt beslutas i församlingen. En förmedlad församlingskollekt tas upp till förmån för en annan juridisk person. Förmedlade kollekt tas inte upp i pastoratets resultaträkning.

Handwritten notes and signatures:
A
E O
R
AAT
BPPA
K SJ
CD

Förvaltade stiftelser

Pastoratet förvaltar 12 (13) stiftelser med totalt utgående eget kapital om 1 159 tkr (1 266 tkr).

Pastoratets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med tilläggsupplysningar.

Handwritten notes in blue ink, including a signature and the text:
APK
A E O K H B M
L E M S
B E O C

Resultaträkning

Tkr

	Not	2021-01-01 -2021-12-31	2020-01-01 -2020-12-31
Verksamhetens intäkter			
Kyrkoavgift		15 902	15 673
Begravningsavgift	2	5 466	4 471
Ekonomisk utjämning	3	-1 478	-1 453
Utdelning från prästlönetillgångar	4	147	119
Erhållna bidrag	5	4 923	4 884
Nettoomsättning	6	642	666
Övriga verksamhetsintäkter		2	10
Summa verksamhetens intäkter		25 604	24 370
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster		-12	-9
Övriga externa kostnader		-8 997	-7 654
Personalkostnader	7	-13 443	-13 120
Av- och nedskrivning av materiella anläggningstillgångar		-1 020	-965
Summa verksamhetens kostnader		-23 472	-21 748
Verksamhetens resultat		2 132	2 622
Resultat från finansiella investeringar	8		
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		504	125
Övriga ränteintäkter och liknande intäkter		81	175
Resultat efter finansiella poster		2 717	2 922
Årets resultat		2 717	2 922

Handwritten notes and signatures in the bottom right corner, including names like ARX, EO, and others.

Torsby pastorat
Org.nr 252003-6274

11 (23)

Balansräkning

Tkr

Not 2021-12-31 2020-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Balanserat resultat

43 872

40 950

Årets resultat

2 717

2 922

Summa eget kapital

46 589

43 872

Långfristiga skulder

Gravskötselskuld

14

64

68

Skuld begravningsverksamhet

2

1 061

1 151

Summa långfristiga skulder

1 125

1 219

Kortfristiga skulder

Skuld begravningsverksamhet

1 151

551

Leverantörsskulder

1 892

967

Gravskötselskuld

14

6

23

Övriga skulder

656

1 039

Villkorade bidrag

15

638

638

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

2 250

1 740

Summa kortfristiga skulder

6 593

4 958

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

54 307

50 049

CP


Handwritten signatures and initials in blue ink, including 'CP', 'EO', 'MS', 'EG', and 'RC'.

Rapport över förändringar i eget kapital

Tkr

Förändring av eget kapital

	Balanserat resultat	Årets resultat	Summa eget kapital
Eget kapital 2020-01-01	39 737	1 213	40 950
Omföring av föregående års resultat	1 213	-1 213	0
Årets resultat		2 922	2 922
Utgående balans 2020-12-31	40 950	2 922	43 872
Ingående balans 2021-01-01	40 950	2 922	43 872
Omföring av föregående års resultat	2 922	-2 922	0
Årets resultat		2 717	2 717
Eget kapital 2021-12-31	43 872	2 717	46 589

CD
TE W TE Plus
EO KJ SS
AAT
ay

Noter

Tkr

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Pastoratets årsredovisning har upprättats enligt årsredovisningslagen (1995:1554), begravningslagen (1990:1144) och Bokföringsnämndens BFNAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning (K3)*. Vidare tillämpas rekommendationer utgivna av Svenska Kyrkans Redovisningskommitté (KRED).

Redovisningsprinciperna är oförändrade i jämförelse med föregående år, om inget annat anges.

Intäktsredovisning

Intäkter redovisas till det verkliga värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas.

Kyrkoavgift och begravningsavgift

Svenska kyrkans huvudintäkt utgörs av kyrkoavgiften. I enlighet med lag om avgift till registrerat trossamfund får Svenska kyrkan statlig hjälp med uppbörd, taxering och indrivning av kyrkoavgiftsmedlen. Det slutliga utfallet av kyrkans avgiftsunderlag erhålls först två år efter avgiftsgrundande år och därför är Svenska kyrkan berättigad att uppbära ett förskott från staten, fördelat med en tolfedel per månad. Samtidigt med utbetalningen av förskottet sker en avräkning av det slutliga avgiftsunderlaget två år tillbaka. Kyrkoavgiften intäktsredovisas i takt med utbetalningarna från staten.

Från och med 2017 har en enhetlig begravningsavgift införts i hela landet förutom i Stockholm och Tranås. Den begravningsavgift som pastoratet erhåller för året fastställs av Kammarkollegiet utifrån det preliminära kostnadsunderlag som pastoratet redovisar. Den i resultaträkningen intäktsredovisade begravningsavgiften motsvarar det faktiska kostnadsunderlaget d.v.s. det belopp som erfordrats för att bedriva årets begravningsverksamhet. Se även Begravningsverksamhetens särredovisning, not 2.

Erhållna gåvor och bidrag

Erhållna gåvor redovisas som intäkt i den period de mottagits. Bidrag och offentliga bidrag intäktsredovisas efter hand som villkor som är förknippade med bidragen uppfylls. Bidrag till anläggningstillgångar har reducerat anskaffningsvärdet på anläggningstillgångarna.

All leasing, både när pastoratet är leasetagare och leasegivare, redovisas som operationell leasing, dvs. leasingavgifterna, inklusive en första förhöjd avgift, redovisas som intäkt/kostnad linjärt över leasingperioden.

Skattepliktig näringsverksamhet

Pastoratet bedriver, förutom sin ideella verksamhet, näringsverksamhet som är skattepliktig. Aktuella skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen. Uppskjutna skatter värderas utifrån de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den utsträckning det är sannolikt att avdraget kan avräknas mot överskott vid framtida beskattning.

Fordringar och skulder netto redovisas endast när det finns en legal rätt till kvittning.

Aktuell skatt, liksom, i förekommande fall, förändring i uppskjuten skatt, redovisas, i resultaträkningen om inte skatten är hänförlig till en händelse eller transaktion som redovisas direkt i eget kapital, då skatteeffekten redovisas där.

CD
ARX
EO
SJ
Rus
ey

Ersättning till anställda

Löpande ersättningar till anställda i form av löner, sociala avgifter och liknande kostnadsförs i takt med att de anställda utför tjänster.

Eftersom alla pensionsförpliktelser klassificeras som avgiftsbestämda redovisas en kostnad det år pensionen tjänas in.

Inkomstskatt

Pastoratets inskränkta skattskyldighet regleras i 7 kap. inkomstskattelagen (1999:1229).

Högsta förvaltningsdomstolen har i en dom den 9 februari 2021 fastställt att Svenska kyrkans nationella nivåns tillhandahållande av IT-tjänster och administrativa tjänster till Svenska kyrkans församlingar, kyrkliga samfundigheter och stift inte utgör näringsverksamhet. Högsta förvaltningsdomstolens domskäl är principiellt utformade och domen har generell räckvidd och kan tillämpas på alla typer av tillhandahållanden som sker mellan olika enheter inom trossamfundet Svenska kyrkan i syfte att bedriva Svenska kyrkans verksamhet.

Det innebär att från och med första januari 2021 kan de enheter som fakturerar andra inomkyrkliga enheter göra detta moms- och skattefritt. Detta gäller för transaktioner mellan inomkyrkliga enheter (församlingar, pastorat, stift, nationell nivå).

I den mån pastoratet bedriver näringsverksamhet är huvudregeln att näringsverksamheten är skattepliktig. Näringsverksamhet kan undantas från skatteplikt om den har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet eller är hävdvunnen finansieringskälla. Även normalt sett skattepliktig näringsverksamhet kan i vissa fall undantas från beskattning om huvudsaklighetsprincipen är tillämplig.

Vid fastighetsinnehav kan fastighetsinkomsten undantas från beskattning om fastigheten till mer än 50 % används för att främja det allmännyttiga ändamålet alternativt att hyresinkomsterna har naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet.

Pastoratet är befriad från inkomstskatt i sin ideella verksamhet eftersom den uppfyller kraven som samhällsnyttig enligt skattelagstiftningen.

Materiella anläggningstillgångar

I pastoratet finns materiella anläggningstillgångar redovisade enligt två olika definitioner i K3:

Som grundregel gäller att en materiell anläggningstillgång är en fysisk tillgång som innehas för att bedriva näringsverksamhet (ge ekonomiska fördelar/kassaflöde).

För ideell sektor gäller att materiell anläggningstillgång också omfattar fysisk tillgång som innehas för det ideella ändamålet även om grundregeln inte är uppfylld.

De flesta anläggningstillgångar har klassificerats utifrån den senare regeln då församlingens ändamål är religiös verksamhet.

Nedskrivningsprövning sker alltid för sådana tillgångar som inte längre uppfyller något av kraven ovan för att definieras som materiella anläggningstillgångar.

Inventarier med ett anskaffningsvärde under 50 % av prisbasbeloppet har utifrån väsentlighetsbedömning redovisats som kostnad.

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången.

CD
ARX
EO
IS
TR

Bidrag som avser förvärv av materiell anläggningstillgång reducerar tillgångens anskaffningsvärde.

En materiell anläggningstillgång som har betydande komponenter där skillnaden i förbrukning förväntas vara väsentlig, redovisas och skrivs av som separata enheter utifrån varje komponents nyttjandeperiod.

När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utranteras eventuell kvarvarande del av den gamla komponentens bokförda värde och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras.

Tillkommande utgifter som avser tillgångar som inte delas upp i komponenter läggs till anskaffningsvärdet till den del tillgångens prestanda ökar i förhållande till tillgångens värde vid anskaffningstidpunkten.

Utgifter för löpande reparation och underhåll redovisas som kostnader.

Realisationsvinst respektive realisationsförlust vid avyttring av en materiell anläggningstillgång redovisas som Övriga verksamhetsintäkter respektive Övriga verksamhetskostnader.

Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod. När tillgångarnas avskrivningsbara belopp fastställs, beaktas i förekommande fall tillgångens restvärde. Linjär avskrivningsmetod används.

Mark, med undantag av begravningsplatsens mark har, obegränsad nyttjandeperiod och skrivs inte av. Begravningsplatsens mark skrivs av på 50 år.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Kyrkogårdsmark	50 år
Markanläggning	30 år
Byggnader	20-50 år
Bilar	5 år
Datautrustning	3-5 år
Övriga inventarier, installationer och verktyg	5-10 år

Uppdelning i komponenter

I samband med övergången till K3 delades vissa av församlingens materiella anläggningstillgångar upp i komponenter.

Församlingen har använt den förenklingsmodell som Svenska Kyrkans redovisningskommitté (KRED) tagit fram, KRED 2017:2 Materiella anläggningstillgångar enligt K3), för kyrkobyggnader, uppförda före år 2000 och med ett redovisat värde per den 31 december 2016 som understiger 5 miljoner kronor.

Förenklingsmodellen innebär kortfattat att ingående redovisat värde per 1 januari 2017 fastställs som Övergångspost. Övergångsposten skrivs av med 4,76 % per år med en linjär avskrivning dvs. den är helt avskriven efter 21 år. Tillkommande komponenter på kyrkobyggnaden aktiveras och skrivs av utifrån bedömd nyttjandetid.

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar

När det finns en indikation på att en materiell anläggningstillgångs värde har minskat, görs en prövning av nedskrivningsbehov. För tillgångar som tidigare skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras.

Materiella anläggningstillgångar skrivs ned enligt två huvudmetoder beroende på grunden för klassificering som materiell anläggningstillgång. Materiella anläggningstillgångar som används för att ge

CD
D
E
EO
TE
S
P
G

ekonomiska fördelar/kassaflöde skrivs ned enligt reglerna i K3, kapitel 27. De materiella anläggningstillgångar som innehas för det ideella ändamålet skrivs ned enligt kapitel 37, där det finns en grund- och en förenklingsregel. Tillämpad metod för nedskrivningar beskrivs i tilläggsupplysning i förekommande fall.

Finansiella instrument

Finansiella instrument redovisas i enlighet med reglerna i K3, kapitel 11, vilket innebär att värdering sker utifrån anskaffningsvärdet.

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper, kundfordringar och övriga fordringar, kortfristiga placeringar, leverantörsskulder och låneskulder. Instrumenten redovisas i balansräkningen när församlingen blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförts och pastoratet har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelseerna har reglerats eller på annat sätt upphört.

Långfristiga värdepappersinnehav - portföljvärdering

Församlingen har definierat en värdepappersportfölj. Portföljen ingår i posten andra långfristiga värdepappersinnehav i balansräkningen. För de instrument som ingår i tillämpas värderingsprincipen på portföljen som helhet. Det innebär att vid prövning av lägsta värdets princip/prövning av nedskrivningsbehov avräknas orealiserade förluster mot orealiserade vinster inom portföljen.

Kundfordringar och övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Kortfristiga placeringar

Värdepapper som är anskaffade med avsikt att innehas kortsiktigt redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde och i efterföljande värderingar i enlighet med lägsta värdets princip till det lägsta av anskaffningsvärde och marknadsvärde.

Låneskulder och leverantörsskulder

Låneskulder och leverantörsskulder redovisas initialt till anskaffningsvärde efter avdrag för transaktionskostnader. Skiljer sig det redovisade beloppet från det belopp som ska återbetalas vid förfallotidpunkten periodiseras mellanskillnaden som räntekostnad över lånets löptid med hjälp av instrumentets effektivränta. Härigenom överensstämmer vid förfallotidpunkten det redovisade beloppet och det belopp som ska återbetalas.

CP

Handwritten notes and signatures in blue ink, including a large signature and several initials and numbers.

Not 2 Begravningsverksamheten

Torsby pastorat är huvudman för begravningsverksamheten inom pastoratets geografiska område. Begravningsverksamheten finansieras av begravningsavgiften. Begravningsavgiften får inte användas till annat än de uppgifter som anges i begravningslagen.

	2021	2020
Begravningsverksamhetens särredovisning		
Verksamhetens intäkter		
Begravningsavgift - erhållet för året	6 527	5 622
Övriga intäkter	17	22
Summa verksamhetens intäkter	6 544	5 643
Verksamhetens kostnader		
Personalkostnader	-2 357	-1 979
Övriga kostnader	-2 688	-2 135
Av- och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar	-399	-342
Summa verksamhetens kostnader	-5 444	-4 456
Finansiella poster		
Räntekostnader	-39	-36
Begravningsverksamhetens överskott	1 061	1 151
Begravningsavgift redovisad i resultaträkningen		
Begravningsavgift - erhållet för året	6 527	5 622
Avgående överskott enligt särredovisningen	-1 061	-1 151
Summa begravningsavgift redovisad i resultaträkningen	5 466	4 471
Huvudmannens fordran (+) respektive skuld (-) till begravningsverksamheten		
Ingående skuld	-1 702	-388
Reglering av 2018 års kvarvarande överskott		-163
Reglering av 2019 års underskott	551	
Årets överskott	-1 061	-1 151
Utgående skuld	-2 211	-1 702
Varav långfristig skuld	-1 061	-1 151
Varav kortfristig skuld	-1 151	-551

Kommentar till väsentlig skuld till begravningsverksamheten

Överskottet på 1 061 tkr beror främst på att en del planerade underhåll inte har blivit utförda under året, budgeterade heltidstjänster utnyttjas till 80% och investeringar är framflyttade i väntan på beslut från Länsstyrelsen.

Överskottet kommer att regleras under 2023.

CD

[Handwritten signatures and initials]
A
EU
18
25
R
Mis
E
Eoy

Not 3 Ekonomisk utjämning

Alla församlingar och pastorat omfattas av ett inomkyrkligt utjämningsystem. Syftet med utjämnningen är att omfördela en del av kyrkoavgiften och därigenom bibehålla möjligheten till en rikstäckande kyrklig verksamhet. Kyrkomötet beslutar om kriterierna för utjämnningen.

Not 4 Utdelning från prästlönetillgångar

Pastoratet har 0,796 (0,796) andelar i avkastningen från de stiftsvis förvaltade prästlönetillgångarna. Prästlönetillgångarna är stiftseliknande förmögenheter. Minst 50 % av avkastningen går till andelsägande församlingar och pastorat som har andelar i avkastningen och resterande går till det inomkyrkliga utjämningsystemet. Andelarna innebär inget inflytande i förvaltningen och går ej heller att överlåta.

Not 5 Erhållna bidrag

	2021	2020
Bidrag och offentliga bidrag redovisade i resultaträkningen		
Kyrkoantikvarisk ersättning	356	85
Driftbidrag till kyrkans förskola	4 480	4 518
Kompensation för sjuklönekostnader	86	224
Övriga bidrag	2	57
Summa	4 923	4 884

Not 6 Nettoomsättning

	2021	2020
Gravskötselintäkter	21	39
Hysesintäkter	18	9
Intäkter från näringsverksamhet	279	329
Övriga intäkter	325	289
	643	666

CP

ART

EO Kd SJ

RE Bus

RE 908

Not 7 Personal

	2021	2020
Medelantalet anställda		
Kvinnor	16	15
Män	8	9
	24	24

I medelantalet anställda ingår inte anställda som uppburit ersättning som understiger ett halvt prisbasbelopp. Detta har gjorts med stöd av BFNAR 2006:11.

Könsfördelningen i kyrkorådet och bland ledande befattningshavare

	Antal på balansdagen 2021-12-31		Totalt	Antal på balansdagen 2020-12-31		Totalt
	Kvinnor	Män		Kvinnor	Män	
Kyrkorådsledamöter	4	3	7	4	3	7
Ledande befattningshavare		1	1		1	1

Löner, arvoden och andra ersättningar

	2021	2020
Ledamöter i kyrkoråd samt kyrkoherde	924	800
Anställda	8 682	8 957
	9 606	9 757

Arvoden till förtroendevalda i kyrkofullmäktige, kyrkoråd, församlingsråd m.fl. organ redovisas i resultaträkningen på raden Personalkostnader.

Ersättning till ordföranden i kyrkonämnd eller kyrkoråd

	2021	2020
Till ordföranden i kyrkorådet har ersättning utgått med	42	42

Pensionskostnader och andra sociala avgifter

	2021	2020
Pensionskostnader exkl. särskild löneskatt	586	570
Andra sociala avgifter enligt lag och avtal	2 854	2 581
	3 440	3 151

Pastoratet har inga övriga utfästelser om pensioner eller avgångsvederlag till personer i ledande ställning.

CD

ARK
EO
BAA
S
P
E
R
EY

Torsby pastorat
Org.nr 252003-6274

20 (23)

Not 8 Resultat från finansiella investeringar

	2021	2020
Resultat från finansiella anläggningstillgångar		
Utdelning	117	125
Realisationsvinster	387	0
	504	125
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		
Räntor	81	175
	81	175

Not 9 Byggnader och mark

	2021-12-31	2020-12-31
Ingående anskaffningsvärden	43 232	41 396
Inköp	957	1 835
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	44 189	43 232
Ingående bidrag och offentliga bidrag	-3 811	-3 218
Årets bidrag och offentliga bidrag		-593
Utgående ackumulerade bidrag och offentliga bidrag	3 811	3 811
Netto anskaffningsvärde	40 377	39 420
Ingående avskrivningar	-20 819	-20 033
Årets avskrivningar	-841	-786
Utgående ackumulerade avskrivningar	-21 660	-20 819
Utgående redovisat värde	18 717	18 601

CD

Handwritten notes and signatures in blue ink, including the name "ARY" and various initials and numbers.

Not 13 Kassa och bank

Av behållningen på kassa och bank utgör 21 984 tkr (21 743 tkr) behållning på det s.k. Kyrkkontot. Kyrkkontot utgör i juridisk mening en fordran på Svenska kyrkans nationella nivå eftersom det är en del av Svenska kyrkans koncernkonto. De regelverk som styr Kyrkkontot är dock av sådan karaktär att fordran i redovisningssammanhang ses som ett ordinärt banktillgodohavande.

Not 14 Gravskötselskuld

	2021-12-31	2020-12-31
Långfristig gravskötselskuld		
Pastoratets åtaganden (serviceverksamheten)	64	68
	64	68
Kortfristig gravskötselskuld		
Pastoratets åtaganden (serviceverksamheten)	6	23
	6	23
Andel av gravskötselskulden som förfaller senare än fem år efter balansdagen		
Pastoratets åtaganden (serviceverksamheten)	47	48
	47	48

Skötselåtaganden påbörjade före år 2000 utgör begravningsverksamhet medan åtaganden påbörjade från år 2000 utgör församlingsverksamhetens åtaganden (serviceverksamhet).

Not 15 Villkorade bidrag

	2021-12-31	2020-12-31
Ingående balans	638	1 036
Ianspråktaget under året		-398
	638	638

Not 16 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

På grund av det pågående kriget i Ukraina är det inte osannolikt att flyktingströmmar kommer att nå Sverige och till viss del Torsby pastorat. För att kunna möta det behov som kan uppstå på grund av detta, kan omDispositionering av personalresurser behöva ske och vissa kostnader i samband med detta komma att öka. Även aktiemarknaderna i världen kan komma att påverkas negativt, så även pastoratets värdepappersinnehav.

CD

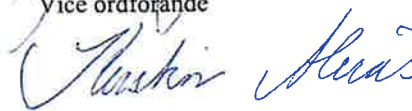


Torsby den 12 april 2022


Jan Arvidsson
Ordförande


Susanne Jönsson
Vice ordförande


Ing-Marie Svenning



Kerstin Alerås


Pierre Rehlund



Wanja Söderberg


Anders Radix
Kyrkoherde

Vår revisionsberättelse har lämnats den 27 april 2022


Eva Olsson


Bengt Andersson


Joachim André
Auktoriserad revisor
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

U

TE 29

Revisionsberättelse

Till kyrkofullmäktige i Torsby pastorat, org.nr 252003-6274

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för år 2021.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Torsby pastorats finansiella ställning per den 31 december 2021 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att kyrkofullmäktige fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Revisoremas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnitten *Den auktoriserade revisorns ansvar* samt *De icke-auktoriserade revisoremas ansvar*.

Vi är oberoende i förhållande till pastoratet enligt god revisorssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Kyrkorådets ansvar

Det är kyrkorådet som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Kyrkorådet ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar kyrkorådet för bedömningen av pastoratets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om stiftet avser att upplösa pastoratet, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Den auktoriserade revisorns ansvar

Jag har att utföra revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsssed i Sverige. Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter

77

CP

E Ely

kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar jag mig en förståelse av den del av pastoratets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i kyrkorådets uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att kyrkorådet använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om pastoratets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att en pastorat inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera kyrkorådet om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag, i förekommande fall, identifierat.

De icke-auktoriserade revisorernas ansvar

Vi har att utföra en revision enligt kyrkoordningen och revisionslagen och därmed enligt god revisionsred i Sverige. Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och om årsredovisningen ger en rättvisande bild av pastoratets resultat och ställning.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar samt kyrkoordningen

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av kyrkorådets förvaltning för Torsby pastorat för år 2021.

Vi tillstyrker att kyrkofullmäktige beviljar kyrkorådets ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorernas ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till pastoratet enligt god revisionsred i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Kyrkorådets ansvar

Kyrkorådet ansvarar för pastoratets organisation och förvaltningen av pastoratets angelägenheter enligt kyrkoordningen. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma pastoratets ekonomiska situation och att tillse att pastoratets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och pastoratets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Revisorernas ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon ledamot av kyrkorådet i något väsentligt avseende företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot pastoratet.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot pastoratet.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder den auktoriserade revisorn professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på den auktoriserade revisorns professionella bedömning och övriga valda revisorers bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för pastoratets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

Torsby den 25-04-2022




Eva Olsson
Revisor



Bengt Andersson
Revisor

Trollhättan den 27 april 2022

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Joachim André
Auktoriserad revisor



Revisionsrapport

Torsby Pastorat 2021

1. Inledning

Vi har granskat årsredovisningen och bokföringen för år 2021. Granskningen syftar till att pröva

- om årsredovisningen upprättats enligt BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3)
- om årsredovisningen ger en rättvisande bild av pastoratets resultat och ställning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har också omfattats av granskningen.

Analys och bedömning av årsredovisningens innehåll och utformning har skett med utgångspunkt från BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3), årsredovisningslagen, begravningslagen och rekommendationer utgivna av KRED (Kyrklig referensgrupp i redovisningsfrågor). Vi har delgivit förvaltningen våra iakttagelser.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma. Nedan återfinns några av våra kommentarer kring årets bokslut.



2. Årsredovisningen

Uppdrag och omfattning

Granskningen av årsredovisningen omfattar förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning och tilläggsupplysningar/noter.

Analys och bedömning av årsredovisningens innehåll och utformning har skett med utgångspunkt från BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3), årsredovisningslagen, begravningslagen samt KRED 2019:2 "Årsredovisning för Svenska kyrkans församlingar och pastorat, 2019 års branschanpassning enligt reglerna i K3" utfärdad av Svenska kyrkans redovisningskommitté KRED.

Vår sammanfattande bedömning:

Årsredovisningen är upprättad enligt BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3) samt årsredovisningslagen (ÅRL) och ger därmed en rättvisande bild av pastoratets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed.

3. Iakttagelser år 2021

- Årets resultat uppgår till + 2 717 tkr (2 922 tkr år 2020). Budgeterat resultat var - 1 132 tkr, dvs årets resultat var
- 3 848 tkr (+ 4 282 tkr 2020) bättre än budgeterat. Som framgår av förvaltningsberättelsen beror förändringen främst på att underhållskostnaderna blev 1 971 tkr lägre än budgeterat, några projekt framflyttade och avvaktar tillstånd från Länsstyrelsen. Personalkostnaderna blev 1 445 tkr lägre än budgeterat på vissa heltidstjänster som enbart utnyttjas till 80 %.
- Kyrkoavgiften uppgår till 15 902 tkr (15 673 tkr år 2020). Begravningsavgiften uppgår till 5 466 tkr (4 471 tkr år 2020).



Vår bedömning är att kyrko- och begravningsavgift har redovisats på rättvisande sätt för år 2021.

- Begravningsverksamhetens resultat är 1 061 tkr (1 151 tkr år 2020). Begravningsverksamheten fick ett överskott på 1 151 tkr vilket beror på lägre kostnader överlag jämfört med budgeterat. Överskotten för 2020 resp 2021 kommer att regleras under 2022 resp 2023.

Vår bedömning är att särredovisning av begravningsverksamheten har skett på rättvisande sätt år 2021.

- Årets investeringar i fastigheter uppgår till 957 tkr (få 1 835 tkr). Avser byte av gammal elinstallation i Torby kyrka, nytt kök i Lyckans förskola, aksgravlund Koön, nytt kök Koön och ny elminidumper. Bidrag har erhållits om 356 tkr (251 tkr 2020) från KAE.

Årets investeringar i maskiner och inventarier uppgår till 225 tkr (få 295 tkr). Avser inköp av en markvårdsmaskin.

Vår bedömning är att aktivering har skett på rättvisande sätt under år 2021.

- Långfristiga värdepappersinnehav är bokförda till ett värde om 9 699 tkr (marknadsvärde 11 026 tkr).

Vår bedömning är att de kortfristiga placeringarna är korrekt värderade i bokslut 2021.

- Fastställt målkapital uppgår till 25 mkr. Det egna kapitalet per balansdagen uppgår till 46,6 mkr, dvs det överstiger målkapitalet med 21,6 mkr.

CJ

E. E. E.



- Våra periodiseringskontroller har inte påvisat några avvikelser från god redovisningssed.
- Vi har granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i församlingen för att bedöma om någon ledamot handlat i strid med kyrkoordningen.
- Vi har även granskat redovisning och betalning av skatter och avgifter.

Trollhättan den 27 april 2022



Joachim André
Auktoriserad revisor

KR 220412 § 89

Bilaga 2
KF § 45 220609

Lokalförsörjningsplan Torsby pastorat 2022-2031



Lokalförsörjningsplan fastställd i kyrkofullmäktige:

220609 § 45

47
E. E. E.

Innehållsförteckning

1. Inledning	3
2. Mål och planeringsförutsättningar	4
Mål och utgångspunkter i församlingsinstruktionen	4
Kyrkobyggnadernas särställning	4
Kyrkofullmäktiges mål för lokalförsörjningen	5
3. Omvärldsbeskrivning	6
Befolkningsutveckling, bostadsbyggande och kommunikationer	6
Arbete, skola och fritid	8
Risk och sårbarhet samt krisberedskap	9
4. Verksamhetens utveckling samt behov av mark, byggnader och anläggningar	10
Torsby pastorat	10
Befolknings- och medlemsutveckling i Svenska kyrkan	10
Befolknings- och medlemsutveckling i Kungälv kommun och Torsby pastorat	11
Ekonomisk utveckling	12
Personal	15
Församlingsverksamhetens utveckling och behov av mark, byggnader och anläggningar	15
Verksamhetensutveckling : gudstjänster, kyrkliga handlingar och begravningsverksamhet	15
Verksamhetens utveckling: barn- och ungdomsverksamhet, musikverksamhet, diakoni	23
Kostnadsstruktur	26
Sammanfattning verksamhetsutveckling	27
5. Bestånd av mark, byggnader och anläggningar	28
Pastoratets fastighetsbestånd	28
Fastighetsbeståndets utveckling och kostnader	30
Energi och miljö	31
Teknisk status	32
Lokalnyttjande	32
Kulturvärden	37
Ändamålsenlighet	37
6. Åtgärdsplan och konsekvensanalys	38
Konsekvenser för ekonomin	39
Konsekvenser för verksamheten	39
Begravningsverksamheten	40
Konsekvenser för barn	40

1. Inledning

Denna lokalförsörjningsplan gäller Torsby pastorat, som omfattar Harestad, Torsby, Lycke och Marstrands församlingar. Den 21 september 2021 beslutade kyrkorådet i Torsby pastorat att en lokalförsörjningsplan skall upprättas. Lokalförsörjningsplanen omfattar perioden 2022-2031.

Enligt kyrkoordningen ska varje pastorat eller församling som inte ingår i ett pastorat ha en lokalförsörjningsplan. Lokalförsörjningsplanen ska fastställas av kyrkofullmäktige, och kyrkorådet ska minst vart fjärde år pröva om den ska ändras (kyrkoordningen 3 kap. 2 § och 47 kap. 12 §). Närmare bestämmelser finns i Svenska kyrkans bestämmelser om lokalförsörjningsplaner (SvKB 2018:8).

Lokalförsörjningsplanen för Torsby pastorat är upprättad i enlighet med kyrkoordningen och Svenska kyrkans bestämmelser. Enligt bestämmelserna ska lokalförsörjningsplanen innehålla redogörelser för:

- kyrkofullmäktiges mål för lokalförsörjningen
- verksamhetens utveckling samt behov av mark, byggnader och anläggningar
- bestånd av mark, byggnader och anläggningar
- planerade åtgärder
- konsekvensanalys

Planeringsperioden ska vara minst tio år. Lokalförsörjningsplanen omfattar både pastoratets församlings- och begravningsverksamhet. Planen ska vara både långsiktig och hållbar. De analyser och prognoser som redovisas i planen utgår i de flesta fall från utfallet 2019, eftersom 2020 präglades av den pågående covid-19-pandemin. I några fall används utfallet från 2020.

Detta är pastoratets första lokalförsörjningsplan och förhoppningen är att planen ska vara ett redskap som underlättar och stödjer genomförandet av pastoratets vision, uppdrag och kallelse. Innehållet i planen kommer att vidareutvecklas efter hand, liksom rutinerna för att uppdatera och revidera planen.

Lokalförsörjningsplanen har upprättats av pastoratets processledare för lokalförsörjningsplaner i samverkan med en arbetsgrupp bestående av kyrkoherde, processledare, fastighetsansvarig, diakoniassistent, kyrkogårdschef och vikarierande administrativ chef. Beredningen av planen har skett i samverkan med kyrkorådet och församlingråden enligt de rutiner som gäller inför beslut i kyrkofullmäktige.

2. Mål och planeringsförutsättningar

Kapitlet innehåller en sammanfattning av de mål och förutsättningar som ligger till grund för upprättandet av lokalförsörjningsplanen.

Mål och utgångspunkter i församlingsinstruktionen

Enligt Svenska kyrkans bestämmelser ska lokalförsörjningsplanen relatera till församlingsinstruktionen. Det betyder att lokalförsörjningsplanen ska bidra till att pastorat och församlingar kan utföra sitt uppdrag och sin kallelse i lokaler som är ändamålsenliga med en långsiktigt hållbar resurshushållning.

Enligt kyrkoordningen är vårt uppdrag att fira gudstjänst, bedriva undervisning samt utöva diakoni och mission. Allt annat som församlingar utför är stöd för och en konsekvens av denna grundläggande uppgift. Torsby pastorat har i församlingsinstruktionen valt att formulera uppdraget enligt skrivningen i Kyrkoordningen, Andra avdelningen:

Församlingarna:

- Människor ska komma till tro och leva i tro.
- Gemenskap ska skapas och fördjupas.
- Guds rike utbreddas och skapelsen återupprättas.

Pastoratets och församlingarnas mål och riktlinjer har församlingsinstruktionen som grund. Mål och riktlinjer förtydligas i pastoratets styrdokument såsom budget, verksamhetsram, verksamhetsplaner och policys, men framförallt i pastoratets pastoraler, dvs. handlingsprogram för det som rör den grundläggande uppgiften: gudstjänst, undervisning, diakoni och mission.

I församlingsinstruktionen finns följande formulerat om pastoratets vision:

Vår vision är en punkt bortanför målet eller målen. Visionen är tänkt att ge styrfart, inspiration och djup åt uppdraget. Pastoratets vision ska genomsyra allt som sker i pastoratet och lyder:

- Vi firar angelägna gudstjänster och sprider glädjens budskap om hopp, evighet och förlåtelse.
- Församlingslivet blir intressant när vi lever i relation till varandra, upplever gemenskap och känner oss delaktiga.

Kyrkobyggnadernas särställning

Enligt Svenska kyrkans bestämmelser ska kyrkobyggnadernas särställning beaktas i lokalförsörjningsplaneringen. Kyrkobyggnaderna har en unik betydelse för församlingarnas möjlighet att utföra det grundläggande uppdraget. De är också viktiga identitetsbärare för såväl enskilda församlingar som hela Svenska kyrkan. En viktig utgångspunkt för lokalförsörjningsplanen är att kyrkorna och det kyrkliga kulturarvet som helhet representerar ett av de mest värdefulla inslagen i kulturmiljön.

Samtliga kyrkor inom pastoratet är skyddade enligt kulturmiljölagen. För skyddade kyrkobyggnader, begravningsplatser och kyrkotomter gäller att de ska vårdas och

underhållas så att deras kulturhistoriska värden inte minskar och deras utseenden och karaktärer inte förvanskas. De får inte på något sätt väsentligt förändras utan tillstånd av Länsstyrelsen.

Kyrkofullmäktiges mål för lokalförsörjningen

Kyrkofullmäktige i Torsby pastorat har inte fastställt inriktningsmål för lokalförsörjningen. I budget för 2022 finner vi övergripande mål och verksamhetsplan för den grundläggande uppgiften, övrig kyrklig verksamhet (förskolan Lyckan), styrning och ledning, stödjande verksamhet (fastigheter) och begravningsverksamhet. Under 2022 är det planerat för en del stora underhåll, bland annat kommer Lycke kyrka att tillgänglighetsanpassas och det inre taket att renoveras. Marstrands församlingsgård kommer att byggas om med en lägenhet på övervåningen. Upplevelseparken i Torsby prästgårdsträdgård är ett pågående projekt som finns med i budget.

3. Omvärldsbeskrivning

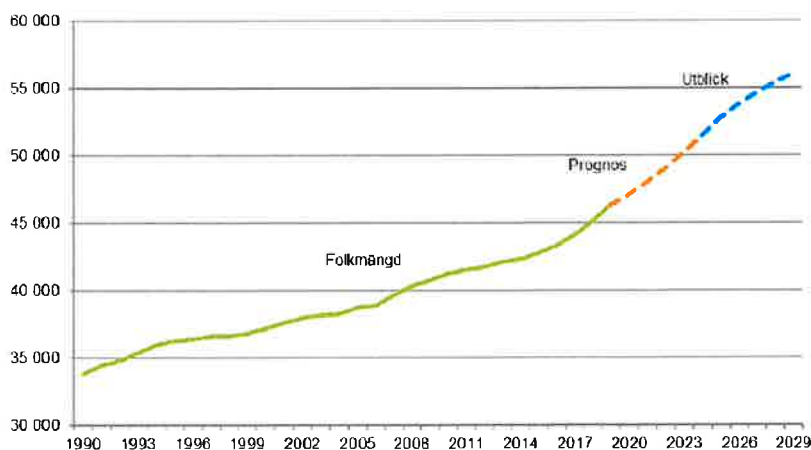
I kapitlet redogörs för faktorer i omvärlden som väntas få betydelse för pastoratets lokalförsörjning under de kommande tio åren. Omvärldsbeskrivningen baseras främst på kommunens översiktsplan, bostadsbyggnadsplaner och kommunens rapport "Befolkningsprognos 2020-2024 med utblick mot 2029".

Befolkningsutveckling, bostadsbyggande och kommunikationer

Torsby pastorat ligger i Kungälv kommun väster om Kungälv och Ytterby. Pastoratet består av kust, landsbygd och ett par mindre tätorter som är inflyttningsorter med nybyggnation och pågående inflyttning till främst Kärna och Tjuvkil. Marstrand, som är ett av kommunens stora turistmål med många besökare framförallt sommartid, ligger i pastoratet. Kungälv gränsar till Göteborg och många arbetspendlar från kommunen. I Torsby pastorat finns vägfärjan Kornhalls färja vilken underlättar överfart till Hisingen i Göteborgs kommun. I Kärna finns knutpunkten Kärna bussterminal med bussförbindelser till Kungälv och Göteborg. På landsbygden går det bussar och skolbussar, men turtätheten är glesare. Torsby pastorat erbjuder kyrkskjuts till dem som har svårt att ta sig till gudstjänsterna.

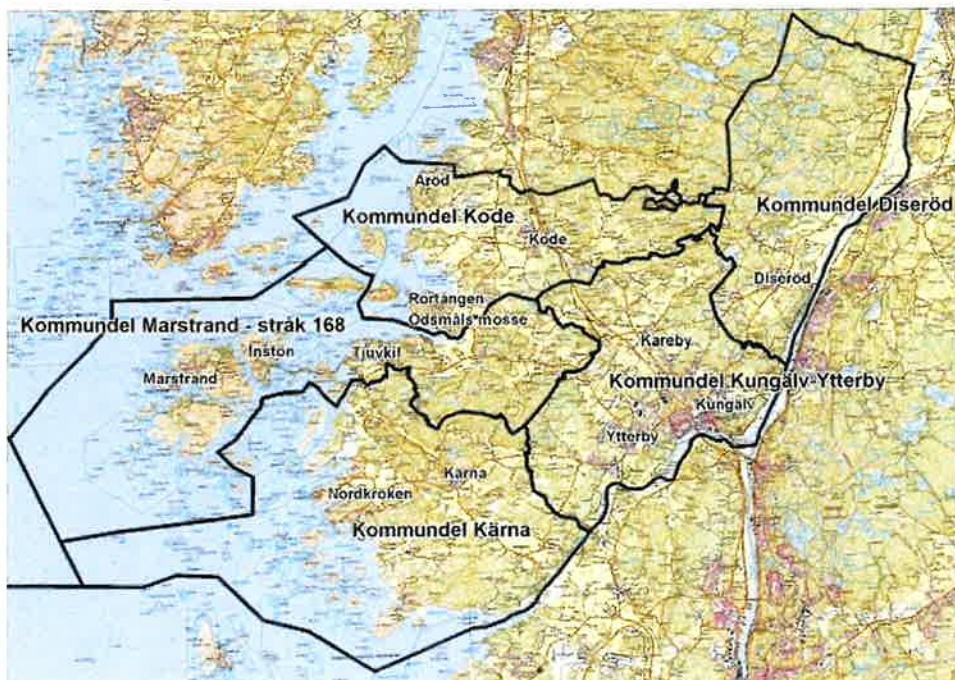
Kungälv kommun tar årligen fram en befolkningsprognos som delas in i kommun- och delområden. Prognosen baseras på den befintliga befolkningen per 2020-06-30 och på de byggplaner som kommunen har för prognosperioden 2020-2029. Under prognosperioden 2020-2024 beräknas befolkningen i kommunen öka med ca 5 100 personer, från 46 336 invånare i slutet av 2019 till 51 450 i slutet av 2024. Det innebär en genomsnittlig befolkningsökning med drygt 1 025 personer per år. Utblicken pekar på en fortsatt ökning till 56 000 personer år 2029. Totalt ger detta en förändring med i genomsnitt ca 970 personer per år under perioden 2020-2029, för kommunen som helhet. Kommunen förväntas att passera 50 000 invånare någon gång under 2022.

Diagrammet nedan visar folkmängden i Kungälv kommun 1990-2019, prognos 2020-2024 samt utblick 2025-2029. Historiska siffror bakåt i tiden är hämtade från SCB:s officiella register över folkmängd.



Källa: Befolkningsprognos 2020-2024 med utblick mot 2029 (Kungälv kommun).

De delområden som redovisas i kommunens rapport är de fem kommundelarna Kungälv-Ytterby, Marstrand – stråk 168, Diseröd, Kode och Kärna. Kommundelarna Kärna och Marstrand ingår i Torsby pastorat.



Källa: Befolkningsprognos 2020-2024 med utblick mot 2029 (Kungälv kommun).

Det område som förväntas växa mest under prognosperioden, sett till antal nya invånare, är kommundelen Kungälv-Ytterby. Här väntas befolkningen öka med 3 500 personer, motsvarande 12 procent, till och med år 2024. Kommundel Kode har den procentuellt svagaste tillväxten på fem års sikt, 5 procent, medan Marstrand, Diseröd och Kärna beräknas växa med 11, 14 respektive 7 procent.

Folkmängd per församling (2020-12-31):

Antal personer

Torsby	3 749
Harestad	1 085
Lycke	2 018
Marstrand	1 395
Torsby pastorat totalt:	8 247

Källa: <https://www.kungalv.se/kommun--politik/kommunfakta/>

Kommundelen Kärna utgörs geografiskt av Torsby och Harestads församlingar samt delar av Lycke församling. Kommundel Kärna har serviceorten Kärna samt grannbyarna Kovikshamn och Vedhall. Befolkningen var 5 360 personer 2019 och beräknas öka med ca 380 personer under prognosperioden. Ökningen sker främst bland de äldsta.

Källa: Befolkningsprognos 2020-2024 med utblick mot 2029 (Kungälv kommun).

Befolkningsutveckling i Kärna:

Faktiskt antal		Prognos					Förändring	
Ålder	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Antal, avrundat ca	Procent
0-18	1 274	1 292	1 313	1 331	1 349	1 370	100	7 %
19-64	3 083	3 102	3 094	3 096	3 153	3 194	110	4 %
65-	1 003	1 041	1 082	1 120	1 152	1 175	170	17 %
Summa	5 360	5 434	5 489	5 547	5 654	5 739	380	7 %

Källa: Befolkningsprognos 2020-2024 med utblick mot 2029 (Kungälv kommun).

Kommundelen Marstrand – stråk 168 utgörs av församlingarna Hålda och Marstrand samt delar av Lycke församling. Notera att Hålda församling inte ingår i Torsby pastorat utan tillhör Solberga pastorat. Kommundel Marstrand innehåller serviceorten Marstrand och grannbyarna Instön och Tjuvkil. Befolkningen förväntas öka med ca 420 personer under prognosperioden. Ökningen är störst för invånare i arbetsför ålder, 12 procent, men ökar nästan lika mycket bland de äldsta, 10 procent.

Befolkningsutveckling i Marstrand:

Faktiskt antal		Prognos					Förändring	
Ålder	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Antal, avrundat ca	Procent
0-18	787	792	801	804	826	837	50	6 %
19-64	2 197	2 257	2 280	2 300	2 400	2 462	270	12 %
65-	1 018	1 041	1 049	1 082	1 109	1 124	110	10 %
Summa	4 002	4 090	4 131	4 186	4 335	4 422	420	11 %

Källa: Befolkningsprognos 2020-2024 med utblick mot 2029 (Kungälv kommun).

Arbete, skola och fritid

Arbetslösheten i Kungälv kommun ligger på 4,8 % i åldersgruppen 16-64 år (2020), vilket kan jämföras med 8,5 % i Sverige som helhet (medeltal 2020).

Kommunen är en stor arbetsgivare med 3 323 årsanställda (2020). Största privata arbetsgivare i kommunen är ICA Sverige AB, med 1 025 anställda i november 2020. Svenska kyrkan Torsby pastorat är en av de större arbetsgivarna lokalt på orten.

I Kärna finns kommunal grundskola åk F-6 samt en fristående skola åk F-9. På Marstrand finns kommunal skola åk F-6. I Kärna finns flera kommunala förskolor samt en på Marstrand. I Harestad finns Naturmontessori som drivs i privat regi. Torsby pastorat driver den fristående förskolan Lyckan som är belägen i Lycke.

Källa: <https://www.kungalv.se/forskola--skola/forskola-och-skola/>

Källa: <https://www.ekonomifakta.se/Fakta/Regional-statistik/Din-kommun-i-siffror/Kungalv>

I pastoratet finns fotbollsförening, ridskolor, scouterna, skytteförening för att nämna några av de lokala föreningar som finns.

Risk och sårbarhet samt krisberedskap

År 2015 beslutade regeringen att återuppta planeringen för civilt försvar, vilket ställer krav på förmåga att utföra verksamhet vid höjd beredskap och krig. Kommunen har en POSOM-grupp i vilken Torsby pastorat medverkar. POSOM står för psykiskt och socialt omhändertagande vid kriser och händelser.

4. Verksamhetens utveckling samt behov av mark, byggnader och anläggningar

I kapitlet sammanfattas planerade verksamhetsförändringar som bedöms påverka behovet av mark, byggnader och anläggningar under perioden 2022-2031. Kapitlet innehåller en beskrivning av lokalbehov utifrån de aktiviteter och volymer som pastoratet har idag och planerar för.

Uppgifterna om verksamhetens utveckling är hämtade från Svenska kyrkans statistiksidor, pastoratsrapporten, budgetdokument, årsredovisning, ekonomisk uppföljning och analys samt från möten med arbetsgruppen för lokalförsörjningsplanering.

Torsby pastorat

Torsby pastorat tillhör Göteborgs stift och består av fyra församlingar: Torsby församling, Harestads församling, Lycke församling och Marstrands församling. I pastoratet bor ca 8 200 personer och ca 64 % av dessa är medlemmar, att jämföras med riket som helhet där kyrkotillhörigheten ligger på 55 %. Pastoratet har det ekonomiska ansvaret och det övergripande ansvaret för den grundläggande uppgiften samt ansvarar för begravningsverksamheten enligt begravningslagen.

Befolknings- och medlemsutveckling i Svenska kyrkan

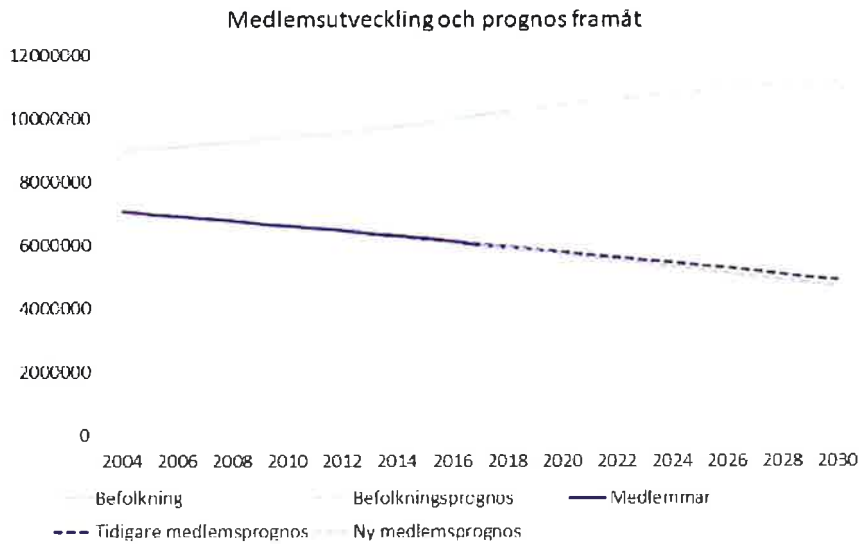
Många traditionella folkrörelser i Sverige har tappat medlemmar de senaste decennierna. En av dessa är Svenska kyrkan som sedan år 2000 minskat med mer än 1,5 miljoner medlemmar. Svenska kyrkan är fortfarande Sveriges största medlemsorganisation med drygt 5,7 miljoner medlemmar.

Den främsta anledningen till minskningen är att unga vuxna väljer att gå ur Svenska kyrkan. Nästan två tredjedelar av dem som är födda på 1990-talet är medlemmar i Svenska kyrkan, men de har en svag relation till kyrkan och är därmed mer utträdesbenägna.

Färre döps och fler avlider

Medlemsantalet minskar också på grund av att färre barn döps i förhållande till hur många medlemmar som avlider. Färre medlemmar väljer att låta döpa sina barn och allt fler barn föds till föräldrar som inte själva har någon relation till Svenska kyrkan.

Grafen nedan visar medlemsutveckling och prognos på nationell nivå:



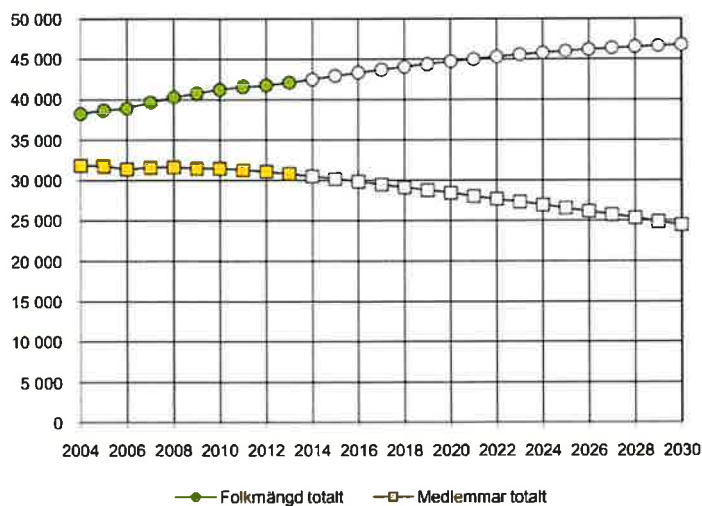
Källa: <http://statistik.svenskakyrkan.se/statistiksidor/App/#/prognosrapport>

Prognosen framåt bygger på att allting utvecklas på samma sätt som det gjort de senaste tio åren. Om inte trenden bryts förväntas antalet medlemmar minska med ytterligare drygt 1 miljon medlemmar fram till 2030. Det skulle fortfarande innebära ett betydande antal medlemmar, men en minskning med över 20 procent. Beroende på om fler eller färre väljer att döpa sina barn alternativt träda ur Svenska kyrkan kan utvecklingen mattas av eller bli än mer dramatisk.

Befolknings- och medlemsutveckling i Kungälv kommun och Torsby pastorat

Grafen nedan visar historisk utveckling av antalet medlemmar och folkmängden 2004-2013 samt prognosticerad utveckling 2014-2030 i Kungälv kommun.

FOLKMÄNGD OCH ANTAL MEDLEMMAR I KUNGÄLVS KOMMUN 2004-2030

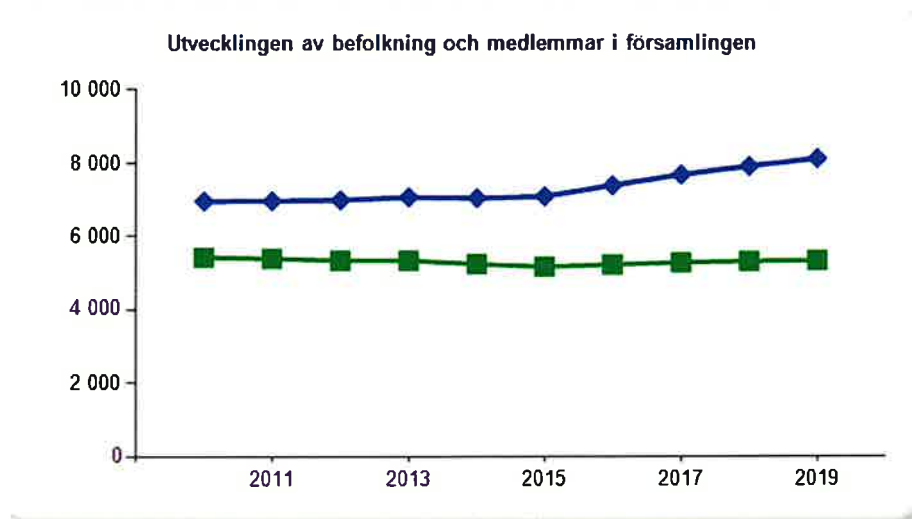


Källa: Svenska kyrkans Medlemsscenario 2014-2030 Kungälv kommun.

Handwritten signatures and initials in blue ink.

För cirka tio år sedan var 6 957 personer folkbokförda i 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 8 104 invånare år 2019. Av dessa var 5 325 medlemmar i slutet av 2019 (se nedan graf och tabell). Uppgifterna är hämtade från den senaste Pastoratsrapporten för 2019, som var den senaste tillgängliga vid denna plans upprättande.

År 2020 var det totala antalet kyrkotillhöriga för Kungälv kommun 33 018. År 2020 var folkmängden 8 247 personer enligt kommunens statistik för Torsby pastorats fyra församlingar.



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Medlemmar i Svenska Kyrkan	5 430	5 388	5 339	5 342	5 237	5 165	5 216	5 279	5 312	5 325
Total folkmängd	6 957	6 966	6 986	7 066	7 037	7 083	7 379	7 670	7 895	8 104

Källa: Pastoratsrapport Torsby pastorat (Göta Älvdalens kontrakt) 2019.

Även om kyrkotillhörigheten förväntas fortsätta sjunka de kommande åren så kan antalet medlemmar i Torsby pastorat antas ligga kvar på ungefär samma nivå eller något under dagens nivå, på grund av den förväntade befolkningsökningen i pastoratet.

Ekonomisk utveckling

Prognos kyrkoavgifter

I cirkulär 2021:35 presenterar Sveriges kommuner och regioner (SKR) en uppdaterad skatteunderlagsprognos, som sträcker sig fram till 2024. SKR bedömer att de förslag som lämnades i budgetpropositionen för 2022 den 20 september 2022 (samt en ändringsbudget för 2021) kommer att höja efterfrågan i svensk ekonomi avsevärt.

Reformerna i budgetpropositionen summerar till 74 miljarder kronor. Den höga tillväxten i ekonomin väntas avspeglas i ett skatteunderlag som ökar starkt under 2021 och 2022, där det framförallt är en höjd prognos för sysselsättningen som under dessa år driver upp tillväxten i lönesumman.

I det medelfristiga scenariot (för 2024 och 2025) är det sedan utbudet i ekonomin som sätter gränserna för tillväxten, inte minst arbetskraftens storlek. Ekonomin kan inte växa snabbare än dess tillgängliga resurser och under dessa "kalkylår" väntas det råda konjunkturell balans. Reallöner och produktivitet, liksom skatteunderlaget, följer då en trendmässig utveckling.

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

Årlig förändring av skatteunderlaget enligt Sveriges kommuner och regioner

Beskattningsår	2020	2021	2022	2023	2024
Oktober 2021	2,2	4,3	4,2	3,7	3,3
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

Källa: KA-prognos oktober 2021.

Pandemin bidrog inte till ökade utträden på nationell nivå under 2020. Utträdena låg under året totalt sett på en lägre nivå jämfört med 2019. Samtidigt har de minskade utträdestalen motverkats av ett medlemstapp med anledning av att antalet dödsfall har ökat och att färre har döpts under pandemin. Sammantaget blev ändå det totala medlemstappet under 2020 lägre än året innan.

Den preliminära statistiken för första halvåret 2021 visar att utträdesnettot (antal utträden minus antal inträden) var lägre jämfört med samma period förra året. Medlemsförändringen under 2021 påverkar intäkten första gången år 2024.

Cirka 60 procent av Svenska kyrkans intäkter utgörs av kyrkoavgiften, samtidigt som personalkostnaderna har motsvarande andel på kostnadssidan. Under kommande år, med undantag för 2023, kan vi vänta oss att ökningstakten på Svenska kyrkans enskilt största kostnad blir högre än ökningstakten på den enskilt största intäkten.

Källa: Budget 2022 och Plan 2023-2024 Torsby pastorat.

Diagrammet nedan visar en prognos på kyrkoavgiftsintäktens förändringstakt jämfört med lönekostnaden per anställd, för Torsby pastorat.



Källa: Budget 2022 och Plan 2023-2024 Torsby pastorat.