

# Förvaltningen av Prästlönetillgångarna i Skara Stift Budget 2019 samt flerårsöversikt

---

## Innehåll

Inledning .....	3
Förvaltningsuppdraget .....	3
Fastighetsinnehav och -fördelning.....	3
Förvaltningsstrategi .....	4
Förvaltningsorganisation .....	4
Finansiella mål .....	5
Sociala, biologiska och kulturella värden.....	5
<i>Barnkonsekvensanalys 2019-2021</i> .....	5
<i>Skogen i Skolan</i> .....	5
<i>Skolskogar</i> .....	6
<i>Pågående Samarbetsprojekt avseende Skogens år, "Unga spekulerar – Älska skog" med Universeum i Göteborg</i>	6
<i>Stiftreservat</i> .....	6
Kort om det ekonomiska läget i vår omvärld.....	6
Skogsindustri och skogsbruk.....	7
Sågtimmer och sågverk.....	7
Massaved och massa- och pappersindustri.....	8
Energisortiment och energiindustri .....	8
Balanserad virkesmarknad.....	8
Utveckling av skogligt förvaltningsarbete samt fördelning mellan olika skogliga åtgärder .....	9
Prioriterade områden för utveckling och ständiga förbättringar .....	10
Budgeterat resultat för Skog.....	10
Jordbruk .....	10
Skörd och marknad .....	10
Prioriterade områden för utveckling och ständiga förbättringar .....	10
Budgeterat resultat för Jord .....	11

*SC GA*

**Egendomsnämnden**

EPnr

49 /2018

Finansiella placeringar .....	11
Prioriterade områden för utveckling och ständiga förbättringar .....	11
Budgeterat resultat för Finansiella placeringar .....	11
Investeringar 2019 .....	11
Årsresultat 2019.....	11
Utdelning 2019.....	11
Konsolidering 2019-2021 .....	12
Ekonomisk plan 2019-2021.....	12

*se PA*

## Förvaltningen av Prästlönetillgångarna i Skara Stift Budget 2019 samt flerårsöversikt.

---

### Inledning

Egendomsnämnden lämnar följande förslag på budget 2019 för förvaltningen av Prästlönetillgångarna i Skara stift som härmed benämns PLTISS.

Budgeten för PLTISS innehåller även en flerårsöversikt för de närmast följande två åren, d.v.s. 2020-2021.

Grunden och utgångspunkten för budgetprocessen är kända, bedömda och prognostiserade förutsättningar för PLTISS gällande rörelsegrenarna skog, jord och finansiella placeringar. Alla tre resultatgrenar är på olika sätt, kort- och långsiktigt, kopplade till den ekonomiska utvecklingen i Sverige, närliggande regioner samt till den globala ekonomiska utvecklingen.

### Förvaltningsuppdraget

En av stiftets uppgifter är att förvalta Prästlönetillgångarna vars tillgångar utgörs av skogsfastigheter, jordbruksfastigheter samt av fondmedel. Förvaltningsuppgiften anges i 46 kap. 2§ kyrkoordningen. Det övergripande målet för förvaltningen är angivet i 3 §:

*"Prästlönetillgångarna skall förvaltas så effektivt som möjligt och på ett sådant sätt att de ger bästa möjliga uthålliga totalavkastning".*

*"Tillgångarna skall därtill förvaltas på ett etiskt försvarbart sätt i enlighet med kyrkans grundläggande värderingar".*

Egendomens ändamål är att ge ekonomiskt bidrag till kyrkans verksamhet. Av den årliga vinsten från förvaltningen skall 50 % utdelas till nationell nivå som särskild utjämningsavgift och 50 % utdelas till andelsägande församlingar enligt fastställda andelstal.

### Fastighetsinnehav och -fördelning

Sammanlagt uppgår Svenska kyrkans skogs- och jordegendomar nationellt till ca 529 000 hektar fördelat på ca 400 000 hektar skogsmark (ca 75 %) ca 46 000 hektar jordbruksmark (ca 9 %) och ca 83 000 hektar övrig mark, t.ex. vatten (ca 16 %).

Förvaltningen av Prästlönetillgångarna i Skara stift, omfattar cirka 41 000 hektar kyrklig jord varav cirka 25 000 hektar utgör produktiv skogsmark (ca 61 %), cirka 10 000 hektar utgör jordbruksmark (ca 24 %). Resterande arealer (ca 15 %) är t.ex. fastigheter och områden med låg produktionsförmåga, vägar, kraftledningsgator, naturreservat och vatten.

SC PA

## Förvaltningsstrategi

Förvaltningsuppgiften har en lång historik. Egendomens ursprung går tillbaka till tiden för Sveriges kristnande. Egendomsnämnden tar ett aktivt ägaransvar för förvalttad egendom. Egendomsnämnden initierar, planerar och genomför strategiska investeringar i form av t.ex. ändamålsenliga anläggningar, utrustningar, byggnader samt vägar.

Förvaltningsstrategin är att, utifrån fastlagd långsiktig strukturplan för skog och jord, reducera antalet fastigheter, skogsskiften, arrendegårdar samt fritidsfastigheter men bibehålla den totala förvalttade arealen av skog och jord genom strukturellt långsiktigt arbete mot arealmässigt större rationellare driftsenheter som skapar starkare förutsättningar för "bästa möjliga uthålliga totalavkastning".

Förvaltningsstrategin omfattar, förutom de ekonomiska värdena, även fokus på att producera, leverera och kommunicera sociala, kulturella, biologiska och andliga värden genom t.ex. riktade satsningar på att utveckla olika typer av ekosystemtjänster som skolskogar, stiftreservat, samarbetsreservat men även att utveckla och förstärka viktig infrastruktur för ekosystemtjänster som vandringsleder, cykelleder, kanotleder och pilgrimsleder.

## Förvaltningsorganisation

Stiftsfullmäktige har beslutat att en egendomsnämnd ska finnas i stiftsorganisationen. Egendomsnämnden är en frivilligt inrättad nämnd. Nämndens uppdrag är att förvalta PLTISS enligt Kyrkoordinationens 46 kapitel.

Förvaltningsuppdraget omfattar prästlönefastigheterna och prästlönefonden, vilka tillsammans utgör PLTISS.

Verksamheten budgeteras, bedrivs och redovisas uppdelat på tre resultatgrenar; skog, jord och finansiella placeringar. Skogsbruket är såväl areellt som omsättningsmässigt den största resultatgrenen.

Egendomsnämnden består av sju ledamöter och sju ersättare. Egendomsnämnden sammanträder reguljärt sex gånger under året.

Egendomsavdelningen är egendomsnämndens förvaltningsorgan och förvaltar Prästlönetillgångarna i Skara stift. Förutom tjänster placerade i Skara har egendomsavdelningen, inom ramen för skogsförvaltningen, två mindre distriktskontor i Mariestad och Jönköping.

I princip all skogsavverkning, såväl gallring som föryngringsavverkning, utförs av fristående entreprenörsföretag. Även skogsvården utförs i allt större utsträckning av entreprenörsföretag. En del av skogsvårdsarbetet utförs i egen regi av anställda skogsarbetare.

All jordbruksmark som ägs av PLTISS förvaltas av arrendatorerna genom antingen gårds- eller sidojordsarrende.

De finansiella placeringarna förvaltas i egen regi men enligt gällande placeringspolicy för PLTISS.

Egendomsnämndens förslag är att under 2019 ersätta nuvarande placeringspolicy, som började att gälla fr.o.m. 2014-01-01, med en reviderad placeringspolicy som enligt egendomsnämndens förslag till stiftsfullmäktige kommer att börja gälla fr.o.m. 2019-01-01. Beslut om antagande av denna reviderade placeringspolicy kommer tas av stiftsfullmäktige 2018-11-28.

Egendomsförvaltningen skall enligt kyrkoordinationen bära kostnaderna för förvaltningen av prästlönetillgångarna. Av de totala kostnaderna för egendomsnämnden och administrationen vid stiftskansliet i Skara betalar förvaltningen 100 %, med undantag av en tjänst som finansieras av stiftet med 10 %. Förvaltningskostnaderna för den skoglga fältorganisationen bekostas till 100 % av PLTISS.



## Finansiella mål

Egendomsnämndens målsättning är att såväl församlingar som stift ska erhålla en jämn och stabil ekonomisk utdelning över tid. Enligt Kyrkoordinationen är det enbart direktavkastningen från prästlönetillgångarna som utgör utdelningsbart resultat. Fonderade vinstmedel, kan efter beslut användas för att säkerställa en hög och jämn utdelning i sämre tider då det utdelningsbara resultatet blir lägre, kopplat till försämrad konjunktur eller andra oförutsedda händelser som påverkar kostnader och intäkter, t.ex. omfattande skogsstormar.

Egendomsnämnden genomför under 2017-2018 ett strategiprojekt vars mål är att ta fram en strategisk verksamhetsplan för PLTISS fram till år 2030. I den strategiska planen kommer en översyn och vid behov en revidering, ske av de nuvarande finansiella målen, bland annat utifrån rådande finansiella förutsättningar med bland annat förekomst av negativ marknadsränta och sakta ökande inflation.

## Sociala, biologiska och kulturella värden

Skogsbruket är dubbelcertifierat enligt PEFC™ [PEFC/05-22-17] och FSC® [FSC-C014110] skogsbrukscertifiering. Strategin för förvaltningen av skogsfastigheterna är att balansera kravet på god ekonomi med god hänsyn till miljö, natur, kultur och sociala värden. Genom att skogsbruket är certifierat säkerställs ett långsiktigt ansvarstagande som sker såväl i den dagliga driften som i den strategiska utvecklingen. Egendomschefen innehar, på mandat av Prästlönetillgångarna i Sverige, en styrelseplats i svenska PEFC. Mandatet är tvåårigt och löper ut under 2019.

Inom jordbruket är varje enskild arrendator fullt ansvarig för drift och utveckling av arrendegårdens verksamhet. Egendomsförvaltningen informerar och stödjer de enskilda arrendatorerna i miljöfrågor.

Att aktivt *Bruka men inte förbruka* är uthålligt och framtidsorienterat.

### *Barnkonsekvensanalys 2019-2021*

Fr.o.m. 2013 gäller i Svenska kyrkan att i beredning inför beslut ska ingå en analys av vilka konsekvenser beslutet kan väntas få för barn. Begreppet "barn" definieras som personer som är 0-18 år. Förvaltningen av PLTISS kan i vissa specifika och avgränsade förvaltningsfrågor innebära en direkt påverkan för barn. Vid sådana specifika behov i förvaltningen får konsekvenserna utredas och beskrivas, från fall till fall. Nedan beskrivs sammanfattande barnkonventionens fyra vägledande principer;

- *Alla barn har samma rättigheter och lika värde. Ingen får diskrimineras.*
- *Barnets bästa ska komma i främsta rummet vid alla beslut som rör barn.*
- *Alla barn har rätt till liv, överlevnad och utveckling.*
- *Varje barn har rätt att uttrycka sin mening och höras i alla frågor som rör henne/honom. Barnets åsikt ska beaktas i förhållande till barnets ålder och mognad.*

Arbetet med barn- och ungdomar är en viktig del av den grundläggande uppgiften för församlingar/pastorat. Nivån på de utdelningar som görs ur prästlönetillgångarna kan därmed påverka barns och ungas situation i de lokala sammanhangen.

### *Skogen i Skolan*

Ett exempel är att egendomsförvaltningen stödjer arbetet med barns rättigheter och utbildning genom att vara engagerade i "Skogen i Skolan". (<http://skogeniskolan.se/>) vars primära syfte är att utbilda lärare om skogsbruk. Egendomschefen medverkar aktivt i verksamheten genom att vara medlem i styrgruppen för Västra Götaland.

*gc gft*

### *Skolskogar*

Skolskogar är en satsning som ger alla skolbarn, oavsett bakgrund, samma möjlighet att på lika villkor ta del av vårt gemensamma skogsarv. Att känna en trygghet i att vistas i skogen är en demokratisk fråga då allemansrätten ger oss möjlighet att befinna oss i såväl statlig som privat skogsmark. Alla ska kunna få möjligheten att vistas i skogen oavsett tidigare erfarenhet av skogsmiljön. Det är också en fråga om att lära barn och unga det ansvar vi alla har för vår gemensamma miljö. Genom detta ideella engagemang får barn, ungdomar och lärare förbättrade möjligheter att såväl uppleva som att lära om skogens biologi, ekologi och uthålliga kretslopp samt att lära om vilka rättigheter och skyldigheter man har enligt allemansrätten. Upplevelsen och lärandet om skogen sker bland annat på prästlönetillgångarnas skogsfastigheter.

### *Pågående Samarbetsprojekt avseende Skogens år, "Unga spekulerar – Älska skog" med Universeum i Göteborg*

Samarbetsprojektet, som löper vidare fram till 2021, har som mål att väcka större intresse för skogen hos barn och ungdomar. Prästlönetillgångarna i Skara och Göteborg stödjer Universeum genom kompetens och finansiellt stöd så att Universeum kan ta emot, utbilda och inspirera fler barn och ungdomar, elever och lärare i konceptet; "Unga Spekulerar-Älska skog". Projektet har utarbetats tillsammans med projektets partners genom ett antal workshops med medverkan av tjänstemän från egendomsförvaltningarna vid Skara och Göteborg stift. Som projektpartner ingår Prästlönetillgångarna i styrgruppen. Konceptet syftar till att bidra till att besökare blir inspirerade att göra skillnad för framtidens skogar och få en ökad kunskap om skogens olika värden, sociala, ekonomiska och miljömässiga, genom att bidra till;

- ökad kännedom om skog och skogsbruk generellt och om Prästlönetillgångarna
- ökad kännedom bland allmänheten om skogens nytta för klimatet
- att Svenska Kyrkans medlemmar känner stolthet över sin skog
- ökad kunskap om skogen och skogsbruk genom att informera om Prästlönetillgångarnas förvaltningsuppdrag och -strategi

### *Stiftreservat*

Stiftreservaten (<https://www.svenskakyrkan.se/skarastift/stiftreservat>) har en viktig lärandefunktion. Genom att bevara biologiska, historiska och kulturella platser ges barn och ungdomar möjligheten att få lära sig mer om sin bygd och dess historia. Vid nyetablering av framtida stiftreservat bör det särskilt beaktas närheten till tätorter, kollektivtrafik samt tillgängligheten för handikappade människor oavsett ålder. Hösten 2017 invigdes t.ex. ett samarbetsreservat i närheten av Fristad som möter de generella kraven enligt beskrivningen ovan. Under 2019 kommer egendomsförvaltningen att fortsätta översynen av processerna för att förvalta och utveckla stiftreservaten.

### **Kort om det ekonomiska läget i vår omvärld**

Det geopolitiska och finansiella marknadsläget i vår omvärld är osäkert och många olika processer pågår som kan öka risken för såväl geopolitisk som finansiell oro. Några exempel är det pågående och utökade handelskriget mellan USA och Kina, ekonomisk instabilitet i Italien kopplat till förslag på ofinansierade reformer, pågående Brexit-process samt att flera länder sakta men säkert höjer räntan, t.ex. USA och Norge. Ett flertal länder är ekonomiskt instabila, ett exempel är Turkiet som nyligen har chockhöjt räntan i ett försök att snabbt stabilisera en fallande valutakurs.

Internationellt är konjunkturläget i vår omvärld fortfarande gynnsamt med relativt god BNP-tillväxt i USA men något dämpad BNP-tillväxt i Euroområdet.

se QA



Trenden är att arbetslösheten minskar något såväl i Euroområdet som USA och i många industriländer är arbetslösheten historiskt låg och resursutnyttjandet är generellt högt vilket resulterar i en dämpad men relativt stabil tillväxt i den globala ekonomin.

Den svenska konjunkturen bedöms av t.ex. Riksbanken som stark, men bedömningen utgår från att konjunkturen kommer att dämpas något de kommande åren kopplat till en något dämpad konjunktur i viktiga exportländer till Sverige. Inflationen ligger i linje eller t.o.m. något högre jämfört med Riksbankens inflationsmål på 2 %, vilket innebär att Riksbankens senaste prognos är att höja reporäntan med +0,25 % någon gång innan årsskiftet 2018/2019. Reservationen att inflationen, mätt som KPIF, inte får minska utifrån nuvarande nivå. En för tidig höjning av reporäntan kan, enligt Riksbanken, innebära ökade risker för en för snabb nedkyllning av svensk ekonomi. Den svenska valutan värderas historiskt lågt av finansmarknaden jämfört med viktiga handelsvalutor som Dollar, Pund och Euro, vilket starkt gynnar svensk skogsindustri som har stor del av kostnaderna i kronor och intäkterna i viktiga handelsvalutor, kopplat till en hög exportandel på ca 80 %. Även svenskt jordbruk gynnas av svag svensk valuta vid export av t.ex. spannmål, kött och olika typer av livsmedel men den ekonomiska effekten på bytesbalansen är mindre då den växande jordbruksexporten uppgår till ungefär halva värdet av importen, enligt färsk statistik från Jordbruksverket. Sveriges självförsörjningsgrad har ju också varit ett omdiskuterat ämne i årets olika valdebatter.

Sammanfattningsvis är det relativt god fart och tillväxt i den globala ekonomin som Sverige drar nytta av som ett litet exportberoende land. Frågan är hur uthållig denna relativt långa goda konjunktur är och hur störningskänslig den är utifrån pågående processer som t.ex. handelskriget mellan de ekonomiska giganterna USA och Kina som för närvarande ser ut att eskalera med ännu större omfattning av handelsrestriktioner och tullar åt båda håll.

## Skogsindustri och skogsbruk

Den globala marknaden för skogsprodukter har varit mycket stark under 2018. Flera olika prognoser pekar mot att den starka skogskonjunkturen kommer att fortsätta under återstoden av 2018 och troligen även in på 2019. Dock finns det några negativa indikationer som t.ex. en lägre takt på nybyggnation, förekomst av enstaka varsel för t.ex. hustillverkare samt under september/oktober en långsamt starkare krona mot viktiga handelsvalutor som Euro, Dollar och Pund.

## Sågtimmer och sågverk

Flera sågverkskoncerner som VIDA, Holmen och Södra rapporterar under 2018 historiskt höga och stabila vinstmarginaler, stabil efterfrågan och gynnsam prisbild för sågade trävaror. Den globala marknaden för sågade trävaror präglas av en strukturell brist, vilket medfört att exportpriset för sågade trävaror har ökat under mer än 3 år i rad vilket är en historisk lång uppgång. Drivkrafter som driver på efterfrågan och prisutvecklingen är en god global tillväxt, hög byggaktivitet på många olika marknader, en låg kronkurs som gynnar svensk export samt att svenska sågverksföretag har utvecklat nya produkter samt positionerat sig starkare på nya exportmarknader. Ett bra exempel är att exporten till Kina har ökat under senare år och att flera svenska sågverkskoncerner ser framtida potentialer i den indiska marknaden.

För PLTiSS innebär en stabil stark sågverkskonjunktur en hög efterfrågan på sågtimmer för samtliga sågbara sortiment inklusive sågbar kubb. Kubb är ett "mellansortiment" mellan massaved och sågtimmer. Efterfrågan och prisutvecklingen är bra för kubb kopplat till att produktionskapaciteten har utökats genom stora investeringar av t.ex. sågverkskoncernen VIDA.

Vår sammanfattande bedömning inför 2019 är att timmermarknaden kommer att präglas av stark efterfrågan på alla sågbara sortiment inklusive kubb, men att det finns risk för en avmattning av konjunkturen för svenska sågverks-

SC PA

företag och därmed en risk för något lägre efterfrågan och kanske en prisjustering nedåt från rekordhöga nivåer för sågbara sortiment.

### Massaved och massa- och pappersindustri

Övergripande har marknadsläget under 2018 för avsalumassa, papper och kartong varit mycket stark med hög efterfrågan och sakta stigande priser. Ett tydligt exempel är priset på avsalumassa som under 2018 har överstigit 1.200 Dollar/ton, vilket är en extremt hög historisk prisnivå. En hög stabil prisnivå, i kombination med lågt värderad svensk krona, ger hög intjäningsförmåga för massatillverkare som t.ex. Södra Skogsägarna. Södra hade i princip dubbelt så hög intjäningsförmåga för Södra Cell vid jämförelse av kvartal 2, 2017 mot kvartal 2, 2018.

Den industriella strukturella efterfrågan på massaved inom Norden har ökat, kopplad till utbyggnad av produktionskapacitet. Senaste exemplet i Sverige är SCA:s stora investering i Östrand som har startas upp under 2018. Utbyggd produktionskapacitet är bra för prisutvecklingen för detta viktiga bassortiment, vilket skapar starkare ekonomiska incitament för skogsvårdande gallringar med ett positivt ekonomiskt resultat.

Vår sammanfattande bedömning inför 2019 är att den starka efterfrågan på massaved kommer att vara stark även om den globala konjunkturen planar ut. Stark, stabil efterfrågan på massaved är primärt kopplat till utbyggd produktionskapacitet i den nordiska marknaden som utgör ett handelsområde för massaved och sekundärt till stark internationell efterfrågan på avsalumassa, speciellt från Asien med Kina som starkt draglok.

### Energisortiment och energiindustri

Marknaderna för biobränslen har varit mycket stark under eldningssäsongen 2017/2018 och temporärt har det varit en akut bristsituation för en del förbrukare i vissa geografier. En kall och utdragen vinter är en av förklaringarna, vilket påverkade balansen mellan utbud och efterfrågan och innebar generellt sjunkande mellanlager mellan producent/konsument. PLTISS har därmed haft en god efterfrågan och en stabil prisutveckling under hela 2018 även avtal och leveransplaner har fungerat bra.

Vår bedömning inför 2019 är att efterfrågan och prisutveckling för biobränsle inom PLTISS marknadsområde är stabil, primärt kopplat till utbyggd kapacitet och säsongsmässiga låga lager. Förhoppningsvis fortsätter utbyggnationen av lokal och regional kapacitet med tillhörande logistiklösningar, vilket ökar det strukturella industriella behovet av skogsbränsle.

### Balanserad virkesmarknad

Virkesmarknaden kommer under 2019 att, enligt vår bedömning när detta skrivs i oktober, präglas av en balanserad marknad mellan efterfrågan och utbud för sågtimmer och massaved, men med risk för säsongsmässiga överlager. Vår prognos är därmed oförändrade priser för massaved, sågtimmer och bränslesortiment inledningsvis under 2019 men med risk för mindre prissänkningar för sågtimmer och massaved under andra halvåret, primärt kopplat till en risk för svagare efterfrågan, en risk för försämrade valutakurser och en risk för försämrad balans i virkesmarknaden kopplat till ett ökat utbud av virke från tork- och barkborreskadade skogar. Risk för mindre och större stormar som direkt påverkar virkesmarknaden finns alltid inför en ny "stormsäsong".

PLTISS:s marknadsstrategi för alla virkessortiment är att, utifrån vår marknadsposition som en relativt liten leverantör, hålla emot prispressen nedåt i virkesförhandlingarna genom att leverera ett mervärde till kunderna genom kundorderstyrd virkesproduktion med hög kvalitet, lyhördhet och flexibilitet mot kundbehov i kombination med en stabil leveransprecision.

sc GA



## Utveckling av skogligt förvaltningsarbete samt fördelning mellan olika skogliga åtgärder

Den varma och torra sommaren 2018 har påverkat och kommer att påverka skogsbruket även under 2019. Norra distriktet gjorde en extra planteringsinsats under våren för att bl.a. beskoga en del nedlagd åkermark. Det blev en felsatsning eftersom torrperioden inneburit ett i genomsnitt 55-procentigt bortfall i planteringarna. Södra distriktet har inte blivit lika hårt drabbade, men har bitvis en avgång på 40 procent. Norra distriktet kommer till största delen att komplettera dessa planteringar omgående, medan södra distriktet kommer att åtgärda detta under våren 2019. Norra distriktet har drabbats hårt även av angrepp från den åttatandade granbarkborren och flera hektar tvingades avverkas redan innan semestern p.g.a. dessa. Hela södra Sverige är hårt drabbade men skaraborgsområdet är extremt angripet. De torkstressade granarna är attraktiva som yngelmateriel och barkborrarna har lyckats med flera svärmningar under sommaren. De största angreppen befaras ha skett under sensommaren och kommer att synas tydligt först till våren genom avbarrade granar.

Utvecklingsarbetet med de skogliga IT-systemen fortgår under 2019. Leverantören, CGI, har utvecklat ett nytt fält-GIS-system som ska testas och förhoppningsvis implementeras under våren. För att förstärka vår roll gentemot leverantören sätts en användargrupp samman som beräknas bestå av berörda prästlönetillgångar men även några externa skogsförvaltningar med likvärdig verksamhet.

Det talas mycket inom skogsbruket om alternativa avverkningsmetoder. FSC-certifieringen är t.ex. på gång att införa ett krav på att en viss andel av skogen ska skötas hyggesfritt. Skogsförvaltningen har därför under 2018 haft några utbildningstillfällen där man tittat närmare på relevanta metoder, vilket kommer att jobbas vidare med även under 2019.

Budgeterad avverkningsnivå 2019 ligger i paritet med föregående år. Det är på en förhållandevis hög nivå, satt med tanke på det starka marknadsläget och bra timmerpriser. Planerad avverkning ligger i nivå med den avverkningsvolym som Heureka-analysen föreslår under den pågående femårsperioden, 2015-2019.

Typ av skoglig aktivitet	Norra Distriktet	Södra Distriktet	Totalt	Kommentar
Markberedning, (Hektar)	150	140	290	
Plantering, (Hektar)	121	152	273	
Sådd, (Hektar)	26	10	36	
Röjning, (Hektar)	375	250	625	
Underröjning, (Hektar)	130	120	250	Förberedande åtgärd
Gallring, (Hektar)	245	267	512	
Gallring, (m3fub)	16 000	13 000	29 000	Primärt utfall av massaved
Föryngringsavv., (m3fub)	40 000	42 000	82 000	Primärt utfall av sågtimmer
Övrig avv. (m3fub)	5 000	4 000	9 000	Fröträd, naturvårdshuggningar, vindfällan etc.

sc GA

## Prioriterade områden för utveckling och ständiga förbättringar

- Minska miljöpåverkan genom lägre utsläpp av fossilt Co2 genom förbättrad drivmedelsförsörjning till skogsmaskiner och företagsbilar.
- Effektivisera de skogliga basprocesserna genom att slutföra implementering av informationssystemet FAGUS, som möjliggör digitaliserade arbetsprocesser med förbättrat stöd för ständiga förbättringar såväl ute i fält som inne på kontor.
- Effektivisera och öka precisionen i det skogliga fältarbetet genom att utnyttja digitalt bildmaterial från flygande drönare vid planering och uppföljning av olika skogliga åtgärder samt använda drönare för inventering vid t.ex. stormfällningar och barkborreangrepp.
- Förbättra avkastningen genom strategiskt strukturarbete för skogsfastigheter utifrån fastlagd fastighetsstrategi och strukturplan. Enkelt uttryckt, att köpa bördiga och rationella fastigheter och sälja lågproducerande och svårdrivna.
- Förbättra den långsiktiga avkastningen genom intäktsoptimering, effektiviserat förvaltningsarbete samt starkare fokus på ökad kostnadseffektivitet i förvaltningsarbetet.

## Budgeterat resultat för Skog

Det budgeterade resultatet från rörelsegren Skog, innan skatt, beräknas uppgå till 42,6 Mkr.

## Jordbruk

### Skörd och marknad

Hela norra Europa och stora delar av övriga världen har i år drabbats av torka och jordbruket har gett betydligt lägre skörd än normalt, därmed har spannmålspriserna ökat kraftigt under sommaren och hösten. Skara stifts jordbruksområde är inte riktigt lika hårt drabbat som övriga Sverige. Här är det först och främst de som odlar vall som har drabbats. Vad gäller mjölkpriserna har det inte skett några stora förändringar utan de ligger kvar på en acceptabel nivå.

Större delen av Skara stifts åkerjord är utarrenderad på femåriga kontrakt, vilket gör att förändringar av intäkterna sker långsamt. Resultatet av årets arrendeförhandlingar kommer att motsvara inflationen för de senaste åren. Den osäkerhet som råder om framtida lönsamhet gör att det idag är svårt att planera för kommande investeringar. Prästlönetillgångarna planerar dock att göra en större investering i ett djurstall på Prästbolet 1:11 i Habo, övriga tänkta investeringar är främst av underhållskaraktär.

Strukturarbetet med Prästlönetillgångarnas fastigheter fortsätter och vi hoppas att under hösten 2018 kunna presentera en ny uppdaterad strukturplan för att kunna säkerställa avkastningen från Prästlönetillgångarna. F.n. har förvaltningen 48 st. gårdsarrenden. Arealmässigt blir dock enheterna allt större.

## Prioriterade områden för utveckling och ständiga förbättringar

- Slutföra framtagning av strukturplan som dels stödjer pågående strukturarbete och dels stödjer analys, beslut och genomförande av större strategiska investeringar på utvalda jordbruksfastigheter.
- Förstärka relationen med och mellan arrendatorerna och vidareutveckla dessa genom att effektivisera det dagliga förvaltningsarbetet och därmed kunna genomföra fler utvecklande arrendatorsbesök ute i fält.
- Framtagning av en framåtsyftande och rullande underhålls- och investeringsplan utifrån genomförda inventeringar och bedömningar av större investeringsbehov som t.ex. miljövänliga avlopps- och energisystem, kök, badrum etc.

Se RPA

## Budgeterat resultat för Jord

Det budgeterade resultatet från rörelsegren Jord, innan skatt, beräknas uppgå till 16,3 Mkr.

## Finansiella placeringar

De finansiella utsikterna inför 2019 är svåra att tyda och prognostisera. På plussidan finns en positiv ekonomisk utveckling för flertalet större ekonomier och många större internationella företag. På minussidan finns betydande oro för högre råvaru- och energipriser, handelssanktioner och handelskonflikter. Flera indikationer finns på en avmattning av konjunkturläget som kan resultera i en mer skiftande marknad för finansiella placeringar.

I dagsläget, är vår bedömning att Riksbanken, enligt senaste prognos, tidigast kommer höja reporäntan vid årsskiftet 2018/2019 kopplat till inflationsutvecklingen under slutet av 2018. En höjning som kan ge marginella effekter på räntemarknaden i Sverige men kommer utgöra en tydlig signal om en förändrad räntemarknad med stigande räntor. Enligt vår bedömning kommer den svenska inflationen att ligga nära riksbankens mål på KPIF, +2 %. Inflationsutfallet påverkar direkt den årliga värdesäkringen enligt KO 46:11 av prästlönefonden.

Strategin för prästlönefondens likviditet och finansiella placeringar är att anpassa till den nya placeringspolicyn som förmodligen kommer att antas i november av stiftsfullmäktige. Målsättningen är att placera i utdelningsbara instrument som genererar direktutdelning i likvida medel. En kostnadseffektiv förvaltning är en viktig del i arbetet med att uppnå god avkastning i förhållande till vald risknivå.

## Prioriterade områden för utveckling och ständiga förbättringar

- Förstärka samverkan med andra PLT-förvaltningar.
- Förstärka samverkan med Svenska Kyrkans nationella nivå, avdelningen för finans & ekonomi, med fokus på förbättrad långsiktig avkastning inom ramarna för nationell placeringspolicy.
- Se över befintlig rapporteringsmodell och om möjligt implementera förbättrad "online" uppföljningsverktyg för finansiella placeringar.

## Budgeterat resultat för Finansiella placeringar

Det budgeterade resultatet från rörelsegren Finansiella placeringar, innan skatt, beräknas uppgå 2,9 Mkr och resultatet är enbart från budgeterade räntor och utdelningar.

## Investeringar 2019

Investeringar upptas i särskild investeringsplan. Fastighetsinvesteringar bekostas med prästlönefondsmedel och belastar rörelseresultatet endast indirekt genom avskrivningar. Se bilaga 3.

## Årsresultat 2019

Det budgeterade totalresultatet från rörelsegren Skog, Jord och Finansiella placeringar, innan skatt, beräknas uppgå till 61,8 Mkr. Se bilaga 1.

## Utdelning 2019

Egendomsnämndens bedömning är att utifrån idag kända förutsättningar, att 45 Mkr är en rimlig utdelning vilket innebär att 50 % av det utdelningsbara resultatet utbetalas till nationell nivå som särskild utjämningsavgift och att 50 % av det utdelningsbara resultatet utbetalas till församlingarna.

Sc PA

Resultatet från förvaltningen av Prästlönetillgångarna i Skara stift för verksamhetsår 2019 kommer att utbetalas i slutet av juni 2020. Se bilaga 4.

### Konsolidering 2019-2021

För att ha kontroll över att budgeterad avkastning räcker till föreslagen utdelning och inte överstiger konsolideringtaket alternativt understiger den nedre gränsen, har denna beräkning gjorts med prognos för år 2018 samt budget för år 2019 som underlag.

Det som kan utläsas av denna beräkning är att ett års resultat inte påverkar konsolideringtaket i så stor omfattning då beräkningen grundas på fem års normalvinster. Det som kraftigt kan påverka beräkningen uppåt eller nedåt är om våra finansiella placeringars marknadsvärde ökar eller minskar kraftigt vid årsskiftet. I den budgeterade beräkningen har uppgång/nedgång av marknadsvärdet inte beaktats. Se bilaga 5.

### Ekonomisk plan 2019-2021

Resultatgren	2019	2020	2021
Skog	42,6	42,9	43,2
Jord	16,3	16,7	16,8
Finansiella placeringar	2,9	3,3	3,7
<b>Totalt resultat *</b>	<b>61,8</b>	<b>62,9</b>	<b>63,7</b>

\* före bokslutsdispositioner och skatt exkl. ej utdelningsbara poster och värdesäkring enligt KO 46:11 (Mkr)  
Se vidare bilaga 2.

### För Prästlönetillgångarna i Skara Stift egendomsnämnd

  
Gudrun Carlsson  
Ordförande i egendomsnämnden

  
Gert Adolfson

Egendomschef/ Stiftsjägmästare

#### Bifogas:

- Bilaga 1: Förslag på budget 2019
- Bilaga 2 Förslag på ekonomisk plan 2019-2021
- Bilaga 3: Förslag på investeringsplan 2019-2021
- Bilaga 4: Förslag på preliminär förteckning över utdelning till församlingar/pastorat som utbetalas i juni 2020.
- Bilaga 5: Prognos på utnyttjande av PLTiSS konsolideringsfönster 2019-2021



**Prästlönetillgångarna  
i Skara stift**

**Budget år 2019**

**Bilaga 1**

	<b>Tot.</b>	<b>Skog</b>	<b>Jord</b>	<b>Fond</b>	<b>Prognos 2018</b>	<b>%</b>
<b>Rörelsens intäkter</b>						
Virkesförsäljning, vidarefakturerering	75 595 789	75 595 789	0	0	77 399 347	0,98
Arrenden, hyror, vindkraft jbr mm	29 207 606	2 940 756	26 266 850	0	29 053 124	1,01
Finansiella placeringar avkastning	3 246 000	0	0	3 246 000	2 431 575	1,33
Finansiella placeringar reavinst	0	0	0	0	5 646 753	
Finansiella placeringar nedskrivning	0	0	0	0	1 402 902	
Förändr varulager, skogsvårdsskuld	-300 000	-300 000	0	0	-925 500	
Övr intäkter(täkter,intrång)	3 712 500	3 612 500	100 000	0	2 636 311	1,41
Övr intäkter(rea vinst fastigheter)	25 880 000	25 880 000	0	0	4 753 128	5,44
<b>Summa rörelsens intäkter</b>	<b>137 341 895</b>	<b>107 729 045</b>	<b>26 366 850</b>	<b>3 246 000</b>	<b>122 397 640</b>	<b>1,12</b>
<b>Rörelsens kostnader</b>						
Råvaror och förnödenheter	-19 828 250	-19 828 250	0	0	-20 605 477	0,96
Övriga externa kostnader	-9 244 874	-6 124 066	-2 904 108	-216 700	-9 280 429	1,00
Kostnader för inhyrd personal	-11 357 999	-9 439 000	-1 756 000	-163 000	-11 572 815	0,98
<b>Summa kostnader</b>	<b>-40 431 123</b>	<b>-35 391 316</b>	<b>-4 660 108</b>	<b>-379 700</b>	<b>-41 458 721</b>	<b>0,98</b>
<b>Rörelseresultat före avskrivn</b>	<b>96 910 772</b>	<b>72 337 729</b>	<b>21 706 742</b>	<b>2 866 300</b>	<b>80 938 919</b>	<b>1,20</b>
<b>Avskrivningar</b>						
Avskrivningar	-5 966 954	-528 978	-5 437 976	0	-5 920 960	
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-5 966 954</b>	<b>-528 978</b>	<b>-5 437 976</b>	<b>0</b>	<b>-5 920 960</b>	<b>1,01</b>
<b>Rörelseresultat efter avskrivn</b>	<b>90 943 818</b>	<b>71 808 751</b>	<b>16 268 766</b>	<b>2 866 300</b>	<b>75 017 959</b>	<b>1,21</b>
<b>Finansiella intäkter o kostn</b>						
Ränteintäkter likn. resultatposter	441 635	319 125	112 882	9 628	437 009	1,01
<b>Resultat efter finansnetto</b>	<b>91 385 453</b>	<b>72 127 876</b>	<b>16 381 648</b>	<b>2 875 928</b>	<b>75 454 968</b>	<b>1,21</b>
<b>Bokslutsdispositioner</b>						
Avskrivning utöver plan	-300 000	0	0	0	-600 000	
Periodiseringsfond	-7 800 000	0	0	0	-5 400 000	1,44
<b>Resultat före skatt</b>	<b>83 285 453</b>	<b>72 127 876</b>	<b>16 381 648</b>	<b>2 875 928</b>	<b>69 454 968</b>	<b>1,20</b>
Skatt på årets resultat	-5 000 000				-7 000 000	0,71
<b>Årets vinst</b>	<b>78 285 453</b>	<b>72 127 876</b>	<b>16 381 648</b>	<b>2 875 928</b>	<b>62 454 968</b>	<b>1,25</b>
Värdesäkring enligt KO 46:11	-3 500 000	0	0	0	-3 500 000	1,00
Omföring av övriga icke utdelnings- bara intäkter avs fastigheter	-3 712 500	-3 612 500	-100 000	0	-2 636 311	1,41
Omföring av realisationsvinst resp. förlust fastigheter i förhållande till anskaffningsvärde	-25 880 000	-25 880 000	0	0	-4 753 128	5,44
<b>Årets disponibla resultat</b>	<b>45 192 953</b>	<b>42 635 376</b>	<b>16 281 648</b>	<b>2 875 928</b>	<b>51 565 529</b>	<b>0,88</b>

sc 18

## Ekonomisk plan 2019 - 2021 (tkr)

	Budget 2019	%	Prognos 2020	%	Prognos 2021	%
<b>Rörelsens intäkter</b>						
Virkesförsäljning	75 596		76 352		77 115	
Arrenden, hyror, vindkraft jbr mm	29 208		29 558		29 907	
Finansiella placeringar avkastning	3 246		3 680		4 100	
Finansiella placeringar reavinst	0		0		0	
Övriga intäkter (täkter, intrång)	3 712		800		850	
Övriga intäkter (rea vinst fastigheter)	25 880		0		0	
	<b>137 642</b>	100	<b>110 390</b>	100	<b>111 973</b>	100
<b>Rörelsens kostnader</b>						
Kostn för varor, material, köpta tjänster	20 128	14,6	20 329	18,4	20 533	18,3
Övriga externa kostnader	9 245	6,7	9 337	8,5	9 431	8,4
Kostnader för inhyrd arbetskraft	11 358	8,3	11 608	10,5	11 863	10,6
	<b>40 731</b>	29,6	<b>41 275</b>	37,4	<b>41 827</b>	37,4
<b>Rörelseresultat före avskrivningar</b>	<b>96 911</b>	70,4	<b>69 115</b>	62,6	<b>70 146</b>	62,6
Avskrivningar	5 967	4,3	5 900	5,3	6 030	5,4
<b>Rörelseresultat efter avskrivningar</b>	<b>90 944</b>	66,1	<b>63 215</b>	57,3	<b>64 116</b>	57,3
<b>Finansiella intäkter och kostnader</b>						
Ränteintäkter mm.	441	0,3	457	0,4	505	0,5
Räntekostnader	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>Resultat före bokslutsdisp och skatt</b>	<b>91 385</b>	66,4	<b>63 672</b>	57,7	<b>64 621</b>	57,7
<b>Bokslutsdispositioner</b>	<b>-8 100</b>	-5,9	<b>-8 000</b>	-7,2	<b>-1 700</b>	-1,5
<b>Resultat före skatt</b>	<b>83 285</b>	60,5	<b>55 672</b>	50,4	<b>62 921</b>	56,2
<b>Skatt</b>	<b>-5 000</b>	-3,6	<b>-5 000</b>	-4,5	<b>-6 400</b>	-5,7
<b>Årets vinst</b>	<b>78 285</b>	56,9	<b>50 672</b>	45,9	<b>56 521</b>	50,5
Värdesäkring enligt KO 46:11	-3 500	-2,5	-3 700	-3,4	-3 900	-3,5
Omföring av icke utdelningsbara intäkter avseende fastigheter	-3 712	-2,7	-800	-0,7	-850	-0,8
Omföring av realisationsvinst resp. förlust fastigheter i förhållande till anskaffningsvärde	-25 880	-18,8	0	0,0	0	0,0
<b>Årets disponibla resultat</b>	<b>45 193</b>	32,8	<b>46 172</b>	41,8	<b>51 771</b>	46,2



## Prästlönetillgångarna i Skara stift

## Bilaga 2:1

## Ekonomisk plan 2019 - 2021 (tkr)

## Prästlönefastigheter, skog

	Budget 2019	%	Prognos 2020	%	Prognos 2021	%
<b>Rörelsens intäkter</b>						
Virkesförsäljning	75 596		76 352		77 115	
Jakt och fiske	2 941		3 000		3 060	
Täkter o. intrång (ej utd.bart)	3 612		800		850	
Övriga intäkter (rea vinst fastigheter)	25 880		0		0	
	<b>108 029</b>	100	<b>80 152</b>	100	<b>81 025</b>	100
<b>Rörelsens kostnader</b>						
Kostn för varor, material, köpta tjänster	20 128	18,6	20 329	25,4	20 533	25,3
Övriga externa kostnader	6 124	5,7	6 185	7,7	6 247	7,7
Kostnader för inhyrd arbetskraft	9 439	8,7	9 647	12,0	9 859	12,2
	<b>35 691</b>	33,0	<b>36 161</b>	45,1	<b>36 639</b>	45,2
<b>Rörelseresultat före avskrivningar</b>	<b>72 338</b>	67,0	<b>43 991</b>	54,9	<b>44 387</b>	54,8
Avskrivningar	529	0,5	600	0,7	630	0,8
<b>Rörelseresultat efter avskrivningar</b>	<b>71 809</b>	66,5	<b>43 391</b>	54,1	<b>43 757</b>	54,0
<b>Finansiella intäkter och kostnader</b>						
Ränteintäkter	319	0,3	325	0,4	350	0,4
Räntekostnader	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>Resultat före bokslutsdisp och skatt</b>	<b>72 128</b>	66,8	<b>43 716</b>	54,5	<b>44 107</b>	54,4
Bokslutsdispositioner	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>Resultat före skatt</b>	<b>72 128</b>	66,8	<b>43 716</b>	54,5	<b>44 107</b>	54,4
Skatt	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>Årets vinst</b>	<b>72 128</b>	99,7	<b>43 716</b>	99,4	<b>44 107</b>	99,4
Värdesäkring enligt KO 46:11	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Omföring av icke utdelningsbara intäkter avseende fastigheter	-3 612	-3,3	-800	-1,0	-850	-1,0
Omföring av realisationsvinst resp. förlust fastigheter i förhållande till anskaffningsvärde	-25 880	-24,0	0	0,0	0	0,0
<b>Årets disponibla resultat</b>	<b>42 636</b>	39,5	<b>42 916</b>	53,5	<b>43 257</b>	53,4

## Prästlönetillgångarna i Skara stift

## Bilaga 2:2

## Ekonomisk plan 2019 - 2021 (tkr)

## Prästlönefastigheter, jord

	Budget 2019	%	Prognos 2020	%	Prognos 2021	%
<b>Rörelsens intäkter</b>						
Arrendeintäkter gårds- och sidjord	25 355		25 609		25 865	
Hyror o.övriga arrenden	637		650		663	
Vindkraft	275		300		320	
Täkter o. intrång (ej utd.bart)	100		0		0	
	<b>26 367</b>	100,0	<b>26 558</b>	100,0	<b>26 847</b>	100,0
<b>Rörelsens kostnader</b>						
Kostn för varor, material, köpta tjänster	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Övriga externa kostnader	2 904	11,0	2 933	11,0	2 962	11,0
Kostnader för inhyrd arbetskraft	1 756	6,7	1 795	6,8	1 834	6,8
	<b>4 660</b>	17,7	<b>4 728</b>	17,8	<b>4 796</b>	17,9
<b>Rörelseresultat före avskrivningar</b>	<b>21 707</b>	82,3	<b>21 831</b>	82,2	<b>22 051</b>	82,1
Avskrivningar	5 438	20,6	5 300	20,0	5 400	20,1
<b>Rörelseresultat efter avskrivningar</b>	<b>16 269</b>	61,7	<b>16 531</b>	62,2	<b>16 651</b>	62,0
<b>Finansiella intäkter och kostnader</b>						
Ränteintäkter	112	0,4	120	0,5	140	0,5
Räntekostnader	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>Resultat före bokslutsdisp och skatt</b>	<b>16 381</b>	62,1	<b>16 651</b>	62,7	<b>16 791</b>	62,5
<b>Bokslutsdispositioner</b>	<b>0</b>	0,0	<b>0</b>	0,0	<b>0</b>	0,0
<b>Resultat före skatt</b>	<b>16 381</b>	62,1	<b>16 651</b>	62,7	<b>16 791</b>	62,5
<b>Skatt</b>	<b>0</b>	0,0	<b>0</b>	0,0	<b>0</b>	0,0
<b>Årets vinst</b>	<b>16 381</b>	62,1	<b>16 651</b>	62,7	<b>16 791</b>	62,5
Värdesäkring enligt KO 46:11	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Omföring av icke utdelningsbara intäkter avseende fastigheter	-100	-0,4	0	0,0	0	0,0
Omföring av realisationsvinst resp. förlust fastigheter i förhållande till anskaffningsvärde	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>Årets disponibla resultat</b>	<b>16 281</b>	61,7	<b>16 651</b>	62,7	<b>16 791</b>	62,5



## Prästlönetillgångarna i Skara stift

## Bilaga 2:3

## Ekonomisk plan 2019 - 2021 (tkr)

## Prästlönefond, finansiella placeringar

	Budget 2019	%	Prognos 2020	%	Prognos 2021	%
<b>Rörelsens intäkter</b>						
Räntor	155		160		170	
Utdelningar	3 080		3 500		3 900	
Erhållna rabatter värdep.	11		20		30	
Reavinster	0		0		0	
	<b>3 246</b>	100,0	<b>3 680</b>	100,0	<b>4 100</b>	100,0
<b>Rörelsens kostnader</b>						
Kostn för varor, material, köpta tjänster	0		0		0	
Övriga externa kostnader	217	6,7	219	6,0	221	5,4
Kostnader för inhyrd arbetskraft	163		167		170	
	<b>380</b>		<b>386</b>		<b>392</b>	
<b>Rörelseresultat före avskrivningar</b>	<b>2 866</b>	88,3	<b>3 294</b>	89,5	<b>3 708</b>	90,4
Avskrivningar	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>Rörelseresultat efter avskrivningar</b>	<b>2 866</b>	88,3	<b>3 294</b>	89,5	<b>3 708</b>	90,4
<b>Finansiella intäkter och kostnader</b>						
Ränteintäkter	10	0,3	12	0,3	15	0,4
Räntekostnader	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>Resultat före bokslutsdisp och skatt</b>	<b>2 876</b>	88,6	<b>3 306</b>	89,8	<b>3 723</b>	90,8
<b>Bokslutsdispositioner</b>	<b>0</b>	0,0	<b>0</b>	0,0	<b>0</b>	0,0
<b>Resultat före skatt</b>	<b>2 876</b>	88,6	<b>3 306</b>	89,8	<b>3 723</b>	90,8
<b>Skatt</b>	<b>0</b>	0,0	<b>0</b>	0,0	<b>0</b>	0,0
<b>Årets vinst</b>	<b>2 876</b>	88,6	<b>3 306</b>	89,8	<b>3 723</b>	90,8
Värdesäkring enligt KO 46:11	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Omföring av icke utdelningsbara intäkter avseende fastigheter	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Omföring av realisationsvinst resp. förlust fastigheter i förhållande till anskaffningsvärde	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>Årets disponibla resultat</b>	<b>2 876</b>	88,6	<b>3 306</b>	89,8	<b>3 723</b>	90,8

## INVESTERINGSPLAN JORD 2019

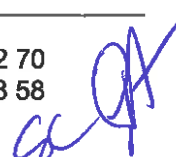
<u>Fastighet</u>	<u>Investering</u>	<u>Summa, kkr</u>
------------------	--------------------	-------------------

### Strategiska investeringar

Bergs Prästbol 5:1	Personalrum	500
Levene 2:1	Loge blir maskinhall	600
Long 7:1 Skyttagården	Verkstad	120
Märene 2:11	Utbyggnad av Ladugård	800
Märene 2:11	Solfångare	200
Prästebolet 2:5 Udenäs	Maskinhall	800
Prästebolet 1:11 Habo	Ligghall till mjölkproduktion	2 000
Summa		5 020

### Underhållsinvesteringar

Fyrunga 3:1	Badrum i primärbostad	200
Jung 1:1	Del av fasad sekundärbostad	100
Götlunda 4:1	Badrum i primärbostad	200
Fåleberg 1:3	Takbyte ladugård Nolhassle	1 000
Bergs Prästbol 5:1	Dikning	150
Friel 5:1	Dikning	600
Gogatan 1:4	Dikning	450
Husaby Prästbol 1:1	Dikning	150
Värings Prästbol 12:1	Dikning	420
Råda Prästbol 1:7	Dikning	250
Underhåll markanläggningar		500
Underhåll bostäder		400
Summa		4 420



## INVESTERINGSPLAN JORD 2020

### Strategiska Investeringar

Prästebolet 2:5 Udenäs	Ungdjurstall	1 000
Åsen 7:1	Spannmålstork	7 000
	Summa	8 000

### Underhållsinvesteringar

Ej bundet till fastighet	Ekonomibyggnader	1 000
	Underhåll bostäder	1 500
	Dikning	2 500
	Summa	5 000



Prognos för utdelning till Skara Stifts andelsägande församlingar/pastorat avseende verksamhetsåret 2019 enligt egendomsnämndens budget 2019 (utbetalning i juni 2020).  
Särskild utjämningsavgift är avdragen.

Bilaga 4

Församling/Pastorat	Andelstal	Andel (kr)
Alingsås	2,268	510 300
Amnehärad-Lyrestad	4,029	906 525
Bjärke	0,906	203 850
Borås	1,797	404 325
Essunga	0,946	212 850
Falköping	2,266	509 850
Finnerödja-Tived*	0,786	176 850
Floby	3,524	792 900
Fristad	1,665	374 625
Grästorp	1,756	395 100
Götene	4,816	1 083 600
Habo	1,88	423 000
Herrljunga	3,369	758 025
Hjo	1,862	418 950
Karlsborg	3,837	863 325
Lidköping	0,003	675
Lugnås-Ullervad	2,398	539 550
Mariestad	1,826	410 850
Mullsjö-Sandhem	2,208	496 800
N. Billing	3,094	696 150
N. Hestra**	1,36	306 000
N. Mo	7,097	1 596 825
Redväg	2,092	470 700
Sandhult	1,418	319 050
Skara	3,85	866 250
Skultorp	0,706	158 850
Skövde	0,713	160 425
Stenstorp	1,837	413 325
Sunnersberg	1,847	415 575
Sävare	2,016	453 600
S. Ving	1,041	234 225
S. Kålland	4,997	1 124 325
Tibro	2,352	529 200
Tidaholm	4,398	989 550
Toarp	1,028	231 300
Trollhättan	0,306	68 850
Töreboda	5,157	1 160 325
Ulricehamn	1,199	269 775
Vara	4,991	1 122 975
Värgårda	3,56	801 000
Vänersborg & Väne-Ryr	0,512	115 200
Värsås	1,258	283 050
V. Tunhem	1,029	231 525
<b>Summa total utdelning</b>	<b>100</b>	<b>22 500 000</b>

\* tillhör Strängnäs stift from. 2014

\*\* tillhör Växjö stift from. 2018

Rommele erhåller utdelning från Göteborgs prästlönetillgångar



**BERÄKNING AV KONSOLIDERINGSTAK OCH UTDELNING FRÅN  
PRÄSTLÖNETILLGÅNGAR**

avseende

Bilaga 5

Prästlönetillgångarna i

Skara

stift

**Beräkning av konsolideringstak**

**Prästlönefastigheter**

Beräkning av normalvinst

Belopp anges i 1000-tal kronor

	Se anvisn.	2019	2018	2017	2016	2015
Årets resultat efter finansiella poster enligt RR för de samlade prästlönetillgångarna	A	91 385	75 454	136 817	83 512	80 988
Omföring reavinst/reaförlust å fastighet till bundet kapital	B	-29 592	-7 389	-73 457	-23 479	-21 004
Avgår årets rörelseresultat å fond inkl nedskrivning/återförd nedskrivning av värdepapper	C	-2 876	-9 153	-8 050	-5 073	-1 339
Årets resultat prästlönefastigheter	D	58 917	58 912	55 310	54 960	58 645
Schablonskatt 22,0 %	E	-12 962	-12 961	-12 168	-12 091	-12 902
Årets resultat prästlönefastigheter (efter schablonskatt)	F	45 955	45 951	43 142	42 869	45 743

=> **Konsolideringstak (G)**

(= ett års normalvinst, beräknat som snitt för de fem senaste åren)

**44 732**

**Prästlönefond**

**2018**

Bundet prästlönefondskapital, UB (H)

**174 000**

=> **Konsolideringstak (I)**

(=40 % av det bundna prästlönefondskapitalet)

**69 600**

**Konsolideringstak i den samlade förvaltningen**

**J = (G+I)**

**114 332**

**Beräkning av utdelning och konsolidering**

	Se anvisn.	Belopp	
Balanserade vinstmedel i IB	1	39 664	(33099+51565-45000)=prognos år 2018
Årets disponibla resultat efter kapitalisering	2	+ 45 193	budget år 2019
Disponibelt för utdelning	3	= 84 857	
Utdelningsförslag	4	- 45 000	utdelning juni år 2020
Balanseras till nästa år	5	= 39 857	
78 % av obeskattade reserver i UB	6	+ 42 791	
Orealiserat resultat värdepapper i UB	7	+ 0	
<b>Summa konsolidering i UB</b>	8	= <b>82 648</b>	<= får ej överstiga konsolideringstaket, utdelningsförslag får heller ej leda till att något av beloppen på raderna 5 och 8 blir negativt