



LUNDBY FÖRSAMLING

Kyrkorådet

Plats och tid Lundby församlingshem, kl 18.00-20.50

Beslutande
Gudrun Ericsson (S)
Lars Härenstam
Eric Insulahn (S) t.o.m. § 61
Conny Jervhäll (S), tjänstgörande ersättare
Lillemor Jervhäll (S)
Annika Johansson (ÖKA), ordförande
Kristian Lillö, kyrkoherde
Anna Svensson (POSK)
Sven Wennberg (S)
Tone Westerlund (ÖKA)

Övriga deltagande
Pontus Bäckström, bitr. kyrkoherde
Ing-Marie Gustavsson, administrativ chef
Jan Lilja, controller
Sara Sandelin, utvecklingsledare
Kajsa Törn, sekreterare

Utses att justera Gudrun Ericsson

Plats och tid för justering Lundby församlingshem, Gamla Lundbygatan 35, 2016-09-20 kl 16.00

Underskrifter **Sekreterare** **Paragrafer 54-62**
Kajsa Törn

Ordförande
Annika Johansson

Justerande
Gudrun Ericsson

ANSLAG/BEVIS

Protokollet har justerats. Justeringen har tillkännagivits genom anslag på församlingens anslagstavla.

Organ Lundby församling, kyrkorådet

Sammanträdesdatum 2016-09-13

**Datum för
anslags uppsättande** 2016-09-23

**Datum för
anslags nedtagande** 2016-10-14

**Förvaringsplats
för protokollet** Församlingsexpeditionen, Hisingsgatan 26, Göteborg

Underskrift
Kajsa Törn

LUNDBY FÖRSAMLING

Kyrkorådet

§ 54

Anmälningar

Kyrkorådet beslutar

att anteckna följande anmälda handlingar:

1. Distriktsrådet i Länsmansgården, protokoll 2016-05-22
2. Arbetsutskottet, protokoll 2016-05-24
3. Distriktsrådet i Biskopsgården, protokoll 2016-05-31
4. Kyrkoherden, delegationsbeslut gällande vik.kh sommaren 2016, 2016-06-01
5. Kyrkoherden, policy om kollekt – gamla sedlar, 2016-06-17
6. Kyrkoherden, avfallspolicy, 2016-08-01
7. Kyrkoherden, inköspolicy, 2016-08-01
8. Kyrkoherden, miljöpolicy, 2016-08-01
9. Kyrkoherden, resepolicy, 2016-08-01
10. Kyrkoherden, inköpsrutin, 2016-08-01
11. Kyrkoherden, rutiner och instruktioner, 2016-08-01

§ 55

Inträden och utträden under januari-augusti

Sara Sandelin informerade om inträden och utträden under januari-augusti.

§ 57

Miljödiplomeringen

Revisionsrapport för Miljödiplomering 2016 avlämnades.

§ 56

Mål- och ekonomistyrningsgruppens rapport

Lars Härenstam redogjorde för Mål- och ekonomistyrningsgruppens rapport.
Kyrkorådet samtalade i grupper.

Ordförande	Justerande		Utdragsbestyrkande
			

LUNDBY FÖRSAMLING

Kyrkorådet

§ 58

Förändringsarbetet

Kyrkorådet samtalade om arbetet med strukturförändringen, bl.a. rapporterade Ing-Marie Gustavsson från gruppen gällande diakonala resursverksamheter.

§ 59

Avtal om ekonomisk reglering i samband med upplösning av Göteborgs kyrkliga samfällighet

Kyrkorådet beslutar

att föreslå kyrkofullmäktige att träffa överenskommelse om ekonomisk reglering i enlighet med avtal, se bilaga 1.

KR har dessutom samtalat om barnkonsekvensanalysen, se bilaga 2.

§ 60

Kommunikation i bilder

Pontus Bäckström informerade om församlingens kommunikation i bilder.

§ 61

Ordföranden informerar

- Annika Johansson meddelar att hon kommer att vara på resande fot 3 oktober – 15 januari.
- Medarbetarfest 12 november
- Öppet Forum Tolered 23 oktober kl 11 (Conny), Kyrkbyn-Älvstranden 26 oktober kl 18-20 (Lars?), Brämaregården 5 november kl 10 (?)
- Utsickat om valnämnden

§ 62

Kyrkoherden informerar

Kristian Lillö lämnar information enligt bilaga.

Ordförande	Justerande		Utdragsbestyrkande
			

**AVTAL OM EKONOMISK REGLERING
I SAMBAND MED UPPLÖSNING AV
GÖTEBORGS KYRKLIGA SAMFÄLLIGHET**

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	BAKGRUND.....	4
2	DEFINITIONER.....	5
3	UPPLÖSNING AV SAMFÄLLIGHETEN	8
4	TOLKNINGSUNDERLAG	9
5	FÖRDELNING SATT I RELATION TILL ANTAL TILLHÖRIGA.....	9
6	GENERELLA PRINCIPER FÖR DEN EKONOMISKA REGLERINGEN.....	9
7	PRELIMNÄR BERÄKNING AV KONSEKVENSERNA AV DEN TÄNKTA FÖRDELNINGEN.....	11
8	FÖRDELNING TILL BEGRAVNINGSSAMFÄLLIGHETEN.....	11
9	FÖRDELNING AV EGET KAPITAL TILL DE PASTORALA ENHETERNA.....	13
10	KOMPENSATION FÖR SKILLNADER I UNDERHÅLLSSTATUS	14
11	KOMPENSATION FÖR ANDRA FASTIGHETSRELATERADE SKILLNADER.....	16
12	SOLIDARISK KOMPENSATION.....	16
13	FÖRDELNING AV MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR.....	17
14	FÖRDELNING AV FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	20
15	FÖRDELNING AV ÖVRIGA LOKALA TILLGÅNGAR OCH SKULDER	21
16	FÖRDELNING AV ÖVRIGA GEMENSAMMA TILLGÅNGAR OCH SKULDER	21
17	FÖRDELNING AV LIKVIDA MEDEL.....	22
18	ÖVRIGA OKÄNDA ELLER FELAKTIGT VÄRDERADE TILLGÅNGAR OCH SKULDER	23
19	FASTSTÄLLELSE AV DETTA AVTAL	24
20	ENHETERNAS ÅTAGANDEN EFTER UPPLÖSNING AV SAMFÄLLIGHETEN	24
21	SKATTEMÄSSIGA KONSEKVENSER	25
22	SLUTAVRÄKNING KYRKO- OCH BEGRAVNINGSavgift	25
23	FAKTISK EKONOMISK REGLERING	25
24	BERÖRDA FORDRINGSÄGARE	26
25	AVTALSTID	27
26	ÄNDRINGAR OCH TILLÄGG	27
27	FULLSTÄNDIG REGLERING	27
28	BESTÄMMELSES OGILTIGHET	27
29	ÖVERLÅTELSE	27
30	TVISTER.....	27

A C

BILAGOR

BILAGA 1	SIMULERAD FÖRDELNING MED UTGÅNGSPUNKT I SAMFÄLLIGHETENS BALANSRÄKNING PER DEN 31 DECEMBER 2015
BILAGA 2	SIMULERAD FÖRDELNING MED UTGÅNGSPUNKT I SAMFÄLLIGHETENS FÖRVÄNTADE BALANSRÄKNING PER DEN 31 DECEMBER 2017
BILAGA 3	SLUTRAPPORT – FÖRSLAG PÅ PRINCIPER FÖR EKONOMISK REGLERING AV DELNING AV GÖTEBORGS KYRKLIGA SAMFÄLLIGHET
BILAGA 4	FÖRDELNING AV TILLHÖRIGA OCH INVÅNARE PER PASTORAL ENHET
BILAGA 5	SIMULERAD FÖRDELNING BEGRAVNINGSSAMFÄLLIGHETEN
BILAGA 6	SAMMANSTÄLLNING AV UNDERHÅLLSFOND OCH "FONDFÖRDELNING EFTER VIKTNING" FÖR SAMTLIGA BYGGNADER
BILAGA 7	BERÄKNING AV UNDERHÅLLSFOND OCH INDEX PER BYGGNAD
BILAGA 8	JÄMFÖRELSE AV LOKALYTOR
BILAGA 9	JÄMFÖRELSE AV DRIFTSKOSTNADER
BILAGA 10	JÄMFÖRELSE AV AVSKRIVNINGSKOSTNADER
BILAGA 11	BERÄKNING AV SOLIDARISK KOMPENSATION
BILAGA 12	FASTIGHETSLISTA SORTERAD PER PASTORAL ENHET
BILAGA 13	SAMMANSTÄLLNING ÖVER BYGGNADER I LOKALBANKEN
BILAGA 14	VÄRDERING AV OLAVSGÅRDEN
BILAGA 15	SAMMANSTÄLLNING ÖVER BYGGNADER ÄGDA AV STIFTELSENA
BILAGA 16	SAMMANSTÄLLNING ÖVER KYRKOGRÄNSMARK INKLUSIVE RESERVMARK

A Ce

Detta avtal om ekonomisk reglering i samband med upplösning av Göteborgs kyrkliga samfällighet ("Avtalet") har ingåtts mellan

- (1) **Domkyrkopastoratet**, Kyrkogatan 28, 411 15 Göteborg, ("**Domkyrkopastoratet**"),
- (2) **Carl Johans pastorat**, Carl Johans Kyrkoplan 1, 414 55 Göteborg ("**Carl Johans pastorat**"),
- (3) **Nylöse pastorat**, c/o Nylöse församling, Måns Bryntessonsgatan 25, 415 03 Göteborg ("**Nylöse pastorat**"),
- (4) **Örgryte pastorat**, Örgryte pastorat 2018, Sankt Pauli församling, Box 6034, 400 60 Göteborg ("**Örgryte pastorat**"),
- (5) **Backa pastorat**, Box 4044, 422 04 Hisings-Backa, ("**Backa pastorat**"),
- (6) **Västra Frölunda pastorat**, Frölunda Kyrkogata 2, 421 47 Västra Frölunda, ("**Västra Frölunda pastorat**"),
- (7) **Lundby församling**, 252004-3288, Hisingsgatan 26, 417 03 Göteborg ("**Lundby församling**"),
- (8) **Torslanda-Björlanda församling**, 252004-3312, Torslanda torg 10, 423 32 Torslanda ("**Torslanda-Björlanda församling**"),
- (9) **Askims församling**, 252001-5187, Hovåsvägen 1, 436 50 Hovås ("**Askims församling**"), och
- (10) **Göteborgs begravningsamfällighet**, Box 1526, 401 50 Göteborg ("**Begravningsamfälligheten**").

Part 1-10 är nedan var för sig benämnda "**Part**" samt gemensamt "**Parterna**". För de Parter där organisationsnummer inte anges, kan nämnas att dessa Parter utgör juridiska personer men vid Avtalets ingående ännu inte har tilldelats ett organisationsnummer.

1 BAKGRUND

- 1.1 Göteborgs kyrkliga samfällighet, org. nr 252003-1234 ("**Samfälligheten**") består vid Avtalets ingående av 28 församlingar, en kyrkoförvaltning och en kyrkogårdsförvaltning med totalt ca 900 anställda.
- 1.2 Efter beslut av stiftsstyrelsen i Göteborgs stift ("**Stiftsstyrelsen**") ska Samfälligheten upplösas per den 1 januari 2018, och indelas i tio (10) nya ekonomiska enheter, varav sex (6) pastorat, tre (3) församlingar samt en (1) begravningsamfällighet (benämns gemensamt "**Enheterna**" enligt den definition som anges i punkten 2 nedan).

- 1.3 Upplösningen av Samfälligheten innebär bland annat att Samfällighetens samtliga tillgångar och skulder behöver fördelas mellan Enheterna med verkan från och med den 1 januari 2018.
- 1.4 Detta Avtal syftar till att reglera enligt vilka principer Samfällighetens tillgångar och skulder ska fördelas mellan Enheterna. Principerna för fördelningen av Samfällighetens tillgångar och skulder är framtagna och ska tillämpas med utgångspunkt i Kyrkoordningen. Principerna syftar till en god helhetslösning för den kyrkliga verksamheten i Göteborg med rimligt rättvisa konsekvenser för samtliga Enheter.
- 1.5 Fördelningen av Samfällighetens tillgångar och skulder ska ske med utgångspunkt i Samfällighetens balansräkning per den 31 december 2017. Efter Avtalets ingående och vid tidpunkten för upplösningen av Samfälligheten, ska således en faktisk ekonomisk reglering och verkställande av den i detta Avtal överenskomna fördelningen av Samfällighetens tillgångar och skulder per den 31 december 2017 ske, med utgångspunkt i de principer som framgår av detta Avtal.
- 1.6 Den 1 januari 2018 upphör även mandaten för Samfällighetens kyrkofullmäktige och Samfällighetens kyrkonämnd ("Kyrkonämnden"), så väl som Samfällighetens kyrkoförvaltning, som på uppdrag av Kyrkonämnden idag arbetar med stödfunktioner för Samfälligheten. Från och med den 1 januari 2018 finns varken tidigare beslutsorganisation eller stödfunktioner för Samfälligheten kvar. Enheterna har från och med den 1 januari 2018 ett solidariskt ansvar för alla angelägenheter som rör Samfälligheten och dess avveckling. Detta Avtal reglerar även detta ansvar, samt Enheternas åtaganden avseende efterföljande hantering av Samfälligheten från och med den 1 januari 2018.
- 1.7 Mot denna bakgrund har Parterna enats om följande.

2 DEFINITIONER

I detta Avtal används följande definierade termer i nedan angivna betydelser.

"Arbetsgrupp"

avser en av Enheterna sammansatt arbetsgrupp med uppgift att samordna de uppgifter som anges i punkt 20.

"Askims församling"

avser Askims församling, 252001-5187.

"Avtalet"

avser detta avtal jämte bilagor.

"Backa pastorat"

avser Backa pastorat.

"Begravningssamfälligheten"

avser Göteborgs begravningssamfällighet.

"Begravningsverksamhet"

Samfällighetens verksamhet i enlighet med begravningslag (SFS 1990:1144).

"Carl Johans pastorat"

avser Carl Johans pastorat.

"Domkyrkopastoratet"

avser Domkyrkopastoratet.

"Enheterna"

avser var för sig eller gemensamt de enheter som Samfälligheten ska delas in i, det vill säga Domkyrkopastoratet, Carl Johans pastorat, Nylöse pastorat, Örgryte pastorat, Backa pastorat, Västra Frölunda pastorat, Lundby församling, Torslanda-Björlanda församling, Askims församling, samt Begravningssamfälligheten.

"Fastighetsutskottet"

avser ett utskott under Kyrkonämnden med ansvar för frågor kring fastighetsförvaltning.

"Församlingarna"

avser de 28 församlingar som vid Avtalets ingående ingår i Samfälligheten.

"Institutet"

avser Stockholms Handelskammars Skiljedomsinstitut.

"Kontrollrapport"

En rapport utfärdad av tredje man, så som revisionsbyrå, som ska sammanställas efter det att sådan tredje man genomfört en kontroll av den fördelning som skett av Samfällighetens tillgångar och skulder med utgångspunkt i Samfällighetens balansräkning per den 31 december 2017 i syfte att säkerställa att fördelningen av tillgångar och skulder till Enheterna har skett i enlighet med detta Avtal. Kontrollrapporten ska även redogöra för eventuell nödvändig justering av fördelningen av Samfällighetens tillgångar och skulder.

"Kyrkogårdsförvaltningen"

avser Samfällighetens kyrkogårdsförvaltning.

"Kyrkonämnden"

avser Samfällighetens kyrkonämnd.

"Kyrkoordningen"

avser 2013 års lydelse av Kyrkoordningen. För Begravningssamfälligheten gäller dock även SvKB 2015:20, 6 § (Svenska kyrkans bestämmelser).

"Lokalbanken"

avser fastigheter som ingår i Samfällighetens balansräkning, men som inte nyttjas för så kallad församlingsverksamhet utan som nyttjas för Församlingarnas gemensamma ändamål. Dessa fastigheter har återlämnats av Församlingarna till Kyrkonämnden och hanteras av Fastighetsutskottet.

"Lundby församling"

avser Lundby församling, 252004-3288.

"Nylöse pastorat"

avser Nylöse pastorat.

"Part" och "Parterna"

definieras i ingressen ovan.

"Pastoral enheterna"

avser samtliga Enheter förutom Begravningsamfälligheten, det vill säga Domkyrkopastoratet, Carl Johans pastorat, Nylöse pastorat, Örgryte pastorat, Backa pastorat, Västra Frölunda pastorat, Lundby församling, Torslanda-Björlanda församling och Askims församling.

"Preliminär Utbetalning"

avser en första utbetalning av likvida medel om 1 000 000 (en miljon) kronor till respektive Enhet enligt punkten 23.1 a).

"Representant"

avser sådan person som har utsetts att representera en Enhet och ingår i Arbetsgruppen.

"Resursverksamhet"

avser sådan gemensam verksamhet som utförs i en eller flera Församlingars regi.

"Samfälligheten"

avser Göteborgs kyrkliga samfällighet, org. nr 252003-1234.

"Serviceverksamheten"

avser Samfällighetens verksamhet för skötsel av gravar inom Samfälligheten.

"Simulerad Fördelning 2015"

avser en simulerad fördelning av Samfällighetens tillgångar och skulder enligt vad som anges i punkten 7.1 och vad som framgår av Bilaga 1.

"Simulerad Fördelning 2017"

avser en simulerad fördelning av Samfällighetens tillgångar och skulder enligt vad som anges i punkten 7.2 och vad som framgår av Bilaga 2.

"Slutlig Reglering"

avser den slutliga ekonomiska regleringen i anledning av Samfällighetens upplösning och den faktiska fördelningen av Samfällighetens tillgångar och skulder enligt Samfällighetens balansräkning per den 31 december 2017 till respektive Enhet.

"Slutrapporten"

avser den slutrapport som Samfällighetens kyrkoförvaltning tagit fram, daterad den 18 maj 2016, avseende *"Förslag på principer för ekonomisk reglering vid delning av Göteborgs kyrkliga samfällighet"* vilken återfinns i Bilaga 3.

"Stiftelserna"

avser stiftelser med Samfälligheten som huvudman, vilka är Stiftelsen kyrkans familjerådgivning, Stiftelsen Kyrkans Jourtjänst samt Göteborgs Småkyrkofond.

"Stiftskansliet"

avser kansliet för Göteborgs stift.

"Stiftsstyrelsen"

avser stiftsstyrelsen i Göteborgs stift.

"Tillhöriga"

avser person/er som är medlem i Svenska kyrkan.

"Torslanda-Björlanda församling"

avser Torslanda-Björlanda församling, 252004-3312.

"Västra Frölunda pastorat"

avser Västra Frölunda pastorat.

"Örgryte pastorat"

avser Örgryte pastorat.

För definierade termer gäller att bestämd form ska anses innefatta ordets obestämda form och vice versa och att singular ska anses innefatta plural och vice versa.

3 UPPLÖSNING AV SAMFÄLLIGHETEN

- 3.1 Per den 1 januari 2018 ska Samfälligheten upplösas och Samfällighetens tillgångar och skulder fördelas på Enheterna med utgångspunkt i Samfällighetens balansräkning per den 31 december 2017.
- 3.2 Enheterna ska omedelbart efter detta Avtals ingående påbörja processen med förberedelser inför fördelning av Samfällighetens tillgångar och skulder, vilken ska genomföras i enlighet med de principer och överenskommelser som framgår av detta Avtal.

4 TOLKNINGSUNDERLAG

För det fall tillämpningen av de i detta Avtal fastslagna principer och överenskommelser föranleder någon otydlighet eller osäkerhet kring hur den ekonomiska regleringen med utgångspunkt i Samfällighetens balansräkning per den 31 december 2017 ska genomföras, ska Slutrapporten jämte vad som framgår i Kyrkoordningen användas som tolkningsunderlag.

5 FÖRDELNING SATT I RELATION TILL ANTAL TILLHÖRIGA

- 5.1 Parterna är överens om att det totala antalet Tillhöriga för samtliga Pastorala Enheter samt det totala antalet invånare i Göteborgs stad, fördelat per Pastoral Enhet är i enlighet med Bilaga 4, vid Avtalets ingående.
- 5.2 När en proportionerlig fördelning av Samfällighetens tillgångar eller skulder ska ske med utgångspunkt i de Pastorala Enheternas antal Tillhöriga alternativt antal invånare, ska en med aktuella siffror uppdaterad version av Bilaga 4 ligga till grund för sådan fördelning. Bilaga 4 ska således uppdateras med aktuella siffror per den 31 december 2017 och biläggas detta Avtal att ersätta nuvarande Bilaga 4.
- 5.3 En fördelning med "utgångspunkt i antal Tillhöriga per Pastoral Enhet", innebär en proportionerlig fördelning mellan de Pastorala Enheterna där antal Tillhöriga per Pastoral Enhet ställs i relation till det totala antalet Tillhöriga för samtliga Pastorala Enheter.
- 5.4 En fördelning med "utgångspunkt i antal invånare per Pastoral Enhet", innebär en proportionerlig fördelning mellan de Pastorala Enheterna där antal invånare per Pastoral Enhet ställs i relation till det totala antalet invånare i Göteborgs stad.

6 GENERELLA PRINCIPER FÖR DEN EKONOMISKA REGLERINGEN

- 6.1 Samfällighetens tillgångar och skulder enligt Samfällighetens faktiska balansräkning per den 31 december 2017 ska fördelas mellan Enheterna per den 1 januari 2018.
- 6.2 All fördelning av tillgångar och skulder ska ske till bokfört värde, enligt Samfällighetens balansräkning per den 31 december 2017. Det utgående värdet i Samfällighetens balansräkning ska motsvara summan av ingående värden i de första balansräkningarna för respektive Enhet.
- 6.3 Fördelningen av Samfällighetens gemensamma balansräkning ska grundas på vad som får anses vara ändamålsenligt och skäligt, i enlighet med Slutrapportens punkt 4.1.
- 6.4 Fördelningen till de Pastorala Enheterna ska göras i en viss ordning. Först ska eget kapital fördelas och sist ska likvida medel fördelas, i enlighet med nedan punkt 6.6 - 6.15. Poster i Samfällighetens balansräkning per den 31 december 2017, som inte berörs särskilt nedan, ska fördelas till Enheterna utifrån geografisk anknytning, och annars, om

en tydlig geografisk anknytning saknas till någon av Enheterna, med utgångspunkt i antal Tillhöriga per Pastoral Enhet i enlighet med punkten 5.3.

- 6.5 Fördelning av tillgångar och skulder till Begravningssamfälligheten ska ske i enlighet med punkten 8 nedan.

Fördelning av eget kapital

- 6.6 Samfällighetens egna kapital ska enbart fördelas till de Pastoral Enheterna och inte till Begravningssamfälligheten. Fördelningen av eget kapital ska ske i enlighet med de principer som anges i punkterna 9 till och med 12.
- 6.7 Fördelning av Samfällighetens egna kapital (efter att det balanserade resultatet har fördelats) ska som huvudregel (motsvarande 70 % av Samfällighetens egna kapital enligt punkten 9.2 c) göras med utgångspunkt i antal Tillhöriga per Pastoral Enhet i enlighet med punkten 5.3. Vidare ska eget kapital (efter att det balanserade resultatet har fördelats) till viss del (motsvarande 30 % av Samfällighetens egna kapital enligt punkten 9.2 b) fördelas utifrån särskilda grunder enligt vad som följer nedan i detta Avtal.

Fördelning av lokala tillgångar och skulder

- 6.8 Tillgångar och skulder som kan knytas till en viss Enhet genom naturlig koppling, anses utgöra så kallade lokala tillgångar och skulder.
- 6.9 Fördelningen av lokala tillgångar och skulder ska göras utifrån geografisk anknytning alternativt uppkomst, det vill säga fördelning sker till den Enhet inom vilken tillgången eller skulden rent geografiskt finns eller uppkommit.
- 6.10 Fastigheter och byggnader och andra materiella anläggningstillgångar utgör till allra största delen lokala tillgångar, och ska som utgångspunkt fördelas utifrån principen att de ska överföras till den Församling där tillgången är belägen samt där den används, och därmed fördelas till den Pastoral Enhet inom vilken respektive Församling ingår.
- 6.11 Fördelning av lokala tillgångar och skulder ska göras i enlighet med de principer som anges i punkterna 13 och 15.

Fördelning av gemensamma tillgångar och skulder

- 6.12 Tillgångar och skulder som är gemensamma för Enheterna och inte på naturligt sätt kan knytas till en viss Enhet anses utgöra så kallade gemensamma tillgångar och skulder.
- 6.13 Fördelning av gemensamma tillgångar och skulder ska göras i enlighet med de principer som anges i punkterna 14 och 16.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

Likvida medel

- 6.14 Fördelningen av likvida medel i form av banktillgodohavanden görs som sista steg och utgör skillnaden mellan fördelade tillgångar och skulder och fördelat eget kapital. Fördelningen av likvida medel kommer påverkas av hur övriga balansposter i Samfällighetens balansräkning per den 31 december 2017 har fördelats mellan Enheterna, med den innebörden att någon faktisk fördelning av balanspostens likvida medel inte görs.
- 6.15 Fördelningen av likvida medel ska göras till samtliga Enheter, även Begravningsamfälligheten, i enlighet med punkten 17.

7 PRELIMINÄR BERÄKNING AV KONSEKVENSERNA AV DEN TÄNKTA FÖRDELNINGEN

- 7.1 En fördelning av Samfällighetens tillgångar och skulder i enlighet med de principer som fastslås i punkten 6, med utgångspunkt i Samfällighetens balansräkning per den 31 december 2015, resulterar i en simulerad fördelning av Samfällighetens tillgångar och skulder, vilken framgår av Bilaga 1.
- 7.2 En fördelning av Samfällighetens tillgångar och skulder i enlighet med de principer som fastslås i punkten 6, med utgångspunkt i en prognos för Samfällighetens balansräkning per den 31 december 2017, resulterar i en simulerad fördelning av Samfällighetens tillgångar och skulder, vilken framgår av Bilaga 2.
- 7.3 Den faktiska ekonomiska regleringen som ska ske den 1 januari 2018, ska göras med utgångspunkt i Samfällighetens faktiska balansräkning per den 31 december 2017, med stöd av aktuella siffror och underlag per den 31 december 2017 (med vissa undantag som särskilt regleras i detta Avtal).
- 7.4 Vid genomförandet av fördelningen av Samfällighetens tillgångar och skulder med utgångspunkt i Samfällighetens balansräkning per den 31 december 2017, ska redogörelsen i punkt 6 i Slutrapporten, med förklarande kommentarer till Simulerad Fördelning 2015 samt Simulerad Fördelning 2017, beaktas och tillämpas så långt det är möjligt.

8 FÖRDELNING TILL BEGRAVNINGSSAMFÄLLIGHETEN

- 8.1 Begravningsamfälligheten är en så kallad kyrklig samfällighet med särskilda uppgifter enligt Kyrkoordningen, och har andra uppgifter än de Pastorala Enheterna, vilket påverkar utformningen av redovisningen för Begravningsamfälligheten. Fördelningen till Begravningsamfälligheten skiljer sig därför från fördelningen till de Pastorala Enheterna i den ekonomiska regleringen av Samfällighetens balansräkning per den 31 december 2017.

- 8.2 Begravningssamfälligheten ska inte vara föremål för en bedömning av, eller kompensation för, eventuella orimliga skillnader vid verkställandet av fördelningen av Samfällighetens tillgångar och skulder mellan Enheterna, så som ska ske för de Pastoral Enheterna. Fördelningen till Begravningssamfälligheten i den ekonomiska regleringen ska istället ske på det sätt som anges nedan i denna punkt 8.
- 8.3 Tillgångar och skulder som per den 31 december 2017 har en naturlig koppling till Kyrkogårdsförvaltningens verksamhet fördelas till Begravningssamfälligheten. Det omfattar dels materiella anläggningstillgångar i form av byggnader och mark samt inventarier som både geografiskt och utifrån användning kan knytas till Begravningssamfälligheten, och dels finansiella anläggningstillgångar i form av medel placerade i donationsmedelsfond som avser medel inbetalade för allframtidssavtal för gravskötsel. Andra tillgångar och skulder som på något sätt kan knytas till Kyrkogårdsförvaltningens verksamhet så som till exempel avsättningar för pensionsinbetalningar samt leverantörsskulder och fordringar ska också tilldelas Begravningssamfälligheten.
- 8.4 Samfällighetens skulder till kreditinstitut i form av lån som planeras tas upp under år 2016 och/eller 2017 för att finansiera det nya krematorium som är under uppbyggnad och kommer färdigställas under 2017, samt vissa andra investeringar inom Kyrkogårdsförvaltningen, ska fördelas till Begravningssamfälligheten.
- 8.5 Begravningssamfälligheten tilldelas likvida medel utifrån samma principer som för de Pastoral Enheterna enligt punkten 17.
- 8.6 Mellanskillnaden mellan fördelade tillgångar och fördelade skulder kommer att bli ett negativt belopp, vilket motsvarar en skuld som behöver tillföras balansräkningen i Begravningssamfälligheten, och som kommer att utgöra ett avräkningsbelopp mot de Pastoral Enheterna. Den avräkningsskuld som Begravningssamfälligheten ska tilldelas i den ekonomiska regleringen, ska motsvara en fordran på Begravningssamfälligheten i var och en av de Pastoral Enheterna. Fordran utgör de Pastoral Enheternas andel i Begravningssamfälligheten och ska redovisas som en finansiell anläggningstillgång i balansräkningarna för de nio Pastoral Enheterna.
- 8.7 Den totala avräkningsskulden i Begravningssamfälligheten ska fördelas på de Pastoral Enheterna med utgångspunkt i antal invånare per Pastoral Enhet i enlighet med punkten 5.4.
- 8.8 De Pastoral Enheterna har rätt till en avkastning på sin respektive andel i Begravningssamfälligheten motsvarande den inomkyrkligt definierade internränta (som fastställs årligen av Svenska kyrkans Arbetsgivarorganisation) som Begravningsverksamheten betalar för nyttjande av Begravningsverksamhetens anläggningstillgångar.

- 8.9 Eventuellt kvarvarande överskott för Begravningsverksamheten per den 31 december 2017 ska regleras mot det nationella utjämningsystemet för begravningsavgiften 2018 och ska fördelas till Begravningssamfälligheten som en kortfristig skuld.
- 8.10 Eventuellt överskott för Serviceverksamheten per den 31 december 2017 ska justeras mot avräkningsskulden som Begravningssamfälligheten får mot de Pastorala Enheterna enligt denna punkt.
- 8.11 En fördelning enligt de principer som fastslås i denna punkt 8 med utgångspunkt i den Simulerade Fördelningen 2015, jämfört med den Simulerade Fördelningen 2017, återfinns i Bilaga 5. Den ska vara vägledande vid fördelning till Begravningssamfälligheten.

9 FÖRDELNING AV EGET KAPITAL TILL DE PASTORALA ENHETERNA

- 9.1 Samfällighetens eget kapital uppgick per den 31 december 2015 till 898 miljoner kronor varav balanserat resultat utgjorde 49 miljoner kronor och gemensamt överskott utgjorde 849 miljoner kronor. I prognosen för Samfällighetens balansräkning per den 31 december 2017 uppgår eget kapital till 844 miljoner kronor, varav balanserat resultat utgör 37 miljoner kronor och gemensamt överskott utgör 847 miljoner kronor.
- 9.2 Principen för fördelning av eget kapital mellan de Pastorala Enheterna är följande och ska genomföras i fallande ordning:
- a) Det balanserade resultatet som är knutet till Samfällighetens Församlingar och Resursverksamheter (inklusive särskilt tilldelade förändringsanslag för år 2016 och 2017) ska fördelas till den Pastorala Enhet där respektive Församling eller Resursverksamhet ingår, innebärande att det ackumulerade överskott som finns kvar per den 31 december 2017 ska föras med in i de Pastorala Enheterna.
 - b) 30 % av resterande eget kapital, det vill säga summan av eget kapital efter att det balanserade resultatet har fördelats, ska därefter avsättas för att användas för kompensation av orimliga inbördes skillnader mellan de tillgångar och skulder som fördelas mellan de Pastorala Enheterna. Beloppet ska primärt användas för kompensation av:
 - i) skillnader i underhållsstatus mellan de olika fastigheter som respektive Pastoral Enhet övertar (enligt punkten 10 nedan),
 - ii) andra fastighetsrelaterade skillnader (enligt punkten 11 nedan), samt
 - iii) solidarisk kompensation i enlighet med överenskommelse mellan samtliga Pastorala Enheter (enligt punkten 12 nedan).

- c) Därefter och slutligen ska den kvarvarande delen, det vill säga 70 %, av eget kapital, efter att det balanserade resultatet har fördelats, fördelas med utgångspunkt i antal Tillhöriga per Pastoral Enhet i enlighet med punkten 5.3.

10 KOMPENSATION FÖR SKILLNADER I UNDERHÅLLSSTATUS

- 10.1 Parterna är överens om att följande principer ska tillämpas för att reglera kompensation för skillnader i underhållsstatus mellan de olika byggnader som ska tilldelas de Pastorala Enheterna.
- 10.2 En fiktiv underhållsfond har beräknats för samtliga de kyrkor och församlingshem som kommer att fördelas till någon av de Pastorala Enheterna i samband med upplösningen av Samfälligheten. Samtliga beräknade fiktiva underhållsfonder (per byggnad) har sedan summerats upp till en total fiktiv underhållsfond per Pastoral Enhet, vilken ska användas som grund för kompensation för skillnader i underhållsstatus.
- 10.3 Varje Pastoral Enhet har rätt till en fiktiv underhållsfond för de byggnader som fördelas till respektive Pastoral Enhet. Varje Pastoral Enhets tilldelade underhållsfond kan sägas spegla vad som borde avsatts årligen för kommande underhållsåtgärder och ska ses som en utgångspunkt för de nya Pastorala Enheternas sparande till kommande underhållsåtgärder.
- 10.4 En fördelning av eget kapital i form av underhållsfond för respektive byggnad som ingår i Samfällighetens balansräkning per den 31 december 2017, ska ske med utgångspunkt i vad som redogörs för i Bilaga 6 och Bilaga 7. Parterna är överens om att Bilaga 6 och Bilaga 7 inte ska uppdateras inför den faktiska fördelningen av Samfällighetens tillgångar och skulder. Vid fördelningen av Samfällighetens tillgångar och skulder med utgångspunkt i Samfällighetens balansräkning per den 31 december 2017, ska således sådana uppgifter som återfinns i dessa bilagor vara oförändrade. Det bör dock noteras att det totala belopp för underhållsfond som är möjligt att kompensera i den faktiska regleringen kan komma att skilja sig från det belopp som kompenserats i Simulerad Fördelning 2017 (se Bilaga 6).
- 10.5 Beräkningen av fiktiv underhållsfond per byggnad har gjorts på komponentnivå (ex. fönster, tak, installationer) för varje byggnad, med utgångspunkt i de standardintervall som finns för underhåll av olika typer av byggnader och komponenter (se punkten 5.5 i Slutrapporten). Beräkningen per komponent av respektive byggnad har summerats till ett belopp för hela byggnaden, motsvarande den fiktiva underhållsfonden för respektive byggnad (vilket anger den del av kostnaden för kommande underhållsåtgärder som är upparbetade per den 31 december 2017). Beloppet kan sägas motsvara det belopp som skulle ha funnits som sparkapital för den specifika byggnaden per den 31 december 2017, om Samfälligheten hade satt av årligt belopp för kommande underhållsåtgärder.

- 10.6 Vid beräkningen av fiktiv underhållsfond per byggnad har ett index per byggnad använts. Indexet anger den grad av tid som upparbetats per 31 december 2017, i intervallet mellan senaste åtgärd och kommande åtgärd. Underhållsfond och index per byggnad har summerats för respektive Pastoral Enhet. Indexen för de olika byggnaderna i de Pastorala Enheterna har sedan viktats utifrån respektive byggnads yta. Respektive byggnads yta har ställts i relation till beräknad total yta för respektive Pastoral Enhet, vilket framgår av Bilaga 8.
- 10.7 Därefter har den totala fiktiva underhållsfonden för respektive Pastoral Enhet multiplicerats med viktat index för den Pastorala Enheten. Resultatet har gett en "Fondfördelning efter viktning", som är det begrepp och belopp som ska användas som grund för kompensation av skillnader i underhållsstatus.
- 10.8 Vid beräkning av fiktiv underhållsfond per byggnad har begränsningar gjorts för åtgärder av sådant som redan är Församlingarnas ansvar, där standard bedöms som likvärdig mellan de Pastorala Enheterna och där det bedömts svårt att uppskatta kostnader för framtida åtgärder på ett sakligt sätt. Åtgärder som inte har inkluderats i beräkningarna av underhållsfond omfattar följande:
- a) invändigt underhåll,
 - b) markunderhåll och hårdgjorda ytor,
 - c) dränering och avlopp i mark,
 - d) stomme,
 - e) fasta inventarier,
 - f) övriga installationer, larm, ljud mm,
 - g) orgelunderhåll, samt
 - h) löpande underhåll som understiger 800 000 kronor per åtgärd.
- 10.9 Kompensationen för skillnader i underhållsstatus genom beräkningen av underhållsfond ska göras med hjälp av eget kapital, genom att använda den särskilt avsatta del på 30 % enligt punkten 9.2 b ovan.
- 10.10 Det slutliga utfallet per den 31 december 2017, vid fördelning av fiktiv underhållsfond, kommer efter verkställighet av de överenskommelser som regleras av detta Avtal att skilja sig från den fördelning av fiktiv underhållsfond som återges i Simulerad Fördelning 2017. För det fall skillnaden mellan det faktiska utfallet, och utfallet från Simulerad Fördelning 2017, skapar ett överskott eller ett underskott av eget kapital respektive likvida medel att fördela, ska sådant överskott eller underskott fördelas mellan de Pastorala Enheterna enligt samma principer för fördelning som den fiktiva underhållsfonden enligt vad som angivits ovan i denna punkt 10.



11 KOMPENSATION FÖR ANDRA FASTIGHETSRELATERADE SKILLNADER

- 11.1 Utöver vad som anges i punkten 10, har de Pastoral Enheter rätt till kompensation för andra fastighetsrelaterade skillnader, i form av utjämning av höga driftskostnader och höga avskrivningskostnader.
- 11.2 Pastoral Enheter vars driftskostnader och/eller avskrivningskostnader är högre än genomsnittet för samtliga Pastoral Enheter, ska kompenseras med 50 % av skillnaden mellan sådan Pastoral Enhets faktiska kostnader och de driftskostnader/avskrivningskostnader som hade gällt om alla Pastoral Enheter hade haft samma genomsnittliga kostnad beräknat per Tillhörig. Sådan kompensation lämnas för en omfattning om fyra (4) år (det vill säga första mandatperioden), vilket är den period som i Slutrapporten definieras som "Övergångsperiod för omställningsstöd". Kompensation för drift- och avskrivningskostnader görs med hjälp av eget kapital, genom att använda den särskilt avsatta delen om 30 % enligt punkten 9.2 b ovan.
- 11.3 En beräkning av och kompensation för driftkostnader ska göras med utgångspunkt i det underlag som är aktuellt vid framtagande av Slutrapporten, så som framgår av Bilaga 9. Vad gäller beräkning av och kompensation för avskrivningskostnader ska den ske med utgångspunkt i Bilaga 10. Vid fördelningen av Samfällighetens tillgångar och skulder med utgångspunkt i Samfällighetens balansräkning per den 31 december 2017, ska således sådana uppgifter som återfinns i dessa bilagor vara oförändrade.
- 11.4 Vidare har de Pastoral Enheter rätt att få eget kapital som minst motsvarar ett nyckeltal om 100 % av de bokförda värdena av de materiella anläggningstillgångar som fördelas till respektive Pastoral Enhet. Om eget kapital efter det att övriga fördelningar och justeringar är gjorda, inte uppgår till minst detta nyckeltal, ska ytterligare eget kapital tillskjutas i den omfattning som behövs för att nå nyckeltalet.

12 SOLIDARISK KOMPENSATION

- 12.1 De Pastoral Enheter som vid en jämförelse mellan antal Tillhöriga för respektive Pastoral Enhet satt i relation till totalt antal Tillhöriga för samtliga Pastoral Enheter, och antal invånare för respektive Pastoral Enhet satt i relation till totalt antal invånare i Göteborgs stad (enligt Bilaga 4), förlorar på att merparten av eget kapital fördelas utifrån antal Tillhöriga, och inte utifrån antal invånare, har rätt till så kallad solidarisk kompensation.

- 12.2 Solidarisk kompensation ska lämnas motsvarande 50 % av skillnaden mellan, om de 70 % av eget kapital (enligt punkten 9.2 c) fördelas med utgångspunkt i antal Tillhöriga per Pastoral Enhet i enlighet med punkten 5.3, och om den delen istället skulle ha fördelats utifrån antal invånare per Pastoral Enhet i enlighet med punkten 5.4. Detta innebär enligt en preliminär vid Avtalets ingående genomförd beräkning att solidarisk kompensation ska lämnas till Nylöse pastorat och Lundby församling. Beräkning av kompensationsbelopp ska ske enligt den beräkning som framgår av Bilaga 11, men med aktuellt belopp per den 31 december 2017 och med utgångspunkt i antal Tillhöriga och antal invånare per Pastoral Enhet per den 31 december 2017.

13 FÖRDELNING AV MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

- 13.1 Samfällighetens materiella anläggningstillgångar ska som utgångspunkt fördelas utifrån en kombination av geografisk anknytning och användning i respektive Församlings verksamhet.
- 13.2 Uppgift om tillgångar ska hämtas ur anläggningsregistret per den 31 december 2017.
- 13.3 Fastigheter enligt Bilaga 12 till och med Bilaga 16 med undantag för Bilaga 14 ska fördelas mellan Enheterna till bokfört värde per den 31 december 2017.
- 13.4 Fastigheter ska fördelas till en Pastoral Enhet, om den per den 31 december 2017 både finns geografiskt i, och används av, en Församling som ska ingå i den Pastoral Enheten. Samma princip ska tillämpas vid fördelning av andra materiella anläggningstillgångar som är knutna till Församlingar, vilka följer med till den Pastoral Enheten.
- 13.5 Samfällighetens Fastigheter som ska fördelas utifrån geografisk anknytning och användning framgår av Bilaga 12. Bilaga 12 ska dock uppdateras med aktuella värden per den 31 december 2017.
- 13.6 Sådana materiella anläggningstillgångar som är knutna till Kyrkogårdsförvaltningen, vilka framgår av bilaga 12j till Slutrapporten, ska tilldelas Begravningssamfälligheten i enlighet med punkten 8.
- 13.7 Merparten av alla materiella anläggningstillgångar i Samfälligheten uppfyller kraven på både geografisk anknytning och användning enligt punkten 13.4. Vissa materiella anläggningstillgångar kräver dock en avvikande hantering. Det gäller följande materiella anläggningstillgångar.

Byggnader som ligger i Lokalbanken

- 13.8 Under tiden fram till och med den 31 december 2017 förfogar Fastighetsutskottet över byggnader som ligger i Lokalbanken (se Bilaga 13). Fastighetsutskottet har på uppdrag av Kyrkonämnden tagit fram en plan för avyttring genom försäljning av byggnaderna under år 2016 och 2017. Byggnader som trots det finns kvar i Lokalbanken per den 31 december 2017 ska hanteras i enlighet med punkten 13.18.
- 13.9 Undantagna från planen för avyttring enligt punkten 13.8 är tre (3) byggnader belägna på kyrkogårdsmark (Beateberg på Kvibergs kyrkogård, Sankt Matteus kapell på Västra kyrkogården samt Danska vägen 103/"Pärulan" på Östra kyrkogården) samt Olavsgården på Styrso (Göteborg Styrso 2:88 och 2:134).
- 13.10 De tre byggnaderna belägna på kyrkogårdsmark enligt punkten 13.9, ska fördelas till Begravningsnämndens Samfällighet i enlighet med punkten 8.
- 13.11 Fastigheterna Göteborg Styrso 2:88 och Styrso 2:134 innefattande Olavsgården på Styrso har värderats av en extern part vilket framgår av Bilaga 14. Under den tid som Olavsgården har använts av de Församlingar som ingår i Carl Johans pastorat, har utgifter för inre underhåll uppgått till ca 400 000 kronor. Samtliga Enheter är överens om att Carl Johans pastorat, vid fördelningen av Samfällighetens tillgångar och skulder med utgångspunkt i Samfällighetens balansräkning per den 31 december 2017, får överta Olavsgården till ett värde av 4 900 000 kronor, vilket motsvarar bedömt marknadsmässigt värde med avdrag för utgifter för inre underhåll i enlighet med förslaget i Slutrapporten. Detta regleras genom att motsvarande belopp avräknas från den summa eget kapital som Carl Johans pastorat ska tilldelas utifrån övriga principer i detta Avtal och därefter fördelas på övriga åtta Pastoral Enheter med utgångspunkt i antal Tillhöriga per Pastoral Enhet i enlighet med punkten 5.3. Därutöver ska Carl Johans pastorat tilldelas belopp för fiktiv underhållsfond som inkluderar Olavsgården i enlighet med de principer som redogörs för i punkten 10.

Byggnader ägda av Stiftelserna

- 13.12 Byggnader ägda av Stiftelserna (se Bilaga 15) som används av Församlingar kräver särskild hantering. Det gäller för Småkyrkofondens byggnader samt byggnader som ägs av Stiftelser knutna till någon av Församlingarna. Sådana byggnader ägs inte av Samfälligheten och kan därför inte vara en del av fördelningen av Samfällighetens tillgångar. Dessa byggnader kommer att förvaltas av Samfälligheten till och med den 31 december 2017. Därefter ansvarar Stiftelserna för förvaltningen, vilka från och med den 1 januari 2018 behöver ingå avtal med de Pastoral Enheterna om den framtida användningen av byggnaderna.
- 13.13 I Samfällighetens balansräkning per 31 december 2015 finns mindre värden för investeringar i annans fastighet som gäller byggnader ägda av Stiftelserna. Dessa kommer att vara fullt ut avskrivna per den 31 december 2017.

Reservmark för begravningsändamål som ligger i anslutning till en kyrka och är lagfaren på Församling

- 13.14 Reservmark för begravningsändamål som ligger i anslutning till en kyrka och är lagfaren på en Församling (se Bilaga 16) kräver särskild hantering. I de två fall som detta är aktuellt är Parterna överens om följande hantering.
- 13.15 **Reservmark i anslutning till Angereds kyrka (del av Angered 1:34):** Av den totala reservmarken är det endast en mindre del som är aktuell för begravningsändamål. I det detaljplanarbete som för närvarande pågår, ska enbart denna del av fastigheten kategoriseras som begravningsmark medan övrig mark kategoriseras som parkmark.
- 13.16 Reservmarken som utgör del av Angered 1:34 ska tillföras Nylöse pastorat, men med villkoret att den del av marken som i detaljplanen kommer att utgöra begravningsmark ska avstyckas genom lantmäteriförrättning och skänkas till Begravningssamfälligheten i enlighet med punkten 8. Avstyckning och överlåtelse till Begravningssamfälligheten ska verkställas så snart som möjligt efter det att beslut om antagande av detaljplanen har vunnit laga kraft.
- 13.17 **Reservmark i anslutning till Tuve kyrka (Tuve 2:108 och 2:109):** För reservmarken vid Tuve kyrka finns ingen detaljplan men Kyrkogårdsförvaltningen har i sin behovsinventering av begravningsmark konstaterat att marken redan inom några år kommer att behöva ianspråkta för begravningsändamål. En utvidgning av kyrkogården vid Tuve kyrka finns med redan i befintlig investeringsplan. Dessutom finns en fast fornlämning inom området vilket ytterligare begränsar möjligheterna till annan användning. Reservmark i anslutning till Tuve kyrka ska fördelas till Begravningssamfälligheten i enlighet med punkten 8.

Hantering av övriga gemensamma materiella anläggningstillgångar

- 13.18 Sådana gemensamma materiella anläggningstillgångar som inte ska eller har fördelats enligt ovan nämnda principer till en viss Enhet, ska tillfälligt innan den 31 december 2017 överlåtas till den Församling som anläggningstillgången rent geografiskt är knuten till, och vid fördelningen av Samfällighetens tillgångar och skulder per den 31 december 2017 tilldelas den Pastorala Enhet inom vilken sådan Församling ingår, för att senare möjliggöra en hantering i samförstånd mellan Enheterna. En överlåtelse till en Församling enligt denna princip är villkorad av att den Pastorala Enheten i senare skede överlåter tillgången enligt följande:
- a) Tillgången ska så snart som möjligt efter den 1 januari 2018 värderas av en tredje man som Arbetsgruppen utser.
 - b) Efter värdering av tillgången ska Arbetsgruppen tillse att den erbjuds till försäljning, först till Enheterna. Försäljning ska ske till marknadsmässigt pris, och är fler än en Enhet intresserad av att förvärva tillgången får en

budgivningsprocess inledas, vilken får skötas av en tredje man utsedd av Arbetsgruppen.

- c) Är inte någon av Enheterna intresserad av att förvärva tillgången ska Arbetsgruppen tillse att tillgången erbjudas till försäljning på öppna marknaden.
- d) Eventuella kostnader och intäkter som uppstår i samband med hantering av tillgångar enligt denna punkt 13.18 ska fördelas mellan de Pastoral Enheterna med utgångspunkt i antal Tillhöriga per Pastoral Enhet i enlighet med punkten 5.3.

13.19 Med undantag för vad som sägs i punkten 13.18 gäller följande avseende fastigheten Göteborg Stigberget 34:1 innefattande Johanneskyrkan. Enheterna är överens om att fastigheten och Johanneskyrkan ska tillfalla Carl Johans pastorat till ett värde av en (1) krona under förutsättningen att Carl Johans pastorat senast den 31 december 2016 har tecknat hyresavtal med tredje part som ska börja gälla från och med 1 januari 2018, som ger full täckning för kostnader som är förenade med fastigheten, så som löpande kostnader för drift och underhåll. Skulle sådant avtal inte ha tecknats senast den 31 december 2016, gäller vad som sägs i punkten 13.18 även för fastigheten Göteborg Stigberget 34:1 innefattande Johanneskyrkan.

14 FÖRDELNING AV FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

14.1 Samfällighetens finansiella anläggningstillgångar utgör gemensamma tillgångar och avsåg per den 31 december 2015:

- a) donationsmedelsfond för allframtidsskuld (28,2 miljoner kronor per den 31 december 2015),
- b) innehav i Stiftsvinden (7,5 miljoner kronor per den 31 december 2015),
- c) innehav i Berling Media AB (5,1 miljoner kronor per den 31 december 2015),
- d) Innehav i Kyrkans Försäkrings AB (2 miljoner kronor per den 31 december 2015),
- e) innehav i Oikocredit (1 miljon kronor per den 31 december 2015),
- f) fordran på Angereds kyrkliga församlingshem (800 000 kronor per den 31 december 2015), samt
- g) fordran på Sjömanskyrkan (100 000 kronor per den 31 december 2015).

- 14.2 Vid fördelningen av Samfällighetens tillgångar och skulder med utgångspunkt i Samfällighetens balansräkning per den 31 december 2017, ska ovan nämnda poster i balansräkningen hanteras i enlighet med denna punkt 14, dock med per den 31 december 2017 uppdaterade belopp.
- 14.3 Parterna är överens om att donationsmedelsfonden för allframtidsskuld enligt punkten 14.1 a ovan, som är knuten till Kyrkogårdsförvaltningen, ska fördelas till Begravningssamfälligheten i enlighet med punkten 8 och att fordran på Angereds kyrkliga församlingshem enligt punkten 14.1 f ska fördelas till Nylöse pastorat.
- 14.4 Fordran på Sjömanskyrkan enligt punkten 14.1 g kommer att vara reglerad innan 31 december 2017.
- 14.5 Övriga finansiella anläggningstillgångar enligt punkten 14.1 eller andra efter Avtalets ingående tillkommande finansiella anläggningstillgångar, ska fördelas till de Pastoral Enheterna med utgångspunkt i antal Tillhöriga per Pastoral Enhet i enlighet med punkten 5.3.

15 FÖRDELNING AV ÖVRIGA LOKALA TILLGÅNGAR OCH SKULDER

- 15.1 Lokala tillgångar och skulder, så som kundfordringar, leverantörsskulder, förutbetalda och upplupna kostnader och intäkter samt gåvor, som kan knytas till en Församling fördelas till den Pastoral Enhet där Församlingen ingår, och om de kan knytas till Kyrkogårdsförvaltningen fördelas de till Begravningssamfälligheten enligt punkten 8.
- 15.2 För det fall en lokal tillgång eller skuld inte kan knytas till en Församling eller Kyrkogårdsförvaltningen, ska tillgången eller skulden fördelas med utgångspunkt i antal Tillhöriga per Pastoral Enhet i enlighet med punkten 5.3.

16 FÖRDELNING AV ÖVRIGA GEMENSAMMA TILLGÅNGAR OCH SKULDER

- 16.1 Följande poster utgörs av skulder och avsåg i Samfällighetens balansräkning per den 31 december 2015 följande:
- a) Lång- och kortfristiga gravskötselsskulder (56 miljoner kronor per den 31 december 2015),
 - b) Kortfristigt lån hos Nordea (20 miljoner kronor per den 31 december 2015),
 - c) Avsättning för pensionsinbetalningar (5,9 miljoner kronor per den 31 december 2015), samt
 - d) Skatteskuld för särskild löneskatt (1,3 miljoner kronor per den 31 december 2015).

- 16.2 Vid fördelningen av Samfällighetens tillgångar och skulder med utgångspunkt i Samfällighetens balansräkning per den 31 december 2017, ska ovan nämnda poster i balansräkningen hanteras i enlighet med denna punkt 16, dock med per den 31 december 2017 uppdaterade belopp.
- 16.3 Gravskötselskulder enligt punkten 16.1 a vilka är knutna till Kyrkogårdsförvaltningen, ska fördelas i sin helhet till Begravnings-samfälligheten i enlighet med punkten 8.
- 16.4 Kortfristig lån hos Nordea enligt punkten 16.1 b kommer att amorteras i sin helhet under 2016 och 2017 och kommer därför inte finnas med i Samfällighetens balansräkning per den 31 december 2017.
- 16.5 Avsättning för pensionsinbetalningar enligt punkten 16.1 c samt skatteskuld för särskild löneskatt enligt punkten 16.1 d, fördelas proportionerligt utifrån totalt antal anställda i respektive Enhet per den 1 januari 2018 i relation till totalt antal anställda i Samfälligheten per den 31 december 2017.
- 16.6 Övriga gemensamma tillgångar och skulder eller andra efter Avtalets ingående tillkommande gemensamma tillgångar och skulder, ska fördelas till de Pastorala Enheterna med utgångspunkt i antal Tillhöriga per Pastoral Enhet i enlighet med punkten 5.3.

17 FÖRDELNING AV LIKVIDA MEDEL

- 17.1 Likvida medel uppgick i Samfällighetens balansräkning per den 31 december 2015 till 297 miljoner kronor varav 271 miljoner kronor avsåg medel placerade i värdepappersportfölj hos externa förvaltare och övrig del avser innehav på bankkonton.
- 17.2 I Simulerad Fördelning 2017 har likvida medel justerats med beaktande av förväntat resultat, investeringar, upptagna lån, köpeskilling för förväntade fastighetsförsäljningar samt reglering av kortfristiga tillgångar och skulder under år 2016 och 2017.
- 17.3 Fördelning av likvida medel ska ske sist i den ekonomiska regleringen, och kommer att bli en konsekvens av hur övriga balansposter fördelats.
- 17.4 Samtliga Pastorala Enheter har rätt till likvida medel som minst uppgår till ett belopp motsvarande summan av två nyckeltal, nämligen:
- a) tre (3) månaders löneutbetalningar för samtliga anställda som respektive Pastoral Enhet tar över från Samfälligheten (utifrån 2017 års lönenivå), och
 - b) den fiktiva underhållsfond som fördelats till den Pastorala Enheten i eget kapital enligt punkten 10.

- 17.5 Begravningsamfälligheten har rätt till likvida medel som minst uppgår till tre (3) månaders löneutbetalningar för samtliga anställda som Begravningsamfälligheten tar över från Samfälligheten (utifrån 2017 års lönenivå).
- 17.6 Det belopp för likvida medel som blir konsekvensen för respektive Enhet när övriga fördelningar är gjorda, ska utvärderas i relation till ovan nämnda nyckeltal, enligt punkt 17.4 för de Pastoral Enheter och enligt punkt 17.5 för Begravningsamfälligheten. För det fall likvida medel som ska tilldelas en Enhet inte uppgår till minst det belopp som motsvarar summan av ovan nämnda nyckeltal, ska ytterligare eget kapital tillskjutas i den mån som krävs för att summan likvida medel som tilldelas respektive Enhet motsvarar summan av ovan nämnda nyckeltal. För det fall någon av de Pastoral Enheter önskar överta lån som tidigare tagits upp av Samfälligheten ska detta ske i dialog med Kyrkoförvaltningen och eventuella direkta kostnader till följd av detta ska bekostas av den aktuella Pastoral Enheten.
- 17.7 Oaktat vad som anges i punkten 17.6, gäller för de Pastoral Enheter där det uppstår en brist på eget kapital, och likvida medel i första läget är negativt, att kapitalbristen ska täckas genom en kombination av en tredjedel lån och två tredjedelar tillskott av eget kapital. Vid Avtalets ingående beräknas detta endast gälla för Torslanda-Björlanda församling och Askims församling. Vid fördelningen får Torslanda-Björlanda församling och Askims församling tilldelas lån som i Simulerad Fördelning 2017 motsvarar 11 miljoner kronor respektive 6 miljoner kronor. Sådana lån åtar sig Torslanda-Björlanda församling och Askims församling och de eventuella andra Pastoral Enheter som berörs av denna punkt 17.7, att ta upp på egen hand, alternativt, ta över lån som tidigare tagits upp av Samfälligheten.
- 17.8 Avsikten är att medel som är placerade i värdepappersportfölj ska realiseras före den 31 december 2017, så att fördelning mellan de Pastoral Enheter kan ske i form av banktillgodohavanden. För det fall det finns kvarvarande medel i form av värdepappersportfölj, ska varje Pastoral Enhet tilldelas en andel sådana medel, vilken ska motsvara den andel av Samfällighetens likvida medel som är placerade i form av värdepappersportfölj.

18 ÖVRIGA OKÄNDA ELLER FELAKTIGT VÄRDERADE TILLGÅNGAR OCH SKULDER

För det fall det visar sig efter den 31 december 2017 att Samfälligheten haft tillgångar eller skulder som inte har beaktats eller som har tagits upp till ett väsentligt felaktigt värde, ska sådana tillgångar eller skulder fördelas med utgångspunkt i antal Tillhöriga per Pastoral Enhet i enlighet med punkten 5.3 för det fall de inte kan fördelas enligt en uttalad princip för fördelning som gäller för sådan tillgång eller skuld enligt detta Avtal.

19 FASTSTÄLLELSE AV DETTA AVTAL

Stiftsstyrelsen ska i enlighet med SvKB 2013:1 (Svenska kyrkans bestämmelser), senast den 30 juni 2017 fastställa de principer som ska gälla för den faktiska ekonomiska regleringen av Samfällighetens tillgångar och skulder per den 31 december 2017 (med den innebörd sådan ekonomisk reglering ges i punkten 4.3 i Slutrapporten), och som Enheterna kommit överens om i och med ingående av detta Avtal. Detta Avtals giltighet är således villkorat av Stiftsstyrelsen godkännande av Avtalet.

20 ENHETERNAS ÅTAGANDEN EFTER UPPLÖSNING AV SAMFÄLLIGHETEN

- 20.1 Enheterna svarar solidariskt för samtliga sådana angelägenheter som rör Samfälligheten efter den 31 december 2017.
- 20.2 Varje Enhet ska senast den 30 juni 2017 ha utsett två Representanter till Arbetsgruppen. Därefter ska varje Enhet tillse att det alltid finns två Representanter utsedda. Representanterna ska vara utsedda firmatecknare för sina respektive Enheter.
- 20.3 Arbetsgruppen har till uppgift att samordna sådana frågor som kräver beslut av Enheternas respektive fullmäktige.
- 20.4 Arbetsgruppen beslutar själv om sina arbetsformer.
- 20.5 Arbetsgruppen ansvarar bland annat för:
- a) Efterföljande administration av Samfällighetens angelägenheter.
 - b) Upprättande av Samfällighetens bokslut, årsredovisning, deklaration m.m. avseende år 2017.
 - c) Hantering av Preliminär Utbetalning och Slutlig Reglering, enligt punkten 23.
 - d) Dokumentation och eventuell revision av fördelningen av Samfällighetens tillgångar och skulder med utgångspunkt i Samfällighetens balansräkning per den 31 december 2017.
 - e) Hantering av efterföljande kostnader så väl som eventuella intäkter som rör Samfälligheten.
 - f) Åtaganden enligt punkten 13.18 avseende försäljning av byggnader.
 - g) Andra utbetalningar till Enheterna i enlighet med detta Avtal, annan överenskommelse mellan Enheterna.
- 20.6 Arbetsgruppen ska även samordna Enheternas beslut (i fullmäktige) som krävs för fastställande av Samfällighetens årsredovisning för år 2017 samt ställningstagande till ansvarsfrihet för Kyrkonämnden för år 2017.

20.7 Arbetsgruppen ska tillse att den efterföljande hanteringen och avvecklingen av Samfälligheten genomförs. Detta kan göras genom att anlita tredje man för uppdraget. Enheterna är överens om att anlita Göteborgs stifts Servicebyrå för att sköta den efterföljande hanteringen som är knuten till räkenskapsåret 2017 (taxeringsår 2018) samt att genomföra Preliminär Utbetalning och Slutlig Reglering enligt punkten 23. Avsättning för kostnader för dessa tjänster ska göras i årsbokslutet för 2017.

20.8 Parterna är överens om att eventuella efterföljande intäkter och kostnader som avser Samfällighetens verksamhet och uppstår efter 31 december 2017, ska fördelas med utgångspunkt i antal Tillhöriga per Pastoral Enhet i enlighet med punkten 5.3. Detta gäller även mer specifika kostnader som kan knytas till en viss Enhet men som är effekten av Samfällighetens upplösning, så som stämpelskatt vid ändring av lagfart för fastighet.

21 SKATTEMÄSSIGA KONSEKVENSER

Alla eventuella kostnader som uppstår till följd av skattemässiga konsekvenser av Samfällighetens upplösning och överföringen till Enheterna ska fördelas med utgångspunkt i antal Tillhöriga per Pastoral Enhet i enlighet med punkten 5.3.

22 SLUTAVRÄKNING KYRKO- OCH BEGRAVNINGSavgIFT

22.1 Slutavräkningen för kyrko- och begravningsavgift för Samfällighetens budgetår 2016-2017 kommer att betalas ut 2018-2019.

22.2 Betalas slutavräkningen avseende kyrkoavgift ut per Församling, tillfaller beloppet den Enhet till vilken Församlingen hör. Betalas beloppen som en totalsumma, och inte kan delas upp per Församling ska beloppet fördelas med utgångspunkt i antal Tillhöriga per Pastoral Enhet i enlighet med punkten 5.3.

22.3 Slutavräkning för begravningsavgiften ska i sin helhet tillfalla Begravningssamfälligheten i enlighet med punkten 8.

23 FAKTISK EKONOMISK REGLERING

23.1 Fördelningen av Samfällighetens tillgångar och skulder till Enheterna kommer att ske som en kombination av överföring av fysiska tillgångar och banktillgodohavanden. I visst avseende kommer överföring av pengar genom utbetalningar av det som i Kyrkoordningen benämns som utjämningsbelopp att ske. Utjämningsbeloppet ska betalas på följande sätt:

- a) En Preliminär Utbetalning av likvida medel om en miljon (1 000 000) kronor till respektive Enhet ska ske under januari månad 2018 för att tillgodose att Enheterna får ett grundläggande kapital.

- b) En Slutlig Reglering ska sedan genomföras, vilken kommer resultera i en kompletterande och slutlig utbetalning till respektive Enhet. Sådan slutlig utbetalning ska ske under 2018 dock senast 31 december 2018, då årsredovisningen för 2017 är upprättad, reviderad och fastställd. Den slutliga utbetalningen ska motsvara vad Enheterna har rätt till enligt den Slutliga Regleringen, med avdrag för den Preliminära Utbetalningen.

- 23.2 Arbetsgruppen ska efter det att den Slutliga Regleringen genomförts låta en tredje man, så som revisionsbyrå, genomföra en kontroll av den fördelning som skett av Samfällighetens tillgångar och skulder med utgångspunkt i Samfällighetens balansräkning per den 31 december 2017 i syfte att säkerställa att fördelningen av tillgångar och skulder till Enheterna har skett i enlighet med detta Avtal. Sådan tredje man ska ges i uppgift att ta fram en Kontrollrapport, som ska tillställas Arbetsgruppen. Arbetsgruppen ska sedan skyndsamt tillse att Kontrollrapporten distribueras till samtliga Enheter.
- 23.3 Samtliga Enheter ska efter att ha tagit del av Kontrollrapporten godkänna denna genom beslut i fullmäktige i respektive Enhet och därefter skicka protokollsutdrag som styrker beslutet till Arbetsgruppen. Detta ska ske så snart som möjligt efter att Enheterna mottagit Kontrollrapporten. Arbetsgruppen har i uppgift att samordna att likalydande beslut fattas av samtliga Enheter och att protokollsutdrag skickas in till Arbetsgruppen, samt hantera eventuella invändningar mot Kontrollrapportens innehåll. När en Enhet har godkänt Kontrollrapporten på detta sätt, har den också godtagit fördelningen av Samfällighetens tillgångar och skulder och kan därefter inte väcka frågor om innehållet i Kontrollrapporten eller effekten av den Slutliga Regleringen. När Arbetsgruppen har mottagit protokollsutdrag från samtliga Enheter ska den faktiska ekonomiska regleringen anses som slutförd.
- 23.4 Eventuella invändningar från Enheterna avseende Kontrollrapporten ska så snart som möjligt ställas till Arbetsgruppen. För det fall en sådan invändning inte kan lösas genom enhälligt beslut bland samtliga Enheter, ska sådan invändande Enhet anses ha godkänt Kontrollrapporten om inte Enheten väckt talan i enlighet med punkten 30.3 senast sex (6) månader från det datum då Kontrollrapporten distribuerades till Enheterna.

24 BERÖRDA FORDRINGSÄGARE

Samfälligheten har för avsikt att reglera skulder inför 31 december 2017. För sådana lån som Samfälligheten tar upp efter Avtalets ingående och före den 31 december 2017 ska blivande fordringsägare informeras om den överenskomna organisationsförändringen, för att möjliggöra att en Enhet längre fram tar över sådant lån.

25 AVTALSTID

Detta Avtal ska börja gälla när det undertecknats av alla Parterna och fastställts av Stiftsstyrelsen och gäller till och med den dag då samtliga angelägenheter som rör Samfälligheten är hanterade, vid vilken tidpunkt Avtalet automatiskt och utan föregående uppsägning upphör att gälla.

26 ÄNDRINGAR OCH TILLÄGG

Eventuella ändringar och/eller tillägg till detta Avtal ska, för att vara bindande, avfattas skriftligen och vara undertecknade av behöriga ställföreträdare för samtliga Parter.

27 FULLSTÄNDIG REGLERING

Avtalet utgör Parternas fullständiga reglering av alla frågor som Avtalet berör. Alla skriftliga eller muntliga åtaganden och utfästelser som föregått Avtalet ersätts av innehållet i detta Avtal.

28 BESTÄMMELSES OGILTIGHET

Skulle någon bestämmelse i Avtalet eller del därav finnas ogiltig, ska detta inte innebära att Avtalet i dess helhet är ogiltigt utan ska, i den mån ogiltigheten väsentligen påverkar Parts utbyte av eller prestation enligt Avtalet, skälig jämkning i Avtalet ske.

29 ÖVERLÅTELSE

Part får varken överlåta eller upplåta sina rättigheter eller skyldigheter enligt detta Avtal utan de andra Parternas skriftliga medgivande.

30 TVISTER

30.1 Svensk materiell rätt ska gälla för detta Avtal.

30.2 Tvister som uppstår i anledning av detta Avtal ska i första hand lösas genom en diskussion inom Arbetsgruppen.

30.3 Om tvisten inte kan lösas i enlighet med punkten 30.2 ska den slutligt avgöras genom skiljedomsförfarande administrerat av Stockholms Handelskammars Skiljedomsinstitut ("Institutet"). Skiljeförfarandets säte ska vara Göteborg. Språket för förfarandet ska vara svenska.

- 30.4 Regler för förenklat skiljeförfarande ska tillämpas om inte Institutet med beaktande av målets svårighetsgrad, tvisteföremålets värde och övriga omständigheter bestämmer att Skiljedomsregler ska tillämpas. I sistnämnda fall ska Institutet också bestämma om skiljenämnden ska bestå av en eller tre skiljemän.
- 30.5 Parterna är medvetna om att tvist enligt detta Avtal kan involvera fler än två Parter och därför accepterar envar Part att tvist som involverar fler än två av Parter ska avgöras i samma skiljeförfarande eller åtminstone av samma skiljenämnd.

Detta Avtal har upprättats i tio (10) likalydande exemplar varav Parterna har tagit var sitt.

Göteborg den 2016

DOMKYRKOPASTORATET

Namnförtydligande:

Namnförtydligande:

Göteborg den 2016

CARL JOHANS PASTORAT

Namnförtydligande:

Namnförtydligande:

Göteborg den 2016

NYLÖSE PASTORAT

Namnförtydligande:

Namnförtydligande:

Göteborg den 2016

ÖRGRYTE PASTORAT

Namnförtydligande:

Namnförtydligande:

Göteborg den 2016

BACKA PASTORAT

Namnförtydligande:

Namnförtydligande:

Göteborg den 2016

VÄSTRA FRÖLUNDA PASTORAT

Namnförtydligande:

Namnförtydligande:

Göteborg den 2016

LUNDBY FÖRSAMLING

Namnförtydligande:

Namnförtydligande:

Göteborg den 2016

**TORSLANDA-BJÖRLANDA
FÖRSAMLING**

Namnförtydligande:

Namnförtydligande:



Göteborg den 2016

ASKIMS FÖRSAMLING

Namnförtydligande:

Namnförtydligande:

Göteborg den 2016

**GÖTEBORGS
BEGRAVNINGSSAMFÄLLIGHET**

Namnförtydligande:

Namnförtydligande:



Barnkonsekvensanalys av ärendet "Avtal om ekonomisk reglering i samband med upplösning av Göteborgs kyrkliga samfällighet"

Inledning

Sedan 1 januari 2013 gäller i Svenska kyrkan att i beredning inför beslut ska ingå en analys av vilka konsekvenser beslutet kan väntas få för barn. "Barn" innebär personer som är 0-18 år.

Arbetet med barnkonsekvensanalys regleras i Kyrkoordningen (KO §§ 3:25, 4:8, 7:11, 12:3 och 57:5).

Barnkonsekvensanalys är ett redskap för att göra verklighet av orden i kyrkoordningens inledande text: "I kristen tro intar barnen en särställning och de behöver därför särskilt uppmärksammas i Svenska kyrkans verksamhet". Till grund för denna skrivning i kyrkoordningen finns Jesu eget sätt att möta barn i evangeliet och hans uppvärderande ord om barnen "Guds rike tillhör sådana som de", "den som inte tar emot Guds rike som ett barn kommer aldrig dit in" och "den som tar emot ett sådant barn i mitt namn, han tar emot mig".

Ett verktyg som hjälper i analysen är FN:s barnkonvention, antagen 1989 och ratificerad av en överväldigande majoritet av FN:s medlemsländer. Fyra av konventionens artiklar räknas som dess portalparagrafer:

- Artikel 2 – Alla barn har lika rättigheter och inga barn får diskrimineras.
- Artikel 3 – Barnens bästa ska komma i första rummet.
- Artikel 6 – Barn har rätt till liv och utveckling.
- Artikel 12 – Barn har rätt att uttrycka sin mening och bli lyssnade till.

Kartläggning

Underlaget för denna barnkonsekvensanalys har tagits fram främst i samtal med personal och förtroendevalda som har stor kunskap om uppdelningen.

Styrelsen för Svenska Kyrkans Unga i Lundby församling har medverkat i kartläggningen. De tycker att den värdegrund som togs fram som grund för avtalet verkar vettig. De tycker också att principerna som avtalet bygger på verkar stämma överens med värdegrunden och det finns ingen princip som de tycker ser konstig ut eller blir förvånade över.

På frågan om de tycker att det finns något de tycker att församlingen ska tänka på utifrån ett barn- och ungdomsperspektiv när Lundby blir en självständig enhet svarar de "För att barn och ungdomar ska känna att de hänger med och vilja engagera sig i församlingens arbete behövs det bättre texter som är lättare att sätta sig in i".

Statistik till kartläggningen har hämtats från Svenska kyrkans statistikdatabas, Statistik Göteborg (kommunens hemsida för statistik) och Max18 (webbaserat uppföljningssystem som visar statistik och information från flera olika myndigheter).

Under 2015 fanns 2 813 barn (ålder 0-19 år) registrerade i gruppverksamhet i Lundby församling. I den öppna verksamheten var det 6 218 barnbesök och 3 543 vuxenbesök. 43 ungdomar konfirmerades i under våren/sommaren 2015 i församlingens egna konfirmandgrupper. Vid årsskiftet

2015/2016 var 52 ungdomar inskrivna i konfirmandverksamheten. Församlingens förskola har plats för 16 barn i gruppen. (Källa: Svenska kyrkans statistikdatabas och Verksamhetsberättelse 2015 för Lundby församling)

Den siste december 2015 bodde det 14 819 barn (ålder 0-18 år) i Lundby församling. Enligt befolkningsprognosen kommer antalet barn att öka de närmaste åren, 2018 beräknas 17 016 barn bo i Lundby församling, 2019 beräknas 17 558 barn bo i området och 2020 blir det 18 035 barn. (Källa: Statistik Göteborg).

Det ligger 51 förskolor, ca 40 familjedaghem 16 grundskolor och sju gymnasieskolor inom församlingen. (Källa: Lundby och Västra Hisingens stadsdelsförvaltnings webbplatser för förskola, familjedaghem och grundskola och Göteborg stads webbplats för gymnasieskola).

Årsmedelinkomsten för åldersgrupperna över 30 år är mellan 30 000 och 50 000 kr lägre än medelinkomsten i Göteborg, utbildningsnivån är lägre och ohälsotalet är högre. (Källa: Statistik Göteborg)

Andelen barn i ekonomiskt utsatta familjer är fem procentenheter högre i Göteborg jämfört med Sverige i helhet (Gbg 25 %, Sverige 20 %). Ekonomisk utsatthet visar hur stor andel av barnen som lever i de hushåll som har de lägsta inkomsterna i samhället. Andelen i Göteborg bland de som har föräldrar med förgymnasial utbildningsnivå är 76 %. Andelen barn som har en eller två föräldrar med utländsk bakgrund eller själva är födda utomlands är också högre än de som inte är det. (Källa: Max18)

Begreppet barn som lever i familjer med låg inkomststandard är ett mått på absolut ekonomisk utsatthet. Det innebär att måttet visar hur stor andel av barnen som lever i hushåll där inkomsterna inte räcker till för att betala boende och de mest nödvändiga levnadsomkostnaderna. Andelen barn som bor i familjer med låg inkomststandard är tre procentenheter högre i Göteborg jämfört med Sverige i helhet (Gbg 12 %, Sverige 9 %). Andelen i Göteborg bland de som har föräldrar med förgymnasial utbildningsnivå är 43 %. Andelen barn som har en eller två föräldrar med utländsk bakgrund eller själva är födda utomlands är också högre än de som inte är det. (Källa: Max18)

Eftersom variablerna som ger högre andel barn i ekonomisk utsatt situation är högre inom Lundby församling än i hela Göteborg kan antas att andelen barn i ekonomisk utsatt situation är ännu högre inom Lundby församlings gränser än vad siffrorna ovan visar.

Analys

Avtalet om ekonomisk reglering i samband med upplösning av Göteborgs kyrkliga samfällighet grundar sig på följande värdegrund:

Genom den ekonomiska regleringen ska samtliga nya enheter få rimliga förutsättningar att komma igång i sina nya organisationer och skapa former för att bedriva verksamhet enligt den grundläggande uppgiften (för begravningsamfälligheten enligt dennas uppgift).

Den ekonomiska regleringen är en engångshändelse som skapar en ekonomisk startpunkt och kan inte kompensera eller utjämna för olikheter mellan enheterna på längre sikt. Den kan dock ge ett omställningsstöd under en övergångsperiod. Som övergångsperiod föreslås fyra år.

A C

Regleringen bör tillse att samtliga nya enheter får ett rimligt startkapital som möjliggör övergången från samfälligheten till de nya förutsättningarna utan alltför drastiska konsekvenser. Som rimligt startkapital definieras en summa likvida medel som motsvarar minst 3 månaders löneutbetalningar för den personalstyrka som den nya enheten tar över samt en underhållsfond. Därutöver kan vissa enheter få ytterligare omställningsstöd genom tillskott av likvida medel för att under övergångsperioden kunna hantera särskilda omständigheter som påverkar den ekonomiska bärkraften, t ex lägre andel medlemmar eller försvårande omständigheter kring fastighetsinnehav.

De principer avtalet bygger på har eftersträövats att vara principer som ger samtliga tio enheter ekonomiska möjligheter att kunna fortsätta att bedriva verksamhet. Principerna har efterhand som de arbetats fram också prövats genom simulerad uppdelning för att se så att de ger enheterna dessa ekonomiska möjligheter. Detta säkerställs bland annat genom att:

- varje ny enhet får tillgång till lokaler i samma utsträckning som tidigare vilket betyder lokaler som är nära där barn bor och vistas och, i en del fall, är vana och trygga med,
- enheterna får ekonomisk hjälp att underhålla församlingshem och kyrkor i förhållande till det uträknade tekniska behovet (fiktiv underhållsfond),
- det sker en kompensation så att områden, bland annat Lundby församling, får medel även för icke-kyrkotillhöriga och därmed medel för att kunna fortsätta bedriva verksamhet för barn som inte är kyrkotillhöriga, en del av integrationsarbetet,
- den ekonomiska regleringen hör nära samman med verksamhetsövergångsprinciperna och som säkerställer att den personal som arbetar i församlingsvården i Lundby församling kommer att erbjudas fortsatt anställning i församlingen vilket innebär kontinuitet i verksamhet och relationer det vill säga att barnen även fortsättningsvis kan möta samma människor.

I arbetsgruppens slutrapport framkommer att den föreslagna regleringen innebär att Lundby församling ges ekonomiska resurser för flera år framåt.

Ur ett barnperspektiv är det av stor vikt att Lundby församling tillförs betydande ekonomiska resurser genom det så kallade omställningsstödet vars syfte är att kompensera församlingen för att det råder en relativt låg kyrkotillhörighet. Slutrapporten beskriver det som "solidarisk kompensation". Därigenom får församlingen ekonomiska resurser att bedriva verksamhet både i egna lokaler och till exempel på skolor, för barn som lever i en utsatthet och som behöver omfattas också av församlingens bidrag till integration och rätt till andligt liv.



KH-Info till Kyrkorådet

2016-09-13

Information om tingens tillstånd i Lundby församling sedan vårt förra Kyrkorådssammanträde den 8 juni 2016.

Kort tillbakablick – kontinuitet

Vid förra kyrkorådssammanträdet, den 8 juni, rapporterade jag om Löneöversynsprocessen, Rutiner och policies, Halvårsuppföljningarna, Kulturbidrag, Förkunnelsesammankomster för präster och Möten kyrkomusiker - präster, Ansökan om bidrag för arbete med människor på flykt och Fysisk arbetsmiljöromd.

Sommaren till nu:

Under sommaren har Löneöversynsprocessen fortsatt på så sätt att de bedömningar av arbetsprestationen som respektive chef har gjort inlämnats till mig för genomgång och analys. Därefter har arbetet här i kansliet och i samverkan med personalavdelningen på Samfälligheten fortsatt. Detta innebär bl a fördjupande kontakter med distriktschefer och chefer om arbetsprestation och annat som hör samma med lönefrågorna, kalibrering och lönekartläggning i samverkan med personalavdelningen. I nästa steg vidtar fackliga förhandlingar, med var fackförening för sig, då jag representerar Lundby församling med biträde från Samfälligheten, och s k Lönesättande samtal, ungefär 30, som jag kallar till och håller i.

De avslutade halvårsuppföljningarna före sommaren har nu lett över till att Sara Sandelin, Ing-Marie Gustavsson, Jan Lilja och jag har påbörjat arbetet inför Verksamhetsplanerna för 2017, och kommunicerat justerat upplägg, riktlinjer och målgångar till chefer och arbetslag.

Gudstjänstschema och strukturer för kyrkliga handlingar är på plats för flera månader framåt för att arbetet och planeringen i arbetslagen ska underlättas och kunna göras pastoralt och mer långsiktigt.



Möten med distriktsråden har satt igång igen – och jag fullföljer min ambition att vara med på ett distriktsråds möte per år. Detta är spännande och givande möten – att se och få känna samspelet mellan rådets medlemmar och distriktschefen, när sammanhang tar form.

Under de närmaste veckorna kommer arbetsmiljön i fokus som samtalsämne i distrikten, som AKKA enkät och uppföljning av AKKA resultat, och genom att Hälsoprofiler kommer att göras. Allt för att bibehålla en god arbetsmiljö – som främjar hälsan och hindrar ohälsa!

Personalens Kick-off ägde rum på Eko-Centrum, tillsammans middag på kvällen med Kyrkorådet – och en Utvärdering är gjord av Clement.

Storsamlingarna, en gång i månaden, behandlar viktiga ämnen i världen och församlingen. Intranätet!

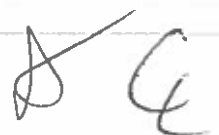
Chefsgruppen arbetar med att förstå de debatter som framträtt i samhället och kyrkan sedan i somras och har i sin påbörjade analys lyft fram följande moment som bärande:

- Vi-dom-polariseringen
- Religionens återkomst som avgörande faktor
- Politiserad (Vänster, PK-kyrka, Israel – Palestina) - Solidaritetsfrågan
- Liberal – inte tydlig kristen tro, vigselrätten
- Toppstyrd, maktelit
- Stöd till förföljda kristna (ta hand om våra egna)
- Handboken
- Missnöje mot Ärkebiskopen (kvinna, vänstervriden, liberal)
- Islam – religionsdialog

Personal

- Komministertjänsten i Brämaregården är under tillsättning med en tydlig sökprofil mot de nybyggda områdena.
- Prästuppgifter i Tolered är på väg att lösas.
- Imad Nissan arbetar i projektform och med bidrag i Biskopsgårdens och Länsmansgårdens distrikt i församlingsvården och inom kommunikationsavdelningen.
- Gunilla Forssell Eriksson vikarierar som kyrkomusiker på 50 % och församlingsassistent på 50 % i Toleredsdistriktet, för att ersätta ordinarie kyrkomusiker och församlingspedagogs deltidsvakanser.
- Som Ung resurs arbetar Siri Personne och Hanna Osvald Sahlin detta året i församlingen.
- Eva Lardner Björklund är beviljad tjänstledighet från sin km-tjänst för att vikariera som km i Masthuggs församling.
- Erika Svensson har kommit tillbaka och arbetar som vik. Rytmikpedagog i Biskopsgården och Kyrkby-Älvstranden.
- Karl Lidén arbetar som vik. Vaktmästare i Serviceenheten.
- Eva Ström Monayer är vik församlingsassistent i Tolered under en period.
- Marianne Hugosson, projekt husvärd med bidrag, Brämaregården.

Kristian Lillö

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'K' followed by a cursive 'L' and a flourish.