

## LUNDBY FÖRSAMLING

## Kyrkofullmäktige

Plats och tid	Lundby församlingshem, 19.00-21.20	
Beslutande	Terje Ahl (S), ordförande Svenning Alehem (POSK), tjug. ersättare Rasmus Andersson (S), tjug. ersättare Henrik Berglund (FK) Joakim Berlin (S) Hanna Broberg (ÖKA), § 5-6 och 8-15 Arvid Ejeskär (POSK), tjug. ersättare Anita Esping (POSK) Cecilia Forsmark (SD) Birgitta Ling-Fransson (FISK) Eva-Lena Fransson (S) Karin Greenberg Gelotte (S) Axel Hanson (ÖKA) Michael Hedberg (ÖKA), tjug. ersättare Ian Hitzeroth (POSK)	Margareta Hoserius (S) Madeleine Librén (S) Sara Lindalen (VISK) Tova Mortensen (ÖKA) Eva Nihlblad (S) Eva Olsson (SD) Jerker Schmidt (BA) Natanael Sjöberg (FK) Lars Sällström (S) Lena Sällström (S) Anna Svensson (POSK) t.o.m. § 11 Anders Westerberg (ÖKA) Tone Westerlund (ÖKA) Kent Wikström (POSK)
Övriga deltagande	Susanne Rikner, vik kyrkoherde Kajsa Törn, sekreterare Jan Lilja, controller § 5-10	
Utses att justera	Jerker Schmidt	
Plats och tid för justering	Lundby församlingshem, Gamla Lundbygatan 35, 2018-06-14 kl 16.00	
Underskrifter		

Sekreterare


  
Kajsa Törn

Paragrafer 5-15

Ordförande

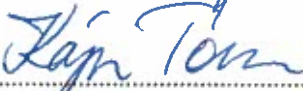
  
Terje Ahl

Justerande

  
Jerker Schmidt

## ANSLAG/BEVIS

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

Organ	Lundby församling, kyrkofullmäktige		
Sammanträdesdatum	2018-06-12		
Datum för anslags uppsättande	2018-06-15	Datum för anslags nedtagande	2018-07-06
Förvaringsplats för protokollet	Församlingsexpeditionen, Hisingsgatan 26, Göteborg		
Underskrift	 Kajsa Törn		

LUNDBY FÖRSAMLING

Kyrkofullmäktige

### § 5

#### Anmälda handlingar

Kyrkofullmäktige beslutar

att anteckna följande anmälda handlingar.

1. Stiftsstyrelsen, beslut 2018-03-07 om en avgången ersättare i kyrkofullmäktige
2. Stiftsstyrelsen, beslut 2018-03-21 om en ny ledamot i kyrkofullmäktige

### § 6

#### Arvoden till församlingens förtroendevalda

Karin Greenberg Gelotte (S) yrkar bifall till kyrkorådets förslag till ändringar i reglementet om ersättning till församlingens förtroendevalda.

Karin Greenberg Gelotte (S) yrkar bifall till kyrkorådets förslag till ändringar i reglementet med vissa ytterligare justeringar ("tilläggsyrkandet").

Jerker Schmidt (BA) och Birgitta Ling-Fransson (FISK) instämmer i Karin Greenberg Gelottes yrkanden.

Axel Hanson (ÖKA) yrkar att reglementet inte ska ändras.

Hanna Broberg (ÖKA) yrkar att ärendet ska återremitteras till kyrkorådet med krav att inhämta remissyttrande från Svenska Kyrkans Unga i Lundby församling.

Ordföranden ställer först proposition på yrkandet om återremiss. Omröstning begärs. Omröstningen utfaller med 19 röster för att ärendet ska avgöras idag och 9 röster för Hanna Brobergs yrkande om återremiss. Proposition vid omröstningen och hur var och en röstar framgår av bilaga.

Ordföranden ställer därefter proposition på övriga yrkanden. Omröstning begärs. Omröstningen utfaller med 18 röster för Karin Greenberg Gelottes m.fl. yrkande om bifall till kyrkorådets förslag till ändringar med vissa ytterligare justeringar och 11 röster för Axel Hansons yrkande att reglementet inte ska ändras. Proposition vid omröstningen och hur var och en röstar framgår av bilaga.

Kyrkofullmäktige beslutar

att anta ett ändrat reglemente om ersättning till församlingens förtroendevalda enligt bilaga.

Ordförande 	Justerande 		Utdragsbestyrkande
---	---	--	--------------------

LUNDBY FÖRSAMLING

Kyrkofullmäktige

**§ 7**

**Årsbokslut för Göteborgs kyrkliga samfällighet**

Hanna Broberg anmäler jäv.

Kyrkofullmäktige att beslutar

att godkänna Göteborgs kyrkliga samfällighets årsredovisning för 2017,

att anteckna revisionsberättelsen, och

att bevilja kyrkonämnden, kyrkogårdsstyrelsen samt samfällighetens övriga styrelser, nämnders och utskotts ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2017.

**§ 8**

**Slutlig ekonomisk reglering vid upplösningen av Göteborgs kyrkliga samfällighet**

Kyrkofullmäktige beslutar

att godkänna den slutliga ekonomiska regleringen för Göteborgs kyrkliga samfällighet enligt bilaga, och

att godkänna revisorernas kontrollrapport kring densamma.

**§ 9**

**Finanspolicy**

Kyrkofullmäktige beslutar

att anta Finans- och placeringspolicy enligt bilaga.


**§ 10**

**Preliminär total budgetram 2019 inklusive plan 2020-2021**

Kyrkofullmäktige beslutar

att ange följande plan för årets resultat i församlingens resultatbudget 2019-2021,

2019      6 727 tkr

			Utdragsbestyrkande
---	---	--	--------------------

### LUNDBY FÖRSAMLING

#### Kyrkofullmäktige

2020 5 068 tkr  
2021 6 269 tkr

att ange följande plan för församlingens investeringsbudget 2019-2021,

2019 13 000 tkr (varav 10 000 tkr finansiella anläggningstillgångar)  
2020 6 000 tkr  
2021 6 000 tkr

att ange följande plan för likvida medel (kassa och bank, korta placeringar) vid årets slut i församlingens kassaflödesbudget 2019-2021, och

2019 3 875 tkr (årets kassaflöde -5 873 tkr)  
2020 3 443 tkr (årets kassaflöde -432 tkr)  
2021 4 312 tkr (årets kassaflöde +869 tkr)

att ange följande plan för summa tillgångar (motsvarande summa eget kapital och skulder) vid årets slut i församlingens balansbudget 2019-2021.

2019 117 585 tkr  
2020 122 653 tkr  
2021 128 922 tkr

## § 11

### Ny kyrkoherde – information

Karin Greenberg Gelotte lämnade information om församlingens nya kyrkoherde – Annika Larsson. Hon tillträder den 1 september 2018.

## § 12



### Val av en ny ersättare till begravningsdelegerade

Det antecknas att ersättaren i begravningsdelegerade Emma Rosengren (S) har lämnat sitt uppdrag.

Karin Greenberg Gelotte (S) föreslår Eva-Lena Fransson (S).

Kent Wikström (POSK) föreslår Svenning Alehem (POSK).

En sluten omröstning utföll med 17 röster för Eva-Lena Fransson och 11 röster för Svenning Alehem.

Ordförande 	Justeraled 		Utdragsbestyrkande
---	---	--	--------------------

LUNDBY FÖRSAMLING

Kyrkofullmäktige

Kyrkofullmäktige beslutar

att välja Eva-Lena Fransson (S) till ny ersättare i begravningsdelegerade efter Emma Rosengren, och

att Eva-Lena Fransson ska träda in till tjänstgöring efter Joacim Dahlberg.

§ 13

**Val av en ny ledamot i kyrkorådet**

Det antecknas att ledamoten i kyrkorådet Annika Johansson (ÖKA) har lämnat sitt uppdrag.

Kyrkofullmäktige beslutar

att välja Anders Westerberg (ÖKA) till ny ledamot i kyrkorådet efter Annika Johansson.

§ 14

**Val av ny första vice ordförande i Kyrkorådet**

Det antecknas att kyrkorådets första vice ordförande Annika Johansson (ÖKA) har lämnat sitt uppdrag.

Anders Westerberg (ÖKA) föreslår Hanna Broberg (ÖKA).

Kent Wikström (POSK) föreslår Jerker Schmidt (BA).

En sluten omröstning utföll med 8 röster för Hanna Broberg och 20 röster för Jerker Schmidt.

Kyrkofullmäktige beslutar

att välja Jerker Schmidt (BA) till ny första vice ordförande i kyrkorådet efter Annika Johansson.

			
Ordförande	Justerande		Utdragsbestyrkande

LUNDBY FÖRSAMLING

Kyrkofullmäktige

§ 15

**Val av ersättare för de förtroendevalda revisorerna**

Kyrkofullmäktige beslutar

**att välja Britt Ahlqvist (S) till ersättare för de förtroendevalda revisorerna.**

---

Ordförande 	Justerande 		Utdragsbestyrkande
---	---	--	--------------------

## Omröstning 1

### Proposition vid omröstningen gällande Arvode till församlingens förtroendevalda

Den som vill att fullmäktige beslutar att ärendet avgörs idag röstar "Ja".

Den som vill att fullmäktige beslutar att återremittera ärendet till Kyrkorådet röstar "Nej".

### Hur var och en röstade

Karin Greenberg Gelotte (S)	Ja
Lena Sällström (S)	Ja
Terje Ahl (S)	Ja
Margareta Hoserius (S)	Ja
Lars Sällström (S)	Ja
Madeleine Librén (S)	Ja
Eva-Lena Fransson (S)	Ja
Joakim Berlin (S)	Ja
Eva Nihlblad (S)	Ja
Rasmus Andersson (S)	Ja
Jerker Schmidt (BA)	Ja
Birgitta Ling Fransson (FISK)	Ja
Henrik Berglund (FK)	Nej
Natanael Sjöberg (FK)	Ja
Anna Svensson (POSK)	Avstår
Kent Wikström (POSK)	Ja
Ian Hitzeroth (POSK)	Ja
Anita Esping (POSK)	Ja
Svenning Alehem (POSK)	Ja
Arvid Ejeskär (POSK)	Ja
Cecilia Forsmark (SD)	Nej
Eva Olsson (SD)	Nej
Sara Lindalen (VISK)	Ja
Hanna Broberg (ÖKA)	Nej
Axel Hanson (ÖKA)	Nej
Tone Westerlund (ÖKA)	Nej
Tova Mortensen (ÖKA)	Nej
Anders Westerberg (ÖKA)	Nej
Michael Hedberg (ÖKA)	Nej



## Omröstning 2

### Proposition vid omröstningen gällande Arvode till församlingens förtroendevalda

Den som vill att fullmäktige beslutar enligt Karin Greenberg Gelottes m.fl. tilläggsyrkande röstar ”Ja”.

Den som vill att fullmäktige beslutar enligt Axel Hansons avslagsyrkande röstar ”Nej”.

#### Hur var och en röstade

Karin Greenberg Gelotte (S)	Ja
Lena Sällström (S)	Ja
Terje Ahl (S)	Ja
Margareta Hoserius (S)	Ja
Lars Sällström (S)	Ja
Madeleine Librén (S)	Ja
Eva-Lena Fransson (S)	Ja
Joakim Berlin (S)	Ja
Eva Nihlblad (S)	Ja
Rasmus Andersson (S)	Ja
Jerker Schmidt (BA)	Ja
Birgitta Ling Fransson (FISK)	Ja
Henrik Berglund (FK)	Nej
Natanael Sjöberg (FK)	Nej
Anna Svensson (POSK)	Nej
Kent Wikström (POSK)	Ja
Ian Hitzeroth (POSK)	Ja
Anita Esping (POSK)	Ja
Svenning Alehem (POSK)	Ja
Arvid Ejeskär (POSK)	Ja
Cecilia Forsmark (SD)	Nej
Eva Olsson (SD)	Nej
Sara Lindalen (VISK)	Ja
Hanna Broberg (ÖKA)	Nej
Axel Hanson (ÖKA)	Nej
Tone Westerlund (ÖKA)	Nej
Tova Mortensen (ÖKA)	Nej
Anders Westerberg (ÖKA)	Nej
Michael Hedberg (ÖKA)	Nej





LUNDBY FÖRSAMLING

**Reglemente om ersättning till församlingens förtroendevalda**  
Beslutat av kyrkofullmäktige den 12 juni 2018

**Reglementets tillämpningsområde**

- 1 § Detta reglemente gäller för församlingens förtroendevalda i kyrkofullmäktige, kyrkorådet inklusive dess arbetsutskott, valnämnd och gruppen av revisorer.

**Ersättning för arbete**

*Årsarvode*

- 2 § Förtroendevalda som innehar presidieuppdrag i församlingen har rätt till årsarvode med belopp som kyrkofullmäktige beslutat enligt bilaga A.

Årsarvoden till dem som är vice ordförande avses utgöra ersättning bland annat för arbetet med att vid behov ersätta ordföranden.

För årsarvoderad förtroendevald som på grund av sjukdom eller något annat skäl är förhindrad att fullgöra sitt uppdrag under tid som överstiger en månad ska arvudet minskas i motsvarande mån.

*Förrättningsarvode*

- 3 § Ersättning utgår för kyrkorådets sammanträden till tjänstgörande ledamöter och ersättare samt närvarande ersättare med belopp enligt bilaga B.

Sammanträdesarvode utgår inte till förtroendevalda som är berättigade till årsarvode.

Dessa bestämmelser om förrättningsarvode gäller även för gruppen av revisorer.

**Ersättning för inkomstförlust och kostnader**

- 4 § Ersättning för förlorad arbetsinkomst utgår för sammanträdestid på vardagar mellan kl. 8.00 och 17.00.

En förtroendevald som är anställd ska visa inkomstförlusten genom lönespecifikation eller någon annan handling från arbetsgivaren där det framgår att arbetsgivaren har gjort löneavdrag.



LUNDBY FÖRSAMLING

För en förtroendevald som är företagare beräknas istället ett schablonbelopp enligt bilaga C på grundval av inkomsten av aktiv näringsverksamhet.

Församlingens förtroendevalda har rätt till ersättning för kostnader för resor utanför Göteborg om

- resan avser sammanträde, utbildning, konferens eller liknande inom ramen för förtroendeuppdraget, och
- kyrkorådets ordförande har godkänt resan och kostnaden för resan.

Kostnad för resa med egen bil ersätts med 18,50 kr per mil.

- 5 § Församlingens förtroendevalda har rätt till ersättning för kostnader för måltider i samband med sammanträde, utbildning, konferens eller liknande inom ramen för förtroendeuppdraget om kyrkorådets ordförande har bestämt att församlingen ska svara för kostnaderna.

Kostnader för måltider ersätts med högst 45 kr för frukost, högst 90 kr för lunch och högst 90 kr middag.

- 6 § En förtroendevald med funktionsnedsättning har rätt till ersättning för de särskilda kostnader som uppkommer till följd av funktionsnedsättningen i samband med sammanträde, utbildning, konferens eller liknande inom ramen för förtroendeuppdraget om kostnaden inte ersätts på något annat sätt.

I ersättningen kan ingå kostnader för resor, ledsagare, tolk, hjälp med inläsning eller uppläsning av handlingar och liknande kostnader. Högsta ersättning på årsbasis är ett halvt prisbasbelopp som gäller för budgetåret.

- 7 § Församlingens förtroendevalda har inte rätt till ersättning för andra kostnader som uppkommer på grund av förtroendeuppdraget.
- 8 § En förtroendevald som vill få ersättning för kostnader enligt 4–6 §§ ska begära det senast ett år från dagen för den aktivitet som kostnaden hänförs till. För att få ersättning ska den förtroendevalda styrka sina kostnader.

**Praktiska åtgärder mot hinder för förtroendeuppdrag**

- 9 § Sammanträden och andra aktiviteter där förtroendevalda förväntas delta ska så långt det är möjligt förläggas till vardagskvällar, lördagar, söndagar eller andra helgdagar.

- 10 § Församlingen ska vidta allmänna åtgärder för att undanröja hinder att ta på sig förtroendeuppdrag som följer av föräldraskap och funktionsnedsättningar.



LUNDBY FÖRSAMLING

- 11 § Församlingen ska även vidta särskilda åtgärder för att undanröja hinder som följer av en enskild förtroendevalds föräldraskap eller funktionsnedsättningar. Kyrkorådets ordförande bestämmer vilka åtgärder som ska vidtas.
- 12 § Kyrkorådets ordförande ska i samband med att en förtroendevald tillträder sitt uppdrag undersöka om den förtroendevalda på grund av föräldraskap eller funktionsnedsättningar har hinder att delta i sammanträden eller andra aktiviteter som ingår i uppdraget.

**Tolkning av reglementets bestämmelser**

- 13 § Frågor om tolkning och tillämpning av reglementets bestämmelser avgörs av kyrkorådet.

---

Gäller fr.o.m. den 12 juni 2018.



## Bilaga A

### Årsarvode

Årsarvode utgår från 12 ggr det prisbasbelopp som gäller för året före budgetåret.

	Ordförande	1:e vice ordförande	2:e vice ordförande
Kyrkofullmäktige	1,11 %	0,55 %	0,55 %
Kyrkorådet	6,7 %	3,3%	3,3 %

---

*AS*

## Bilaga B

### Arvode för sammanträden

	Tjänstgörande ledamöter och revisorer samt tjänstgörande ersättare	Närvarande ersättare
Sammanträde som varar upp till fyra timmar	614 kr/sammanträde	307 kr/sammanträde
Sammanträde som varar 4 timmar eller längre	1 004 kr/sammanträde	502 kr/sammanträde

Arvode för sammanträden är maximerat till 1 004 kr per dag oavsett antalet sammanträden.



Bilaga C

**Schablonberäknad förlust av arbetsinkomst för företagare**

Ersättningen per timme beräknas enligt följande.

$$\frac{\text{Inkomsten av aktiv näringsverksamhet}}{12 * 165 \text{ timmar}}$$

Beräkningen ska grundas på den inkomst av aktiv näringsverksamhet som året före budgetåret har fastställts i Skatteverkets beslut om slutlig skatt.

Vid beräkningen ska det bortses från inkomst av aktiv näringsverksamhet som överstiger 7,5 prisbasbelopp.

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized initials or a name, located at the bottom center of the page.

RAPPORT

2018-05-09

Dnr: 16/KF 67

## Ekonomisk reglering vid upplösningen av Göteborgs kyrkliga samfällighet

### Bakgrund

Göteborgs kyrkliga samfällighet ("samfälligheten") upplöstes 2017-12-31 till följd av beslut i Stiftsstyrelsen under 2015. Från och med 2018-01-01 har den tidigare samfälligheten indelats i tio nya ekonomiska enheter – sex pastorat, tre församlingar samt en begravningsamfällighet.

Vid upplösningen av samfälligheten ska enligt kyrkoordningen de ekonomiska förhållandena enligt den nya indelningen regleras. Parter i regleringen är samtliga de tio nya ekonomiska enheterna.

Principerna för den ekonomiska regleringen arbetades fram under 2016 i en särskild arbetsgrupp och presenterades i en slutrapport 2016-05-18. Principerna fastställdes därefter i avtal mellan berörda parter, undertecknat hösten 2016, samt tilläggsavtal undertecknat hösten 2017 ("avtalet").

Den ekonomiska regleringen ska nu verkställas i enlighet med avtal. Det innebär i stora drag följande:

- Göra å-contoutbetalningar av de nya enheternas andel av likvida medel:
  - o 1 mnkr per enhet, i januari 2018
  - o 75 % av varje enhets beräknade andel av likvida medel, i mars 2018
- Beräkna utfallet av den ekonomiska regleringen när fastställda principer tillämpas på det slutliga underlaget, d v s tillgångar och skulder i samfällighetens balansräkning per 2017-12-31 och statistik för invånare och kyrkotillhöriga per 2017-12-31.
- Låta särskilt upphandlad revisor granska utfallet av den ekonomiska regleringen och intyga att detta beräknats i enlighet med avtal.
- Förse de nya ekonomiska enheterna med sammanställning av utfallet av den ekonomiska regleringen tillsammans med intygande från revisor.
- Fatta likalydande beslut i fullmäktige för var och en av de tio nya enheterna om att godkänna utfallet av den ekonomiska regleringen.
- Fördela tillgångar och skulder på de nya enheterna i enlighet med utfallet av den ekonomiska regleringen:
  - o Utbetala varje enhets återstående andel av likvida medel efter de två å-contoutbetalningarna



- Föra över övriga tillgångar och skulder till respektive enhets redovisning och bokföra som ingående balanser i 2018 års balansräkning. Rent legalt har äganderätten till tillgångar och skulder övertagits av de nya enheterna med automatik genom indelningsändringen den 1 januari 2018.

- Avsluta den efterföljande hanteringen för samfälligheten

De nya ekonomiska enheterna har anlitat Göteborgs stift för att verkställa den ekonomiska regleringen och auktoriserad revisor Klas Björnsson på PWC för att granska utfallet av den ekonomiska regleringen skett i enlighet med avtal. Undertecknade personer har på uppdrag av Göteborgs stift utfört det praktiska arbetet med den ekonomiska regleringen.

## Underlag för den ekonomiska regleringen

### BOKSLUT OCH ÅRSREDOVISNING 2017

Samfällighetens bokslut och årsredovisning för 2017 har varit utgångspunkt för att beräkna utfallet av den ekonomiska regleringen. Bokslut och årsredovisning har upprättats på samma sätt som tidigare år och därefter granskats av samfällighetens valda revisorer för mandatperioden 2014-2017. Årsredovisningen har antagits av kyrkoråden för de nio nya församlingarna och pastoraten i april 2017 och skrivs under av samtliga ordinarie ledamöter i de nio kyrkoråden. Årsredovisningen behandlas därefter av respektive fullmäktige i maj eller juni 2018. Revisionsberättelsen för 2017 har upprättats utan anmärkningar och kommer att skrivas på av revisorerna då samtliga kyrkoråds underskrifter av årsredovisningen är gjorda.

Balansräkningen i årsredovisningen för 2017 innehåller samfällighetens totala tillgångar och skulder per 2017-12-31. I bokslutsarbetet har särskild bedömning fått göras av tillgångarnas och skuldernas värde utifrån om de varit möjliga att fördela och föra över till någon av de nya enheterna. Vissa balansposter som inte kunnat fördelas till någon ny enhet har skrivits ner och belastat resultatet i bokslutet.

### JUSTERAD BALANSRÄKNING PER 2017-12-31

Efter att bokslut och årsredovisning färdigställts, har en justerad balansräkning per 2017-12-31 upprättats. Detta är i enlighet med tilläggsavtalet mellan parterna som undertecknades hösten 2017 och har gjorts för att kunna fånga upp de ekonomiska transaktioner som skett under 2018 avseende samfälligheten. Dessa transaktioner avser följande:

1. Balansräkningen i årsredovisningen för 2017 beskriver det faktiska tillståndet per 2017-12-31 och innehåller bl a kundfordringar, leverantörsskulder och upplupna kostnader/intäkter. Dessa poster har under 2018 reglerats genom att kundfordringar betalats in, leverantörsskulder betalats ut och upplupna kostnader/intäkter ersatts av fakturor. I den justerade balansräkningen per 2017-12-31 har kundfordringar, leverantörsskulder och upplupna poster reglerats mot likvida medel.
2. Ett fåtal nya kostnader och intäkter avseende samfälligheten har också tillkommit under 2018 och då bokförts mot eget kapital och likvida medel i den justerade balansräkningen per 2017-12-31.





3. De lån som tre av enheterna enligt avtalet ska ta upp som en del av den ekonomiska regleringen, har under 2018 handlats upp och tillförts som kapital till samfällighetens balansräkning. I den justerade balansräkningen per 2017-12-31 är därför likvida medel väsentligt högre än i årsredovisningen för 2017.

I den justerade balansräkningen per 2017-12-31 har ekonomiska transaktioner avseende samfälligheten t o m 2018-04-04 beaktats. Transaktioner avseende samfälligheten som skett efter 2018-04-04 eller kommer att ske senare under 2018, kommer inte inkluderas i den ekonomiska regleringen utan får istället hanteras enligt den särskilda ordning för efterföljande kostnader som beskrivs i avtalet. Det innebär i praktiken att utbetalningar och inbetalningar avseende samfälligheten, hänförs till Carl Johans pastorat och regleras där. Carl Johans pastorat får sedan fördela vidare sådana ut- och inbetalningar till övriga av de nya enheterna enligt den princip som beskrivs i avtalet.

## Utfallet för den ekonomiska regleringen

Enligt slutrapporten och avtalet fördelas de olika balansposterna i följande ordning:

1. Eget kapital – utgör nettotillgångarna i balansräkningen och fördelas genom överenskomna principer om hur stor andel som bör tillfalla respektive enhet
2. Lokala tillgångar och skulder - tillgångar och skulder som kan knytas till en viss enhet genom naturlig koppling och fördelas utifrån t ex geografi eller uppkomst
3. Gemensamma tillgångar och skulder - tillgångar och skulder som är gemensamma för samfälligheten och inte på naturligt sätt kan knytas till viss enhet, fördelas genom överenskomna principer
4. Likvida medel – fördelningen av likvida medel i form av banktillgodohavanden görs som sista steg och utgör mellanskillnaden mellan fördelade tillgångar och fördelade skulder och eget kapital. Det blir alltså en konsekvens av hur övriga balansposter fördelats, d v s någon aktiv fördelning görs inte av likvida medel.

De flesta tillgångar och skulder har i sin helhet kunnat härledas till en specifik enhet och utgör alltså lokala tillgångar och skulder enligt punkt 2 ovan. Dessa omfattar främst materiella anläggningstillgångar, men även vissa andra tillgångar och skulder.

Återstående tillgångar och skulder, alltså gemensamma tillgångar och skulder enligt punkt 3 ovan, omfattar endast vissa finansiella anläggningstillgångar som har fördelats med andelen tillhöriga som fördelningsnyckel.

Nedan beskrivs utfallet för den ekonomiska regleringen, del för del. Belopp inom parentes avser motsvarande belopp i den prognos som redovisades i slutrapporten och baserades på samfällighetens balansräkning per 2015-12-31 och antagen utveckling 2016 och 2017.



## FÖRDELNING TILL BEGRAVNINGSSAMFÄLLIGHETEN

Begravningsamfälligheten (BS) balansräkning enligt regleringen, skiljer sig från de övriga enheternas genom att BS inte har något eget kapital. Däremot garanteras BS (i likhet med övriga enheter) en likviditet som uppgår till tre månadslöner samt kompensation för övertagna åtaganden från kyrkoförvaltningen, bl a semestereskuld för personal som överförts dit. Därutöver tillförs BS de tillgångar och skulder som är hänförliga till begravnings- och skötselverksamheten.

Tillförda tillgångar omfattar stora investeringar som gjorts under de senaste åren, bl a det nya krematoriet. Dessa har under byggnadstiden finansierats genom att BS lånat medel internt från samfälligheten vilket medfört att de likvida medlen i samfälligheten minskat kraftigt. För att kunna återbetala dessa medel har BS 2018-03-15 tagit upp lån med 250 mnkr vilket är i enlighet med beslut i samfällighetens fullmäktige under 2016. Kapitalet på 250 mnkr har tillförts samfällighetens tillgångar och ingår i den justerade balansräkningen per 2017-12-31.

Totala tillgångar som tillförs BS uppgår till 486,9 mnkr (462,9 mnkr) och totala skulder till 311,3 mnkr (304,3 mnkr) inklusive låneskulden på 250 mnkr. Eftersom tillgångssidan är större än skuldsidan och BS saknar eget kapital, täcks skillnaden med en så kallad avräkningsskuld till de pastorala enheterna på 175,6 mnkr (158,6 mnkr). Som framgår av slutrapporten, motsvarar avräkningsskulden de nettotillgångar som de nio pastorala enheterna ställt till förfogande för att BS ska kunna bedriva begravnings- och skötselverksamheten för deras räkning. Avräkningsskulden motsvaras av en fordran på BS i var och en av de nio pastorala enheterna och har fördelats utifrån andel invånare i respektive enhet. Se bilaga 5.

## KOMMENTARER TILL DE OLIKA BALANSPOSTERNA

Den totala balansomslutningen som är underlag för regleringen, d v s i den justerade balansräkningen per 2017-12-31, uppgår till 1 489,0 mnkr (1 374,6 mnkr). Bilaga 1 innehåller en sammanställning av den slutliga ekonomiska regleringen och hur utfallet blir för var och en av de tio enheterna. Detta motsvarar de ingående balanserna 2018-01-01 för respektive enhet.

I bilaga 2 redovisas antal och andel tillhöriga och invånare per 2017-12-31.

Fördelningen av respektive balanspost per enhet förklaras ytterligare i bilagorna 3-19.

De olika balansposterna sammanfattas i tabellen på nästa sida och kommenteras på följande sidor.



Balansräkning (BR) 2017-12-31 med justeringar (mnkr)	BR för 2017	Bokfört 2018	Justerad BR före lån mm	Externa lån enligt avtal	Skuld BS/fordran förs/past	BR att fördela
<b>TILLGÅNGAR</b>						
<b>Anläggningstillgångar</b>						
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>						
Byggnader och mark	623,4		623,4			623,4
Inventarier, verktyg och installationer	73,4		73,4			73,4
Pågående nyanläggningar	252,7		252,7			252,7
<b>S:a materiella anläggningstillgångar</b>	<b>949,5</b>	<b>0,0</b>	<b>949,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>949,5</b>
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>						
Långfristiga värdepappersinnehav	42,8	1,0	43,8			43,8
Fordran Angereds församlingshem	0,5		0,5			0,5
Pastorala enheters fordran på BS					175,6	175,6
<b>S:a finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>43,4</b>	<b>1,0</b>	<b>44,4</b>	<b>0,0</b>	<b>175,6</b>	<b>220,0</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>992,9</b>	<b>1,0</b>	<b>993,9</b>	<b>0,0</b>	<b>175,6</b>	<b>1 169,4</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>						
<b>Kortfristiga fordringar</b>						
Kundfordringar	3,8	-2,7	1,1			1,1
Övriga fordringar	4,4	7,2	11,6			11,6
Förutbetalda kostn. och upplupna intäkter	27,4	-20,4	7,0			7,0
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>35,6</b>	<b>-15,9</b>	<b>19,7</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>19,7</b>
Kassa och bank	112,5	-84,7	27,8	272,0		299,8
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>148,1</b>	<b>-100,6</b>	<b>47,5</b>	<b>272,0</b>	<b>0,0</b>	<b>319,8</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>1 141,0</b>	<b>-99,6</b>	<b>1 041,4</b>	<b>272,0</b>	<b>175,6</b>	<b>1 489,0</b>
<b>EGET KAPITAL, OCH SKULDER</b>						
<b>Eget kapital</b>						
Balanserat resultat	921,3	1,1	922,4			922,4
Årets resultat	27,8	0,0	27,8			27,8
<b>Summa eget Kapital</b>	<b>949,1</b>	<b>1,1</b>	<b>950,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>950,2</b>
<b>Avsättningar</b>	<b>5,1</b>	<b>-5,1</b>	<b>0,0</b>			<b>0,0</b>
<b>Långfristiga skulder</b>						
Skulder till kreditinstitut	0,0	0,0	0,0	272,0		272,0
Gravskötselskuld	50,6	0,0	50,6			50,6
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>50,6</b>	<b>0,0</b>	<b>50,6</b>	<b>272,0</b>	<b>0,0</b>	<b>322,6</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>						
Leverantörsskulder	70,6	-70,6	0,0			0,0
Gravskötselskuld	3,2	0,0	3,2			3,2
Skatteskulder	22,7	-22,7	0,0			0,0
BS skuld till pastorala enheter			0,0		175,6	175,6
Övriga skulder	0,5	0,0	0,5			0,5
Upplupna kostn. och förutbetalda intäkter	1,9	-1,2	0,7			0,7
Semesterskuld	31,6	-1,1	30,5			30,5
Villkorade bidrag	5,7	0,0	5,7			5,7
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>136,2</b>	<b>-95,6</b>	<b>40,6</b>	<b>0,0</b>	<b>175,6</b>	<b>216,2</b>
<b>S:A EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>	<b>1 141,0</b>	<b>-99,6</b>	<b>1 041,4</b>	<b>272,0</b>	<b>175,6</b>	<b>1 489,0</b>



## Materiella anläggningstillgångar (bilaga 3)

I bilaga 3 specificeras materiella anläggningstillgångar fördelade per enhet och objekt. Detta motsvarar det som kommer att läsas in i anläggningsregistren för de nya enheterna.

Inga justeringar har gjorts 2018 av de materiella anläggningstillgångarna. De omfattar enligt anläggningsregistret 2017-12-31:

- |   |                         |
|---|-------------------------|
| • Byggnader och mark                      | 623,4 mnkr (814,2 mnkr) |
| • Inventarier, verktyg och installationer | 73,4 mnkr (65,1 mnkr)   |
| • Dessutom:                               |                         |
| • Pågående nyanläggningar                 | 252,7 mnkr (0 mnkr)     |

**Summa materiella anläggningstillgångar** 949,5 mnkr (879,3 mnkr)

De materiella anläggningstillgångarna är således 70,2 mnkr högre än i prognosen. I prognosen antogs att inga pågående nyanläggningar skulle finnas 2017-12-31. Utfallet 252,7 mnkr beror främst på att investeringen i det nya krematoriet inte blev helt färdigställd innan årsskiftet.

De materiella tillgångarna fördelas lokalt. Tidigare gemensamma tillgångar, bl a i lokalbanken, har sålts eller skrivits ner till noll i bokslutet. S:t Olavsgården på Styrso har enligt avtalet överförs till Carl Johans pastorat, med därav följande reglering av det egna kapitalet enligt punkt 13.11 i avtalet. Det bokförda värdet för S:t Johanneskyrkan har enligt avtalets punkt 13.19 nedskrivits till 1 kr och därefter överförs till Carl Johans pastorat 2017-12-31. 2018 har kyrkan sålts till Göteborgs kyrkliga stadsmission.

De tre byggnader på kyrkogårdsmark, som tidigare låg i lokalbanken, har enligt avtalets punkt 13.10 överförs till BS.

Investeringar i stiftelseägda byggnader har enligt avtalets punkt 13.13 nedskrivits.

Reservmark för begravningsändamål har hanterats enligt avtalets punkt 13.14-13.17.

## Finansiella anläggningstillgångar (bilaga 4)

De finansiella anläggningstillgångarna omfattar långfristiga värdepappersinnehav och långfristiga fordringar med ett totalt bokfört värde på 44,4 mnkr (44,7 mnkr):

- Donationsmedelsfond allframtidsskuld 28,2 mnkr (28,2 mnkr) fördelas till BS
- Lån till Angereds kyrkliga församling 0,5 mnkr (0,8 mnkr), fördelas till Nylöse pastorat

Resterande 15,7 mnkr fördelas enligt andel tillhöriga (beräkning, se bilaga 4)

- |                                    |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| • Innehav i Stiftsvinden           | 7,5 mnkr (7,5 mnkr) |
| • Innehav i Berling Media AB       | 5,1 mnkr (5,1 mnkr) |
| • Innehav i Kyrkans Försäkrings AB | 2,0 mnkr (2,0 mnkr) |
| • Innehav i Oikocredit             | 1,0 mnkr (1,0 mnkr) |

Innehavet i Oikocredit har sålts under hösten 2017 och beloppet 1,0 mnkr tillförts likvida medel, men har i fördelningen betraktats som finansiell anläggningstillgång och fördelats enligt andel tillhöriga för att uppfylla avtalet.



## Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar (bilaga 6)

I det justerade bokslutet uppgår dessa fordringar till 12,7 mnkr, varav 10,0 mnkr avser á-contoutbetalning med 1,0 mnkr till var och en av de tio enheterna. Fordringarna har fördelats lokalt i regleringen. Poster som inte kunnat härledas till någon enhet har skrivits ned. I prognosen antogs att dessa fordringar skulle varit reglerade innan bokslutet 2017-12-31.

## Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter (bilaga 7)

Även dessa poster antogs i prognosen vara reglerade innan bokslutet 2017-12-31. Utfallet i det justerade bokslutet blev 7,0 mnkr, som har fördelats lokalt i regleringen. Poster som inte kunnat härledas till någon enhet har skrivits ned. Mer detaljerat underlag för fördelningen kommer att delges separat till enheterna.

## Likvida medel

Totala likvida medel att fördela uppgår till 300,9 mnkr (291,8 mnkr), exkl den ovan nämnda á-contoutbetalningen på sammanlagt 10,0 mnkr.

Nyckeltalet för fördelning av likvida medel definieras i avtalet till summan av tre månaders löneutbetalningar, tilldelad underhållsfond samt tilldelad solidarisk kompensation. I fördelningen har nyckeltalet nu kompletterats med kortfristiga tillgångar och skulder (exkl semesterskuld). I prognosen antogs att kortfristiga tillgångar och skulder skulle vara noll, men eftersom de nu inte är det, är det rimligt att beakta dessa i nyckeltalet (se beräkning i bilaga 11).

## Utbetalningar á-conto våren 2018

Enligt avtalet och tilläggsavtalet har två á-contoutbetalningar av likvida medel gjorts:

2018-01-05 utbetalades 1,0 mnkr till var och en av de tio enheterna, totalt 10,0 mnkr.

2018-03-15 utbetalades 75 % av det preliminära beloppet enligt den ekonomiska regleringen, sammanlagt 231 mnkr med följande fördelning:

• Begravningsamfälligheten	13 mnkr
• Askims församling	9 mnkr (upptagande av lån sker vid slutregleringen)
• Backa pastorat	12 mnkr
• Carl Johans pastorat	35 mnkr
• Domkyrkopastoratet	30 mnkr
• Lundby församling	23 mnkr
• Nylöse pastorat	40 mnkr
• Torslanda-Björlanda församling	5 mnkr (upptagande av lån sker vid slutregleringen)
• Västra Frölunda pastorat	28 mnkr
• Örgryte pastorat	36 mnkr
<b>Summa</b>	<b>231 mnkr</b>



## Återstående utbetalningar 2018

Följande utbetalningar återstår då regleringen godkänts av parterna:

• Begravningsamfälligheten	4,7 mnkr
• Askims församling	3,0 mnkr (brutto, före reglering av lån med 10,7 mnkr)
• Backa pastorat	3,5 mnkr
• Carl Johans pastorat	8,3 mnkr
• Domkyrkopastoratet	11,0 mnkr
• Lundby församling	6,6 mnkr
• Nylöse pastorat	11,3 mnkr
• Torslanda-Björlanda församling	0,8 mnkr (brutto, före reglering av lån med 11,3 mnkr)
• Västra Frölunda pastorat	9,4 mnkr
• Örgryte pastorat	11,3 mnkr

**Summa bruttoutbetalning** 69,9 mnkr

## Fördelning av likvida medel

A'conto-utbetalning nr 1	10,0 mnkr
A'conto-utbetalning nr 2	231,0 mnkr
<u>Återstående utbetalning</u>	<u>69,9 mnkr</u>

Summa likvida medel att fördela 310,9 mnkr, varav 10,0 mnkr redovisas som kortfristig fordran och resterande 300,9 som likvida medel.

Ovanstående sammanställning av likviditet förutsätter att Askims församling och Torslanda-Björlanda församling tar upp lån med 10,7 mnkr resp 11,3 mnkr som tillförs den gemensamma kassan inför fördelningen på enheter. Alternativt kan en nettoredovisning göras för dessa församlingar:

	Askim	Torslanda-Björlanda
• Återstående utbetalning	3,0 mnkr	0,8 mnkr
• Avgår lån	<u>-10,7 mnkr</u>	<u>-11,3 mnkr</u>
• Belopp att betala till gemensam kassa	-7,7 mnkr	-10,5 mnkr

## Eget kapital (bilaga 8-14)

Samfällighetens egna kapital fördelas enbart till de nio pastorala enheterna. Det egna kapital som fördelas uppgår till 950,2 mnkr. I prognos gjord i slutrapporten antogs det egna kapitalet uppgå till 883,7 mnkr 2017-12-31. Utfallet blev alltså 66,5 mnkr högre genom bättre resultat både 2016 och 2017 än prognostiserat.

• Eget kapital efter 2015	898,1 mnkr
• Resultat enligt bokslut 2016	<u>23,2 mnkr</u>
• Eget kapital efter 2016	921,3 mnkr
• Resultat enligt bokslut 2017	27,8 mnkr
• Bokfört mot eget kapital 2018	<u>1,1 mnkr</u>

**Summa** 950,2 mnkr

Det balanserade resultatet som är knutet till församlingar och resursverksamheter samt begravningsamfällighetens serviceverksamhet har fördelats till dessa och uppgår till 57,5 mnkr (36,7 mnkr). Se bilaga 8.



Av återstående 892,7 mnkr (847,0 mnkr) av det egna kapitalet har 70 % fördelats utifrån andel tillhöriga 2017-12-31, vilket innebär 624,9 mnkr (592,9 mnkr). Resterande 30 %, vilket motsvarar 267,8 mnkr (254,1 mnkr) har fördelats som särskild kompensation för solidarisk kompensation för låg medlemsandel, justering mot nyckeltal samt fastighetsrelaterade skillnader (bilaga 10-14).

Vid fördelningen av beloppet för särskild kompensation, 267,8 mnkr, har som första steg beräknats beloppen för driftkostnader och avskrivningskostnader samt solidarisk kompensation. Därefter har avstämning gjorts mot nyckeltalen, vilket medfört tillägg av eget kapital till ovan nämnda fyra enheter. Återstående 133,8 mnkr har kunnat användas för den fiktiva underhållsfonden, som då kompenseras med 86,9 % av den beräknade fonden.

Den solidariska kompensationen fördelas med totalt 35,6 mnkr varav 68 tkr (0 tkr) till Backa, 7,6 mnkr (6,0 mnkr) till Lundby samt 27,9 mnkr (24,0 mnkr) till Nylöse genom motsvarande tillskott till de likvida medlemmarna. Se bilaga 10.

Justering mot nyckeltal, 74,6 mnkr (73,5 mnkr) har fördelats till Backa och Nylöse pastorat samt Askims och Torslanda-Björlanda församlingar. Se bilaga 11.

Belopp för kompensation av höga driftkostnader för fastigheter, 17,9 mnkr (17,3 mnkr) har fördelats till Backa, Carl Johans, Domkyrko och Nylöse pastorat (samma pastorat som i prognosen). Se bilaga 12.

Belopp för kompensation av höga avskrivningskostnader, 5,9 mnkr (6,0 mnkr) har fördelats till Backa, Domkyrko och Nylöse pastorat samt Askims och Torslanda-Björlanda församlingar (samma enheter som i prognosen). Se bilaga 13.

Beloppet för det egna kapital som fördelas för fiktiv underhållsfond uppgår till 133,8 mnkr, vilket är 86,9 % av den totalt beräknade underhållsfonden på 153,9 mnkr. Motsvarande belopp i prognosen var 127,4 mnkr, 84,1 % av en då beräknad underhållsfond på 151,4 mnkr. Ökningen av underlaget avser ny beräkning (enligt tilläggsavtalet) för Örgryte nya kyrka och underhållsfond för S:t Olavsgården. Förändringen från prognosen är således marginell. Se bilaga 14.

Genom ovan beskrivna principer för fördelning av eget kapital har samtliga pastorala enheter fått ett eget kapital som överstiger de materiella anläggningstillgångarna.

### *Sammanfattning av fördelning av eget kapital (mnkr)*

Balanserat resultat	Till respektive ny enhet	57,5 (bilaga 8)
70 % av resterande kapital	Utifrån andel tillhöriga	624,9 (bilaga 9)
30 % av resterande kapital	För särskild kompensation	267,8
	Solidarisk kompensation	35,6 (bilaga 10)
	Justering mot nyckeltal	74,6 (bilaga 11)
	Fastighetsrelaterade skillnader:	
	Driftskostnader	17,9 (bilaga 12)
	Avskrivningskostnader	5,9 (bilaga 13)
	Fiktiv underhållsfond	133,8 (bilaga 14)

**Summa eget kapital att fördela**

**950,2**



## Avsättning för pensioner

I bokslutet per 2017-12-31 redovisades en avsättning för förmånsbestämd pension (FÅP) med 5,1 mnkr. Merparten av denna, 4,6 mnkr (inkl löneskatt), har utbetalats till Kyrkans pensionskassa i mars 2018. Resterande 0,5 mnkr (för högt avsatt belopp) har reglerats mot det egna kapitalet som därmed ökat. Enligt avtalet om ekonomisk reglering skulle avsättning för pensioner fördelas per anställd i enheterna, men eftersom ingen avsättning återstår är detta inte aktuellt (i prognosen antogs att avsättningen skulle uppgå till 5,9 mnkr).

## Skulder till kreditinstitut (bilaga 15)

Som framgår av avsnittet om begravningssamfällighetens (BS) balansräkning har BS tagit upp lån med 250 mnkr 2018-03-15. Upptagande av lån enligt avtalet för Torslanda-Björlanda (11,3 mnkr) och Askim (10,7 mnkr) kommer att ske i samband med att resterande likvida medel fördelas till enheterna när regleringen är godkänd av alla parter. Beräkning av lånebelopp, se bilaga 15.

## Övriga skulder (bilaga 16)

Övriga skulder i den justerade balansräkningen per 2017-12-31:

- |   |   |
|---|---|
| • Gravskötselsskuld (lång- och kortfristig) | 53,7 mnkr (52,5 mnkr), fördelas till BS |
| • Leverantörsskulder                        | 0,0 mnkr (0,0 mnkr)                     |
| • Skatteskulder                             | 0,0 mnkr (0,0 mnkr)                     |
| • Övriga skulder (kollekt)                  | 0,5 mnkr (0,0 mnkr), fördelas lokalt    |

Summa 54,2 mnkr

Enligt avtalet om ekonomisk reglering skulle skatteskulderna fördelas per anställd i enheterna, men eftersom ingen skatteskuld återstår är detta inte aktuellt.

## BS skuld till församlingar och pastorat (bilaga 5)

Som nämnts tidigare finansieras en del av BS balansräkning med en skuld på 175,6 mnkr (158,6 mnkr) till de pastorala enheterna (och motsvarande fordran hos dem, fördelade enligt andel invånare 2017-12-31).

## Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter (bilaga 17)

I prognosen antogs att dessa skulder skulle varit reglerade innan bokslutet 2017-12-31. Utfallet blev att skulderna uppgick till 0,7 mnkr. Dessa har fördelats lokalt i regleringen. Poster som inte kunnat härledas till någon enhet har skrivits ned. Mer detaljerat underlag för fördelningen kommer att delges separat till enheterna.

## Semesterlöneskuld (bilaga 18)

Denna post var inte beaktad i prognosen. I bokslutet per 2017-12-31 blev utfallet 31,6 mnkr, men detta belopp har minskats i regleringen med 1,1 mnkr till 30,5 mnkr genom att kompensation för semestereskuld





för kyrkoförvaltningens personal som överförs till stiftet istället utbetalats till stiftet. Resterande semesterlöneskuld har i sin helhet kunnat härledas till respektive ny enhet och fördelats lokalt.

## Villkorade bidrag (bilaga 19)

De villkorade bidragen har fördelats lokalt enligt gåvorregister. Utfallet blev 5,7 mnkr (6,1 mnkr).

## Fortsatt hantering

Dokumentationen av verkställandet av den ekonomiska regleringen omfattar följande:

- Denna rapport med bilagor i form av beräkningar och underlag
- Revisors utlåtande över den särskilda granskningen

Dokumentationen tillställs de nya enheterna för godkännande enligt tillvägagångssätt i avtalet, vilket innebär beslut i respektive fullmäktige och dessförinnan beslut i respektive kyrkoråd (indelingsstyrelsen i BS).

När beslut fattats i samtliga tio fullmäktige, kan den slutliga utbetalningen göras. Därmed är verkställandet av den ekonomiska regleringen slutfört.

Som sista steg kan därefter den efterföljande hanteringen av samfälligheten slutföras genom att återstående bankkonton avslutas och handlingar arkiveras. Avvecklingen av samfälligheten kan därefter betraktas som avslutad.

I den tidplan som tagits fram för avvecklingen, har tidpunkterna för godkännande av ekonomisk reglering och slutlig utbetalning föreslagits till följande:

- |  |             |
|--|-------------|
| - Förslag till beslut om godkännande av slutlig reglering, i KR x 10 | vecka 19-33 |
| - Beslut om godkännande av slutlig reglering, i fullmäktige x 10     | vecka 19-35 |
| - Slutlig utbetalning  | vecka 36    |

GÖTEBORGS KYRKOFÖRVALTNING



Maria Frykberg

Tidigare ekonomichef för samfälligheten  
Nu platschef för Ekonomi & HR på Göteborgs stift



Olof Larsson

Tidigare ekonom för samfälligheten  
Nu anlitad konsult på Göteborgs stift

Utsedda att på de nya enheternas uppdrag hantera den efterföljande hanteringen för samfälligheten



## Bilagor:

1. Sammanställning av den slutliga regleringen med utfall för de tio enheterna
2. Antal och andel tillhöriga och invånare 2017-12-31
3. Materiella anläggningstillgångar, specifikation per enhet och objekt
4. Finansiella anläggningstillgångar, fördelning per enhet
5. Fördelning av pastorala enheters fordran på begravningsamfälligheten
6. Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar per enhet
7. Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter per enhet
8. Balanserat resultat per enhet
9. Fördelning av eget kapital utifrån andel tillhöriga
10. Fördelning av belopp för särskild kompensation
11. Justering mot nyckeltal
12. Kompensation för höga driftkostnader för fastigheter
13. Kompensation för högra avskrivningskostnader
14. Fiktiv underhållsfond per enhet
15. Skulder till kreditinstitut
16. Övriga skulder per enhet
17. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter per enhet
18. Semesterlöneskuld per enhet
19. Villkorade bidrag per enhet



**Balansräkning 2017-12-31 (tkr), med tillägg t o m 2018-04-04**

Bilaga 1

**Underlag för slutreglering**

Ans	Punkti i bilaga	Justerat BR före lån	Esterna SS/fordran enligt avtal	Skuld SS/fordran pastorat	BR ett fördela	SS	Ansam	Beakta	Carl Johan	Domkyrko	Lundby	Nylöse	Torlands- Björlanda	VF	Omryste	Totalt försam- lings-	Totalt försam- lings-	Regleras 2018 mot samfällighetens likvidkonto
<b>TILLGÄNGAR</b>																		
	3)	623 391				151 948	60 477	37 420	34 001	97 322	42 858	47 212	87 423	0	39 118	471 445		0
	3)	252 701				252 701	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
	3)	73 401				34 828	2 920	4 206	5 431	12 081	1 041	5 143	2 326	0	2 147	38 772		0
	4)	948 484				438 763	63 387	42 276	38 671	109 470	43 889	82 363	71 266	47 204	41 266	610 741		0
	4)	44 381				28 210	994	1 408	2 071	2 472	1 923	1 992	2 090	0	2 074	16 171		0
	5)	175 570				175 570	0	0	0	0	0	0	0	0	0	175 570		0
	6)	12 738				1 450	7 972	15 841	21 871	23 587	25 857	32 015	8 200	0	18 982	175 570		1 174
	7)	7 003				801	990	1 000	1 648	1 019	1 240	1 004	1 000	0	1 004	10 114		0
	7)	27 780				17 718	12 035	15 554	43 230	40 831	28 551	51 339	3 816	0	97	6 202		0
	20)	1 041 396				488 933	85 807	76 388	112 478	178 887	102 661	139 130	87 335	109 178	110 709	1 001 872		0
	8)	57 513				2 262	630	5 794	5 982	26 343	3 626	4 321	4 321	0	4 823	55 311		0
	9)	624 903				0	59 749	50 276	82 788	98 814	76 885	58 121	63 666	0	82 904	624 903		0
	10-14)	267 815				0	33 164	17 028	20 858	44 628	18 105	73 688	28 278	0	20 540	267 815		0
	10)	35 558				0	0	68	0	0	7 574	27 814	0	0	35 558		0	
	11)	74 577				0	21 429	5 426	11	0	0	25 117	0	0	74 577		0	
	12)	17 909				0	0	1 054	893	13 033	0	2 930	0	0	17 909		0	
	13)	5 948				0	934	465	0	1 442	0	1 280	0	0	5 948		0	
	14)	133 824				0	70 498	9 583	23 300	29 397	9 943	16 213	3 447	0	19 906	133 824		0
	22)	4 000				0												0
	22)	-754				4 146	304	430	-4 148	756	560	444	334	0	634	682 690		0
	8-14)	4 146				0	73 844	73 887	108 785	163 785	98 816	136 348	74 846	0	107 467	0		0
	21)	16,5				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	15)	84,177				272 010	10 715	0	0	0	0	0	0	0	0	272 010		0
	16)	16,3				53 728	0	0	0	0	0	0	11 293	0	0	0		0
	16)	15				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	16)	18				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	16)	18				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	5)	468				175 570	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
	10)	718				468	26	134	173	0	34	0	0	0	40	469		0
	17)	30 514				158	21	2	2	283	0	81	0	0	35	469		0
	16)	5 752				5 140	1 201	2 957	3 553	3 483	3 819	2 094	1 141	2 824	25 375	30 514		0
	18)	0				135	28	304	0	4 883	24	0	0	0	244	5 600		0
	18)	0				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>1 041 396</b>				<b>488 933</b>	<b>85 807</b>	<b>76 388</b>	<b>112 478</b>	<b>178 887</b>	<b>102 661</b>	<b>139 130</b>	<b>87 335</b>	<b>109 178</b>	<b>110 709</b>	<b>1 001 872</b>		<b>72</b>

Anm: Beräkning- och fördelingsgrund samt hänvisning till bilagor  
 1) Antal kyrkostäder och årständer 2017-12-31 (bilaga 2)  
 2) Antal kyrkostäder  
 3) % av invånare i pastoratets församling  
 4) % av kyrkostäder i Göteborg  
 5) % av invånare i Göteborg  
 6) Materieella anläggningstillgångar fördelas enligt geografisk belägenhet/verksamhets lokaliserings. Belopp enligt bokslut 2017-12-31 (bilaga 3)  
 7) Diferens läggnings-skulder läggs här till som skuld till begravningsverksamheten och tillgång för pastorat/församling. Denna tillgång fördelas efter invånarskala (bilaga 5).  
 8) Kundförordningar och övriga fordringsfordringar fördelas lokalt till respektive enhet (bilaga 6)  
 9) Förordningar förordningar och upplupna intäkter fördelas lokalt till respektive enhet (bilaga 7)  
 10) Balanserat resultat enligt bokslut 2017 (inkl resursverksamhet bilaga 8). Kvotvarande balanserat resultat för gemensamma verksamheter ingår i övrigt eget kapital.  
 11-14) Övriga 30% används för att kompensera låg medlemsandel (solidarisk kompensations) och fastställt resultat (solidarisk kompensations) och fastställt resultat (solidarisk kompensations).  
 15) Solidarisk kompensations (bilaga 11). Detta lämnas ges i väntande grad för Nylöse, Backa, Torlands-Björlanda och Aask. (Domkyrko och Lundby kompenseras i tidigare prognos, men detta behövs inte nu).  
 16) Täckott för att uppnå nyckeltal (bilaga 11). Detta lämnas ges i väntande grad för Nylöse, Backa, Torlands-Björlanda och Aask. (Domkyrko och Lundby kompenseras i tidigare prognos, men detta behövs inte nu).  
 17) Kompensation ges till enheter med driftkostnader över genomsnittet (bilaga 12)  
 18) Kompensation ges till enheter med driftkostnader över genomsnittet (bilaga 13)  
 19) Av den totala tillgångsbeloppet 153,916 tkr finns utrymmet 131,824 tkr (86,9 %) att fördela till de nio pastorala enheterna (bilaga 14)  
 20) Lån till investerings (bilaga 15). Begravningsverksamheten 250 mkr (för en ny krematorium), Torlands-Björlanda 11,4 mkr samt Aask 10,9 mkr.  
 21) Övriga skulder utgörs av kollekt, samt lån- och varmlösa gravskötselbidrag (bilaga 16)  
 22) Upplysta kostnader och fördelade intäkter fördelas lokalt till respektive enhet (bilaga 17)  
 23) Förordningar förordningar och upplupna intäkter fördelas lokalt till respektive enhet (bilaga 18)  
 24) Förordningar förordningar och upplupna intäkter fördelas lokalt till respektive enhet (bilaga 19)  
 25) Förordningar förordningar och upplupna intäkter fördelas lokalt till respektive enhet (bilaga 20)  
 26) Förordningar förordningar och upplupna intäkter fördelas lokalt till respektive enhet (bilaga 21)  
 27) Avskrivning för pensioner har upphört genom utbetalning av avsett belopp till Kyrkans Pensionsskassa och reglering av därefter återstående belopp mot eget kapital.  
 28) SÖlvagnen på Skövdöns församling är Carl Johans pastorat med därav löpande reglering av det egna kapitalet.

## Finans- och placeringspolicy för Lundby församling

### 1 Inledning

#### 1.1 Kyrkoordningens bestämmelser om kapitalförvaltning

Denna policy ska gälla för förvaltningen av församlingens medel.

Kapitalförvaltningen skall vara långsiktig, med betryggande säkerhet och ske på ett etiskt försvarbart sätt.

Detta markeras i kyrkoordningen (47 kap, 2 §): "Församlingen ska förvalta sina medel på ett sådant sätt att kravet på god avkastning och betryggande säkerhet tillgodoses. Medlen ska därtill förvaltas på ett etiskt försvarbart sätt i enlighet med kyrkans grundläggande värderingar. Kyrkofullmäktige ska utfärda närmare bestämmelser om hur medlen ska förvaltas."

Kapitalförvaltningen skall bedrivas på ett etiskt ansvarigt sätt. I avsnitt 2 nedan redovisas hur etiken integreras i förvaltningen och utgör en grund för hur kapitalet skall placeras. Härigenom uppnås en önskvärd balans mellan finansiell, miljömässig och social hänsyn.

#### 1.2 Mål för kapitalförvaltningen

Det övergripande målet för kapitalförvaltningen är att uppnå bästa möjliga uthålliga totalavkastning, som är förenligt med ett anpassat risktagande inom de ramar som finans och placeringspolicy uttrycker och i enlighet med Svenska kyrkans grundläggande värderingar.

Målet är att eftersträva två procent real totalavkastning på det förvaltade kapitalet, sett över ett medelfristigt tidsperspektiv.

#### 1.3 Översyn av finans och placeringspolicy

Översyn av finans och placeringspolicy sker i samband med ingången till en ny mandatperiod eller då viktiga förutsättningar förändrats.

Policyn fastställs av kyrkofullmäktige.

#### 1.4 Upphandling förvaltare

Kyrkorådet ansvarar för upphandling av extern förvaltare liksom att besluta om avveckling av sådana förvaltare.

## 2 Etiska placeringsregler

### 2.1 Grundläggande utgångspunkter

Två grundläggande moraliska principer är vägledande i arbetet med kapitalförvaltning inom Lundby församling, nämligen människovärdesprincipen och förvaltarskapstanken.

#### 2.1.1 Människovärdesprincipen

Föreställningen om ett människovärde, som är lika för alla människor är fundamental både för en kristen etik och för det demokratiska samhället. Ur människovärdesprincipen följer såväl negativa som positiva förpliktelser. De negativa plikterna sätter vissa bestämda gränser för vårt handlande. Varje människa ska behandlas med respekt och får inte utnyttjas på ett otillbörligt sätt. De positiva plikterna å andra sidan innebär krav på våra aktiva insatser för att främja andra människors väl. De positiva förpliktelserna är relaterade till ett krav på rättvis fördelning och likställdhet mellan människor med rötter hos Gamla testamentets profeter. Med utgångspunkt i människovärdesprincipen är det i sin tur möjligt att motivera olika slags mänskliga rättigheter.

### 2.1.2 Förvaltarstanken

Förvaltarskapet är ett viktigt tema i Bibeln med stark relevans för arbetet med kapitalförvaltning. Enligt förvaltarstanken uppfattas de tillgångar som vi människor förfogar över som gåvor som vi har fått av Gud för att brukas i våra medmänniskors tjänst. Människan är en förvaltare av Guds gåvor. Detta rymmer ett ansvar både mot andra människor och mot skapelsen i övrigt. Det handlar både om att nyttja olika naturtillgångar för att tillgodose människors behov och om att vårda naturen med tanke både på dess egenvärde och på framtida generationers behov.

## 2.2 Lundby församling som ansvarsfull investerare

Lundby församling ska i sin kapitalförvaltning sträva efter att vara en ansvarsfull investerare. Detta innebär att placeringar ska bedömas efter en analys av såväl hållbarhet och etik som de finansiella aspekterna. Detta uppnås genom att tillämpa de vid var tid gällande etiska placeringsregler som Svenska kyrkans nationella nivå har i sin placeringspolicy.

## 2.3 Utvärdering av innehavets följsamhet mot policyn

En etisk utvärdering av innehavet ska göras regelbundet av i syfte att säkerställa att de etiska riktlinjerna efterlevs. Utvärdering görs löpande genom stiftets förvaltning. Erfarenhet och bedömningar inhämtas vid behov från Svenska kyrkan på nationell nivå.

## 3 Normalportfölj och tillgångsfördelning

Finans- och placeringspolicyn utgår från att resultatet av kapitalförvaltningen i första hand avgörs av fördelningen mellan olika tillgångsslag och marknader.

Normalportföljen innehåller följande tillgångsslag som bedöms ha störst sannolikhet, utifrån en acceptabel risknivå, att uppnå målen för kapitalförvaltningen.

- Nordiska aktier
- Utländska aktier via fonder
- Konton i bank, svenska räntebärande instrument och strukturerade instrument
- Alternativa placeringar
- Ideella placeringar

Den optimala sammansättningen i normalportföljen påverkas av förväntad avkastning för varje tillgångsslag, förväntad risk och samvariationen i avkastning mellan respektive tillgångsslag.

Tabellen nedan visar normalläge för totalportföljen samt tillåtna avvikelser. Normalläget är den tillgångsfördelning som anges för ett längre perspektiv. Avvikelser kan ske från normalläge inom den angivna maximinivån för varje tillgångsslag, om t.ex. situationen på de finansiella marknaderna föranleder detta. Med hänsyn till makroanalys och volatiliteten i marknaden är avsikten att löpande anpassa tillgångsfördelningen så att risken hålls på mer jämn nivå. En sådan taktisk allokering får ske under max 3 månader.

Alternativa placeringar och ideella placeringar ingår inte i normalportföljen men ska ses som ett möjligt tillgångsslag i en totalportfölj.

Tillgångsslag	Max %	Normalläge %
Nordiska aktier (noterade på börsen i Stockholm, Oslo, Köpenhamn, Helsingfors eller Island) Punkt 3.3	50	40
Utländska aktier via fonder (utanför Norden) Punkt 3.4	35	25
Svenska räntebärande instrument Konton i bank Punkt 3.5	100	35
<b>Totalportfölj</b>		<b>100</b>
Alternativa placeringar		
Ideella placeringar i kr	2 000 000	

### 3.1 Uppföljning av förvaltningen

Tillgångarnas totala värdeutveckling ska rapporteras tertialvis till kyrkorådet av förvaltaren.

### 3.2 Riskkontroll

Principerna för riskkontroll beskrivs nedan i punkt 3.2.1 – 3.2.7. Under respektive tillgångsslag, punkt 3.3 till 3.6, beskrivs tillåtna instrument och tillåtna emittenter samt andra begränsningar avseende placeringar med hänsyn till risk.

#### 3.2.1 Beräkning av limit

Tillgångarnas värde och limit skall baseras på tillgångarnas marknadsvärde.

#### 3.2.2 Riskkontroll nordiska aktier

Med aktiekursrisk avses att aktiernas avkastning eller dess värde förändras till följd av en förändring i aktiekurserna på den nordiska aktiemarknaden.

#### 3.2.3 Riskkontroll räntebärande instrument

Med kreditrisk avses att förlust uppkommer på grund av att en emittent inte kan betala placerat kapital och/eller ränta på förfallodagen. Kreditrisken hanteras genom att begränsa placeringsvolymen för olika emittenter.

Med ränterisk avses att de räntebärande värdepappernas avkastning eller dess värde förändras till följd av förändring av marknadsräntan.

#### 3.2.4 Affärsmotparter

Godkända motparter vid transaktioner av tillgångar är värdepappersinstitut som har finansinspektionens tillstånd enligt lagen om värdepappersmarknaden (2007:528) eller annan svensk juridisk person, som enligt lag eller förordning har motsvarande tillstånd.

Utländska institutioner som har tillstånd liknande det som anges i ovanstående stycke och som står under tillsyn av myndighet eller annat behörigt organ.

#### 3.2.5 Depå

Tillgångarna skall förvaras hos värdepappersinstitut som enligt Lag (2007:528) om värdepappersmarknaden har tillstånd att förvara värdepapper och/eller utländska institutioner som har motsvaranden tillstånd och som står under tillsyn av myndighet eller annat behörigt organ.

#### 3.2.6 Belåning

De tillgångar som omfattas av kapitalförvaltningen enligt denna finans- och placeringspolicy får inte belånas.

#### 3.2.7 Värdepappersfonder

Placering får ske i värdepappersfonder vars placeringsinriktning motsvarar bestämmelserna i denna finanspolicy och som står under tillsyn av myndighet eller annat behörigt organ. Bestämmelser om riskkontroll och etiska restriktioner skall beaktas även för andelar i fonder.

### 3.3 Nordiska aktier

#### Tillåtna instrument

Tillåtna instrument är aktier och därtill hörande rättigheter, konvertibla skuldebrev och andelar i aktiefonder.

Följande derivatinstrument får användas för att justera risken i portföljen eller för att effektivisera förvaltningen.

- utfärda köpoptioner på underliggande aktier
- terminsaffärer avseende aktieindex

#### Tillåtna emittenter

Aktier och aktierelaterade instrument skall vara börsnoterade på nordisk fondbörs. Tillåtna marknadsplatser är OMX Nordic Exchange (Large Cap, Middle Cap, Small Cap) och Oslobörsen OSE.

Vid nyintroduktion kan avsteg från börsnotering göras, under förutsättning att aktierna enligt introduktionsprospektet har för avsikt att omgående börsnoteras. Samme emittent kan svara för högst 10 % av alla aktieplaceringar (marknadsvärdet).

### 3.4 Utländska aktier via fonder

Utländska aktier (utanför Norden) kan endast förvärfvas genom placering i aktiefonder.

### 3.5 Räntebärande instrument

#### 3.5.1 Enskilda värdepapper

##### Tillåtna instrument

- svenska kortfristiga statsskuldsväxlar och certifikat
- svenska långfristiga obligationer
- konton i nordiska banker
- kyrkkontot

##### Tillåtna emittenter

- Svenska staten eller av staten garanterat värdepapper
- Svensk exportkredit, Nordiska investeringsbanken, svenska kommuner och landsting. Samt Kommuninvest i Sverige AB
- Kyrkkontot
- Nordiska banker och svenska bostadsfinansieringsinstitut inkl Landshypotek 1)
- Bolag helägda av svenska staten
- Svenska Företag – "Investmentgrade"
- Kort: lägst A-3/K3(S&P) eller P-3 (Moody's)
- Lång: lägst BBB- (S&P eller Baa3(Moody's))
- Svenska Företag utan rating 2)

1) Med nordiska banker avses: Nordea, Swedbank, SÈB, Handelsbanken, Länsförsäkringar Bank, Den Norske bank, Danske Bank. Med svenska bostadsfinansieringsinstitut avses: Nordea Hypotek, Swedbank Hypotek, SEB Hypotek, Stadshypotek, Länsförsäkringar Hypotek.  
2) Följande svenska företag utan rating är tillåtna: Arla, Balder, Boliden, Getinge, Haldex, Hexagon, Husqvarna, NCC, Peab, Skanska, Sparbanken syd, Sveaskog, Tele2, Trelleborg, Wallenstam, Vasakronan, Ikano Bank, Skandiabanken.  
Dessutom tillåts sk "skuggrating" från svenska banker där lägsta ratingnivå är BB+ / alt BBB-

Långfristiga placeringar bör ha en löptid om högst fem år. Taktiska avvikelser får göras som gör att löptiden får vara högst sju år. Värdepapperet skall vara möjligt att avyttra under löptiden.

#### 3.5.2 Räntefonder

Det är möjligt att investera i:

- Kortfristiga räntefonder (penningmarknadsfonder) vars placeringar har en genomsnittlig återstående löptid på högst ett år.
- Långfristiga räntefonder (obligationsfonder) vars placeringar har en genomsnittlig återstående löptid på högst tio år.

Räntefonderna skall hos Morningstar ha en "rating" på tre år med minst tre stjärnor eller om fonden saknar rating bedöms ha motsvarande nivå avseende avkastning och risk.

### 3.6 Alternativa placeringar och ideella placeringar

Med alternativa placeringar menas placeringar i ej noterade aktier eller andelar eller andra placeringar som har villkor och konstruktioner som inte går att hänföra tillgångsslag 3.3—3-5, där placeringen förväntas ha en god avkastning samtidigt som en betryggande säkerhet/acceptabel risk föreligger.

Av kyrkoordningen 2 kap 1 § framgår att församling får lämna bidrag till internationell diakoni och mission. Ett sätt att understödja sådan verksamhet, som alternativ till direkta bidrag, kan vara att göra ideella placeringar hos organ som i sin tur lånar ut pengar med samma syfte.

## 4 Upplåning och skuldförvaltning

### 4.1 Allmänt

Upplåning får genomföras för att finansiera långfristiga investeringar och refinansieringsbehov. Vid upplåning och skuldförvaltning ska kravet på låg risk beaktas och lägsta möjliga finansieringskostnader eftersträvas för vald risknivå. Upplåningen får högst uppgå till angivet lånebehov enligt fastställd budget eller annat särskilt beslut av Kyrkofullmäktige.

Kyrkorådet ska vid varje finansieringstillfälle i samråd med externa kapitalförvaltare bedöma förväntad avkastning på placerade finansiella tillgångar.

Detta ska ställas i relation till bedömd finansieringskostnad varvid ett skriftligt ställningstagande anger strategivalet mellan lån eller avyttring av finansiella tillgångar för att tillgodose finansieringsbehovet.

Lundby församling ska eftersträva god konkurrens vid upplåning och normalt bör låneförfrågan ske hos minst två kreditinstitut. Hänsyn ska även tas till att en bra fördelning mellan kreditinstitut uppnås.

### 4.2 Tillåtna finansieringsalternativ

För att uppnå laga finansieringskostnader samt säkerställa tillgången på likvida medel ska Lundby församling eftersträva att ha många olika tillgängliga upplåningskanaler.

Nedan specificeras tillåtna alternativ för finansiering:

- Upplåning hos Svenska staten
- Upplåning i bank och finansiella institutioner
- Leasing
- Checkräkningskredit

All upplåning ska ske med tillämpning av svensk lag och lånedokumentation. Valutaexponering får inte uppkomma med upplåning.

### 4.3 Riskhantering

#### 4.3.1 Skuldens kredit- och räntebindning

För att begränsa refinansieringsrisken ska kreditförfallodagar spridas över tiden. För att begränsa ränterisken ska ränteförfallodagar spridas över tiden.

#### 4.3.2 Derivatinstrument i skuldförvaltningen

Derivatinstrument får användas endast för att minska risken och sprida riskerna inom givna mandat. Tillåtna derivatinstrument är räntetermin, FRA-kontrakt, ränteswappar och Caps & Floors. Derivatinstrumenten får endast användas efter beslut i Kyrkorådet.

### 4.4 Leasingfinansiering

Leasing avser ett avtal om hyra av lös egendom. Avgörande för om Lundby församling ska använda leasing eller inte som finansieringsform är den samlade ekonomiska bedömningen vid leasingtillfället.

### 4.5 Rapportering

Kyrkoherden ansvarar för att rapport om låneportföljen framläggs till kyrkorådet tertialsvis. Rapporten bör innehålla skuldportföljens volym och genomsnittliga räntesats samt skuldportföljens genomsnittliga kredit- och räntebindningstid.

## 5 Rapportering, utvärdering och kompletterande anvisningar

Kyrkorådet fastställer hur Lundby församlings medel ska rapporteras och utvärderas. Kyrkorådet kan utfärda kompletterande anvisningar hur finans- och placeringspolicyn skall tillämpas.