

10-22-01 Driftsregnskap 1. kvartal 2022 samlet og pr finansieringskilde med kommentarer

Periode: 202201 - 202203	Regnskap	Budsjett	Differanse	Budsjett
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	256 896	253 649	3 247	1 015 000
Refusjoner/overføringer	891 993	240 788	651 205	963 539
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	3 000 000
Statlige tilskudd	1 448 350	1 402 107	46 243	5 610 671
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	5 601 500	5 599 259	2 241	22 406 000
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	0	7 497	-7 497	30 000
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	136 847	167	136 680	670
SUM DRIFTSINTEKTER	8 335 586	7 503 467	832 118	33 025 880
Lønn og sosiale utgifter	5 812 278	5 965 727	153 449	21 986 521
Kjøp av varer og tjenester	1 991 553	1 984 191	-7 362	7 939 938
Refusjoner/overføringer	520 280	44 693	-475 587	178 843
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	3 000 000
Tilskudd og gaver	2 000	31 238	29 238	125 000
SUM DRIFTSUTGIFTER	8 326 110	8 025 848	-300 262	33 230 302
Brutto driftsresultat	9 475	-522 381	531 856	-204 422
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	100 000
NETTO FINANSINTEKTER/- UTGIFTER	0	0	0	100 000
Netto driftsresultat	9 475	-522 381	531 856	-104 422
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER				
Bruk av bundne fond	0	52 066	-52 066	208 347
SUM BRUK AV AVSETNINGER	0	52 066	-52 066	208 347
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	103 925
SUM AVSETNINGER	0	0	0	103 925
Utregnet mindre-/merforbruk	9 475	-470 315	479 790	0

Kommentarer til det samlede driftsregnskapet

Det samlede driftsregnskapet pr 1. kvartal viser et netto driftsresultat på kr 9 475. Dette er kr 531 856 bedre enn budsjett.

Regnskapet for 2022 er budsjettert til å gå i balanse. Årsaken til at budsjettet er negativt med ca kr 500 000 for 1. kvartal er at det ikke er budsjettert lønnskostnader i juni, mens tilskudd er periodisert jevnt over hele året i budsjett og regnskap.

Fordi vi skiftet regnskapssystem i okt 2021, har vi ikke sammenligningstall fra 1. kvartal 2021 i regnskapssystemet.

Ettersom fellesrådet samlede driftsregnskap inneholder underregnskap som enten skal avregnes mot eksterne (eks pensjonsforpliktelser Vesterøy menighetsbarnehage) eller føres mot egne fond (eks trosopplæring). Derfor er det mest hensiktsmessig å plukke bort disse underregnskapene og kun se på den «ordinære fellesrådsdriften», drift som i hovedsak skal dekkes fra kommunalt rammetilskudd.

Kommentarer til rapport pr finansieringskilde

Ordinær fellestilsdrift

Omfatter kostnader og inntekter som ikke er dekket av menighetsråd/trosopplæringstilskudd/andre. Denne delen av rapporten anses som den «ordinære fellestilsdriften». Kostnadene skal i hovedsak dekkes fra kommunalt rammetilskudd. Annen finansiering er statlig tilskudd til spesifikke diakon- og kateketstillinger samt utleieinntekt av kirkene. Et merforbruk må dekkes av fellestilsrådets disposisjonsfond.

Periode: 202201 - 202203	Denne perioden			Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	102 550	193 673	-91 123	775 000
Refusjoner/overføringer	597 058	44 693	552 365	178 843
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	3 000 000
Statlige tilskudd	541 350	508 249	33 101	2 033 811
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	5 601 500	5 563 274	38 226	22 262 000
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	15 000	0	15 000	0
SUM DRIFTSINNTEKTER	6 857 458	6 309 889	547 569	28 249 654
Lønn og sosiale utgifter	4 926 188	5 033 199	107 012	18 566 910
Kjøp av varer og tjenester	1 497 493	1 689 865	192 372	6 762 166
Refusjoner/overføringer	446 291	0	-446 291	0
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	3 000 000
Tilskudd og gaver	0	31 238	31 238	125 000
SUM DRIFTSUTGIFTER	6 869 972	6 754 302	-115 670	28 454 076
Brutto driftsresultat	-12 515	-444 414	431 899	-204 422
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	100 000
NETTO FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER	0	0	0	100 000
Netto driftsresultat	-12 515	-444 414	431 899	-104 422
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER				
Bruk av bundne fond	0	52 066	-52 066	208 347
SUM BRUK AV AVSETNINGER	0	52 066	-52 066	208 347
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	103 925
SUM AVSETNINGER	0	0	0	103 925
Utregnet mindre-/merforbruk	-12 515	-392 348	379 833	0

Rapporten viser et netto driftsresultat på kr -12 515. Dette er kr 431 899 høyere enn budsjett. Hovedårsakene til differansen mot budsjett er mottatt refusjon fra Nav, for høyt budsjettet pensjonskostnad pr 1. kvartal og generelt lavere kostnader til kjøp av varer og tjenester. Men strømkostnaden pr mars er ikke bokført før i mars.

Kommentarer til de ulike regnskapslinjene:

Brukerbetaling, salg-, avgifter og leieinntekter

Leieinntekter fra kirker, brukerbetaling for vielser og gravferd er de dominerende aktivitetene bak denne posten.

Periode: 202201 - 202203	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
36203 Diverse inntekter (D)	6 600	6 248	353	810	25 000
36212 Inntekter vielser (D)	0	24 990	-24 990	0	100 000
36214 Inntekter gravferd (D)	33 950	37 485	-3 535	51 300	150 000
36216 Inntekter preludering (D)	59 000	62 475	-3 475	64 000	250 000
36303 Utleie av kirke (D)	3 000	62 475	-59 475	7 000	250 000
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	102 550	193 673	-91 123	123 110	775 000

Inntektene er noe lavere enn fjoråret, og vesentlig lavere enn budsjett. Det er naturlig at utleie av kirke og vielser er under budsjett, da det ikke har vært sesong for dette.

Refusjoner/overføringer (driftsinntekter)

Refusjoner/overføringer består i hovedsak av momskompensasjon og refusjon fra NAV (sykepenger mm) føres her.

Kr 445 000 gjelder momskompensasjon, men det berører ikke driftsresultatet. Tilsvarende post vises i Refusjoner/Overføringer (driftskostnader). Det er ikke budsjettetert med disse føringene, de blåser bare opp inntekter og kostander.

Kr 130 000 gjelder refusjon fra NAV.

Kalk. inntekt ved komm.tj.ytingsavtale

Kalkulert verdi på ytelser som kommunen gir, i stedet for å overføre midler i den årlige tilskuddsrammen. Ytelsen knytter seg til vedlikehold av kirker, kapeller og kontorer. Posten går mot Kalk. utg. ved komm.tj.ytingsavtale.

Bokføres i desember når vi får tall fra kommunen.

Statlige tilskudd

Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke, via bispedømmet, til to 100 % stillinger som kateket (Andebu og Sandar), til diakon Sandar (50% av 50%), til diakon Sandefjord (50% av 50%), til prosjektstilling 13-20 (50% av 50%) og kr 45' til administrativ støtte til prost.

Tilskuddet for kateketer og diakoner er noe høyere enn budsjettetert. Det er også mottatt kr 33 000 i tilskudd fra Kirkerådet til arbeid med sårbare grupper. Dette bruker vi til lønnsmidler i 13-20.

Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune

Hovedinntektskilden til fellesrådet er tilskuddet fra Sandefjord kommune.

Rammeoverføringen fra kommunen periodiseres pr mnd. Årets totale tilskudd er kr 22 406 000. Kr 144 000 vil overføres til MiSK, etter en avtale fra 2014.

Andre tilskudd, gaver

Div tilskudd

Lønn og sosiale utgifter

Lønnskostnadene er kr 107' lavere enn budsjett. Dette gjelder i hovedsak pensjonskostnaden, hvor reguleringspremien er budsjettet jevnt utover året, men den kommer 3. kvartal.

Lønnskostnadene generelt følger budsjettet, og det vil skape utfordringer med et dyrt lønnsoppgjør. I budsjettet er det lagt inn en lønnsøkning på 3 %.

Periode: 202201 - 202203		Denne perioden			Total budsjett
		Regnskap	Budsjett	Differanse	
30100	Fastlønn (D)	3 384 869	3 393 306	8 437	12 443 366
30101	Faste tillegg	130 149	0	-130 149	0
30109	Ferielønn	432 654	418 117	-14 537	1 533 248
30300	Lønn ved sykdom permisjon uten aga	14 412	0	-14 412	0
30601	Trekkpliktige honorarer(D)	7 200	0	-7 200	0
30609	Trekkpliktige godtgjørelser motpost (D)	-387 230	0	387 230	0
30800	Godtgjørelse folkevalgte (D)	0	0	0	110 000
30900	Pensjonsinnskudd (D)	465 842	598 716	132 874	2 195 512
30901	Pensjonsinnskudd Ansattes andel (D)	-67 509	0	67 509	0
30902	Pensjon arb.giv. andel (D)	387 230	0	-387 230	0
30990	Arbeidsgiveravgift (D)	554 849	623 061	68 212	2 284 784
30991	Arbeidsgiveravgift av påløpte feriepenger (D)	61 004	0	-61 004	0
30998	Diverse lønn utenom lønnsavstemming	-57 282	0	57 282	0
Sum lønnskostnader		4 926 188	5 033 199	107 012	18 566 910

Kjøp av varer og tjenester

Samlepost for kostnader knyttet til kontorhold, husleie, renhold, materiell, energi, IKT, regnskapsføring osv.

Se eget vedlegg for gjennomgang av varekostnadene mot fjoråret og budsjett.

Totalt er varekostnaden i rapporten kr 192 000 lavere enn budsjett. Generelt er kostnader til kjøp av varer og tjenester en del lavere enn budsjett for 1. kvartal, men energikostnaden er kr 52 000 høyere enn budsjett. I tillegg er dette uten energikostnad for mars som er fakturert i april, kr 231 900.

Refusjoner/overføringer (driftskostnader)

Posten inneholder betalt mva. Tilsvarende sum refunderes, se punkt Refusjoner/overføringer(driftsinntekter).

Kalk. utg. ved komm.tj.ytingsavtale.

Posten går mot Kalk. inntekt ved komm.tj.ytingsavtale.

Tilskudd og gaver (driftskostnader)

Posten inneholder i hovedsak tilskudd til konfirmantbibler.

Overført til investeringsregnskapet

Egenkapitalinnskudd til KLP på over kr 100 000 må føres i investeringsregnskapet.

Investeringsregnskap

Periode: 202201 - 202212	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
Finansieringsbehov:					
Investeringer i anleggsmidler	1 177 352	0	-1 177 352	2 297 662	0
Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.	0	103 925	103 925	103 178	103 925
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	55 514	0
FINANSIERINGSBEHOV	1 177 352	103 925	-1 073 427	2 456 353	103 925
Finansiert slik:					
Refusjoner	333 242	0	333 242	157 532	0
Tilskudd til investeringer	0	0	0	1 115 643	0
SUM EKSTERN FINANSERING	333 242	0	333 242	1 273 175	0
Bruk av avsetninger	0	0	0	1 080 000	0
Overført fra driftsregnskapet	0	103 925	-103 925	103 178	103 925
SUM INTERN FINANSIERNIG	0	103 925	-103 925	1 183 178	103 925
SUM FINANSIERING	333 242	103 925	229 317	2 456 353	103 925
Utregnet udekket/udisponert	-844 110	0	-844 110	0	0

Bokført i investeringsregnskapet pr 1. kvartal gjelder orgelutvidelsen i Sandefjord kirke. Her vil MiSK refundere alle kostnader. Investeringen ble i 2021 totalt budsjettert til kr 1 290 000, men ettersom prosjektet ikke ble ferdig i 2021, bør vi budsjettere årets kostnader i 2022. Gjenværende kostnader antas å være ca kr 115 000. Dvs totalt kr 960 000 forventes å være kostnaden MiSK skal refundere i 2022.

Budsjettert kr 103 925 gjelder egenkapitaltilskudd KLP som skal finansieres ved overføring fra driftsregnskapet.

02 Trosopplæring og konfirmant Stokke/Andebu

Tildeling av trosopplæringsmidler gis til hver menighet, eller til samarbeidende menigheter (Arnadal/Skjeie/Stokke og Andebu/Høyjord/Kodal). Midlene overføres til fellesrådet en gang årlig, men periodiseres pr mnd. Eventuelle over-/underskudd skal settes på/tas av bundet fond til trosopplæring.

De ulike trosopplæringsområdene kan overføre opptil 5 % av tilskuddet fra bispedømmet til neste regnskaps år, overskytende skal tilbakebetales. Andre tilskudd og brukerbetalinger holdes utenom. Vi har anledning til å internt overføre tilskudd mellom

trosopplæringsområdene dersom ett av områdene har mer enn 5 % til gode ved årsslutt.

Konfirmantarbeidet for Stokke/Skjeie/Arnadal og Andebu/Kodal/Høyjord føres via fellesrådets regnskap for å slippe kostnadsfordeling. Eventuelle over-/underskudd skal settes på/tas av øremerkede fond til konfirmantarbeid, eventuelt belastet trosopplæringsfond.

Periode: 202201 - 202203	Denne perioden			Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	154 346	59 976	94 370	240 000
Refusjoner/overføringer	89 353	0	89 353	0
Statlige tilskudd	907 000	893 857	13 143	3 576 860
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	0	7 497	-7 497	30 000
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	37 547	0	37 547	0
SUM DRIFTSINNEKTER	1 188 246	961 330	226 916	3 846 860
Lønn og sosiale utgifter	671 955	679 090	7 135	2 490 245
Kjøp av varer og tjenester	489 318	294 325	-194 992	1 177 772
Refusjoner/overføringer	42 575	44 693	2 118	178 843
Tilskudd og gaver	2 000	0	-2 000	0
SUM DRIFTSUTGIFTER	1 205 848	1 018 108	-187 740	3 846 860
Brutto driftsresultat	-17 602	-56 778	39 176	0
Netto driftsresultat	-17 602	-56 778	39 176	0

Rapporten viser et samlet netto driftsresultat på kr -17 602 for de 6 trosopplæringsområdene og de 2 konfirmantområdene.

Trosopplæringsregnskapene gjøres opp mot bundne fond pr 31.12 og konfirmantregnskapene i Stokke og Andebu føres mot egne fond. Rapporter for hvert enkelt trosopplæringsområde og konfirmantregnskap sendes de ansvarlige.

03 MR/andre

Aktiviteten er i stor grad knyttet til frikjøp av kontor i Sandefjord for å drive MISK (Musikk i Sandefjord kirke), hel eller delvis finansiering av stillinger i Bugården, Vesterøy og Stokke kirkekontor og finansiering av pensjonskostnader fra tidligere aktivitet i Vesterøy menighetsbarnehage, Bugården og Sandefjord menigheter.

Periode: 202201 - 202203	Denne perioden			Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	
Refusjoner/overføringer	205 582	196 096	9 486	784 696
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	0	35 986	-35 986	144 000
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	84 300	167	84 133	670
SUM DRIFTSINTEKTER	289 882	232 249	57 633	929 366
Lønn og sosiale utgifter	214 135	253 438	39 303	929 366
Kjøp av varer og tjenester	4 742	0	-4 742	0
Refusjoner/overføringer	31 413	0	-31 413	0
SUM DRIFTSUTGIFTER	250 290	253 438	3 148	929 366
Brutto driftsresultat	39 592	-21 190	60 781	0
Netto driftsresultat	39 592	-21 190	60 781	0

Rapporten viser et netto driftsresultat på kr 39 592. Årsaken til at det er overskudd her er fast givertjenesten til ungdomsarbeid i Stokke som kommer inn, men stillingen er vakant. Denne givertjenesten settes på bundet fond pr 31.12. Kostnadene ellers avregnes i årsoppgjøret, slik at brutto driftsresultat blir null og vil ikke påvirke fellesrådet sitt driftsresultat.