

14-21-01 Driftsregnskap 1. kvartal 2021 samlet og pr finansieringskilde med kommentarer

Samlet driftsregnskap, Sandefjord kirkelige fellestråd						
Driftsregnskap pr 31.03.21	Faktisk	Budsjett	Avvik	Årsbudsjett	I fjor	
01 Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter (600-659)	131 530	248 748	-117 218	995 000	134 956	
02 Refusjoner/overføringer (700-789)	2 694 272	1 922 268	772 004	7 689 060	2 466 323	
03 Kalkulatorisk inntekt ved kommunal tjenesteyting (790)	-	-	-	3 580 000		
04 Statlige tilskudd (800-829)	-	2 667 107	-2 667 107	5 334 207	1 715 000	
05 Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune (830-839)	10 940 500	11 059 001	-118 501	22 118 000	10 464 500	
06 Tilskudd fra fellestråd/menighetsråd (840-859)	-	7 500	-7 500	30 000	7 098	
07 Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler (860-879)	53 828	33 822	20 006	135 292	36 050	
08 Sum driftsinntekter	13 820 130	15 938 446	-2 118 316	39 881 559	14 823 927	
09 Lønn- og sosiale utgifter (010-099)	7 993 406	7 761 597	-231 809	28 931 334	7 583 948	
10 Kjøp av varer og tjenester (100-299)	1 584 142	1 939 935	355 793	7 759 714	1 889 709	
11 Refusjoner/overføringer (300-389:429)	340 584	43 536	-297 048	174 126	392 502	
12 Kalkulatoriske utgifter ved kommunal tjenesteytingsavtale	-	-	-	3 580 000		
13 Tilskudd og gaver (400-479:ekskl.429)	-	38 751	38 751	155 000		
14 Sum driftsutgifter	9 918 134	9 783 819	-134 314	40 600 174	9 866 155	
15 BRUTTO DRIFTSRESULTAT	3 901 996	6 154 627	-2 252 631	-718 615	4 957 771	
16 Renteinntekter og utbytte (900-909)	-	-	-	100 000	2	
18 Netto finansinntekter/-utgifter	-	-	-	100 000	2	
21 NETTO DRIFTSRESULTAT	3 901 996	6 154 627	-2 252 631	-618 615	4 957 772	
22 Bruk av utdisponert fra tidligere år (overskudd) (930)	1 516 916	1 516 916	-	1 516 916		
23 Bruk av disposisjonsfond (940-949)	16 856	16 856	-	516 856		
24 Bruk av bundne fond (950-959)	-	-	-	233 615		
25 Sum bruk av avsetninger	1 533 771	1 533 771	-	2 267 386		
26 Avsatt til disposisjonsfond (540-549)	1 533 771	1 533 771	-	1 533 771		
28 Overført til investeringsregnskapet (570)	-	-	-	115 000		
29 Sum avsetninger	1 533 771	1 533 771	-	1 648 771		
31 REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRUK	3 901 996	6 154 627	-2 252 631	-	4 957 772	

Kommentarer til det samlede driftsregnskapet

Det samlede driftsregnskapet pr 1. kvartal viser et netto driftsresultat på 3,9 millioner.

Årsaken til det høye resultatet er at det kommunale tilskuddet kommer 2 ganger i året, og hele tilskuddet for først halvår er mottatt og inntektsført. Netto driftsresultat er 2,25 millioner lavere enn budsjett. Dette er i hovedsak fordi tilskuddet for bispedømmet for 1. halvår ikke er kommet enda. Dette er budsjettert til ca 2,6 millioner.

Ettersom fellestrådet samlede driftsregnskap inneholder underregnskap som enten skal avregnes mot eksterne (eks lønn 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 fellestrådriften», drift som i hovedsak skal dekkes fra kommunalt rammetilskudd.

Kommentarer til rapport pr finansieringskilde

01 Ordinær fellesrådsdrift

Omfatter kostnader og inntekter som ikke er dekket av menighetsråd/trosopplæringstilskudd/andre. Denne delen av rapporten anses som den «ordinære fellesrådsdriften». 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 fellesrådets disposisjonsfond.

01 Ordinær fellesrådsdrift						
Driftsregnskap pr 31.03.21	▼↑	Faktisk	Budsjett	Avvik	Årsbudsjett	I fjor
01 Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter (600-659)		129 580	188 748	-59 168	755 000	120 401
02 Refusjoner/overføringer (700-789)		533 926	101 784	432 142	407 126	567 818
03 Kalkulatorisk inntekt ved kommunal tjenesteyting (790)		-	-	-	3 580 000	
04 Statlige tilskudd (800-829)		-	925 846	-925 846	1 851 688	
05 Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune (830-839)		10 940 500	10 988 948	-48 448	21 977 895	10 464 500
06 Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd (840-859)						7 098
07 Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler (860-879)		15 078	-	15 078	-	
08 Sum driftsinntekter		11 619 084	12 205 326	-586 242	28 571 709	11 159 817
09 Lønn- og sosiale utgifter (010-099)		4 869 108	5 127 789	258 681	19 108 156	4 500 390
10 Kjøp av varer og tjenester (100-299)		1 484 806	1 611 795	126 989	6 447 168	1 583 853
11 Refusjoner/overføringer (300-389:429)		325 548	-	-325 548	-	351 966
12 Kalkulatoriske utgifter ved kommunal tjenesteytingsavtale		-	-	-	3 580 000	
13 Tilskudd og gaver (400-479:ekskl.429)		-	38 751	38 751	155 000	
14 Sum driftsutgifter		6 679 464	6 778 335	98 872	29 290 324	6 436 204
15 BRUTTO DRIFTSRESULTAT		4 939 621	5 426 991	-487 370	-718 615	4 723 611
16 Renteinntekter og utbytte (900-909)		-	-	-	100 000	3
18 Netto finansinntekter/-utgifter		-	-	-	100 000	3
21 NETTO DRIFTSRESULTAT		4 939 621	5 426 991	-487 370	-618 615	4 723 614
22 Bruk av udisponert fra tidligere år (overskudd) (930)		1 516 916	1 516 916	-	1 516 916	
23 Bruk av disposisjonsfond (940-949)		16 856	16 856	-	516 856	
24 Bruk av bundne fond (950-959)		-	-	-	233 615	
25 Sum bruk av avsetninger		1 533 771	1 533 771	-	2 267 386	
26 Avsatt til disposisjonsfond (540-549)		1 533 771	1 533 771	-	1 533 771	
28 Overført til investeringsregnskapet (570)		-	-	-	115 000	
29 Sum avsetninger		1 533 771	1 533 771	-	1 648 771	
31 REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRUK		4 939 621	5 426 991	-487 370	-	4 723 614

Rapporten viser et netto driftsresultat på 4,9 millioner. Dette er 0,5 millioner lavere enn budsjett. Vi har ikke fått tilskuddet fra bispedømmet enda for 1. halvår, ca 0,9 millioner til diakoner og kateketer.

Kommentarer til de ulike regnskapslinjene:

01 Brukerbetaling, salg-, avgifter og leieinntekter

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

Konto	Faktisk 1.kvartal 21	Budsjett 1.kvartal 21	Avvik mot budsjett	Faktisk 1.kvartal 20	Årsbudsjett
36100 - Betaling fra deltakere (D)	810	-	810	7 701	
36203 - Diverse inntekter (D)	6 050	6 249	-199		25 000
36212 - Inntekter vielser (D)	-	37 500	-37 500	17 200	150 000
36214 - Inntekter gravferd (D)	51 300	24 999	26 301		100 000
36216 - Inntekter preludering (D)	64 000	57 501	6 499	29 000	230 000
36220 - Purregebyr v/innfordring (D)	420	-	420	1 190	
36303 - Utleie av kirke (D)	7 000	62 499	-55 499	65 310	250 000
Sum	129 580	188 748	-59 168	120 401	755 000

Inntektene er tilsvarende fjoråret, men noe lavere enn budsjett. Dette er ikke unaturlig ettersom budsjettet er fordelt likt utover året og en stor andel av inntekter er knyttet til konserter før jul.

02 Refusjoner/overføringer

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

Kr 325' gjelder momskompensasjon, men det berører ikke driftsresultatet. Tilsvarende post vises i 11 Refusjoner/Overføringer 300-389. Det er ikke budsjettert med disse føringene, de blåser bare opp inntekter og kostander.

Kr 207' gjelder refusjon fra NAV.

03 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 12 Kalk. utg. ved komm.tj.ytingsavtale.

Bokføres i desember når vi får tall fra kommunen.

04 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 første halvår 2021 er foreløpig ikke utbetalt av bispedømme. Derfor er denne posten kr 925' lavere enn budsjett.

05 Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune

Hovedinntektskilden til fellesrådet er tilskuddet fra Sandefjord kommune.

Rammeoverføringen fra kommunen deles i to utbetalinger. Første utbetaling er inntektsført og budsjettert i helhet på 1. kvartal. Årets tilskudd er totalt kr 21 881'. Kr 140' av dette overføres til MiSK sitt lønnsregnskap, etter en avtale fra 2014. Fra 1.1.2021 har kommunen overtatt ansvaret for Orelund, Nybo og Ekeberg kapell. Utbetalingen av kommunalt rammetilskudd er dermed redusert med kr 237' fra det vi budsjetterte. Dette gjør vi en budsjettkorreksjon på.

07 Andre tilskudd, gaver

Div tilskudd

09 Lønn og sosiale utgifter

Lønnskostnadene er kr 259' lavere enn budsjett. Hovedårsaken til dette er at det er budsjettert for høy pensjonskostnad for 1. kvartal. Pensjonskostnad er budsjettert likt som lønnskostnadene, dvs budsjettert likt i alle måneder, men ikke i juni. Dette gjelder også reguleringspremie som faktureres midtveis i året. Budsjettert pensjonspremie er dermed for høy i 1. kvartal.

10 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 127' under budsjett og kr 99' lavere enn på tilsvarende periode i fjor. Det er det mindre aktivitet grunnet Covid 19 og varekostnadene i begynnelsen av 2021 er generelt vesentlig lavere enn budsjettet. Vi har betalt ned en oppgraderingskostnad på kontorene i Sandar menighetshus på kr 197' som i utgangspunktet var lagt som nedbetaling over husleien i 10 år. Dette var ikke budsjettet.

Energikostnaden er i rapporten kr 37' under budsjett, men det er bare bokført energikostnad for januar og februar. For mars er kostnaden, kr 98' (bokført i april), slik at egentlig er den 60' over budsjett. Budsjettet er fordelt likt på 12 mnd. Det har vært en kald start på året, og strømprisene har vært høye. Særlig Bugården, Stokke og Sandefjord kirke har høye energikostnader.

Energikostnaden for 2021 kan fort bli høyere enn budsjettet, det til tross for at energikostnad til Ekeberg og Orelund er budsjettet hos oss for 2021. Sandefjord kommune overtok ansvaret for disse kapellene fra 1.1.21, det er totalt budsjettet kr 237' i varekostnader på disse for 2021. For 1.kvartal skulle budsjettet vært kr 59' lavere. Således er vi ca 120' over budsjett.

11 Refusjoner/overføringer (300-)

Posten inneholder betalt mva. Tilsvarende sum refunderes, se punkt 02 Refusjoner/overføringer(700-789).

12 Kalk. utg. ved komm.tj.ytingsavtale.

Posten går mot 03 Kalk. inntekt ved komm.tj.ytingsavtale.

13 Tilskudd og gaver

Posten inneholder i hovedsak tilskudd til konfirmantbibler.

28 Overført til investeringsregnskapet

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

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 sendes til fellesrådet to ganger pr år. Det er budsjettert med at eventuelle over-/underskudd skal settes på/tas av øremerkede fond til trosopplæring.

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

02 Trosopplæring og konfirmant Andebu/Stokke						
Driftsregnskap pr 31.03.21	Faktisk	Budsjett	Avvik	Årsbudsjett	I fjor	
01 Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter (600-659)	1 950	60 000	-58 050	240 000	14 555	
02 Refusjoner/overføringer (700-789)	15 036	-	15 036	-	34 626	
04 Statlige tilskudd (800-829)	-	1 741 261	-1 741 261	3 482 519	1 715 000	
06 Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd (840-859)	-	7 500	-7 500	30 000		
07 Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler (860-879)	200	-	200	-	7 700	
08 Sum driftsinntekter	17 186	1 808 761	-1 791 575	3 752 519	1 771 881	
09 Lønn- og sosiale utgifter (010-099)	674 597	678 327	3 730	2 518 847	683 635	
10 Kjøp av varer og tjenester (100-299)	87 632	264 891	177 259	1 059 546	270 457	
11 Refusjoner/overføringer (300-389:429)	15 036	43 536	28 500	174 126	40 536	
14 Sum driftsutgifter	777 265	986 754	209 489	3 752 519	994 629	
15 BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-760 080	822 007	-1 582 087	-	777 253	
16 Renteinntekter og utbytte (900-909)					-1	
18 Netto finansinntekter/-utgifter					-1	
21 NETTO DRIFTSRESULTAT	-760 080	822 007	-1 582 087	-	777 251	

Rapporten viser et netto driftsresultat på kr -760' for de 6 trosopplæringsområdene og de 2 konfirmantområdene. Årsaken er at trosopplæringstilskuddene for første halvår foreløpig ikke er utbetalt. Trosopplæringsregnskapene gjøres opp mot bundne fond pr 31.12 og konfirmantregnskapene i Stokke og Andebu føres mot egne fond.

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 Bugården og Sandefjord menigheter.

03 Menighetsrådsfinansiert						
Driftsregnskap pr 31.03.21	▼ ¹	Faktisk	Budsjett	Avvik	Årsbudsjett	I fjor
02 Refusjoner/overføringer (700-789)		125 245	158 850	-33 605	635 393	117 000
05 Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune (830-839)		-	70 053	-70 053	140 105	
07 Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler (860-879)		38 550	33 822	4 728	135 292	28 350
08 Sum driftsinntekter		163 795	262 725	-98 930	910 790	145 350
09 Lønn- og sosiale utgifter (010-099)		189 019	233 700	44 681	910 790	392 732
10 Kjøp av varer og tjenester (100-299)		193	-	-193	-	2 389
14 Sum driftsutgifter		189 212	233 700	44 488	910 790	395 121
15 BRUTTO DRIFTSRESULTAT		-25 417	29 025	-54 442	-	-249 771
21 NETTO DRIFTSRESULTAT		-25 417	29 025	-54 442	-	-249 771

Rapporten viser et netto driftsresultat på kr -24 417. Kostnadene avregnes i årsoppgjøret, slik at brutto driftsresultat blir null og vil ikke påvirke fellesrådet sitt driftsresultat.

04 Barnehage

Omfatter lønnsutgifter til ansatte i Vesterøy menighetsbarnehage. Fellesrådet er arbeidsgiver for de ansatte i barnehagen, selv om barnehagen eies av menigheten. Lønnsutgifter føres i fellesrådet. Øvrige utgifter og inntekter synliggjøres i budsjettet til Vesterøy menighet. Lønnsutgifter og andel av administrative kostnader refunderes fra menighetens budsjett.

04 Barnehage						
Driftsregnskap pr 31.03.21	▼ ¹	Faktisk	Budsjett	Avvik	Årsbudsjett	I fjor
02 Refusjoner/overføringer (700-789)		2 020 065	1 661 634	358 431	6 646 541	1 746 879
08 Sum driftsinntekter		2 020 065	1 661 634	358 431	6 646 541	1 746 879
09 Lønn- og sosiale utgifter (010-099)		2 260 682	1 721 781	-538 901	6 393 541	2 007 191
10 Kjøp av varer og tjenester (100-299)		11 511	63 249	51 738	253 000	33 010
14 Sum driftsutgifter		2 272 193	1 785 030	-487 163	6 646 541	2 040 201
15 BRUTTO DRIFTSRESULTAT		-252 128	-123 396	-128 732	-	-293 322
21 NETTO DRIFTSRESULTAT		-252 128	-123 396	-128 732	-	-293 322

Rapporten viser et netto driftsresultat på kr -252 128. Barnehagen har vesentlig høyere lønnskostnader enn budsjettet. De har flere i permisjon og sykemelding, men refusjon fra NAV er 1 mnd i etterkant, ca kr 100 000 som gjelder denne perioden. Barnehagen får månedlige rapporter. Barnehagen overfører fast refusjon månedlig, og lønnsregnskapet avregnes pr 31.12 slik at brutto driftsresultat blir null og vil ikke påvirke fellesrådet sitt driftsresultat.