

## 18-23-01 Driftsregnskap 1. kvartal 2023 samlet og pr finansieringskilde med kommentarer

Periode: 202301 - 202303	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	301 697	272 391	29 306	256 896	1 090 000
Refusjoner/overføringer *	737 781	623 503	114 277	891 993	2 495 010
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0	749 700	-749 700	0	3 000 000
Statlige tilskudd	344 804	1 415 474	-1 070 670	1 448 350	5 664 160
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	5 890 000	5 887 644	2 356	5 601 500	23 560 000
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	0	7 497	-7 497	0	30 000
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	115 965	39 984	75 981	136 847	160 000
<b>SUM DRIFTSINNEKTER</b>	<b>7 390 246</b>	<b>8 996 193</b>	<b>-1 605 947</b>	<b>8 335 586</b>	<b>35 999 170</b>
Lønn og sosiale utgifter	5 823 414	6 115 664	292 249	5 812 278	23 932 313
Kjøp av varer og tjenester	2 281 706	1 984 976	-296 730	1 991 553	7 943 083
Refusjoner/overføringer	551 113	439 341	-111 772	520 280	1 758 067
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	0	749 700	749 700	0	3 000 000
Tilskudd og gaver	0	39 234	39 234	2 000	157 000
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>8 656 233</b>	<b>9 328 915</b>	<b>672 682</b>	<b>8 326 110</b>	<b>36 790 463</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-1 265 988</b>	<b>-332 723</b>	<b>-933 265</b>	<b>9 475</b>	<b>-791 293</b>
Renteinntekter og utbytte	0	24 990	-24 990	0	100 000
<b>NETTO FINANSINNEKTER/-UTGIFTER</b>	<b>0</b>	<b>24 990</b>	<b>-24 990</b>	<b>0</b>	<b>100 000</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-1 265 988</b>	<b>-307 733</b>	<b>-958 255</b>	<b>9 475</b>	<b>-691 293</b>
<b>INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER</b>					
Bruk av disposisjonsfond	0	199 920	-199 920	0	800 000
<b>SUM BRUK AV AVSETNINGER</b>	<b>0</b>	<b>199 920</b>	<b>-199 920</b>	<b>0</b>	<b>800 000</b>
Overført til investeringsregnskapet	0	27 166	27 166	0	108 707
<b>SUM AVSETNINGER</b>	<b>0</b>	<b>27 166</b>	<b>27 166</b>	<b>0</b>	<b>108 707</b>
<b>Utrechnet mindre-/merforbruk</b>	<b>-1 265 988</b>	<b>-134 978</b>	<b>-1 131 009</b>	<b>9 475</b>	<b>0</b>

### *Kommentarer til det samlede driftsregnskapet*

Det samlede driftsregnskapet pr 1. kvartal viser et netto driftsresultat på kr -1 265 988. Tilskuddet fra Bispedømmet til trosopplæring, kateket og diakoni er ikke overført pr 1. kvartal. Budsjettert kr 1 415 474. Tilskudd mottatt til valg, kr 344 804, er ikke budsjettert. Dette står for kr 1 070 670 av budsjettdifferansen på totalt kr 1 131 009.

Ettersom fellesrådet samlede driftsregnskap inneholder underregnskap som enten skal avregnes mot eksterne (eks pensjonsforpliktelse Vesterøy menighetsbarnehage) eller føres mot egne fond (eks trosopplæring), er det mest hensiktsmessig å plukke bort disse underregnskapene og kun se på «kjerneregnskapet» til Sandefjord kirkelige fellesråd. Denne driften dekkes i hovedsak fra kommunalt rammetilskudd.

## Kommentarer til rapport pr finansieringskilde;

### 01 Kjernerregnskap, fellesråd

Kjernerregnskapet omfatter kostnader og inntekter som ikke er dekket av menighetsråd/trosopplæringstilskudd/andre. 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.

Periode: 202301 - 202303	Denne perioden					Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	Differanse	
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	154 419	212 415	-57 996	102 550	51 869	850 000
Refusjoner/overføringer *	568 488	380 115	188 374	597 058	-28 570	1 521 067
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0	749 700	-749 700	0	0	3 000 000
Statlige tilskudd	344 804	495 509	-150 705	541 350	-196 546	1 982 828
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	5 853 000	5 850 659	2 341	5 601 500	251 500	23 412 000
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	30 870	0	30 870	15 000	15 870	0
<b>SUM DRIFTSINNTEKTER</b>	<b>6 951 581</b>	<b>7 688 397</b>	<b>-736 816</b>	<b>6 857 458</b>	<b>94 123</b>	<b>30 765 895</b>
Lønn og sosiale utgifter	4 962 258	5 150 766	-188 508	4 926 188	-36 070	19 951 188
Kjøp av varer og tjenester	1 839 702	1 718 063	-121 639	1 497 493	-342 208	6 875 000
Refusjoner/overføringer	521 321	393 343	-127 978	446 291	-75 029	1 574 000
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	0	749 700	-749 700	0	0	3 000 000
Tilskudd og gaver	0	39 234	-39 234	0	0	157 000
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>7 323 280</b>	<b>8 051 106</b>	<b>727 826</b>	<b>6 869 972</b>	<b>-453 308</b>	<b>31 557 188</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-371 699</b>	<b>-362 708</b>	<b>-8 991</b>	<b>-12 515</b>	<b>-359 185</b>	<b>-791 293</b>
Renteinntekter og utbytte	0	24 990	-24 990	0	0	100 000
<b>NETTO FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER</b>	<b>0</b>	<b>24 990</b>	<b>-24 990</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>100 000</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-371 699</b>	<b>-337 718</b>	<b>-33 981</b>	<b>-12 515</b>	<b>-359 185</b>	<b>-691 293</b>
<b>INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER</b>						
Bruk av disposisjonsfond	0	199 920	-199 920	0	0	800 000
<b>SUM BRUK AV AVSETNINGER</b>	<b>0</b>	<b>199 920</b>	<b>-199 920</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>800 000</b>
Overført til investeringsregnskapet	0	27 166	-27 166	0	0	108 707
<b>SUM AVSETNINGER</b>	<b>0</b>	<b>27 166</b>	<b>27 166</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>108 707</b>
<b>Utreignet mindre-/merforbruk</b>	<b>-371 699</b>	<b>-164 964</b>	<b>-206 735</b>	<b>-12 515</b>	<b>-359 185</b>	<b>0</b>

Rapporten viser et netto driftsresultat på kr -371 699. Dette er kr 33 981 lavere enn budsjett.

Kommentarer til de ulike regnskapslinjene:

### Brukerbetaling, salg-, avgifter og leieinntekter

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

Periode: 202301 - 202303	Denne perioden					Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	Differanse	
36100 Betaling fra deltakere (D)	4 619	0	4 619	0	4 619	0
36203 Diverse inntekter (D)	5 500	4 998	502	6 600	-1 100	20 000
36212 Inntekter vielser (D)	2 600	44 982	-42 382	0	2 600	180 000
36214 Inntekter gravferd (D)	21 900	31 238	-9 338	33 950	-12 050	125 000
36216 Inntekter preluderer (D)	77 000	74 970	2 030	59 000	18 000	300 000
36303 Utleie av kirke (D)	42 800	56 228	-13 428	3 000	39 800	225 000
<b>Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter</b>	<b>154 419</b>	<b>212 415</b>	<b>-57 996</b>	<b>102 550</b>	<b>51 869</b>	<b>850 000</b>

Inntektene er noe lavere enn budsjett. Skyldes i hovedsak vielser som i hovedsak er om sommeren.

### Refusjoner/overføringer (driftsinntekter)

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

Kr 521 000 gjelder momskompensasjon, men det berører ikke driftsresultatet. Tilsvarende post vises i Refusjoner/Overføringer (driftskostnader). Dette er kr 210 000 høyere enn budsjett.

Kr 44 000 gjelder refusjon fra NAV.

Kr 4 000 refundert andre kostnader.

### 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 80 %), til diakon Sandefjord (50 % av 20%), til prosjektstilling 13-20 (50% av 50%) og kr 45' til administrativ støtte til prost.*

Tilskuddet til kateketer og diakoner er foreløpig ikke mottatt, budsjettert kr 495 000. Men kr 345 000 til kirkevalg er mottatt som ikke er budsjettert. Kirkevalget budsjetteres senere i 2023, dette går til direkte kostnader ved valget, lønn til valgansvarlig i utvidet stilling og mulig overføringer til menighetsrådene for valgbehandling. Statlige tilskudd, forklarer 150 000 av budsjettendifferansen pr 1. kvartal.

### Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune

Hovedinntektskilden til fellesrådet er tilskuddet fra Sandefjord kommune.

Tilskudd fra kommunen periodiseres pr mnd. Årets rammetilskudd er kr 23 060 000, hvor kr 148 000 vil overføres til MiSK, etter en avtale fra 2014. I tillegg får fellesrådet fra 2023 et rammetilskudd til 13-20 på kr 500 000.

### Andre tilskudd, gaver

Div tilskudd

### Lønn og sosiale utgifter

Lønnskostnadene er samlet kr 190 00 lavere enn budsjett. Vi har bla vakanse i kontorstillingen i Andebu, hvor vikarkostnader blir ført som varekjøp. Men grunnet at budsjettert lønnsoppgjør er fordelt likt over året, bør også lønnskostnaden 1. kvartal være litt bedre enn budsjett. Det er budsjettert med en lønnsvekst på 4,3 %, men lønnsoppgjøret for 2023 blir på 5,2 %. Det vil derfor bli behov for budsjettkorrigeringer utover i året.

Periode: 202301 - 202303	Denne perioden					Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	Differanse	
30100 Fastlønn (D)	3 386 493	3 638 494	252 000	3 384 869	-1 624	13 344 547
30101 Faste tillegg	125 714	0	-125 714	130 149	4 435	0
30109 Ferielønn	445 073	431 809	-13 263	432 654	-12 419	1 583 459
30300 Lønn ved sykdom permisjon ute	35 428	0	-35 428	14 412	-21 016	0
30601 Trekkpliktige honorarer(D)	8 250	0	-8 250	7 200	-1 050	0
30609 Trekkpliktige godtgjørelser motp	-551 801	0	551 801	-387 230	164 572	0
30800 Godtgjørelse folkevalgte (D)	0	27 489	27 489	0	0	110 000
30900 Pensjonsinnskudd (D)	493 926	436 160	-57 766	465 842	-28 084	2 521 314
30901 Pensjonsinnskudd Ansattes and	-69 345	0	69 345	-67 509	1 836	0
30902 Pensjon arb.giv. andel (D)	551 801	0	-551 801	387 230	-164 572	0
30990 Arbeidsgiveravgift (D)	574 519	616 814	42 295	554 849	-19 670	2 391 868
30991 Arbeidsgiveravgift av påløpte fe	62 755	0	-62 755	61 004	-1 751	0
30998 Diverse lønn utenom lønnsavste	-100 556	0	100 556	-57 282	43 274	0
<b>Lønn og sosiale utgifter</b>	<b>4 962 258</b>	<b>5 150 766</b>	<b>188 508</b>	<b>4 926 188</b>	<b>-36 070</b>	<b>19 951 188</b>

### Kjøp av varer og tjenester

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

Totalt er varekostnaden i rapporten ca kr 120 000 høyere enn budsjett. Se eget vedlegg for gjennomgang av varekostnadene mot budsjett.

Vesentlige periodiseringsdifferanser varekjøp;

Kr 120 000 Høyere kostnad kontingenter enn budsjettert, kun pga periodisering

Kr 50 000 Høyere forsikringskostnad enn budsjettert, kun pga periodisering

Kr 30 000 Høyere regnskapskostnad, pga 1. kvartal med årsoppgjør gir økt kostnad da

-Kr 200 000 Energikostnad mars som er bokført i april

Netto periodiseringsposter er kr 0. Og varekostnad er da reelt også kr 120 000 høyere enn budsjett. Årsaken er i hovedsak høyere energikostnader enn budsjett. Reelt er energikostnaden kr 160 000 høyere enn budsjett for 1. kvartal, og ikke kr 40 000. Samlet budsjett for energi er kr 2 000 000 for hele 2023. 1. kvartal er kalde måneder, slik at vi regner med at kostnaden vil jevne seg ut i forhold til budsjett utover året.

Refusjoner/overføringer (driftskostnader)

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

Kr 520 000 Moms (motpost Refusjoner inntekt)

50 % av felleskostnader for Sandar m.hus (vask/energi) er ikke viderefakturert for 1. kvartal.  
Budsjettert til kr 90 000.

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**

Det er ingenting bokført i investeringsregnskapet pr 1. kvartal

## **02 Trosopplæring og konfirmant Stokke/Andebu**

Tildeling av trosopplæringsmidler gis til hver menighet, eller til samarbeidende menigheter (Arnadal/Skjeje/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/Skjeje/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: 202301 - 202303	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	147 278	59 976	87 302	154 346	240 000
Refusjoner/overføringer *	29 792	0	29 792	89 353	0
Statlige tilskudd	0	919 965	-919 965	907 000	3 681 332
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	0	7 497	-7 497	0	30 000
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	54 095	0	54 095	37 547	0
<b>SUM DRIFTSINNEKTER</b>	<b>231 165</b>	<b>987 438</b>	<b>-756 273</b>	<b>1 188 246</b>	<b>3 951 332</b>
Lønn og sosiale utgifter	672 335	724 154	51 819	671 955	2 699 182
Kjøp av varer og tjenester	442 005	266 914	-175 091	489 318	1 068 083
Refusjoner/overføringer	29 792	45 998	16 206	42 575	184 067
Tilskudd og gaver	0	0	0	2 000	0
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>1 144 132</b>	<b>1 037 067</b>	<b>-107 065</b>	<b>1 205 848</b>	<b>3 951 332</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-912 967</b>	<b>-49 629</b>	<b>-863 338</b>	<b>-17 602</b>	<b>0</b>
<b>NETTO FINANSINNEKTER/-UTGIFTER</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-912 967</b>	<b>-49 629</b>	<b>-863 338</b>	<b>-17 602</b>	<b>0</b>

Rapporten viser et samlet netto driftsresultat på kr -912 967 for de 6 trosopplæringsområdene og de 2 konfirmantområdene. Årsaken til dette er at trosopplæringstilskudd for 2023 ikke er mottatt enda. Dette er budsjettert til kr 920 000. Netto driftsresultat ville da vært ca kr 0.

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: 202301 - 202303	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
Refusjoner/overføringer *	139 500	243 388	-103 888	205 582	973 943
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	37 000	36 985	15	0	148 000
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	31 000	39 984	-8 984	84 300	160 000
<b>SUM DRIFTSINNEKTER</b>	<b>207 500</b>	<b>320 358</b>	<b>-112 858</b>	<b>289 882</b>	<b>1 281 943</b>
Lønn og sosiale utgifter	188 822	240 743	51 922	214 135	1 281 943
Kjøp av varer og tjenester	0	0	0	4 742	0
Refusjoner/overføringer	0	0	0	31 413	0
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>188 822</b>	<b>240 743</b>	<b>51 922</b>	<b>250 290</b>	<b>1 281 943</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>18 678</b>	<b>79 615</b>	<b>-60 936</b>	<b>39 592</b>	<b>0</b>
<b>NETTO FINANSINNEKTER/-UTGIFTER</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>18 678</b>	<b>79 615</b>	<b>-60 936</b>	<b>39 592</b>	<b>0</b>

Rapporten viser et netto driftsresultat på kr 18 678.