

26-22-01 Driftsregnskap 2. kvartal 2022 samlet og pr finansieringskilde med kommentarer

Periode: 202201 - 202206	Denne perioden			Total budsjet
	Regnskap	Budsjett	Differanse	
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	424 958	507 297	-82 340	1 015 000
Refusjoner/overføringer *	1 770 851	481 577	1 289 274	963 539
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	3 000 000
Statlige tilskudd	2 863 600	2 804 213	59 387	5 610 671
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	11 203 000	11 198 519	4 481	22 406 000
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	0	14 994	-14 994	30 000
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	262 883	335	262 548	670
SUM DRIFTSINNEKTER	16 525 291	15 006 935	1 518 357	33 025 880
Lønn og sosiale utgifter	9 420 074	9 942 879	522 805	21 986 521
Kjøp av varer og tjenester	4 321 460	3 968 381	-353 079	7 939 938
Refusjoner/overføringer	1 018 819	89 386	-929 433	178 843
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	3 000 000
Tilskudd og gaver	12 416	62 475	50 059	125 000
SUM DRIFTSUTGIFTER	14 772 770	14 063 121	-709 649	33 230 302
Brutto driftsresultat	1 752 522	943 814	808 708	-204 422
Renteinntekter og utbytte	-401	0	-401	100 000
NETTO FINANSINNEKTER/-UTGIFTER	-401	0	-401	100 000
Netto driftsresultat	1 752 121	943 814	808 307	-104 422
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER				
Bruk av bundne fond	0	104 132	-104 132	208 347
SUM BRUK AV AVSETNINGER	0	104 132	-104 132	208 347
Overført til investeringsregnskapet	0	103 925	103 925	103 925
SUM AVSETNINGER	0	103 925	103 925	103 925
Utregnet mindre-/merforbruk	1 752 121	944 021	808 100	0

Kommentarer til det samlede driftsregnskapet

Det samlede driftsregnskapet pr 2. kvartal viser et netto driftsresultat på kr 1 752 121. Dette er kr 808 100 bedre enn budsjett.

Regnskapet for 2022 er budsjettert til å gå i balanse. Årsaken til at budsjettert mindreforbruk pr 2. kvartal er ca kr 950 000, 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 2. 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), er det mest hensiktsmessig å plukke bort disse underregnskapene og kun se på den «ordinære fellesrådsdriften». Denne driften dekkes i hovedsak fra kommunalt rammetilskudd.

Kommentarer til rapport pr finansieringskilde;

01 Ordinær fellestrådrift

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

Periode: 202201 - 202206	Denne perioden			Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	266 365	387 345	-120 980	775 000
Refusjoner/overføringer *	1 218 108	89 386	1 128 722	178 843
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	3 000 000
Statlige tilskudd	1 049 600	1 016 499	33 101	2 033 811
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	11 203 000	11 126 548	76 452	22 262 000
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	62 330	0	62 330	0
SUM DRIFTSINNEKTER	13 799 403	12 619 777	1 179 626	28 249 654
Lønn og sosiale utgifter	7 981 540	8 388 666	407 126	18 566 910
Kjøp av varer og tjenester	3 528 084	3 379 731	-148 354	6 762 166
Refusjoner/overføringer	830 560	0	-830 560	0
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	3 000 000
Tilskudd og gaver	5 500	62 475	56 975	125 000
SUM DRIFTSUTGIFTER	12 345 685	11 830 871	-514 814	28 454 076
Brutto driftsresultat	1 453 718	788 906	664 812	-204 422
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	100 000
NETTO FINANSINNEKTER/-UTGIFTER	0	0	0	100 000
Netto driftsresultat	1 453 718	788 906	664 812	-104 422
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER				
Bruk av bundne fond	0	104 132	-104 132	208 347
SUM BRUK AV AVSETNINGER	0	104 132	-104 132	208 347
Overført til investeringsregnskapet	0	103 925	103 925	103 925
SUM AVSETNINGER	0	103 925	103 925	103 925
Utregnet mindre-/merforbruk	1 453 718	789 113	664 605	0

Rapporten viser et netto driftsresultat på kr 1 453 718. Dette er kr 664 605 høyere enn budsjett. Hovedårsakene til differansen mot budsjett er mottatt refusjon fra Nav, for høyt budsjettert pensjonskostnad pr 1. kvartal.

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 - 202206	Denne perioden			Total budsjett	
	Regnskap	Budsjett	Differanse		
36100	Betaling fra deltakere (D)	1 840	0	1 840	0
36203	Diverse inntekter (D)	13 200	12 495	705	25 000
36212	Inntekter vielser (D)	0	49 980	-49 980	100 000
36214	Inntekter gravferd (D)	69 950	74 970	-5 020	150 000
36216	Inntekter preludering (D)	146 000	124 950	21 050	250 000
36303	Utleie av kirke (D)	35 375	124 950	-89 575	250 000
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter		266 365	387 345	-120 980	775 000

Inntektene er vesentlig lavere enn budsjett. Det er naturlig at utleie av kirke og vielser er under budsjett, da hovedsesong for dette er juli/august.

Refusjoner/overføringer (driftsinntekter)

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

Kr 716 000 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 kostnader.

Kr 370 000 gjelder refusjon fra NAV.

Kr 66 000 er refundert fra KA Kirkeforsikring

Kr 60 000 er refunderte lønnskostnader

Kr 5 000 refundert andre kostnader.

Totalt kr 1 218 108

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.

Kr 33 000 høyere enn budsjettetert, gjelder 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 407 000 lavere enn budsjett. Dette gjelder i hovedsak pensjonskostnaden, hvor reguleringspremien er budsjettet jevnt utover året, men den kommer 3. kvartal. Rene lønnskostnader ligger tilnærmet budsjettet. Her har vi noen måneder med vakanse i noen stillinger, men økt lønn ifbm stilling i konf.arb som er refundert. I budsjettet er det lagt inn en lønnsøkning på 3 % fra 1. mai. Vi bruker av 1,5 millioner av premiefondet til å betale reguleringspremien med, så pensjonskostnaden totalt for 2022 bør være vesentlig under budsjettet.

Periode: 202201 - 202206		Denne perioden			Total budsjett
		Regnskap	Budsjett	Differanse	
30100	Fastlønn (D)	4 983 650	5 655 510	671 860	12 443 366
30101	Faste tillegg	247 819	0	-247 819	0
30109	Ferielønn	690 185	696 861	6 676	1 533 248
30300	Lønn ved sykdom permisjon uten aga	364 917	0	-364 917	0
30601	Trekkpliktige honorarer(D)	23 950	0	-23 950	0
30609	Trekkpliktige godtgjørelser motpost (D)	-847 707	0	847 707	0
30800	Godtgjørelse folkevalgte (D)	0	0	0	110 000
30900	Pensjonsinnskudd (D)	902 781	997 860	95 079	2 195 512
30901	Pensjonsinnskudd Ansattes andel (D)	-132 704	0	132 704	0
30902	Pensjon arb.giv. andel (D)	847 707	0	-847 707	0
30990	Arbeidsgiveravgift (D)	860 908	1 038 434	177 526	2 284 784
30991	Arbeidsgiveravgift av påløpte feriepenge (D)	97 316	0	-97 316	0
30998	Diverse lønn utenom lønnsavstemming	-57 282	0	57 282	0
Lønn og sosiale utgifter		7 981 540	8 388 666	407 126	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 budsjett.

Totalt er varekostnaden i rapporten kr 150 000 høyere enn budsjett. Energikostnaden er kr 170 000 høyere enn budsjett. I tillegg kommer energikostnad for juni på kr 60 000 som er bokført i juli. Ellers er det høyre kostnader til vikarer pga vakanser, mens varekjøp generelt er noe lavere enn budsjettet.

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 - 202206	Denne perioden		
	Regnskap	Budsjett	Differanse
Finansieringsbehov:			
Investeringer i anleggsmidler	1 280 403	960 000	-320 403
Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.	107 555	103 925	-3 630
FINANSIERINGSBEHOV	1 387 958	1 063 925	-324 033
Finansiert slik:			
Refusjoner	1 280 403	0	1 280 403
Tilskudd til investeringer	0	960 000	-960 000
SUM EKSTERN FINANSERING	1 280 403	960 000	320 403
Overført fra driftsregnskapet	0	103 925	-103 925
SUM INTERN FINANSIERNING	0	103 925	-103 925
SUM FINANSIERING	1 280 403	1 063 925	216 478
Utregnet udekket/udisponert	-107 555	0	-107 555

Bokført i investeringsregnskapet pr 1. kvartal gjelder i hovedsak orgelutvidelsen i Sandefjord kirke. Dette prosjektet er ferdig og MiSK har refundert alle kostnader. Udekket, kr 107 555, gjelder egenkapitaltilskuddet i KLP som er budsjettert at finansieres av drift, men ikke er bokført enda.

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 - 202206	Denne perioden			Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	158 593	119 952	38 641	240 000
Refusjoner/overføringer *	206 821	0	206 821	0
Statlige tilskudd	1 814 000	1 787 715	26 285	3 576 860
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	0	14 994	-14 994	30 000
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	91 953	0	91 953	0
SUM DRIFTSINNEKTER	2 271 367	1 922 661	348 706	3 846 860
Lønn og sosiale utgifter	1 048 397	1 131 816	83 419	2 490 245
Kjøp av varer og tjenester	785 274	588 650	-196 624	1 177 772
Refusjoner/overføringer	156 006	89 386	-66 620	178 843
Tilskudd og gaver	6 916	0	-6 916	0
SUM DRIFTSUTGIFTER	1 996 593	1 809 853	-186 741	3 846 860
Brutto driftsresultat	274 773	112 808	161 965	0
Renteinntekter og utbytte	-401	0	-401	0
NETTO FINANSINNEKTER/-UTGIFTER	-401	0	-401	0
Netto driftsresultat	274 372	112 808	161 564	0

Rapporten viser et samlet netto driftsresultat på kr 274 372 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 - 202206	Denne perioden			Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	
Refusjoner/overføringer *	345 922	392 191	-46 269	784 696
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	0	71 971	-71 971	144 000
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	108 600	335	108 265	670
SUM DRIFTSINTEKTER	454 522	464 497	-9 975	929 366
Lønn og sosiale utgifter	390 137	422 397	32 260	929 366
Kjøp av varer og tjenester	8 102	0	-8 102	0
Refusjoner/overføringer	32 253	0	-32 253	0
SUM DRIFTSUTGIFTER	430 491	422 397	-8 095	929 366
Brutto driftsresultat	24 031	42 100	-18 070	0
NETTO FINANSINTEKTER/-UTGIFTER	0	0	0	0
Netto driftsresultat	24 031	42 100	-18 070	0

Rapporten viser et netto driftsresultat på kr 24 031. 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 (kr 108 600 ubrukt pr 2. kvartal). Kostnadene ellers avregnes i årsoppgjøret, slik at brutto driftsresultat blir null og vil ikke påvirke fellesrådet sitt driftsresultat.