

32-23-01 Driftsregnskap 3. kvartal 2023 samlet og pr finansieringskilde med kommentarer

Periode: 202301 - 202309	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	628 821	817 282	-188 461	741 037	1 090 000
Refusjoner/overføringer *	2 699 760	2 170 759	529 001	2 256 013	2 895 010
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0	2 249 400	-2 249 400	0	3 000 000
Statlige tilskudd	4 893 225	4 591 987	301 238	4 339 445	6 009 160
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	17 838 000	17 665 288	172 712	16 876 500	23 896 000
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	31 150	22 494	8 656	24 080	30 000
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	473 410	244 968	228 442	353 299	285 000
SUM DRIFTSINNTEKTER	26 564 366	27 762 178	-1 197 812	24 590 374	37 205 170
Lønn og sosiale utgifter	19 301 820	18 514 346	-787 474	15 495 944	24 752 313
Kjøp av varer og tjenester	5 834 723	6 366 018	-531 294	5 849 114	8 703 377
Refusjoner/overføringer	1 519 874	1 443 199	-76 675	1 361 066	1 958 067
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	0	2 249 400	2 249 400	0	3 000 000
Tilskudd og gaver	109 550	117 719	-8 169	110 056	157 000
SUM DRIFTSUTGIFTER	26 765 967	28 690 681	1 924 714	22 816 181	38 570 757
Brutto driftsresultat	-201 601	-928 503	726 902	1 774 193	-1 365 587
Renteinntekter og utbytte	-245	74 980	-75 225	-401	100 000
NETTO FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER	-245	74 980	-75 225	-401	100 000
Netto driftsresultat	-201 846	-853 523	651 677	1 773 792	-1 265 587
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
Bruk av udisponert fra tidl. år (overskudd)	1 274 235	1 274 235	0	0	1 274 235
Bruk av disposisjonsfond	0	599 840	-599 840	0	1 383 660
SUM BRUK AV AVSETNINGER	1 274 235	1 874 075	-599 840	0	2 657 895
Avsatt til disposisjonsfond	1 274 235	1 274 235	0	0	1 274 235
Overført til investeringsregnskapet	0	81 508	81 508	0	118 073
SUM AVSETNINGER	1 274 235	1 355 743	81 508	0	1 392 308
Utregnet mindre-/merforbruk	-201 846	-335 192	133 345	1 773 792	0

Kommentarer til det samlede driftsregnskapet

Det samlede driftsregnskapet pr 3. kvartal viser et netto driftsresultat på kr -201 846.

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 «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 - 202309	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	457 529	637 330	-179 801	570 539	850 000
Refusjoner/overføringer *	1 597 922	1 440 496	157 426	1 535 081	1 921 067
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0	2 249 400	-2 249 400	0	3 000 000
Statlige tilskudd	2 054 475	1 831 725	222 750	1 603 445	2 327 828
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	17 725 925	17 554 318	171 607	16 732 500	23 745 850
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	268 187	125 000	143 187	68 139	125 000
SUM DRIFTSINNEKTER	22 104 037	23 838 268	-1 734 231	20 509 704	31 969 745
Lønn og sosiale utgifter	16 077 081	15 498 505	-578 576	13 112 636	20 771 188
Kjøp av varer og tjenester	5 018 615	5 565 169	546 554	4 872 320	7 635 294
Refusjoner/overføringer	1 219 833	1 305 185	85 352	1 132 194	1 774 000
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	0	2 249 400	2 249 400	0	3 000 000
Tilskudd og gaver	109 550	117 719	8 169	103 140	157 000
SUM DRIFTSUTGIFTER	22 425 079	24 735 978	2 310 899	19 220 290	33 337 482
Brutto driftsresultat	-321 041	-897 710	576 669	1 289 413	-1 367 737
Renteinntekter og utbytte	-245	74 980	-75 225	0	100 000
NETTO FINANSINNEKTER/-UTGIFTER	-245	74 980	-75 225	0	100 000
Netto driftsresultat	-321 287	-822 730	501 443	1 289 413	-1 267 737
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
Bruk av udisponert fra tidl. år (overskudd)	1 274 235	1 274 235	0	0	1 274 235
Bruk av disposisjonsfond	0	599 840	-599 840	0	1 383 660
SUM BRUK AV AVSETNINGER	1 274 235	1 874 075	-599 840	0	2 657 895
Avsatt til disposisjonsfond	1 274 235	1 274 235	0	0	1 274 235
Overført til investeringsregnskapet	0	81 508	81 508	0	118 073
SUM AVSETNINGER	1 274 235	1 355 743	81 508	0	1 392 308
Utregnet mindre-/merforbruk	-321 287	-304 398	-16 888	1 289 413	-2 150

Driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr -321 287, noe som er kr 501 443 bedre enn revidert budsjett. Det ble gjort store budsjettrevideringer etter 2. kvartal i hovedsak pga høy reguleringspremie, det er derfor budsjettert å bruke kr 1 250 000 av det generelle disposisjonsfondet pr 31.12. I tillegg brukes det ca kr 130 000 av disposisjonsfondet for vedlikehold til klokka i Skjee.

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: 202301 - 202309	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
36100 Betaling fra deltakere (D)	15 173	0	15 173	1 840	0
36203 Diverse inntekter (D)	15 400	14 996	404	20 350	20 000
36212 Inntekter vielser (D)	13 100	134 964	-121 864	158 300	180 000
36214 Inntekter gravferd (D)	97 950	93 725	4 225	105 950	125 000
36216 Inntekter preludering (D)	235 000	224 940	10 060	234 000	300 000
36303 Utleie av kirke (D)	80 906	168 705	-87 799	50 099	225 000
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntek	457 529	637 330	-179 801	570 539	850 000

Inntektene er kr 180 000 lavere enn budsjett. Dette skyldes i hovedsak vielser som er fakturert sent i år, samt julekonserter som er i november/desember.

Refusjoner/overføringer (driftsinntekter)

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

Kr 965 000 gjelder momskompensasjon, men det berører ikke driftsresultatet. Tilsvarende post vises i Refusjoner/Overføringer (driftskostnader).

Kr 365 000 gjelder refusjon fra NAV.

Kr 267 000 gjelder i hovedsak 5 % overføring fra TO (kr 190 000) og overskudd KA (kr 35 000)

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 96' til administrativ støtte til prost.

Bokført er ca kr 225 000 høyere enn budsjettet. Kr 183 000 gjelder tilskudd 13-20-stillingen, som ikke kom med i korrigert budsjett. Kr 50 000 gjelder økt deflator på tilskudd for kateket og diakoner har blitt justert.

Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune

Hovedinntektskilden til fellesrådet er tilskuddet fra Sandefjord kommune.

Tilskudd fra kommunen periodiseres pr mnd. Årets rammetilskudd var opprinnelig kr 23 060 000, hvor kr 148 000 vil overføres til MiSK, etter en avtale fra 2014. I tillegg har fellesrådet fra 2023 økt tilskudd fra kommunen til 13-20 med kr 500 000. Grunnet økt pris- og lønnsvekst, var deflatoren for lav, og vi har fått økt remmen med kr 336 000.

Andre tilskudd, gaver

Div tilskudd

Kr 127 000 er tilskudd til vedlikehold, som er overført kommunen. Kr 56 000 gjelder tilskudd til Torsdagsklubben. Ellers noen mindre tilskudd til 13-20, sorggrupper, arrangementer mm.

Lønn og sosiale utgifter

Lønnskostnadene er samlet kr 578 000 høyere enn budsjett. Reguleringspremien, som kom i juli, var samlet kr 970 000 høyere enn prognosene fra KLP. Denne og noen andre faktorer ble korrigert i revidert budsjett. Opprinnelig var lønnsvekst budsjettert til 4,3 %, men lønnsoppgjøret for 2023 ble på 5,2 %. I tillegg er faste tillegg økt, og flere lagt til. Disse elementene er ikke tilstrekkelig med i revidert budsjettet.

Periode: 202301 - 202309	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
30100 Fastlønn (D)	9 175 688	9 504 714	329 026	8 254 529	13 264 547
30101 Faste tillegg	348 142	0	-348 142	358 375	0
30109 Ferielønn	1 215 184	1 151 492	-63 693	1 116 201	1 583 459
30300 Lønn ved sykdom permisjon ute	265 478	0	-265 478	378 597	0
30601 Trekkpliktige honorarer(D)	24 380	0	-24 380	33 683	0
30609 Trekkpliktige godtgjørelser mot	-3 836 236	0	3 836 236	-1 676 202	0
30800 Godtgjørelse folkevalgte (D)	0	82 478	82 478	0	110 000
30900 Pensjonsinnskudd (D)	3 188 899	2 984 994	-203 905	1 645 532	3 421 314
30901 Pensjonsinnskudd Ansattes and	-220 033	0	220 033	-198 119	0
30902 Pensjon arb.giv. andel (D)	4 079 039	0	-4 079 039	1 676 202	0
30990 Arbeidsgiveravgift (D)	1 766 822	1 774 827	8 006	1 423 735	2 391 868
30991 Arbeidsgiveravgift av påløpte fe	170 274	0	-170 274	157 384	0
30998 Diverse lønn utenom lønnsavste	-100 556	0	100 556	-57 282	0
Lønn og sosiale utgifter	16 077 081	15 498 505	-578 576	13 112 636	20 771 188

Kjøp av varer og tjenester

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

Totalt er varekostnaden ca kr 550 000 lavere enn budsjett. Se eget vedlegg for gjennomgang av varekostnadene mot revidert budsjett.

Vesentligste differanser mot budsjett

Kr 460 000 lavere energikostnader enn budsjettert (dvs september er ikke bokført før i oktober, kr 46 000)

Kr 124 000 kopivederlag til Kopinor er ikke mottatt så langt, var kr 124 000 i 2024

Kr 105 000 budsjettert revisjonsskostnad pr 30.09, men faktura er ikke mottatt.

Refusjoner/overføringer (driftskostnader)

Posten består hovedsakelig av betalt mva, samt refusjoner til menighetsråd/andre.

Kr 965 000 moms (motpost Refusjoner/overføringer-driftsinntekt)

Kr 127 000, 50 % av felleskostnader for Sandar m.hus (vask/energi) pr 30.08

Kr 123 000, overføringer av tilskudd til vedlikehold

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.

Kr 110 000. Budsjettert kr 125 000.

Overført til investeringsregnskapet

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

Investeringsregnskap

Egenkapitaltilskudd KLP er betalt, kr 118 073. Budsjettet handler ellers om et pågående brannsikringstiltak i Høyjord, men dette prosjektet har stått stille fra entreprenøren sin side i 2023.

Periode: 202301 - 202309	Denne perioden				Totalt budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
Finansieringsbehov:					
Investeringer i anleggsmidler	0	547 354	547 354	1 280 713	730 000
Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.	118 073	90 874	-27 199	107 555	118 073
FINANSIERINGSBEHOV	118 073	638 228	520 155	1 388 268	848 073
Finansiert slik:					
Refusjoner	0	0	0	1 280 713	0
Tilskudd til investeringer	0	547 354	-547 354	0	730 000
SUM EKSTERN FINANSIERING	0	547 354	-547 354	1 280 713	730 000
Overført fra driftsregnskapet	0	81 508	-81 508	0	118 073
SUM INTERN FINANSIERING	0	81 508	-81 508	0	118 073
SUM FINANSIERING	0	628 862	-628 862	1 280 713	848 073
Utregnet udekket/udisponert	-118 073	-9 366	-108 707	-107 555	0

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: 202301 - 202309	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	171 292	179 952	-8 660	170 498	240 000
Refusjoner/overføringer *	148 346	0	148 346	233 009	0
Statlige tilskudd	2 838 750	2 760 263	78 487	2 736 000	3 681 332
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	31 150	22 494	8 656	24 080	30 000
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	132 223	0	132 223	140 560	0
SUM DRIFTSINTEKTER	3 321 761	2 962 709	359 052	3 304 147	3 951 332
Lønn og sosiale utgifter	2 089 215	1 974 762	-114 453	1 778 886	2 699 182
Kjøp av varer og tjenester	806 803	800 849	-5 955	958 691	1 068 083
Refusjoner/overføringer	281 431	138 013	-143 417	194 119	184 067
Tilskudd og gaver	0	0	0	6 916	0
SUM DRIFTSUTGIFTER	3 177 449	2 913 624	-263 825	2 938 612	3 951 332
Brutto driftsresultat	144 312	49 084	95 227	365 534	0
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	-401	0
NETTO FINANSINTEKTER/-UTGIFTER	0	0	0	-401	0
Netto driftsresultat	144 312	49 084	95 227	365 134	0
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
SUM BRUK AV AVSETNINGER	0	0	0	0	0
SUM AVSETNINGER	0	0	0	0	0
Utregnet mindre-/merforbruk	144 312	49 084	95 227	365 134	0

Rapporten viser et samlet netto driftsresultat på kr 144 312 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 pr 3.kvartal er sendt 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 - 202309	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
Refusjoner/overføringer *	953 492	730 263	223 230	487 923	973 943
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	112 075	110 970	1 105	144 000	150 150
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	73 000	119 968	-46 968	144 600	160 000
SUM DRIFTSINNTEKTER	1 138 567	961 201	177 366	776 523	1 284 093
Lønn og sosiale utgifter	1 135 524	1 041 079	-94 445	604 423	1 281 943
Kjøp av varer og tjenester	9 305	0	-9 305	18 102	0
Refusjoner/overføringer	18 610	0	-18 610	34 753	0
SUM DRIFTSUTGIFTER	1 163 439	1 041 079	-122 360	657 278	1 281 943
Brutto driftsresultat	-24 871	-79 878	55 006	119 245	2 150
NETTO FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER	0	0	0	0	0
Netto driftsresultat	-24 871	-79 878	55 006	119 245	2 150
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
SUM BRUK AV AVSETNINGER	0	0	0	0	0
SUM AVSETNINGER	0	0	0	0	0
Utregnet mindre-/merforbruk	-24 871	-79 878	55 006	119 245	2 150

Rapporten viser et netto driftsresultat på kr -24 871. Dette avregnes pr 31.12.