

35-25-01 Driftsregnskap 3. kvartal 2025 samlet og pr finansieringskilde med kommentarer

Periode: 202501 - 202509	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	966 846	929 752	37 094	834 869	1 240 000
Refusjoner/overføringer *	1 739 358	2 139 311	-399 953	3 082 866	2 719 700
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	0	1 000 000
Statlige tilskudd	0	0	0	75 000	450 000
Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke	4 881 881	4 799 710	82 170	4 593 750	6 413 000
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	19 266 500	19 237 994	28 507	18 589 500	25 657 500
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	39 770	22 494	17 276	31 500	30 000
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	355 513	119 968	235 545	393 183	160 000
SUM DRIFTSINNTEKTER	27 249 867	27 249 229	638	27 600 668	37 670 200
Lønn og sosiale utgifter	19 692 828	19 999 481	306 653	18 365 097	26 857 700
Kjøp av varer og tjenester	6 465 113	6 587 313	122 200	6 400 804	8 673 556
Refusjoner/overføringer	1 375 094	1 231 621	-143 473	1 551 409	1 842 600
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	0	1 000 000
Tilskudd og gaver	178 126	454 004	275 878	136 200	605 500
SUM DRIFTSUTGIFTER	27 711 162	28 272 420	561 258	26 453 510	38 979 356
Brutto driftsresultat	-461 294	-1 023 191	561 896	1 147 158	-1 309 156
Renteinntekter og utbytte	-47	412 390	-412 437	0	750 000
NETTO FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER	-47	412 390	-412 437	0	750 000
Netto driftsresultat	-461 341	-610 801	149 459	1 147 158	-559 156
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
Bruk av udisponert fra tidl. år (overskudd)	994 861	994 861	0	0	994 861
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	350 000
Bruk av bundne fond	30 000	0	30 000	0	49 400
SUM BRUK AV AVSETNINGER	1 024 861	994 861	30 000	0	1 394 261
Avsatt til disposisjonsfond	994 861	994 861	0	0	994 861
Overført til investeringsregnskapet	0	-117 222	-117 222	0	-159 756
SUM AVSETNINGER	994 861	877 639	-117 222	0	835 105
Utregnet mindre-/merforbruk	-431 341	-493 579	62 237	1 147 158	0

Kommentarer til det samlede driftsregnskapet

Det samlede driftsregnskapet pr 3. kvartal viser brutto driftsresultat på kr -461 294. Dette er kr 561 896 bedre enn revidert budsjett.

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 Kjerneregnskap, fellesråd

Kjerneregnskapet 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 katekestillinger samt utleieinntekt av kirkene. Et merforbruk må dekkes av fellesrådets disposisjonsfond.

Periode: 202501 - 202509	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	614 807	749 800	-134 993	569 639	1 000 000
Refusjoner/overføringer *	1 187 072	1 414 179	-227 107	1 914 416	1 752 600
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	0	1 000 000
Statlige tilskudd	0	0	0	75 000	450 000
Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke	1 842 131	1 763 770	78 361	1 664 250	2 364 000
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	19 187 400	19 119 375	68 025	18 513 000	25 499 300
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	98 172	14 996	83 176	80 730	20 000
SUM DRIFTSINNTEKTER	22 929 583	23 062 121	-132 538	22 817 035	32 085 900
Lønn og sosiale utgifter	16 414 620	16 753 760	339 140	15 612 341	22 564 400
Kjøp av varer og tjenester	5 444 346	5 739 070	294 724	5 206 100	7 535 756
Refusjoner/overføringer	1 204 095	1 079 712	-124 383	1 232 502	1 640 000
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	0	1 000 000
Tilskudd og gaver	178 126	454 004	275 878	136 200	605 500
SUM DRIFTSUTGIFTER	23 241 187	24 026 546	785 359	22 187 143	33 345 656
Brutto driftsresultat	-311 605	-964 425	652 820	629 892	-1 259 756
Renteinntekter og utbytte	-50	412 390	-412 440	0	750 000
NETTO FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER	-50	412 390	-412 440	0	750 000
Netto driftsresultat	-311 655	-552 035	240 380	629 892	-509 756
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
Bruk av udisponert fra tidl. år (overskudd)	994 861	994 861	0	0	994 861
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	350 000
SUM BRUK AV AVSETNINGER	994 861	994 861	0	0	1 344 861
Avsatt til disposisjonsfond	994 861	994 861	0	0	994 861
Overført til investeringsregnskapet	0	-117 222	-117 222	0	-159 756
SUM AVSETNINGER	994 861	877 639	-117 222	0	835 105
Utreget mindre-/merforbruk	-311 655	-434 813	123 158	629 892	0

Rapporten viser brutto driftsresultat på kr -311 605. Dette er kr 652 820 bedre enn revidert budsjett. Det er budsjettert vedtatt å bruke kr 350 000 av disposisjonsfond.

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: 202501 - 202509		Denne perioden				Total
		Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	budsjett
36100	Betaling fra deltakere (D)	14 490	29 992	-15 502	11 649	40 000
36203	Diverse inntekter (D)	14 350	14 996	-646	14 850	20 000
36212	Inntekter vielser (D)	166 800	149 960	16 840	190 250	200 000
36214	Inntekter gravferd (D)	164 900	112 470	52 430	93 750	150 000
36216	Inntekter preludering (D)	188 000	239 936	-51 936	192 000	320 000
36303	Utleie av kirke (D)	66 267	202 446	-136 179	67 140	270 000
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter		614 807	749 800	-134 993	569 639	1 000 000

Inntektene er lavere enn budsjett. Det skyldes i hovedsak utleie av kirker, der høysesong er i desember. Totalt noe bedre enn på samme tid i fjor.

Refusjoner/overføringer (driftsinntekter)

Refusjoner/overføringer består i hovedsak av momskompensasjon, refusjon fra NAV (sykepenges mm) og 5 % av trosopplæringsmidlene som overføres fellesrådet for administrasjon og felleskostnader.

Kr 834 00 gjelder momskompensasjon, men det berører ikke driftsresultatet. Tilsvarende post vises i Refusjoner/Overføringer (driftskostnader)

Kr 177 000 gjelder refusjon fra NAV. Dette budsjetteres ikke før det evt skjer.

Kr 169 000 refusjoner fra menighetsråd/andre. Dette gjelder varekjøp kjøpt på feil kundekonto eller kostnader det er inngått en fordeling om. Kr 102 000 gjelder stillas som er viderefakturert kommunen.

Kalk. inntekt ved komm.tj.ytingsavtale

Kalkulert verdi på ytelses som kommunen gir, i stedet for å overføre midler i den årlige tilskuddsrammen. Ytelsen knytter seg til vedlikehold av kirker, kapeller og kontorer.

Kommunen budsjetterer ca kr 500 000 pr år til mindre vedlikehold, hvorav ca halvparten går til faste avtaler. Annet større vedlikehold/investering gjøres ved enkeltbevilgninger. Vi får tall fra kommunen pr 31.12.

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

I år tjæres Høyjord stavkirke ferdig, her er vi lovet tilskudd fra Riksanikvaren til selve tjæren. Utbedringen av taket på Sandefjord kirke starter opp august 2025, dette er foreløpig budsjettert under investering.

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%). Administrativ støtte til prosten ble kuttet i 2025.

Tilskuddene periodiseres månedlig, og er pr 3. kvartal kr 78 000 høyere enn budsjett. Dette skyldes i hovedsak tilskudd til Lokalt Skrivebord, som vi mottar første året. Vi har korrigert

noe for dette i budsjett, men er usikker hvor lenge vi vil motta tilskudd, vi har fått utbetalt for okt i sep.

Vi har fått beskjed fra Tunsberg bispedømme at tilskuddet vi har fått til administrative hjelp til prosten faller bort. I 2025 får vi utbetalt kr 20 000, men vi hadde opprinnelig budsjettert dette tilskuddet til kr 100 000.

Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune

Hovedinntektskilden til fellesrådet er tilskuddet fra Sandefjord kommune.

Tilskudd fra kommunen periodiseres pr mnd. Pr i dag er rammetilskudd for 1. halvår mottatt. Av årets rammetilskudd, kr 25 035 000, skal kr 158 200 overføres til avdeling MiSK, etter en avtale fra 2014. Vi pleier å gjøre denne posteringen når vi mottar rammetilskudd for 2. halvår. Fellesrådet har fra 2023 fått tilskudd fra kommunen til 13-20, for 2025 er dette på kr 527 000 i 2025. Torsdagsklubben har fått tilskudd på kr 95 000, hvorav kr 35 000 overføres til Arnadal sokn til musikk og aktivitet. Tilskuddet til Torsdagsklubben var kr 500 for høyt budsjettert.

Andre tilskudd, gaver

Div tilskudd

Kr 61 000 gjelder overskudd kirkeforsikring.

Det resterende gjelder fellesgudstjeneste og SiMEN.

Lønn og sosiale utgifter

Lønnskostnadene er samlet kr 339 000 lavere enn budsjett. Det er rimelig at lønnskostnadene er noe under budsjett, ettersom lønn (minus pensjon) er budsjettert jevnt utover året, mens lønnsoppgjøret ikke skjer før i juli (virking fra 1.5).

Vi brukte kr 1 000 000 av premiefondet i KLP da vi betalte reguleringspremie i juli.

Periode: 202501 - 202509		Denne perioden			I fjor	Total budsjett
		Regnskap	Budsjett	Differanse		
30100	Fastlønn (D)	10 050 068	10 388 028	337 960	9 695 908	14 375 000
30101	Faste tillegg	6 782	0	-6 782	50 380	0
30109	Ferielønn	1 289 195	1 328 667	39 472	1 298 146	1 827 100
30300	Lønn ved sykdom permisjon ute	177 454	0	-177 454	669 872	0
30601	Trekkpliktige honorarer(D)	90 838	0	-90 838	32 645	0
30609	Trekkpliktige godtgjørelser motp	-2 203 074	0	2 203 074	-2 042 998	0
30650	Trekkpliktige telefon og bredbånd	38 688	0	-38 688	0	0
30800	Godtgjørelse folkevalgte (D)	0	82 478	82 478	0	110 000
30900	Pensjonsinnskudd (D)	3 108 647	2 933 293	-175 354	2 269 810	3 525 900
30901	Pensjonsinnskudd Ansattes and	-236 810	0	236 810	-239 790	0
30902	Pensjon arb.giv. andel (D)	2 202 115	0	-2 202 115	2 045 996	0
30990	Arbeidsgiveravgift (D)	1 748 940	2 021 294	272 354	1 661 332	2 726 400
30991	Arbeidsgiveravgift av påløpte fe	181 777	0	-181 777	183 039	0
30998	Diverse lønn utenom lønnsavste	-40 000	0	40 000	-12 000	0
Lønn og sosiale utgifter		16 414 620	16 753 760	339 140	15 612 341	22 564 400

Kjøp av varer og tjenester

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

Totalt er varekostnaden i rapporten kr 295 000 lavere enn budsjett. Se eget vedlegg for spesifikasjon av varekostnadene mot budsjett, 33-25-02 Varekjøp 3. kvartal.

Energikostnaden er kr 424 000 lavere enn budsjett. Her henger kostnaden en mnd etter, i tillegg er de siste månedene kaldere vår/sommer-månedene.

Refusjoner/overføringer (driftskostnader)

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

Kr 834 000 Moms (motpost Refusjoner inntekt)

Kr 39 000 gjelder fellesrådets andel av gulvvasker til Bugården

Kr 161 000 gjelder 50 % av felleskostnader for Sandar m.hus (vask/energi) pr 31.8

Kr 141 000 gjelder revisjonskostnader sokn, som er fakturert direkte til soknene

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 konfirmanbibler.

Renteinntekter og utbytte

Posten inneholder i hovedsak renteinntekter bankinnskudd. Dette overføres fra banken 31.12.

Bruk av udisponert fra tidl. år / Overført til disposisjonsfond

Gjelder fjorårets mindreforbruk, som i år er vedtatt at skal overføres til disposisjonsfon.

Overført til investeringsregnskapet

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

Investeringsregnskap

Kr 140 244 gjelder egenkapitaltilskuddet i KLP dette skal overføres fra drift. Budsjettert beløp på kommunenes tjenesteytingsavtale gjelder rehabilitering av Sandefjord kirkes tak. Prosjektet gjennomføres i sin helhet via kommunen og deres bevilgning. Vi får tall pr 31.12. Det er usikkert om budsjettet skal flyttes til driftsregnskapet. Revisor mener foreløpig at det skal anses som en investering, og kommunen mener det er vedlikehold og driftskostnad.

Periode: 202501 - 202509	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
Finansieringsbehov:					
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	0	20 000 000
Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.	140 244	107 718	-32 526	120 982	140 244
FINANSIERINGSBEHOV	140 244	107 718	-32 526	120 982	20 140 244
Finansierte slik:					
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	0	20 000 000
SUM EKSTERN FINANSIERING	0	0	0	0	20 000 000
Overført fra driftsregnskapet	0	107 718	-107 718	0	140 244
SUM INTERN FINANSIERING	0	107 718	-107 718	0	140 244
SUM FINANSIERING	0	107 718	-107 718	0	20 140 244
Utrechnet udekket/udisponert	-140 244	0	-140 244	-120 982	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: 202501 - 202509	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	351 414	179 952	171 462	265 080	240 000
Refusjoner/overføringer *	146 110	0	146 110	187 163	0
Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke	3 039 750	3 035 940	3 810	2 929 500	4 049 000
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	39 770	22 494	17 276	31 500	30 000
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	200 691	0	200 691	244 953	0
SUM DRIFTSINTEKTER	3 777 734	3 238 386	539 347	3 658 196	4 319 000
Lønn og sosiale utgifter	2 213 606	2 286 669	73 064	1 960 812	3 117 400
Kjøp av varer og tjenester	972 978	744 171	-228 807	1 100 395	999 000
Refusjoner/overføringer	158 970	151 909	-7 061	318 814	202 600
SUM DRIFTSUTGIFTER	3 345 554	3 182 750	-162 804	3 380 021	4 319 000
Brutto driftsresultat	432 179	55 636	376 543	278 174	0
Renteinntekter og utbytte	3	0	3	0	0
NETTO FINANSINTEKTER/-UTGIFTER	3	0	3	0	0
Netto driftsresultat	432 182	55 636	376 546	278 174	0
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
Bruk av bundne fond	30 000	0	30 000	0	0
SUM BRUK AV AVSETNINGER	30 000	0	30 000	0	0
SUM AVSETNINGER	0	0	0	0	0
Utrechnet mindre-/merforbruk	462 182	55 636	406 546	278 174	0

Rapporten viser et samlet netto driftsresultat på kr 462 182 for de 6 trosopplæringsområdene og de 2 konfirmantområdene. Kr 175 000 av brukerbetalingerne, gjelder konfirmantavgift for 25/26-kullet, som hovedparten vil bli flyttet over til 2026 der tilhørende kostander kommer. Bruk av fond, kr 30 000, gjelder et tilskudd til Sandefjord kapell som er flyttet til Sandefjord sokn sitt regnskap.

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: 202501 - 202509	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	625	0	625	150	0
Refusjoner/overføringer *	406 176	725 132	-318 956	981 287	967 100
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	79 100	118 618	-39 518	76 500	158 200
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	56 650	104 972	-48 322	67 500	140 000
SUM DRIFTSINNEKTER	542 551	948 722	-406 171	1 125 437	1 265 300
Lønn og sosiale utgifter	1 064 602	959 051	-105 551	791 944	1 175 900
Kjøp av varer og tjenester	47 788	104 072	56 284	94 308	138 800
Refusjoner/overføringer	12 029	0	-12 029	93	0
SUM DRIFTSUTGIFTER	1 124 420	1 063 124	-61 296	886 346	1 314 700
Brutto driftsresultat	-581 869	-114 402	-467 467	239 091	-49 400

Rapporten viser et netto driftsresultat på kr -581 869. Årsaken til dette er at reguleringspremien er betalt, men ikke viderefakturert. I tillegg har det vært endringer i MiSK sitt frikjøp av kontor i Sandefjord, og refusjoner der har blitt etterbetalt i oktober.