

22-26-01 Driftsregnskap 1. kvartal 2026 samlet og pr finansieringskilde med kommentarer

Periode: 202601 - 202603	Denne perioden			I fjor	Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse		
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	208 873	327 369	-118 496	270 542	1 310 000
Refusjoner/overføringer *	827 343	622 101	205 242	679 722	2 489 400
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	0	2 500 000
Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke	0	1 641 843	-1 641 843	1 639 710	6 570 000
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	6 613 000	6 634 845	-21 845	6 390 500	26 550 000
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	0	11 246	-11 246	0	45 000
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	48 446	52 479	-4 033	62 027	210 000
SUM DRIFTSINNEKTER	7 697 662	9 289 883	-1 592 220	9 042 501	39 674 400
Lønn og sosiale utgifter	6 970 868	7 182 701	211 833	6 429 885	27 520 500
Kjøp av varer og tjenester	2 559 658	2 047 256	-512 402	2 203 491	8 692 300
Refusjoner/overføringer	547 729	471 961	-75 768	529 568	1 888 600
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	0	2 500 000
Tilskudd og gaver	0	82 717	82 717	0	331 000
SUM DRIFTSUTGIFTER	10 078 254	9 784 634	-293 619	9 162 944	40 932 400
Brutto driftsresultat	-2 380 592	-494 752	-1 885 840	-120 443	-1 258 000
Renteinntekter og utbytte	61	149 940	-149 879	-50	600 000
NETTO FINANSINNEKTER/-UTGIFTER	61	149 940	-149 879	-50	600 000
Netto driftsresultat	-2 380 530	-344 812	-2 035 719	-120 493	-658 000
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
Bruk av udisponert fra tidl. år (overskudd)	0	0	0	994 861	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	750 000
Bruk av bundne fond	0	0	0	30 000	53 000
SUM BRUK AV AVSETNINGER	0	0	0	1 024 861	803 000
Avsatt til disposisjonsfond	0	0	0	994 861	0
Overført til investeringsregnskapet	0	36 236	36 236	0	145 000
SUM AVSETNINGER	0	36 236	36 236	994 861	145 000
Utregnet mindre-/merforbruk	-2 380 530	-381 047	-1 999 483	-90 493	0

Kommentarer til det samlede driftsregnskapet

Det samlede driftsregnskapet pr 3. kvartal viser brutto driftsresultat på kr -2 380 592. Dette er kr 1 885 840 lavere enn revidert budsjett. Hovedårsaken til differansen er at tilskudd fra Den norske kirke ikke er overført enda, budsjettert til kr 1 642 000.

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/trosoppføringstilskudd/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: 202601 - 202603	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	114 448	262 395	-147 947	112 700	1 050 000
Refusjoner/overføringer *	628 947	364 754	264 192	494 422	1 459 600
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	0	2 500 000
Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke	0	594 512	-594 512	626 460	2 379 000
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	6 613 000	6 593 861	19 139	6 390 500	26 386 000
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	2 346	4 998	-2 652	10 687	20 000
SUM DRIFTSINNEKTER	7 358 740	7 820 521	-461 780	7 634 770	33 794 600
Lønn og sosiale utgifter	5 834 513	6 048 732	214 219	5 399 317	23 028 600
Kjøp av varer og tjenester	2 105 502	1 774 290	-331 212	1 922 466	7 600 000
Refusjoner/overføringer	466 579	384 846	-81 733	434 319	1 540 000
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	0	0	0	0	2 500 000
Tilskudd og gaver	0	82 717	82 717	0	331 000
SUM DRIFTSUTGIFTER	8 406 593	8 290 585	-116 008	7 756 103	34 999 600
Brutto driftsresultat	-1 047 853	-470 065	-577 788	-121 333	-1 205 000
Renteinntekter og utbytte	0	149 940	-149 940	-50	600 000
NETTO FINANSINNEKTER/-UTGIFTER	0	149 940	-149 940	-50	600 000
Netto driftsresultat	-1 047 853	-320 125	-727 728	-121 383	-605 000
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
Bruk av udisponert fra tidl. år (overskudd)	0	0	0	994 861	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	750 000
SUM BRUK AV AVSETNINGER	0	0	0	994 861	750 000
Avsatt til disposisjonsfond	0	0	0	994 861	0
Overført til investeringsregnskapet	0	36 236	36 236	0	145 000
SUM AVSETNINGER	0	36 236	36 236	994 861	145 000
Utregnet mindre-/merforbruk	-1 047 853	-356 360	-691 493	-121 383	0

Rapporten viser brutto driftsresultat på kr -1 047 853. Dette er kr 577 788 lavere enn budsjett. Hovedårsaken til dette, er at det årlige tilskudd fra Den norske kirke til diakoner og kateketer ikke er overført enda, tilskuddet er budsjettet til kr 595 000 pr 1. kvartal.

Det er budsjettet vedtatt å bruke kr 250 000 av fellesrådets generelle disposisjonsfond til drift, og å bruke kr 500 000 av disposisjonsfond vedlikehold til innvendig arbeid i Arnadal.

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: 202601 - 202603	Denne perioden				Total budsjett	
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor		
36100	Betaling fra deltakere (D)	10 998	12 495	-1 497	2 050	50 000
36203	Diverse inntekter (D)	5 450	4 998	452	4 950	20 000
36212	Inntekter vielser (D)	3 500	49 980	-46 480	10 400	200 000
36214	Inntekter gravferd (D)	28 500	49 980	-21 480	36 300	200 000
36216	Inntekter preludering (D)	66 000	69 972	-3 972	59 000	280 000
36303	Utleie av kirke (D)	0	74 970	-74 970	0	300 000
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter		114 448	262 395	-147 947	112 700	1 050 000

Inntektene er vesentlig lavere enn budsjett. Det skyldes at vielser har høysesong i juni-august og utleie av kirker har høysesong i desember. Samlet ligger vi på tilsvarende nivå om i fjor på samme tid.

Refusjoner/overføringer (driftsinntekter)

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

Kr 467 00 gjelder momskompensasjon, men det berører ikke driftsresultatet. Tilsvarende post vises i Refusjoner/Overføringer (driftskostnader)

Kr 156 000 gjelder refusjon fra NAV. Dette budsjetteres ikke før det evt skjer.

Kr 6 000 refusjoner fra menighetsråd/andre. Dette gjelder varekjøp kjøpt på feil kundekonto eller kostnader det er inngått en avtale om fordeling av.

Kalk. inntekt ved komm.tj.ytingsavtale

Kalkulert verdi på ytelse 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 665 000 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 2026 skal Høyjord stavkirke tjæres ferdig, her er vi lovet tilskudd fra Riksantikvaren til selve tjæren. Vi har mottatt kr 1 250 000 i tilskudd fra kommunen til nytt elektrisk anlegg i Arnadal, og tilsvarende tilskudd fra Kirkebevaringsfondet.

Vi har for 2026 fått innvilget tilskudd fra Riksantikvaren på forprosjekt sprinkling i Skjee og Sandar. Forprosjektene skal utføres via 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%). Administrativ støtte til prosten ble kuttet i 2025.

Tilskuddene periodiseres månedlig, men er ikke overført pr 31.3. Tilskuddene overføres 1 gang pr år, etter at bispedømmet har mottatt regnskapsrapport for foregående år. Pr 31.3 er tilskuddet budsjettert til kr 595 000.

I 2025 vi tilskudd til Lokalt Skrivebord. Dette får man bare 1. året etter overgang, så det får vi ikke lenger.

Vi har fått beskjed fra Tunsberg bispedømme at tilskuddet vi har fått til administrative hjelp til prosten faller bort fra 2026. I 2024 fikk vi utbetalt kr 100 000 og i 2025 kr 20 000. Vi har imidlertid fått innvilget et enkeltstående tilskudd til administrasjon av tildeling av prester i gravferd på inntil kr 70 000 i 2026, et krav vi må fakturere bispedømmet på slutten av året.

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 25 911 000, skal kr 164 000 internt 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 2026 er dette på kr 541 000. Torsdagsklubben tilskudd er budsjettert til kr 98 000, hvorav kr 36 000 skal overføres til Arnadal sokn til musikk og aktivitet.

Andre tilskudd, gaver

Div tilskudd

Kr 2 000 gjelder SiMEN.

Lønn og sosiale utgifter

Lønnskostnadene er samlet kr 214 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 juni-aug (virking fra 1.5).

Vi har budsjettert å bruke kr 1 000 000 av premiefondet i KLP til å betale reguleringspremie i juli. Det er mulig vi velger å bruke mer. Prognosene på reguleringspremien var opprinnelig kr 2 030 000, men vi har blitt varslet fra KLP at anslaget nå har økt.

Periode: 202601 - 202603	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
30100 Fastlønn (D)	3 903 579	4 203 998	300 419	3 729 250	15 409 000
30101 Faste tillegg	945	0	-945	2 106	0
30109 Ferialønn	515 478	526 720	11 242	480 364	1 931 500
30300 Lønn ved sykdom permisjon ute	155 940	0	-155 940	77 002	0
30600 Trekkpliktige godtgjørelser (D)	2 196	0	-2 196	0	0
30601 Trekkpliktige honorarer(D)	8 000	0	-8 000	32 338	0
30609 Trekkpliktige godtgjørelser mot	-765 839	0	765 839	-384 580	0
30650 Trekkpliktige telefon og bredbånd	4 784	0	-4 784	12 160	0
30800 Godtgjørelse folkevalgte (D)	41 523	27 489	-14 034	0	110 000
30900 Pensjonsinnskudd (D)	625 148	544 500	-80 648	531 320	2 736 700
30901 Pensjonsinnskudd Ansattes and	-83 232	0	83 232	-77 218	0
30902 Pensjon arb.giv. andel (D)	757 533	0	-757 533	382 051	0
30990 Arbeidsgiveravgift (D)	665 775	746 025	80 250	586 793	2 841 400
30991 Arbeidsgiveravgift av påløpte fe	72 683	0	-72 683	67 732	0
30998 Diverse lønn utenom lønnsavste	-70 000	0	70 000	-40 000	0
Lønn og sosiale utgifter	5 834 513	6 048 732	214 219	5 399 317	23 028 600

Kjøp av varer og tjenester

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

Totalt er varekostnaden i rapporten kr 331 000 høyere enn budsjett. Se eget vedlegg for spesifikasjon av varekostnadene mot budsjett, 22-26-02 Varekjøp 1. kvartal.

Vesentlige forskjeller mot budsjett;

* Energikostnaden er kr 149 000 høyere enn budsjett. I tillegg henger kostnaden en mnd etter i regnskapet, og i mars var energikostnaden kr 178 000 (bokført i april). Årets 3 første måneder er de kaldeste, så dette vil jevne seg ut. Sammenlignet med tilsvarende periode i 2025 er kostnaden kr 141 000 høyere, og da endte energikostnaden totalt på kr 1 301 000. Budsjettet for hele 2026 er kr 1 600 000.

* Kostnad til regnskapsfører er kr 52 000 høyere enn budsjett. Dette er naturlig ettersom regnskapsfører bruker mer tid i årsoppgjøret, enn ellers.

* Kjøp av IKT utstyr er kr 39 000 høyere enn budsjett. Det er blant annet kjøpt 6 nye PC-er til ansatte pga slitasje, samt noe annet utstyr. Vi kjøper brukte PC-er og må mulig derfor innfinne oss med noe av utstyret har kortere holdbarhet. Det er ellers kjøpt noe nytt datautstyr til ny kirkeverge.

* Leie av lokaler er kr 35 000 høyere enn budsjett, dette skyldes at leien i Sandar menighetshus for april ble trukket kr 31.3 og ikke har blitt periodisert, kr 34 000.

* Honorar selvstendig næringsdrivende er kr 32 000 høyere enn budsjettet. Dette gjelder vikartjenester i sykemeldingen til kantoren i Sandefjord. Her bør det gjøres en budsjettkorleksjon senere i år.

Refusjoner/overføringer (driftskostnader)

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

Kr 466 000 Moms (motpost Refusjoner inntekt)

50 % av felleskostnader for Sandar m.hus (vask/energi) er ikke avregnet pr 1. kvartal, budsjettet kr 73 000

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 og tilskudd til revisjon til menighetsrådene.

Pr 1. kvartal er ingen av tilskuddene overført.

Renteinntekter og utbytte

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

Overført til investeringsregnskapet

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

Investeringsregnskap

Pr 1. kvartal er det ikke noe bokført i investeringsregnskapet. Det er budsjettet kommunal tjenesteytingsavtale med kr 6 300 000. Dette gjelder ferdigstilling av rehabiliteringen av

Sandefjord kirkes tak, som ble påbegynt i august 2025. Prosjektet gjennomføres i sin helhet via kommunen, og finansieres 50/50 fra kommunen og kirkebevaringsfondet. Vi får tall fra kommunen pr 31.12.

Ellers er det budsjettert kr 145 000 til egenkapitaltilskudd, som skal overføres fra drift.

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: 202601 - 202603	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	94 425	64 974	29 451	157 842	260 000
Refusjoner/overføringer	96 157	0	96 157	51 299	0
Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke	0	1 047 331	-1 047 331	1 013 250	4 191 000
Tilskudd fra fellesråd/menighetsråd	0	11 246	-11 246	0	45 000
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	32 600	12 495	20 105	25 340	50 000
SUM DRIFTSINNTEKTER	223 182	1 136 045	-912 864	1 247 731	4 546 000
Lønn og sosiale utgifter	882 174	872 831	-9 343	813 084	3 244 100
Kjøp av varer og tjenester	441 196	272 966	-168 231	281 025	1 092 300
Refusjoner/overføringer	77 911	52 379	-25 532	95 249	209 600
SUM DRIFTSUTGIFTER	1 401 281	1 198 176	-203 106	1 189 358	4 546 000
Brutto driftsresultat	-1 178 100	-62 130	-1 115 969	58 374	0
Renteinntekter og utbytte	61	0	61	0	0
NETTO FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER	61	0	61	0	0
Netto driftsresultat	-1 178 038	-62 130	-1 115 908	58 374	0
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
Bruk av bundne fond	0	0	0	30 000	0
SUM BRUK AV AVSETNINGER	0	0	0	30 000	0
SUM AVSETNINGER	0	0	0	0	0
Utregnet mindre-/merforbruk	-1 178 038	-62 130	-1 115 908	88 374	0

Rapporten viser et samlet netto driftsresultat på kr -1 178 038 for de 6 trosopplæringsområdene og de 2 konfirmantområdene. Årsaken er at trosopplæringstilskuddet fra bispedømmet ikke er overført enda. Tilskuddet overføres 1 gang pr år, etter bispedømmet har mottatt regnskapsrapporter for foregående år. Budsjettert tilskudd pr 31.3 er kr 1 047 331, noe som ville redusert netto driftsresultat til ca kr -130 000. Det er brukt en del mer til aktivitet enn budsjettert.

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: 202601 - 202603	Denne perioden				Total budsjett
	Regnskap	Budsjett	Differanse	I fjor	
Refusjoner/overføringer	102 240	257 347	-155 107	134 000	1 029 800
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	0	40 984	-40 984	0	164 000
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	13 500	34 986	-21 486	26 000	140 000
SUM DRIFTSINNEKTER	115 740	333 317	-217 577	160 000	1 333 800
Lønn og sosiale utgifter	254 180	261 138	6 957	217 483	1 247 800
Kjøp av varer og tjenester	12 959	0	-12 959	0	0
Refusjoner/overføringer	3 240	34 736	31 496	0	139 000
SUM DRIFTSUTGIFTER	270 379	295 874	25 494	217 483	1 386 800
Brutto driftsresultat	-154 639	37 443	-192 082	-57 483	-53 000
NETTO FINANSINNEKTER/-UTGIFTER	0	0	0	0	0
Netto driftsresultat	-154 639	37 443	-192 082	-57 483	-53 000
INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
Bruk av bundne fond	0	0	0	0	53 000
SUM BRUK AV AVSETNINGER	0	0	0	0	53 000
SUM AVSETNINGER	0	0	0	0	0
Utrechnet mindre-/merforbruk	-154 639	37 443	-192 082	-57 483	0

Rapporten viser et netto driftsresultat på kr -154 639. Hovedårsaken til dette er at MiSK ikke har refundert jan-mars, totalt kr 81 000. Ellers er ikke rammetilskuddet fra kommunen overført til MiSK enda.