

**MASFJORDEN SOKN**

**REKNESKAP 2022**

## Innhald

REKNESKAP FOR MASFJORDEN SOKN 2022 .....	3
Økonomisk oversyn – drift 2022 .....	4
Økonomisk oversyn – investering 2022 .....	5
NOTER TIL REKNESKAPEN 2022 .....	7
Note nr. 1 : Endring i arbeidskapital.....	8
Note nr. 2 : Pensjon.....	8
Note nr. 3 : Kommunens tilskot .....	9
Note nr. 4 : Varige driftsmidler .....	9
Note nr. 5 : Avsetjingar og bruk av avsetjingar .....	10
Note nr. 6 : Kapitalkontoen.....	10
Note nr. 7 : Gravlegat.....	11
ANALYSE AV REKNESKAPEN 2022.....	12

# REKNESKAP FOR MASFJORDEN SOKN 2022

## Ny organisering frå 2020

Masfjorden kyrkjelege fellelsråd, Frøyset sokneråd, Solheim sokneråd og Sandnes sokneråd slo seg saman til Masfjorden sokn med verknad frå 01.01.2020.

## Driftsrekneskapen 2022

Masfjorden sokn sin driftsrekneskap for 2022 syner eit netto driftsoverskot på kr 249.753, som utgjer 5,3 % av driftsinntektene gjennom året. Etter periodiseringar knytt til festeavgift viser rekneskapen eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 269.555, som er avsett til disposisjonsfond.

Driftsinntektene i 2022 er på kr 4.749.193, og viser ein reduksjon på kr 82.123 (-1,7 %) frå 2021. I høve budsjett viser driftsinntektene i 2022 ein meirinntekt på kr 61.293, som er i hovudsak knytt til meirinntekt frå sal og offerinnsamlingar.

Driftsutgiftene viser ein reduksjon på kr 64.196 (-1,5 %) i høve 2021, og kom på kr 4.182.975. I høve budsjett viser driftsutgiftene i 2022 ein mindretgift på kr 182.725, som er i stor grad knytt til lågare pensjonsutgift og varekjøp.

Brutto driftsresultat i 2022 er følgeleg eit overskot på kr 566.217. Når vi legg til renter og avdrag, og reverserer den rekneskapsmessige effekten av avskrivningane, syner rekneskapen eit netto driftsoverskot på kr 249.753 (5,3 %).

Periodisering av festeavgift, som er ein del av disposisjonsfondet i rekneskapen, aukar det rekneskapsmessige resultatet med netto kr 19.802., og som følge av det er kr

269.555 avsett til styrking av disposisjonsfondet.

## Investeringsrekneskapen 2022

Det har ikkje vært investeringsaktivitet gjennom rekneskapsåret. Masfjorden sokn har ubrukte lånemidlar på kr 467.406 etter siste låneopptak i 2019.

## Balanserekneskapen 2022

Balanserekneskapen ved 31.12.2022 viser sum egedelar på omtrent same nivå som året før. Anleggsmidlar er gjennom året redusert med dei årlege avskrivningane. Kortsiktige fordringar har gått noko ned og likviditetspostane har vært styrka.

Eigenkapitalen er styrka og gjelda har gått tilsvarende ned gjennom 2022.

Eigenkapitalen består av en fondsdel og kapitalkonto. Kapitalkontoen beskriv kor mykje soknet har brukt av eigenkapitalen sin til å finansiere anleggsmiddel, og visast som differansen mellom balanseført verdi av anleggsmidlar og langsiktig gjeld justert for ubrukte lånemidlar.

Festeavgift er ein forskotsleige av gravplass for 5 år om gangen. Inntekta er periodisert over leigeperioden. Disposisjonsfondet ved utgangen av 2022 viser kr 494.360 i innbetalt festeavgift til periodisering i driftsrekneskapen i seinare år.

Gravlegat er midlar som soknet forvaltar på vegne av andre for å holde gravene i orden i festetida. Desse midla er klassifisert som kortsiktig gjeld, og har ved utgangen av 2022 ein saldo på kr 238.044.

## Økonomisk oversyn – drift 2022

Økonomisk oversyn driftsrekneskap viser alle inntekter og utgifter, gruppert ut frå art/type.

ØKONOMISK OVERSIKT	Regnskap	Justert	Vedtatt	Regnskap ift	Regnskap	Prosentvis
DRIFTSREGNSKAP	2022	budsjett	budsjett	just.budsjett	2021	utvikling
(tall i hele kroner)		2022	2022	2022		2021-2022
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	-453 831	-383 000	-285 000	70 831	-353 014	28,6 %
Salg av driftsmidler	0	0	0	0	0	
Refusjoner/overføringer	-1 051 782	-1 051 900	-736 000	-118	-1 217 554	-13,6 %
Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	-200 000	-200 000	-200 000	0	-200 000	0,0 %
Statlige tilskudd	-213 147	-239 000	-194 000	-25 853	-214 016	-0,4 %
Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke	0	0	0	0	0	
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	-2 708 000	-2 806 000	-2 806 000	-98 000	-2 780 000	-2,6 %
Tilskudd fra fra soknets organer	0	0	0	0	0	
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	-122 432	-8 000	-8 000	114 432	-66 732	83,5 %
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-4 749 193</b>	<b>-4 687 900</b>	<b>-4 229 000</b>	<b>61 293</b>	<b>-4 831 316</b>	<b>-1,7 %</b>
Lønn og sosiale utgifter	2 244 663	2 328 800	2 447 000	84 137	2 367 084	-5,2 %
Kjøp av varer og tjenester	1 142 300	1 318 550	844 000	176 250	1 008 864	13,2 %
Refusjoner/overføringer	348 556	355 000	265 000	6 444	402 413	-13,4 %
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	200 000	200 000	200 000	0	200 000	0,0 %
Tilskudd og gaver	247 457	163 350	210 000	-84 107	268 810	-7,9 %
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>4 182 975</b>	<b>4 365 700</b>	<b>3 966 000</b>	<b>182 725</b>	<b>4 247 171</b>	<b>-1,5 %</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-566 217</b>	<b>-322 200</b>	<b>-263 000</b>	<b>244 017</b>	<b>-584 144</b>	<b>-3,1 %</b>
Renteinntekter og utbytte	-26 370	-4 000	-4 000	22 370	-25 215	4,6 %
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0	
Renteutgifter og låneomkostn.	86 776	85 000	60 000	-1 776	39 545	119,4 %
Avdrag på lån	245 696	246 000	246 000	304	245 696	0,0 %
Utlån, kjøp av aksje, andeler o.l.	10 362	13 000	13 000	2 638	10 283	0,8 %
<b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>	<b>316 464</b>	<b>340 000</b>	<b>315 000</b>	<b>23 536</b>	<b>270 309</b>	<b>17,1 %</b>
Avskrivninger	362 632	363 000	363 000	368	362 632	0,0 %
Motpost avskrivninger	-362 632	-363 000	-363 000	-368	-362 632	0,0 %
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-249 753</b>	<b>17 800</b>	<b>52 000</b>	<b>267 553</b>	<b>-313 836</b>	<b>-20,4 %</b>
Bruk av udisponert fra tidl. år (mindreforbruk)	0	0	0	0	0	
Bruk av ubundne fond	-209 762	-209 800	-212 000	-38	-249 363	-15,9 %
Bruk av bundne fond	0	0	0	0	-200 036	-100,0 %
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>-209 762</b>	<b>-209 800</b>	<b>-212 000</b>	<b>-38</b>	<b>-449 399</b>	<b>-53,3 %</b>
Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	0	0	0	0	126 164	-100,0 %
Avsatt til ubundne fond	459 515	192 000	160 000	-267 515	637 071	-27,9 %
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0	0	
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0	0	
<b>Sum avsetninger</b>	<b>459 515</b>	<b>192 000</b>	<b>160 000</b>	<b>-267 515</b>	<b>763 235</b>	<b>-39,8 %</b>
<b>Merforbruk (+) /mindreforbruk (-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Driftsunderskot framgår som positivt tal og driftsoverskot som negativt tal.

## Økonomisk oversyn – investering 2022

Økonomisk oversyn investeringsrekneskap viser investeringsinntekter og –utgifter og finansieringstransaksjonar. Oversikta er vidare todelt der første del viser finansieringsbehovet og andre del viser finansieringa av framkomne finansieringsbehov. Finansieringsbehovet er summen av inntekter og utgifter knytt til investeringar, samt eksterne finansieringstransaksjonar til utbetaling og interne til avsetjingar.

ØKONOMISK OVERSIKT INVESTERINGSREGNSKAP (tall i hele kroner)	Regnskap 2022	Justert budsjett 2022	Vedtatt budsjett 2022	Regnskap ift just.budsjett 2022	Regnskap 2021
Investeringer i anleggsmidler	0	0	0	0	0
Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale, tilskudd mv.	0	0	0	0	0
Renteutgifter, låneomkostninger	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Utlån, kjøp av aksjer, andeler o.l.	0	0	0	0	0
Avsetninger	0	0	0	0	0
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Finansieres slik :</b>					
Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiend. mv.	0	0	0	0	0
Refusjoner	0	0	0	0	0
Kalk. inntekt ved komm. tj. ytingsavtale	0	0	0	0	0
Tilskudd til investeringer	0	0	0	0	0
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0	0
Bruk av lånemidler	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån (ekstraord.)	0	0	0	0	0
<b>Sum eksterne finansiering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	0	0	0	0	0
<b>Sum finansiering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Udekket / udisponert</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Balanserekneskap 2022

Noter	BALANSE (tall i hele kroner)	Regnskap 31.12.2022	Regnskap 31.12.2021	Endring siste år	Prosentvis endring
<b>EIENDELER</b>					
	<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>9 371 956</b>	<b>9 724 226</b>	<b>-352 270</b>	<b>-3,8 %</b>
4	Faste eiendommer og anlegg	9 240 900	9 603 532	-362 632	-3,9 %
	Utstyr, maskiner og transportmidler	-	-	-	
	Utlån	-	-	-	
2	Aksjer og andeler	131 056	120 694	10 362	7,9 %
1	<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>2 904 714</b>	<b>2 997 539</b>	<b>-92 825</b>	<b>-3,2 %</b>
	Kortsiktige fordringer	30 580	463 519	-432 938	-1415,7 %
	Aksjer og andeler	-	-	-	
	Sertifikater	-	-	-	
	Obligasjoner	-	-	-	
	Kasse, bankinnskudd	2 874 133	2 534 020	340 113	11,8 %
	<b>Sum eiendeler (A + B)</b>	<b>12 276 670</b>	<b>12 721 765</b>	<b>-445 095</b>	<b>-3,6 %</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>					
	<b>C. Egenkapital</b>	<b>-7 974 639</b>	<b>-7 831 460</b>	<b>-143 179</b>	<b>1,80 %</b>
5	Disposisjonsfond	-1 344 660	-1 094 907	-249 753	18,6 %
5	Bundne driftsfond	-212 205	-212 205	-	0,0 %
5	Ubundne investeringsfond	-3 913	-3 913	-	0,0 %
5	Bundne investeringsfond	-	-	-	
	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	-	-	-	
	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-	-	-	
	Regnskapsmessig mindreforbruk	-	-	-	
	Regnskapsmessig merforbruk	-	-	-	
	Udisponert i investeringsregnskapet	-	-	-	
	Udekket i investeringsregnskapet	-	-	-	
6	Kapitalkonto	-6 413 860	-6 520 434	106 574	-1,7 %
	<b>D. Gjeld</b>	<b>-4 302 031</b>	<b>-4 890 305</b>	<b>588 274</b>	<b>-13,7 %</b>
	Langsiktig gjeld	-3 425 502	-3 671 198	245 696	-7,2 %
	Ihendehaverobligasjonslån	-	-	-	
	Sertifikatlån	-	-	-	
	Andre lån	-3 425 502	-3 671 198	245 696	-7,2 %
1	Kortsiktig gjeld	-876 529	-1 219 107	342 578	-39,1 %
	Kassekredittlån	-	-	-	
7	Annen kortsiktig gjeld	-876 529	-1 219 107	342 578	-39,1 %
	Memoriakonti				
	Ubrukte lånemidler	467 406	467 406	-	0,0 %
	Andre memoriakonti	-	-	-	
	Motkonto for memoriakontiene	-467 406	-467 406	-	0,0 %
	<b>Sum egenkapital og gjeld (C+ D)</b>	<b>-12 276 670</b>	<b>-12 721 765</b>	<b>445 095</b>	<b>-3,6 %</b>

# NOTER TIL REKNESKAPEN 2022

## Rekneskapsprinsipp og vurderingsreglar

Soknets rekneskap er ført i samsvar med forskrift om økonomiforvaltning fastsett av barne- og familiedepartementet 8. desember 2020 og god kommunal rekneskapskikk.

Dei kommunale rekneskapsprinsippa inneber at inntekter og utgifter er ført etter brutto prinsippet og utgifter/inntekter er ført etter anordningsprinsippet, som betyr at alle kjende inntekter og utgifter blir tatt med i drifts- eller investeringsrekneskapen.

I balanserekneskapen er omløpsmidlar vurdert etter lågaste verdis prinsipp. Anleggsmidlar er vurdert til anskaffingskost. Anleggsmidlar som har avgrensa økonomisk levetid blir avskriven med like store årlege beløp over levetida til anleggsmiddelet.

Masfjorden sokn har ingen garantiansvar, leasingavtalar eller andre forpliktingar av vesentleg beløpsstorleik.

### Rekneskapsmessege meirforbruk/ mindreforbruk

Etter forskrift om økonomiforvaltning for sokn i Den norske kyrke §17, skal soknet ved godkjenning av årsrekneskapen vedta disponering av overskot eller inndekning av underskot. Underskot skal dekkast inn av budsjettet i det året rekneskapen blir lagt frem, eller påfølgjande år. I særlege tilfelle kan underskot dekkast inn over inntil ytterligare to år.

## Note nr. 1 : Endring i arbeidskapital

Arbeidskapitalen viser kor likvid fellesrådet er. Vidare uttrykker endringa i arbeidskapital utviklinga i fellesrådets betalingsevne. Utgangspunktet er balanserekneskapen og endringa av arbeidskapitalen som består av omlaupsmidlar minus kortsiktig gjeld i rekneskapsperioden, korrigert for ubrukke lånemidlar i tilsvarende periode. Tilsvarende finner man endringa av arbeidskapitalen ved å sjå på anskaffingar og bruk av middel i drift- og investeringsrekneskapen.

Konto	Balanserekneskap	31.12.2021	31.12.2022	Endring
5.1.	Omlaupsmidlar	2 997 539	2 904 714	
5.3.	Kortsiktig gjeld	1 219 107	876 529	
	<b>Arbeidskapital</b>	<b>1 778 432</b>	<b>2 028 185</b>	<b>249 753</b>

	Drifts- og investeringsrekneskap	Beløp	Sum
<i>Anskaffing av midlar</i>			
	Inntekter driftsrekneskapen	4 749 193	
	Inntekter investeringsrekneskapen	-	
	Innbetaling ved eksterne finanstransaksjonar	26 370	
	<b>Sum anskaffing av midlar</b>	<b>4 775 563</b>	<b>4 775 563</b>
<i>Bruk av midlar</i>			
	Utgifter driftsrekneskapen	4 182 975	
	Utgifter investeringsrekneskapen	-	
	Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjonar	342 834	
	<b>Sum bruk av midlar</b>	<b>4 525 810</b>	<b>4 525 810</b>
	<b>Anskaffing - bruk av midlar</b>		<b>249 753</b>

	<i>Endring ubrukke lånemidlar</i>		
5.9.	IB konto	467 406	
5.9.	UB konto	467 406	
	<b>Endring ubrukke lånemidlar</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsrekneskapen</b>	<b>249 753</b>
--	--	----------------

	<b>Differanse endring arbeidskapital balanse og drifts-/investeringsrekneskapen</b>	<b>-0</b>
--	---	-----------

## Note nr. 2 : Pensjon

Masfjorden sokn har i alt 5 tilsette, i stor grad i deltidstillingar. Alle tilsette er knytte til felles kommunal pensjonsordning i samsvar med tariffavtale i KA tariffområdet. Arbeidsgjevars del av premien er utgiftsført med kr 264.803. Tilsette betaler 2 % av premien.

Pensjonsforpliktingar og pensjonsmidlar er ikkje balanseførte.

Samla eigenkapitaltilskot pr 31.12.2022 er kr 131.056, og er balanseført.



## Note nr. 3 : Kommunens tilskot

Kommunens driftstilskot til Masfjorden sokn er i rekneskapsåret på kr 2.708.000. Soknet bestemmer sjølv korleis tilskotet skal brukast.

Driftstilskotet dekkjer:

<b>Funksjon</b>	<b>Beløp</b>
Kyrkjeleg administrasjon	660 100
Kyrkjjer	1 108 300
Gravplassar	515 150
Andre kyrkjelege føremål	424 450
	<b>2 708 000</b>

I tillegg til driftstilskotet utgjer samla refusjonar kr 705.115, og fordeler seg:

Renter og avdrag på lån	331 530
Sekretærfunksjon	175 531
Presteteneste	80 000
Ekstra vedlikehaldt	111 314
Andre	6 740
	<b>705 115</b>

## Note nr. 4 : Varige driftsmidlar

Anleggsmidlar blir vurdert i tråd med forskrift om økonomiforvaltning i sokn i Den norske kyrkje § 15. Følgjande anleggsmiddelgrupper blir bynytt for avskrivning:

Anleggsmiddelgruppe	Avskrivingsplan	Eigendelar
Gruppe 1	5 år	IKT-utstyr og programvare, kontormaskiner og liknande
Gruppe 2	10 år	Maskiner, inventar og utstyr, verktøy, transportmiddel og liknande
Gruppe 3	20 år	Større nyttekjøretøy, større anleggsmaskiner og liknande
Gruppe 4	40 år	Skolar, barnehagar, idrettshaller og -anlegg, bustadar, vegar og liknande
Gruppe 5	50 år	Kyrkjjer, krematoriet, orgel, gravplassar, installasjon på gravplassar, administrasjonslokale, menighetshus, institusjonslokale, kulturbygg og liknande

### Anleggsmidlar

	Avskrivast ikkje	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	SUM
Anskaffingskost 01.01	0	0	310 161	4 183 962	0	8 244 854	12 738 977
Tidlegare av- og nedskrivning	0	0	-135 888	-1 541 645	0	-1 457 912	-3 135 445
<b>Bokført verdi 01.01.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>174 273</b>	<b>2 642 318</b>	<b>0</b>	<b>6 786 941</b>	<b>9 603 532</b>
Årets investeringar	0	0	0	0	0	0	0
Årets avgang							0
Årets avskrivning	0	0	-30 377	-167 359	0	-164 897	-362 632
Opp- og nedskrivningar							0
<b>Bokført verdi per 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>143 897</b>	<b>2 474 959</b>	<b>0</b>	<b>6 622 044</b>	<b>9 240 900</b>

## Note nr. 5 : Avsetjingar og bruk av avsetjingar

I tråd med økonomiforvaltningsforskrifta § 16 punkt 1 bokstav e fremgår det nedanfor ei oversikt over samla avsetjingar og bruk av avsetjingar i rekneskapsåret. Det skiljast mellom samla avsetjingar og bruk av avsetjingar i soknet i året, inngåande og utgåande balanse og samla avsetjingar og bruk av avsetjingar per fondstype.

Fond	Pr. 01.01	Avsetjing	Bruk	Pr. 31.12
Disposisjonsfond	1 094 907	459 515	209 762	1 344 660
Bundne driftsfond	212 205	-	-	212 205
Ubundne investeringsfond	3 913	-	-	3 913
Bundne investeringsfond	-	-	-	-
<b>Sum fond</b>	<b>1 311 026</b>	<b>459 515</b>	<b>209 762</b>	<b>1 560 778</b>

Gravlegatfond er klassifisert som kortsiktig gjeld (se note 6).

Bundne fond omfattar	Pr. 01.01	Pr. 31.12
Solheim kyrkjefond	3 384	3 384
Trusopplæring	35 515	35 515
Solheim kyrkje	173 307	173 307
	<u>212 205</u>	<u>212 205</u>

Disposisjonsfond omfattar	Pr. 01.01	Pr. 31.12
Disposisjonsfond	444 831	714 386
Festeavgift	514 163	494 361
Frøyset sokneråd	8 725	8 725
Solheim sokneråd	61 135	61 135
Sandnes sokneråd	66 054	66 054
	<u>1 094 907</u>	<u>1 344 660</u>

## Note nr. 6 : Kapitalkontoen

Kapitalkontoen beskriv kor mykje soknet har brukt av eigenkapitalen sin til å finansiera anleggsmiddel. Dette fremkommer som differansen mellom balanseført verdi av anleggsmiddel og langsiktig gjeld justert for ubrukte lånemiddel.

Auke av anleggsmiddel eller reduksjon av langsiktig gjeld medfører ein auke av beholdninga på kapitalkonto  
Reduksjon av anleggsmiddel eller auke av langsiktig gjeld medfører ein reduksjon av beholdninga på kapitalkonto.

Transaksjonar med resultatverknad (utgiftsført) er kjøp av anleggsmiddel eller avdrag på lånegjeld.

Transaksjonar med resultatverknad (inntektsført) er sal av anleggsmiddel eller opptak av nye lån.

Transaksjonar utan resultatverknad er oppskrivning av anleggsmiddel eller nedskrivning av lån.

Transaksjonar utan resultatverknad er av- og nedskrivning av anleggsmiddel eller oppskrivning av lån.

**Saldo per 01.01.** **6 520 434**

	Inntektsført (drift/investering)	Av- og	Utgiftsført (drift/investering)	Oppskrivning Eiend (-) / Gjeld (+)	Netto
		nedskriving Eiend (-) / Gjeld (+)			
Fast eiendom og anlegg		-362 632	-		<b>-362 632</b>
Utstyr, maskiner og transportmidler					-
Utlån					-
Aksjer og andeler			10 362		<b>10 362</b>
Langsiktig gjeld	-		245 696		<b>245 696</b>

**Saldo per 31.12.** **6 413 860**

## Note nr. 7 : Gravlegat

Gravlegat er klassifisert som kortsiktig gjeld i soknets balanserekneskap.  
Innestående midlar per 31.12.2022 er kr 238.044

<b>Saldo per 01.01.</b>	<b>274 875</b>
Innbetalingar i rekneskapsåret	0
Inntektsført i rekneskapsåret (årleg trekk for utførte tenester)	-37 473
Renter	642
<b>Saldo per 31.12.</b>	<b>238 044</b>

## ANALYSE AV REKNESKAPEN 2022

### Driftsinntekter

Driftsinntektene i 2022 er på kr 4.749.193, og viser ein reduksjon i høve 2021 på 1,7 % og ein meirinntekt i høve budsjett 2022 på kr 61.293.

Posten *Brukarbetalingar, sal, avgifter og leigeinntekter* viser ein auke i høve 2021, som i all hovudsak har med ekstra salsinntekter å gjere.

Posten *Refusjonar/overføringar* omfattar sjukdomsrefusjonar, mva kompensasjon, refusjonar frå Masfjorden kommune og andre. Reduksjonen i høve 2021 skuldast i hovudsak endringar kring frivilligsentralen. sjukerefusjonar. I høve budsjett er posten i balanse.

Posten *Andre tilskot og gåver* viser ein auke i høve 2021, som skuldast høgare offerinnsamling.

Resten av inntekstpostane viser naturleg utvikling i høve 2021 og balanse i høve budsjett 2022.

### Driftsutgifter

Driftsutgiftene i 2022 er på kr 4.182.975, og viser ein reduksjon i høve 2021 på 1,5 % og ein mindreutgift i høve budsjett 2022 på kr 182.725.

Posten *Løn og sosiale utgifter* omfattar både fast og variabel løn inklusiv sosiale utgifter i form av pensjonsinnskot og arbeidsgjevaravgift. Frå 2020 omfattar posten i tillegg sekretærfunksjon. Alle lønspostar er i balanse i høve budsjett 2022, og viser ein samla mindreforbruk på kr 84.137. Reduksjonen i høve 2021 skuldast endringar kring frivilligsentralen og høge utgifter til reguleringspremie i 2021.

Posten *Kjøp av varar og tenester* omfattar løypande driftsutgifter inklusiv vedlikehald/service. Rekneskapen 2022 viser ein marginal auke i høve 2021 og ein mindreutgift i høve budsjett 2022. Mindreutgifta skuldast forsinka framdrift for ekstra vedlikehald som ligg i budsjettet.

Posten *Refusjonar/overføringar* omfattar meirverdiavgift som gir rett til kompensasjon og refusjonar til andre. Posten er i balanse.

Resten av utgiftspostane viser naturleg utvikling i høve 2021 og balanse i høve budsjett 2022.

### Netto finans

Posten omfattar rente- og avdragsutgifter, samt årets eigenkapitaltilskot til pensjonsordninga i KLP. Høgare rentenivå forklarar både auken i høve 2021 og budsjettavviket i 2022.

Fram til og med 2017 har eigenkapitaltilskotet til KLP vært ført i investeringsrekneskapen og dekt inn ved bruk av ubundne fond. Innskotet er eit finansielt anleggsmiddel og skal i prinsippet førast i investeringsrekneskapen og balanseførast. Dersom innbetalinga er ikkje av vesentleg omfang, kan transaksjonen førast i driftsrekneskapen. Frå 2018 er transaksjonen ført i driftsrekneskapen og visast under netto finansområdet som kjøp av aksjar og andelar.

### Netto driftsresultat og disponeringar

Netto driftsresultat er i rekneskapen 2022 på kr 249.753, og viser kva soknet sit igjen med av driftsinntekter når alle løypande driftsutgifter, inklusiv renter og avdrag, er betalt.

Festeavgift er inntekter som soknet får forskotsvis for heile leigeperioden (vanlegvis 5 år). For å sikre dekning av driftsutgiftene som kommer gjennom heile leigeperioden, er det behov for

periodisering av denne inntektsposten. Periodiseringa gjennomførast ved at om lag 4/5 delar av innbetalt festeavgift gjennom rekneskapsåret blir avsett til ein disposisjonsfond. Samstundes blir det gjennom rekneskapsåret brukt opp ein del av tidlegare innbetalte og avsette festeavgifter for å dekke inn utgiftene knytt til disse gjennom året. Periodiseringa av festeavgift gjennom 2022 er rekneskapsført som følgje:

Bruk av disposisjonsfond (tidlegare fester)	209 762
Avsetjing til disposisjonsfond (nye fester)	189 960
<b>Netto bruk av avsetjing til disposisjonsfond</b>	<b>19 802</b>

Etter periodiseringa av festeleiga viser rekneskapsmessig mindreforbruk. Dette er avsett til disposisjonsfond. Disposisjonsfond er frie fond og kan bli brukt til både drifts- og investeringstiltak. Disposisjonsfondet bør ha ein storleik som kan jamna ut negative konsekvensar av endringar i inntekter og utgifter. Etter disponeringa av mindreforbruket i 2022 er disposisjonsfondet på over 1,3 mill.:

Disposisjonsmidlar	714 386
Avsette festeforpliktingar	494 361
Midlar frå tidlegare sokneråd	135 914
<b>Sum disposisjonsfond pr 31.12.2022</b>	<b>1 344 660</b>