

MASFJORDEN SOKN

REKNESKAP 2023

Innhald

REKNESKAP FOR MASFJORDEN SOKN 2023	3
Økonomisk oversyn – drift 2023	4
Økonomisk oversyn – investering 2023	5
Balanserekneskap 2023	6
NOTER TIL REKNESKAPEN 2023	7
Note nr. 1 : Endring i arbeidskapital.....	8
Note nr. 2 : Pensjon.....	8
Note nr. 3 : Kommunens tilskot	9
Note nr. 4 : Varige driftsmidlar	9
Note nr. 5 : Avsetjingar og bruk av avsetjingar	10
Note nr. 6 : Kapitalkontoen.....	10
Note nr. 7 : Gravlegat.....	11
Note nr. 8 : Ytingar til dagleg leiar og medlemar i sokneråd	11
Note nr. 9 : Strykningar og udekka investeringar.....	11
ANALYSE AV REKNESKAPEN 2023.....	12

REKNESKAP FOR MASFJORDEN SOKN 2023

Ny organisering frå 2020

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

Driftsrekneskapan 2023

Masfjorden sokn sin driftsrekneskap for 2023 syner eit netto driftsunderskot på kr 44.876, som utgjør 0,9 % av driftsinntektene gjennom året. Etter periodiseringar knytt til festeavgift og bruk av fondsmidlar i tråd med budsjettvedtak, viser rekneskapan eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 193.789, som er avsett til disposisjonsfond.

Driftsinntektene i 2023 er på kr 5.225.800, og viser ein auke på kr 476.607 (10,0 %) frå 2022. I høve budsjett viser driftsinntektene i 2023 ein meirinntekt på kr 230.200, som er i hovudsak knytt til meirinntekt frå sal og refusjonar.

Driftsutgiftene i 2023 er på kr 4.901.516, og viser ein auke på kr 718.541 (17,2 %) frå 2022. I høve budsjett viser driftsutgiftene i 2023 ein meirutgift på kr 20.266. Meirutgift knytt til pensjon og refusjonar er gjennom året balansert med innsparingar frå varekjøp.

Brutto driftsresultat i 2023 er følgeleg eit overskot på kr 324.284. Når vi legg til renter og avdrag, og reverserer den rekneskapsmessige effekten av avskrivningane, syner rekneskapan eit netto driftsunderskot på kr 44.876 (-0,9 %).

Periodisering av festeavgift, som er ein del av disposisjonsfondet i rekneskapan, aukar det rekneskapsmessige underskotet med netto kr 51.100. Etter bruk av frie og bundne fondsmidlar i tråd med budsjett på til saman kr 289.765 avsluttast rekneskapan med eit mindreforbruk på kr 193.789. I tråd

med strykingsreglane, er mindreforbruket redusert ved å stryke budsjettert bruk av disposisjonsfond.

Investeringsrekneskapan 2023

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

Balanserekneskapan 2023

Balanserekneskapan ved 31.12.2023 viser ein reduksjon for sum eigedelar i høve året før. Anleggsmidlar er gjennom året redusert med dei årlege avskrivningane. Kortsiktige fordringar har gått noko opp, mens bankbeholdninga viser ein reduksjon.

Eigenkapitalen er gjennom året redusert som følge av budsjettert fondsbruk og både kort- og langsiktig gjeld har gått ned gjennom 2023.

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 2023 viser kr 545.461 i innbetalt festeavgift til periodisering i driftsrekneskapan 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 2023 ein saldo på kr 209.468.

Økonomisk oversyn – drift 2023

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

Noter	ØKONOMISK OVERSIKT DRIFTSREGNSKAP (tall i hele kroner)	Regnskap 2023	Justert budsjett 2023	Vedtatt budsjett 2023	Regnskap ift just.budsjett 2023	Regnskap 2022	Prosentvis utvikling 2022-2023
7	Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	-469 241	-388 000	-363 000	81 241	-453 831	3,4 %
	Salg av driftsmidler	0	0	0	0	0	
3	Refusjoner/overføringer	-1 393 661	-1 214 000	-645 000	179 661	-1 051 782	32,5 %
	Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	-175 000	-175 000	-175 000	0	-200 000	-12,5 %
	Statlige tilskudd	0	0	0	0	0	
	Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke	-229 377	-224 900	-194 000	4 477	-213 147	7,6 %
3	Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	-2 841 000	-2 903 000	-2 903 000	-62 000	-2 708 000	4,9 %
	Tilskudd fra fra soknets organer	-13 695	-13 700	0	-5	0	
	Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	-103 827	-77 000	-13 000	26 827	-122 432	-15,2 %
	Sum driftsinntekter	-5 225 800	-4 995 600	-4 293 000	230 200	-4 749 193	10,0 %
2, 8	Lønn og sosiale utgifter	2 460 480	2 339 000	2 047 000	-121 480	2 244 663	9,6 %
	Kjøp av varer og tjenester	1 616 412	1 782 250	1 304 000	165 838	1 142 300	41,5 %
	Refusjoner/overføringer	421 532	385 000	265 000	-36 532	348 556	20,9 %
	Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	175 000	175 000	175 000	0	200 000	-12,5 %
	Tilskudd og gaver	228 093	200 000	140 000	-28 093	247 457	-7,8 %
	Sum driftsutgifter	4 901 516	4 881 250	3 931 000	-20 266	4 182 975	17,2 %
	Brutto driftsresultat	-324 284	-114 350	-362 000	209 934	-566 217	-42,7 %
	Renteinntekter og utbytte	-42 732	-18 000	-5 000	24 732	-26 370	62,0 %
	Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0	
	Renteutgifter og låneomkostn.	157 356	145 000	124 000	-12 356	86 776	81,3 %
	Avdrag på lån	245 696	246 000	246 000	304	245 696	0,0 %
2	Utlån, kjøp av aksje, andeler o.l.	8 840	8 850	13 000	10	10 362	-14,7 %
	Netto finansinntekter/-utgifter	369 160	381 850	378 000	12 690	316 464	16,7 %
4	Avskrivninger	356 238	356 500	356 500	262	362 632	-1,8 %
4	Motpost avskrivninger	-356 238	-356 500	-356 500	-262	-362 632	-1,8 %
	Netto driftsresultat	44 876	267 500	16 000	222 624	-249 753	-118,0 %
	Bruk av udisponert fra tidl. år (mindreforbruk)	0	0	0	0	0	
5	Bruk av ubundne fond	-264 061	-458 250	-208 000	-194 189	-209 762	25,9 %
5	Bruk av bundne fond	-35 515	-35 515	0	0	0	
	Sum bruk av avsetninger	-299 576	-493 765	-208 000	-194 189	-209 762	42,8 %
	Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	0	0	0	0	0	
5	Avsatt til ubundne fond	254 700	226 265	192 000	-28 435	459 515	-44,6 %
5	Avsatt til bundne fond	0	0	0	0	0	
	Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0	0	
	Sum avsetninger	254 700	226 265	192 000	-28 435	459 515	-44,6 %
	Merforbruk (+) /mindreforbruk (-)	0	0	0	0	0	

Driftsunderskot framgår som positivt tal og driftsoverskot som negativt tal.

Økonomisk oversyn – investering 2023

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 2023	Justert budsjett 2023	Vedtatt budsjett 2023	Regnskap ift just.budsjett 2023	Regnskap 2022
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
Årets finansieringsbehov	0	0	0	0	0
Finansieres slik :					
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
Sum eksternt finansiering	0	0	0	0	0
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	0	0	0	0	0
Sum finansiering	0	0	0	0	0
Udekket / udisponert	0	0	0	0	0

Balanserekneskap 2023

Noter	BALANSE (tall i hele kroner)	Regnskap 31.12.2023	Regnskap 31.12.2022	Endring siste år	Prosentvis endring
	EIENDELER				
	A. Anleggsmidler	9 024 558	9 371 956	-347 398	-3,8 %
4	Faste eiendommer og anlegg	8 884 662	9 240 900	-356 238	-4,0 %
	Utstyr, maskiner og transportmidler	-	-	-	
	Utlån	-	-	-	
2	Aksjer og andeler	139 896	131 056	8 840	6,3 %
1	B. Omløpsmidler	2 810 973	2 904 714	-93 741	-3,3 %
	Kortsiktige fordringer	274 499	30 580	243 919	88,9 %
	Aksjer og andeler	-	-	-	
	Sertifikater	-	-	-	
	Obligasjoner	-	-	-	
	Kasse, bankinnskudd	2 536 474	2 874 133	-337 660	-13,3 %
	Sum eiendeler (A + B)	11 835 531	12 276 670	-441 139	-3,7 %
	EGENKAPITAL OG GJELD				
	C. Egenkapital	-7 828 061	-7 974 639	146 578	-1,87 %
5	Disposisjonsfond	-1 335 299	-1 344 660	9 361	-0,7 %
5	Bundne driftsfond	-176 690	-212 205	35 515	-20,1 %
5	Ubundne investeringsfond	-3 913	-3 913	0	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	-6 312 158	-6 413 860	101 702	-1,6 %
	D. Gjeld	-4 007 470	-4 302 031	294 561	-7,4 %
	Langsiktig gjeld	-3 179 806	-3 425 502	245 696	-7,7 %
	Ihendehaverobligasjonslån	-	-	-	
	Sertifikatlån	-	-	-	
	Andre lån	-3 179 806	-3 425 502	245 696	-7,7 %
1	Kortsiktig gjeld	-827 664	-876 529	48 865	-5,9 %
	Kassekredittlån	-	-	-	
7	Annen kortsiktig gjeld	-827 664	-876 529	48 865	-5,9 %
	Memoriakonti				
	Ubrukte lånemidler	467 406	467 406	-	0,0 %
	Andre memoriakonti	-	-	-	
	Motkonto for memoriakontiene	-467 406	-467 406	-	0,0 %
	Sum egenkapital og gjeld (C+ D)	-11 835 531	-12 276 670	441 139	-3,7 %

NOTER TIL REKNESKAPEN 2023

Rekneskapsprinsipp og vurderingsreglar

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

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 omlaupsmidlar 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 ubrukte 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	31.12.2022	31.12.2023	Endring
5.1.	Omlaupsmidlar	2 904 714	2 810 973	
5.3.	Kortsiktig gjeld	876 529	827 664	
	Arbeidskapital	2 028 185	1 983 309	-44 876

	Drifts- og investeringsrekneskap	Beløp	Sum
<i>Anskaffing av midlar</i>			
	Inntekter driftsrekneskapen	5 225 800	
	Inntekter investeringsrekneskapen	-	
	Innbetaling ved eksterne finanstransaksjonar	42 732	
	Sum anskaffing av midlar	5 268 532	5 268 532
<i>Bruk av midlar</i>			
	Utgifter driftsrekneskapen	4 901 516	
	Utgifter investeringsrekneskapen	-	
	Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjonar	411 892	
	Sum bruk av midlar	5 313 408	5 313 408
	Anskaffing - bruk av midlar		-44 876

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

	Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsrekneskapen	-44 876
--	--	----------------

	Differanse endring arbeidskapital balanse og drifts-/investeringsrekneskapen	0
--	---	----------

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 509.595. Tilsette betaler 2 % av premien.

Pensjonsforpliktingar og pensjonsmidlar er ikkje balanseførte.

Samla eigenkapitaltilskot pr 31.12.2023 er kr 139.896, og er balanseført. Kjøp av aksjar ført i driftsoversikten knytt seg til årets eigenkapitaltilskot.

Note nr. 3 : Kommunens tilskot

Kommunens driftstilskot til Masfjorden sokn er i rekneskapsåret på kr 2.841.000. Soknet bestemmer sjølv korleis tilskotet skal brukast.

Driftstilskotet dekkjer:

Funksjon	Beløp
Kyrkjeleg administrasjon	724 215
Kyrkjer	1 251 000
Gravplassar	566 000
Andre kyrkjelege føremål	299 785
	2 841 000

I tillegg til driftstilskotet utgjer samla refusjonar kr 978.041, og fordeler seg:

Renter og avdrag på lån	402 567
Sekretærfunksjon	189 330
Presteteneste	80 000
Ekstra vedlikehaldt	306 144
Andre	0
	978 041

Note nr. 4 : Varige driftsmidler

Anleggsmidler 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	Kyrkjer, krematoriet, orgel, gravplassar, installasjon på gravplassar, administrasjonslokale, menighetshus, institusjonslokale, kulturbygg og liknande

Anleggsmidler

	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	-166 264	-1 709 003	0	-1 622 809	-3 498 077
Bokført verdi 01.01.	0	0	143 897	2 474 959	0	6 622 044	9 240 900
Årets investeringar	0	0	0	0	0	0	0
Årets avgang							0
Årets avskrivning	0	0	-23 983	-167 359	0	-164 897	-356 238
Opp- og nedskrivningar							0
Bokført verdi per 31.12	0	0	119 914	2 307 601	0	6 457 147	8 884 662

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	1 344 660	448 489	457 850	1 335 299
Bundne driftsfond	212 205	-	35 515	176 690
Ubundne investeringsfond	3 913	-	-	3 913
Bundne investeringsfond	-	-	-	-
Sum fond	1 560 779	448 489	493 365	1 515 902

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	0
Solheim kyrkje	-173 307	-173 307
	-212 205	-176 690

Disposisjonsfond omfattar	Pr. 01.01	Pr. 31.12
Disposisjonsfond	-714 386	-653 925
Festeavgift	-494 361	-545 461
Frøyset sokneråd	-8 725	-8 725
Solheim sokneråd	-61 135	-61 135
Sandnes sokneråd	-66 054	-66 054
	-1 344 660	-1 335 299

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. **6 413 860**

	Inntektsført (drift/investering)	Av- og nedskrivning Eiend (-) / Gjeld (+)	Utgiftsført (drift/investering)	Oppskrivning Eiend (-) / Gjeld (+)	Netto
Fast eiendom og anlegg		-356 238	-		-356 238
Utstyr, maskiner og transportmidler					-
Utlån					-
Aksjer og andeler			8 840		8 840
Langsiktig gjeld	-		245 696		245 696

Saldo per 31.12. **6 312 158**

Note nr. 7 : Gravlegat

Gravlegat er klassifisert som kortsiktig gjeld i soknets balanserekneskap.
Innestående midlar per 31.12.2023 er kr 209.468

Saldo per 01.01.	238 044
Innbetalingar i rekneskapsåret	0
Inntektsført i rekneskapsåret (årleg trekk for utførte tenester)	-31 702
Renter	3 126
Saldo per 31.12.	209 468

Note nr. 8 : Ytingar til dagleg leiar og medleamar i sokneråd

Ytingar til dagleg leiar	2023
Løn og anna godtgjering	450 358
Godtgjering for andre verv (sekretær)	145 075
Tilleggsgodtgjering	2 948
Naturalytingar	1 290
Sum	599 671

Samla godtgjering til soknerådet er i 2023 utgiftsført med kr 49.250

Note nr. 9 : Strykningar og udekka investeringar

Det er gjennomført strykningar av bruk av disposisjonsfond ved avslutning av driftsrekneskapen på kr 193.789.

ANALYSE AV REKNESKAPEN 2023

Driftsinntekter

Driftsinntektene i 2023 er på kr 5.225.800, og viser ein auke i høve 2022 på 10,0 % og ein meirinntekt i høve budsjett 2023 på kr 230.200.

Posten *Brukarbetalingar, sal, avgifter og leigeinntekter* viser ein meirinntekt i høve budsjett på kr 81.241. Over halvparten av meirinntekta er knytt til festeavgifter og resten til sal av tenester. Posten er elles på lik nivå som året før.

Posten *Refusjonar/overføringar* omfattar sjukdomsrefusjonar, mva kompensasjon, refusjonar frå Masfjorden kommune og andre, og viser ein meirinntekt i høve budsjett på kr 179.661. Om lag kr 110.000 av meirinntekta er knytt til refusjonar frå Masfjorden kommune og resten knytt seg til meirverdiavgiftskompensasjon. De same to årsaka forklarar også auken frå 2022.

Posten *Andre tilskot og gåver* viser ein meirinntekt i høve budsjett og ein reduksjon frå 2022. Dette skuldast høgare/lågare offerinnsamling.

Resten av inntekstpostane viser naturleg utvikling i høve 2022 og balanse i høve budsjett 2023.

Driftsutgifter

Driftsutgiftene i 2023 er på kr 4.901.516, og viser ein auke i høve 2022 på kr 718.541 (17,2 %), og ein meirutgift i høve budsjett 2023 på kr 20.266.

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 med unntak for pensjonsinnskot er i balanse i høve budsjett 2023. Pensjonsinnskot viser ein meirutgift på over kr 200.000 som er knytt til høgare reguleringspremie. Utviklinga i pensjonskostnader i 2023 forklarar også auken i posten frå 2022.

Posten *Kjøp av varar og tenester* omfattar løypande driftsutgifter inklusiv vedlikehald/service. Rekneskapen 2023 viser ein auke i høve 2022 på kr 474.111 og ein mindreutgift i høve budsjett 2023 på kr 165.838. Både endringa frå året før og budsjettavviket i 2023 kan forklarast med ekstravedlikehaldstiltak (finansiert med fondsmidlar frå Masfjorden kommune) og kjøp av organisttenestar.

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 2022 og balanse i høve budsjett 2023.

Netto finans

Posten omfattar rente- og avdragsutgifter, samt årets eigenkapitaltilskot til pensjonsordninga i KLP. Høgare rentenivå forklarar både auken i høve 2022 og budsjettavviket i 2023.

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 2023 eit underskot på kr 44.876, 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 2023 er rekneskapsført som følgje:

Bruk av disposisjonsfond (tidlegare fester)	203 600
Avsetjing til disposisjonsfond (nye fester)	254 700
Netto avsetjing til disposisjonsfond	51 100

Etter periodiseringa av festeleiga og bruk av fondsmidlar i tråd med budsjettvedtak (kr 289.765), viser rekneskapen for 2023 kr 193.789 i rekneskapsmessig mindreforbruk. I tråd med strykingsreglane i økonomiforvaltningsforskrifta er rekneskapsmessig mindreforbruk redusert ved å stryke bruk av 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 2023 er disposisjonsfondet på over 1,3 mill.:

Disposisjonsmidlar	653 925
Avsette festeforpliktingar	545 461
Midlar frå tidlegare sokneråd	135 914
Sum disposisjonsfond pr 31.12.2022	1 335 299