

MASFJORDEN SOKN

REKNESKAP 2024

Innhald

REKNESKAP FOR MASFJORDEN SOKN 2024	3
Økonomisk oversyn – drift 2024	4
Økonomisk oversyn – investering 2024	5
Balanserekneskap 2024	6
NOTER TIL REKNESKAPEN 2024	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
Note nr. 8 : Ytingar til dagleg leiar og medlemar i sokneråd	11
Note nr. 9 : Strykningar og udekka investeringar.....	11
ANALYSE AV REKNESKAPEN 2024.....	12

REKNESKAP FOR MASFJORDEN SOKN 2024

Ny organisering frå 2020

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

Driftsrekneskapen 2024

Driftsrekneskapen for 2024 syner eit netto driftsoverskot på kr 665.215, og utgjer 13,0 % av driftsinntektene gjennom året. Etter periodiseringar knytt til festeavgift viser rekneskapen eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 664.995.

Driftsinntektene i 2024 er på kr 5.109.618, og viser ein reduksjon på kr 116.183 (-2,2 %) frå 2023. I høve budsjett viser driftsinntektene ein meirinntekt på kr 209.518, som er i hovudsak knytt til meirinntekt frå sal, refusjonar og offer.

Driftsutgiftene i 2024 er på kr 4.087.028, og viser ein reduksjon på kr 814.488 (-16,6 %) frå 2023. I høve budsjett viser driftsutgiftene ein mindreutgift på kr 354.072. Løn med sosiale utgifter står for om lag 80 % av mindreforbruket.

Brutto driftsresultat i 2024 er følgeleg eit overskot på kr 1.022.590. Når vi legg til renter og avdrag, og reverserer den rekneskapsmessege effekten av avskrivingane, syner rekneskapen eit netto driftsoverskot på kr 665.215 (13,0 %).

Periodisering av festeavgift, som er ein del av disposisjonsfondet, reduserer det rekneskapsmessige overskotet med netto kr 220. Det er ingen andre disponeringar i rekneskapen gjennom året, og rekneskapen er avslutta med eit mindreforbruk på kr 664.995.

Investeringsrekneskapen 2024

Det har ikkje vært investeringsaktivitet gjennom rekneskapsåret. Etter avklaring kring eigarskap av Fjon fjellkyrkje, er bygget innarbeidd i 2024 rekneskapen til soknet.

Masfjorden sokn har ubrukte lånemidlar på kr 467.406 etter siste låneopptak i 2019.

Balanserekneskapen 2024

Balanserekneskapen ved 31.12.2024 viser auke for sum eigedelar i høve året før. Fjon fjellkyrkje er innarbeidd i rekneskapen med kr 1.087.045, og anleggsmidlar er gjennom året redusert med dei årlege avskrivingane. Kortsiktige fordringar er redusert gjennom året, mens bankbehaldninga viser ein auke.

Eigenkapitalen er gjennom året styrka som følge av udisponert mindreforbruk og auke for kapitalkontoen. Både langsiktig og kortsiktig gjeld viser reduksjon gjennom året.

Eigenkapitalen består av en fondsdelt 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 2024 viser kr 545.681 i innbetalt festeavgift til periodisering i driftsrekneskapen etter 2024.

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 2024 ein saldo på kr 193.307.

Økonomisk oversyn – drift 2024

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

Noter	ØKONOMISK OVERSIKT DRIFTSREGNSKAP (tall i hele kroner)	Regnskap 2024	Justert budsjett 2024	Vedtatt budsjett 2024	Regnskap ift just.budsjett 2024	Regnskap 2023	Prosentvis utvikling 2023-2024
7	Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter	-468 782	-387 000	-412 000	81 782	-469 241	-0,1 %
	Salg av driftsmidler	0	0	0	0	0	
3	Refusjoner/overføringer	-974 203	-911 300	-663 000	62 903	-1 393 661	-30,1 %
	Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale	-175 000	-175 000	-175 000	0	-175 000	0,0 %
	Statlige tilskudd	0	0	0	0	0	
	Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke	-215 231	-203 000	-203 000	12 231	-229 377	-6,2 %
3	Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune	-3 140 000	-3 142 000	-3 142 000	-2 000	-2 841 000	10,5 %
	Tilskudd fra fra soknets organer	0	0	0	0	-13 695	-100,0 %
	Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler	-136 401	-81 800	-77 000	54 601	-103 827	31,4 %
	Sum driftsinntekter	-5 109 618	-4 900 100	-4 672 000	209 518	-5 225 800	-2,2 %
2, 8	Lønn og sosiale utgifter	1 999 451	2 286 100	2 314 000	286 649	2 460 480	-18,7 %
	Kjøp av varer og tjenester	1 356 278	1 495 000	1 405 000	138 722	1 616 412	-16,1 %
	Refusjoner/overføringer	340 210	285 000	245 000	-55 210	421 532	-19,3 %
	Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale	175 000	175 000	175 000	0	175 000	0,0 %
	Tilskudd og gaver	216 089	200 000	200 000	-16 089	228 093	-5,3 %
	Sum driftsutgifter	4 087 028	4 441 100	4 339 000	354 072	4 901 516	-16,6 %
	Brutto driftsresultat	-1 022 590	-459 000	-333 000	563 590	-324 284	215,3 %
	Renteinntekter og utbytte	-73 013	-20 000	-20 000	53 013	-42 732	70,9 %
	Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0	
	Renteutgifter og låneomkostn.	173 133	173 100	140 000	-33	157 356	10,0 %
	Avdrag på lån	245 696	246 000	246 000	304	245 696	0,0 %
2	Utlån, kjøp av aksje, andeler o.l.	11 559	11 600	10 000	41	8 840	30,8 %
	Netto finansinntekter/-utgifter	357 375	410 700	376 000	53 325	369 160	-3,2 %
4	Avskrivninger	386 238	356 500	356 500	-29 738	356 238	8,4 %
4	Motpost avskrivninger	-386 238	-356 500	-356 500	29 738	-356 238	8,4 %
	Netto driftsresultat	-665 215	-48 300	43 000	616 915	44 876	-1582,3 %
	Bruk av udisponert fra tidl. år (mindreforbruk)	0	0	0	0	0	
5	Bruk av ubundne fond	-199 920	-199 920	-247 000	0	-264 061	-24,3 %
5	Bruk av bundne fond	0	0	0	0	-35 515	-100,0 %
	Sum bruk av avsetninger	-199 920	-199 920	-247 000	0	-299 576	-33,3 %
	Avsatt til dekning fra tidligere år (underskudd)	0	0	0	0	0	
5	Avsatt til ubundne fond	200 140	248 220	204 000	48 080	254 700	-21,4 %
5	Avsatt til bundne fond	0	0	0	0	0	
	Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0	0	
	Sum avsetninger	200 140	248 220	204 000	48 080	254 700	-21,4 %
	Merforbruk (+) /mindreforbruk (-)	-664 995	0	0	664 995	0	

Driftsunderskot framgår som positivt tal og driftsoverskot som negativt tal.

Økonomisk oversyn – investering 2024

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 2024	Justert budsjett 2024	Vedtatt budsjett 2024	Regnskap ift just.budsjett 2024	Regnskap 2023
Investeringer i anleggsmidler	1 087 045	0	600 000	-1 087 045	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	1 087 045	0	600 000	-1 087 045	0
<i>Finansieres slik :</i>					
Inntekter fra salg av driftsmidler/fast eiend. mv.	0	0	0	0	0
Refusjoner	0	0	-240 000	0	0
Kalk. inntekt ved komm. tj. ytingsavtale	0	0	0	0	0
Tilskudd til investeringer	-1 087 045	0	0	1 087 045	0
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0	0
Bruk av lånemidler	0	0	-360 000	0	0
Mottatte avdrag på utlån (ekstraord.)	0	0	0	0	0
Sum ekstern finansiering	-1 087 045	0	-600 000	1 087 045	0
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	0	0	0	0	0
Sum finansiering	-1 087 045	0	-600 000	1 087 045	0
Udekket / udisponert	0	0	0	0	0

Balanserekneskap 2024

Noter	BALANSE (tall i hele kroner)	Regnskap 31.12.2024	Regnskap 31.12.2023	Endring siste år	Prosentvis endring
	EIENDELER				
	A. Anleggsmidler	9 736 924	9 024 558	712 366	7,3 %
4	Faste eiendommer og anlegg	9 585 469	8 884 662	700 807	7,3 %
2	Aksjer og andeler	151 455	139 896	11 559	7,6 %
1	B. Omløpsmidler	3 206 583	2 810 973	395 611	12,3 %
	Kortsiktige fordringer	6 019	274 499	-268 480	-4460,7 %
	Kasse, bankinnskudd	3 200 564	2 536 474	664 091	20,7 %
	Sum eiendeler (A + B)	12 943 507	11 835 531	1 107 976	8,6 %
	EGENKAPITAL OG GJELD				
	C. Egenkapital	-9 451 337	-7 828 061	-1 623 276	17,18 %
5	Disposisjonsfond	-1 335 519	-1 335 299	-220	0,0 %
5	Bundne driftsfond	-176 690	-176 690	0	0,0 %
5	Ubundne investeringsfond	-3 913	-3 913	-0	0,0 %
5	Regnskapsmessig mindreforbruk	-664 995	-	-664 995	100,0 %
6	Kapitalkonto	-7 270 219	-6 312 158	-958 062	13,2 %
	D. Gjeld	-3 492 170	-4 007 470	515 300	-14,8 %
	Langsiktig gjeld	-2 934 110	-3 179 806	245 696	-8,4 %
	Andre lån	-2 934 110	-3 179 806	245 696	-8,4 %
1	Kortsiktig gjeld	-558 060	-827 664	269 604	-48,3 %
7	Annen kortsiktig gjeld	-558 060	-827 664	269 604	-48,3 %
	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)	-12 943 507	-11 835 531	-1 107 976	8,6 %

NOTER TIL REKNESKAPEN 2024

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 bruttoprinsippet 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	31.12.2023	31.12.2024	Endring
5.1.	Omlaupsmidlar	2 810 973	3 206 583	
5.3.	Kortsiktig gjeld	827 664	558 060	
	Arbeidskapital	1 983 309	2 648 524	665 215

Drifts- og investeringsrekneskap		Beløp	Sum
<i>Anskaffing av midlar</i>			
	Inntekter driftsrekneskapen	5 109 618	
	Inntekter investeringsrekneskapen	1 087 045	
	Innbetaling ved eksterne finanstransaksjonar	73 013	
	Sum anskaffing av midlar	6 269 676	6 269 676
<i>Bruk av midlar</i>			
	Utgifter driftsrekneskapen	4 087 028	
	Utgifter investeringsrekneskapen	1 087 045	
	Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjonar	430 388	
	Sum bruk av midlar	5 604 461	5 604 461
	Anskaffing - bruk av midlar		665 215

	<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		665 215
	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 198.279. Tilsette betaler 2 % av premien.

Pensjonsforpliktingar og pensjonsmidlar er ikkje balanseførte.

Samla eigenkapitaltilskot pr 31.12.2024 er kr 151.455, 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 3.140.000. Soknet bestemmer sjølv korleis tilskotet skal brukast.

Driftstilskotet dekkjer:

Funksjon	Beløp
Kyrkjeleg administrasjon	859 420
Kyrkjer	1 149 800
Gravplassar	765 980
Andre kyrkjelege føremål	364 800
	3 140 000

I tillegg til driftstilskotet utgjør samla refusjonar kr 632.860, og fordeler seg:

Renter og avdrag på lån	418 789
Sekretærfunksjon	199 071
Ekstra vedlikehaldt	0
Andre	15 000
	632 860

Note nr. 4 : Varige driftsmidler

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	Kyrkjer, 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 nedskriving	0	0	-190 247	-1 876 362	0	-1 787 707	-3 854 315
Bokført verdi 01.01.	0	0	119 914	2 307 601	0	6 457 147	8 884 662
Årets investeringar	0	0	0	0	0	1 087 045	1 087 045
Årets avgang							0
Årets avskrivning	0	0	-23 983	-167 359	0	-194 897	-386 238
Opp- og nedskrivingar							0
Bokført verdi per 31.12	0	0	95 931	2 140 242	0	7 349 295	9 585 469

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	1 335 299	200 140	199 920	1 335 519
Bundne driftsfond	176 690	-	-	176 690
Ubundne investeringsfond	3 913	-	-	3 913
Bundne investeringsfond	-	-	-	-
Regnskapsmessig mindreforbruk	-	664 995	-	664 995
Sum fond	1 515 903	865 135	199 920	2 181 117

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

<i>Bundne fond omfattar</i>	<u>Pr. 01.01</u>	<u>Pr. 31.12</u>
<i>Solheim kyrkjefond</i>	-3 384	-3 384
<i>Solheim kyrkje</i>	-173 307	-173 307
	<u>-176 690</u>	<u>-176 690</u>

<i>Disposisjonsfond omfattar</i>	<u>Pr. 01.01</u>	<u>Pr. 31.12</u>
<i>Disposisjonsfond</i>	-653 925	-653 925
<i>Festeavgift</i>	-545 461	-545 681
<i>Frøyset sokneråd</i>	-8 725	-8 725
<i>Solheim sokneråd</i>	-61 135	-61 135
<i>Sandnes sokneråd</i>	-66 054	-66 054
	<u>-1 335 299</u>	<u>-1 335 519</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 oppskriving av anleggsmiddel eller nedskriving av lån.

Transaksjonar utan resultatverknad er av- og nedskriving av anleggsmiddel eller oppskriving av lån.

Saldo per 01.01. **6 312 158**

	Inntektsført (drift/investering)	Av- og nedskriving Eiend (-) / Gjeld (+)	Utgiftsført (drift/investering)	Oppskriving Eiend (-) / Gjeld (+)	Netto
Fast eiendom og anlegg		-386 238	1 087 045		700 807
Utstyr, maskiner og transportmidler					-
Utlån					-
Aksjer og andeler			11 559		11 559
Langsiktig gjeld	-		245 696		245 696

Saldo per 31.12. **7 270 219**

Note nr. 7 : Gravlegat

Gravlegat er klassifisert som kortsiktig gjeld i soknets balanserekneskap.
Innestående midlar per 31.12.2024 er kr 193.307

Saldo per 01.01.	209 468
Innbetalingar i rekneskapsåret	14 500
Inntektsført i rekneskapsåret (årleg trekk for utførte tenester)	-34 991
Renter	4 330
Saldo per 31.12.	193 307

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

Ytingar til dagleg leiar	2024
Løn og anna godtgjering	479 243
Godtgjering for andre verv (sekretær)	150 866
Tilleggsgodtgjering	20 330
Naturalytingar	1 290
Sum	651 729

Samla godtgjering til soknerådet er i 2024 utgiftsført med kr 39.000

Note nr. 9 : Strykningar og udekka investeringar

Det er ingen strykningar ved avslutning av drifts- og investeringsrekneskapen.

ANALYSE AV REKNESKAPEN 2024

Driftsinntekter

Driftsinntektene i 2024 er på kr 5.109.618, og viser ein reduksjon i høve 2023 på 2,2 % og ein meirinntekt i høve budsjett 2024 på kr 209.518.

Posten *Brukarbetalingar, sal, avgifter og leigeinntekter* viser ein meirinntekt i høve budsjett på kr 81.782. Festeavgifter står for kr 21.600 og resten av meirinntekta kjem frå sal av tenester. Posten viser elles normal utvikling frå året før.

Posten *Refusjonar/overføringar* omfattar sjukdomsrefusjonar, mva kompensasjon, refusjonar frå Masfjorden kommune og andre, og viser ein meirinntekt i høve budsjett på kr 62.903. Dette er i all hovudsak refusjonar frå NAV. Reduksjonen frå 2023 skyldast lågare aktivitetsnivå i 2024, samt ekstra vedlikehald i 2023 med refusjonar frå Masfjorden kommune.

Posten *Andre tilskot og gåver* viser ein meirinntekt i høve budsjett og ein auke frå 2023. Dette skuldast høgare offerinnsamling gjennom 2024.

Resten av inntekstpostane viser naturleg utvikling i høve 2023 og balanse i høve budsjett 2024.

Driftsutgifter

Driftsutgiftene i 2024 er på kr 4.087.028, og viser ein reduksjon i høve 2023 på kr 814.488 (-16,6 %), og ein mindreutgift i høve budsjett 2024 på kr 354.072.

Posten *Løn og sosiale utgifter* omfattar både fast og variabel løn inklusiv sosiale utgifter i form av pensjonsinnskott og arbeidsgjevaravgift. Frå 2020 omfattar posten i tillegg sekretærfunksjon. Alle lønspostar viser mindreforbruk i høve budsjett 2024. Pensjonsinnskott viser og ein mindreutgift i overkant av kr 106.000 som er knytt til lågare reguleringspremie. Utviklinga i pensjonskostnader forklarar også reduksjonen i posten frå 2023.

Posten *Kjøp av varar og tenester* omfattar løpende driftsutgifter inklusiv vedlikehald/service. Rekneskapen 2024 viser ein reduksjon i høve 2023 på kr 260.134 og ein mindreutgift i høve budsjett 2024 på kr 138.722. Lågare aktivitetsnivå gjennom 2024 forklarar både endringa frå 2023 og budsjettavviket i 2024.

Posten *Refusjonar/overføringar* omfattar meirverdiavgift som gir rett til kompensasjon og refusjonar til andre. Rekneskapen for 2024 viser høgare refusjonar i høve budsjett og eit lågare aktivitetsnivå i høve 2023.

Resten av utgiftspostane viser naturleg utvikling i høve 2023 og balanse i høve budsjett 2024.

Netto finans

Posten omfattar rente- og avdragsutgifter, samt årets eigenkapitaltilskott til pensjonsordninga i KLP. Høgare overskotslikviditet og høgt rentenivå forklarar budsjettavviket i 2024.

Fram til og med 2017 har eigenkapitaltilskottet til KLP vært ført i investeringsrekneskapen og dekt inn ved bruk av ubundne fond. Innskottet er eit finansielt anleggsmiddel og skal i prinsippet først i investeringsrekneskapen og balanseførast. Dersom innbetalinga er ikkje av vesentleg omfang, kan transaksjonen først 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 2024 eit overskot på kr 665.215, og viser kva soknet sit igjen med av driftsinntekter når alle løpende 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 2024 er rekneskapsført som følge:

Bruk av disposisjonsfond (tidlegare fester)	199 920
Avsetjing til disposisjonsfond (nye fester)	200 140
Netto avsetjing til disposisjonsfond	220

Etter periodiseringa av festeleiga viser rekneskapen for 2024 kr 664.995 i rekneskapsmessig mindreforbruk.

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 avsetjinga av årets mindreforbruk i 2024 er disposisjonsfondet på 2,0 mill.:

Disposisjonsmidlar	653 925
Avsette festeforpliktingar	545 681
Midlar frå tidlegare sokneråd	135 914
Rekneskapsmessig mindreforbruk	664 995
Sum disposisjonsfond pr 31.12.2022	2 000 514