



DEN NORSKE KIRKE

Kirkelig fellesråd i Oslo

Til: Fellesrådet

Fra: Kirkevergen

Sak F 63/25 Budsjett 2026 – drift og investering

Oppsummering av saken:

Kirkens visjon “Mer himmel på jord” legges til grunn for Kirkelig fellesråd i Oslo sitt budsjettforslag for 2026. I samledelse skal ansatte i KfiO med få økonomiske midler arbeid for at Oslo-kirken oppleves som levende, nær og tilgjengelig i Oslo. Dette vil blandt annet skje gjennom faglig utvikling av våre ansatte, videre utvikling av kirketorget, se på digitalt løsninger sammen med menighetene for deres utleie, mer bruk av digitale samhandlingsverktøy, innsiksbastert arbeid, et tettere samarbeid med OBD, Bærum og Asker og arbeid med nye inntekskilder.

Byrådet la frem sitt budsjettforslag 25. september 2025. Forslaget skal behandles i bystyret 11.desember. I byrådets forslag til budsjett for 2026 er det foreslått 185,885 mill kr til drift og 40 mill kr til investeringer.

KfiO er i en krevende økonomisk situasjon. I neste års foreslåtte budsjett fra byrådet legges det opp til en økning på 6,5 mill.kr. Med kun videreføring av aktiviteter fra 2025 vil KfiO ha et underskudd i 2026 pga. lønns- og prisvekst.

Pga. fellesrådet økonomiske situasjon må aktive grep tas som vil merkes i hele KfiO-området for å komme i en budsjettsituasjon som er bærekraftig på sikt. Kirkevergen vil sammen med administrasjonen starte et arbeidet med å utarbeide en økonomiplan frem til 2029, med plan om at denne legges frem for fellesrådet til behandling i junimøte.

KfiO sitt driftsbudsjett for 2026 legges frem for vedtak på dette fellesrådsmøte. Eventuelt endringer i bystyrets behandling 11.desember vil kirkevergen komme tilbake til. Investeringsbudsjettet legges frem for behandling i fellesrådet i april pga styrebehandling i Kirkebevaringsfondet 2. mars 2026.

Forslag til vedtak:

Driftsbudsjett for 2026 vedtas med de endringer som fremkom i møte. Investeringsbudsjett behandles i fellesrådets møte i april etter Kirkebevaringsfondet har fordelt sine midler for 2026

Kirkevergen vil utarbeide et forslag til økonomiplan frem til 2029 pga. KfiOs økonomiske situasjon.

Vedlegg:

Forslag til budsjett 2026 og regnskap pr. oktober 25

Drøfting:

DRIFT

KfiO er i en krevende økonomisk situasjon.

Byrådets budsjettforslag gir en økning på 6,5 mill kr fra i fjor og er KPI-justert med 85 % av indikator og et nedtrekk på 0,5 mill kr iht. Økonomiplanen vedtatt av bystyret i fjor, begrunnet trang kommuneøkonomi.

Administrasjonen har i høst jobbet med å legge frem et budsjett i balanse for 2026 etter interne innspillrunder. Innspillene har vært meget nøkterne og i tråd med de avtalemessige forpliktelser KfiO har i driften innen IKT, økonomi, HR, kirketorg og driftsavdelingen innen renhold, renovasjon, brannteknisk service, heiser, sommer- og vinterdrift av utendørsanlegg, kontorleier o.a. Det er kun i Bygg- og eiendomsavdelingen midlene ikke er mer eller mindre helt avtaleforpliktet. Det gjelder for områdene vedlikehold/driftsteam, prosjektering, lyd og bilde, orgel-vedlikehold. Budsjettet salderes i balanse ved et nedtrekk i budsjettrammen for Bygg- og eiendomsavdelingen på 2,5 mill kr fra 36 mill kr til 33,5 mill kr i forhold til 2025. Dette nedtrekket må sees i sammenheng med økningen i aktivitetsnivået i Bygg- og eiendomsavdelingen som følge av økte bevilgninger til investering. Driftsteamets ramme på 8 mill er skjermet for kutt, men det må påregnes færre større vedlikeholdsprosjekter i 2026.

For kirkevergen er det tross fellesrådets krevdene økonomiske situasjon viktig å legge til rette for noen områder som vil ha større fokus i 2026 enn andre for en kontinuerlig forbedring. Dette vil være faglig utvikling av ansatte, ta i bruk digitale samhandlingsverktøy som det er investert i, utnytte eksisterende digitale plattformer bedre, videreutvikle kirketorget som Oslo-kirkens frontdesk for innbyggere i Oslo og ett tettere samarbeid med OBD og fellesrådene i Asker og Bærum som vil kunne ha økonomisk effekt. I tillegg starte et arbeid med å arbeid mer innsiktsbasert enn i dag. Fra mange menigheter som har mye utleie, har det lenge hvert etterlyst digitale løsninger for å redusere arbeidstid brukt på utleie.

Med den økonomiske situasjonen i kommunen og OBDR må KfiO også se etter nye inntektskilder. Det arbeides derfor med å opprette et heleid selskap som et redskap for å bidra til formidling av kunst og kultur av høy kvalitet i møte med kirkens rom og verdier gjennom egenproduksjon i tett samarbeid med den aktuelle menighet. På sikt er målet inntjening som skal føres tilbake til drift i KfiO. I første omgang ser administrasjonen for seg Trefoldighet kirke som arena for denne piloten, utfra det store bygningsmessige arbeid som er gjort og vedtak blant annet fra OBDR i sin sak fra 2019 om satsing på Trefoldighet som freds- og forsoningskirke. Der domprost, fellesrådet sammen med menighetsrådet i Domkirken sokn, skal *“prioritere dialogen med Statsbygg om planer for nytt regjeringskvartal med sikte på best mulige økonomiske og bygningsmessige rammevilkår for videre utvikling av Trefoldighetskirken”*. Med mål om at det bygningsmessige er på plass i løpet av neste år, må arbeidet om *“beste mulig økonomiske rammer”* nå intensiveres. Fellesrådets administrasjon merker en økende interesse rundt Trefoldighetskirken som katedral for Oslo, freds- og forsoningskirke, en kirke for byutviklingen i denne delen av Oslo og kunst- og konsertkirke.

Kommentar til hovedpostene i driften:

INNTEKTER

Inntektssiden er basert på leie og parkeringsvirksomhet og andre inntekter kalkulert på basis av historiske tall for ekstraspill og vielser- og begravellesinntekter iht. gjeldene regler. Inntektssiden er marginalt endret.

Tilskuddsbeløpene fra Oslo kommune og antatt prisjustering for tilskudd fra Oslo bispedømmeråd til trosopplæring, kateket og diakon er lagt inn på nivå som i fjor. Det er ikke avklart hva rammen for diakoni blir pr d.d jfr. re-fordeling i bispedømmet.

Mva-komp er lagt lik 2025 for både inntekts- og kostnadssiden med 19 mill i refusjonsinntektene. Interne refusjoner fra soknene er videreført på samme inntektsnivå som tidligere år. Dette gjelder for lønnsrefusjoner 8,5 mill kr, strøm 0,7 mill kr for bygg som driftes av KfiO, 20 andel av leie av kirkebygg som driftes av KfiO 1,8 mill, kr lønns- og regnskapsføring 0,7 mill kr og IKT felles systemplattform «lokalt skrivebord» 0,6 mill kr

KOSTNADER LØNN

Lønnsbudsjett pr ansatt for alle ansattkategorier er gjennomgått og lander på et nivå som 2025, korrigert for kjent bemanning, vikarer og anslag fra KLP for pensjonskostnader. Det er lagt inn en lønnsvekst for 3 % fra 1.mai + overheng fra 2025 (4 første måneder). Lønnsbudsjettet er fullbudsjett, og sykepenger er beregnet iht.vikarvolumet.

Vi har lagt inn et budsjett på lønn 180,0 mill kr i rapporten under som mål/forutsetning. Status for lønnsbudsjettet er 182 mill kr. i budsjettmodellen for lønn. To prosjektlederstillinger overføres til investeringsbudsjettet, det gir oss 180 mill kr i lønnsbudsjettet for 2026.

DRIFTSKOSTNADER

På kostnadssiden ligger mye under *Kjøp av varer og tjenester*.

Energikostnader er lagt inn med fast beløp på avdeling 1020 – tidligere års strømstøtte dekker overskytende over 12 mill kr.

1,6 mill kr er lagt inn som prosjekteringsmidler fra Kirkebevaringsfondet på inntekts- og kostnadssiden.

Kostnadsbudsjettene i avdelingene er i all hovedsak faste avtaleforpliktete kostnader innen kontingenter til Kopinor, TONO, KA, bedriftshelsetjeneste, revisor, KNIF regnskapsførsel, IKT-lisenser, internett/linjeleie og telefoni-avgifter mv.

Bygg- og eiendom har flere avtaleforpliktete inngåtte løpende driftsavtaler som for renhold, husleier kontorer, brannsikkerhet, utendørs anlegg (driftskostnader vinter og sommer sesong), leasing og leie av biler samt heiser. Områder med mindre bindinger er prosjektering, vedlikehold, driftsteam, lyd-lys-bilde og orgel.

Trosopplæringen er budsjett i balanse med lønn, varer og tjenester og adm. tilskudd samt inntekt. Det er budsjett med vikarer og sykkelønn for disse.

Refusjonskostnader er drifts-, husleie og konfirmant tilskudd til soknene 7,6 mill kr – justert for prisvekst. Samt kateket på Hasle som har egen avtale med Bispedømmet.

FINANSIELLE INNTEKTER /KOSTNADER

Kirkepartner, Under avdrag på lån, er siste avdrag på KfiOs innskudd på lånekapital lagt inn på 2,1 mill inkl renter i trå med signert kontrakt fra i vinter.

Renteinntekter er satt ned til 1,6 mill kr pga mindre penger i banken og lavere rente.

Avskrivninger er en kalkulatorisk størrelse. Inn og ut på 21 mill kr - uten resultateffekt.

INVESTERING

Grunnbevilgningen i byrådets forslag til budsjett for 2026 er på 40 mill kr som er lagt inn i Oslo kommunes økonomiplan frem til 2029. Gjennom budsjettforhandlingene for 2025-budsjettet ble det fremforhandlet 10 mill ekstra til investeringer, dvs. at budsjettforslaget slik det foreligger nå fra byrådets side er en reell nedgang for KfiO.

En rekke større, påbegynte investeringsarbeider i KfiO strekker seg over årsskiftet og innebærer om lag 25 mill kr i bundne investeringsmidler for 2026, Trefoldighetskirken holdt utenfor. Den største enkeltposten av pågående prosjekt er nytt kontorbygg på Grefsen. Andre prosjekter er kontorbygg Vestre Aker – ferdigstillelse, Gamle Aker kirke – trappehus og Røa kirke – universell utforming og kirkepark.

I skrivende stund er årets resultat ikke klart vedrørende overførbare midler fra investeringsregnskapet 2025.

Det videre arbeidet i Trefoldighetskirken har et estimert behov for 160 mill kr i 2026. Etter positive signaler fra Kirkebevaringsfondet, søkes det dekning av disse utgiftene fra fondet. I og med at prosjektet er pågående, med allerede store investeringer foretatt med hittil påløpt 129 mill kr, er Kirkebevaringsfondets krav til kommunal egenandel på 50% oppfylt.

Det søkes også om midler fra Kirkebevaringsfondet til rehabilitering av takmaleriene i Oslo Domkirke, rehabilitering av Fagerborg kirke, rehabilitering av klimaskall til Gamle Aker kirke og restaurering av orgelet på Sagene. Dessuten søkes det om midler til særskilt forprosjektering for Ris og Røa kirker.

Utfallet av søknadene til Kirkebevaringsfondet kunngjøres 2. mars 2026 og vil avgjøre hvordan investeringsmidlene for 2026 disponeres utover de allerede pågående prosjektene. Inntil da foreslås ingen nye prosjekter og at Trefoldighet drives vinteren 2026 på de udisponerte midlene – om lag 15 mill. Når vi kjenner vedtaket i Kirkebevaringsfondet vil de ulike delene av investeringsbudsjettet for 2026 kunne fastsettes i fellesrådet møte i april med håp om at storsatsing på Trefoldighetskirke kan ferdigstilles.

Oppsummering:

Administrasjonen legger frem et budsjett i balanse i driften med krevende kutt i bygg- og eiendomsavdelingens budsjett.

Til tross for krevende økonomisk situasjon legges det opp til noen prioriterte satsinger i 2026:

- styrket fagopplæring av ansatte, dels gjennom tettere samarbeid om planlegging, årshjul og felles ressursbruk med Oslo bispedømme.
- Kursing og løpende støtte til ansatte for bedre bruk av eksisterende digitale verktøy. Målet er å effektivisere arbeidsprosesser i den enkelte stab og forenkle samhandling på tvers av organisasjonen.
- Videreutvikle kirketorget.
- Mer innsiktsbaserte arbeid.
- Utvikling av et felles digitalt verktøy som forenkler arbeidet med utleie i den enkelte menighet.

I kommunens Økonomiplan for 2027 ligger det et vedtatt kutt på 1,0 mill kr, pluss at midlene fra Kirkepartner sitt lån på 2,1 mill kr som tilbakebetales i 2026 også gjør situasjonen for 2027 mer krevende med et inntektsbortfall på 3,1 mill kr.

Kirkevergen mener på bakgrunn av kommunens økonomiske handlingsrom fremover og KfiO sin økonomiske situasjon at det bør utarbeides en økonomiplan frem til 2029 for å få KfiO i en bærekraftig økonomisk posisjon. I arbeidet med økonomiplanen, må både inntekt -og utgiftssiden ses på. Hele KfiO organisasjonen vil merke nødvendige økonomiske endringer de neste årene slik at vi kommer oss i en bærekraftig økonomisk posisjon. Administrasjonen vil starte grunnlagsarbeidet for økonomiplanen før jul med mål om vedtak i fellesrådet sitt møte i juni 2026.

Investeringsbudsjett for 2026 legges frem til endelig vedtak for fellesrådets møte i april etter at utfallet av våre søknader i Kirkebevaringsfondet er kjent.

Budsjett 2026 og regnskap pr 29.10.2025

Kirkelig fellesråd i Oslo					
Regnskapsskjema - Driftsregnskapet (Vedlegg)	2024		2025		2026
	Faktisk	Innev.budsj.	Faktisk pr okt	Innev.budsj.	Budsj 26
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinn	15 890 904	16 811 100	14 012 000	15 026 795	15 750 000
Refusjoner/overføringer (700-789)	44 037 650	38 961 990	29 149 000	36 498 000	36 400 000
Statlige tilskudd (800-804)			1 054 000	1 650 000	1 650 000
Tilskudd fra rettssubjektet Den norske l	38 927 974	38 769 407	38 851 000	39 630 248	40 815 405
Rammeoverføring/tilskudd fra egen ko	193 338 000	173 895 000	151 180 000	179 946 000	185 958 000
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midl	318 859	10 000	237 000	150 000	150 000
Sum driftsinntekter	292 513 387	268 447 497	234 483 000	272 901 043	280 723 405
Lønn- og sosiale utgifter (010-099)	166 549 573	163 929 690	143 518 000	173 051 595	180 000 000
Kjøp av varer og tjenester (100-299)	83 789 858	75 160 424	69 724 000	75 828 581	74 134 680
Refusjoner/overføringer (300-389:429)	22 305 169	23 246 790	16 667 000	21 155 000	21 155 000
Tilskudd og gaver (400-479:ekskl.429)	7 619 596	7 955 693	3 778 000	8 095 267	8 332 725
Sum driftsutgifter	280 264 197	270 292 597	233 687 000	278 130 443	283 622 405
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	12 249 190	-1 845 100	796 000	-5 229 400	- 2 899 000
Renteinntekter og utbytte (900-909)	2 574 920	1 000 000	1 208 000	2 500 000	1 600 000
Mottatte avdrag på utlån (920-929)	714	300 000	1 000	2 400 000	2 100 000
Renteutgifter og låneomkostninger (500	5 580		23 000		
Avdrag på lån (510-519)			46 000		
Netto finansinntekter/-utgifter	2 570 055	1 300 000	1 140 000	4 900 000	3 700 000
Avskrivninger (590)	22 534 823	19 000 000		21 000 000	21 000 000
Motpost avskrivninger (990)	-22 534 823	-19 000 000		-21 000 000	-21 000 000
NETTO DRIFTSRESULTAT	14 819 245	-545 100	1 936 000	-329 400	
Bruk av udisponert fra tidligere år (mindre	4 163 851				
Bruk av ubundne fond (940-949)	100 222				
Bruk av bundne fond (950-959)	3 797 847	1 115 100	2 125 000	1 088 400	
Sum bruk av avsetninger	8 061 921	1 115 100	2 125 000	1 088 400	
Avsatt til ubundne fond (540-549)	4 300 616				
Avsatt til bundne fond (550-559)	2 668 544				
Overført til investeringsregnskapet (570)	701 726	570 000		759 000	801 000
Sum avsetninger	7 670 886	570 000		759 000	801 000
REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRU	15 210 280		4 061 000		- 0