



DEN NORSKE KIRKE

Kirkelig fellestråd i Oslo

Til: Fellestrådet
Fra: Kirkevergen

Sak F 34/26 Økonomisk status – drift og investering pr 1. tertial 2026

Oppsummering av saken

Det bokførte regnskapsresultatet viser et merforbruk i driften på 27,4 mill kr pr 1.tertial 26. Dette avviket er et periodiseringsavvik bestående av tre hovedkomponenter:

1. Kostnader påløper for trosopplæring, diakoner og kateketer – hittil påløpt 12 mill kr, refunderes senere i år.
2. For lavt beløp fakturert Oslo kommune for driftstilskudd – ca 5 mill og som korrigeres på årsbasis.
3. I tillegg kommer periodiseringsavvik på kjøp av varer og tjenester og andre poster i regnskapet.

Dette avviket er et periodiseringsavvik og det store bildet viser at regnskapet er tett på budsjett-tallene for året bortsett fra for «Kjøp av varer og tjenester». Budsjetttrammene er svært trange, og det gir sårbarhet ved hendelser.

På basis av tallene pr 1. tertial ser vi at driftsøkonomien er under press. Derfor vil det gjøres løpende vurderinger av vakanser i personalbudsjettet gjennom året. Varer og tjenestebudsjettet er skrappt helt inn til det nødvendige med faste kostnader og det er ingen store vedlikeholdsprosjekter som er satt i gang i år innenfor vedlikeholdsbudsjetttrammen.

I perioden 2016 – 2026 har KfiOs driftstilskudd fra Oslo Kommune vokst fra 150,2 mill kr til 185,8 mill kr. Med basis på 150,2 mill i 2016 tilsvare det i flg SSBs prisomregningskalkulater for KPI et beløp på 204 mill kr i 2026. KfiO er derfor underkompensert og har fått kuttet på om lag 18 mill kr de siste 10 årene. Dette merkes i den daglige driften, men Kirkebruksplanen og omstillingen som følge av den, samt leieinntekter fra kirker, kapeller og uteområder, har gjort at KfiOs driftsøkonomi har balansert i perioden.

På investeringssiden er regnskapstallene på nivå med budsjett og i balanse, men for Kirkesenteret i Trefoldighetskirken har det påløpt mer kostnader enn budsjettet. Aktivitetsnivået er rekordhøyt etter tildelingen på til sammen 61 mill fra Kirkebevaringsfondet. Det er fem prosjekter i gjennomføringsfasen – Trefoldighetskirken og kontorbyggene på Fossum, Vestre Aker og Grefsen, samt Røa kirkepark. De øvrige prosjektene er i tidlig fase. Det er ellers ikke meldt om vesentlige avvik i prosjektene.

Kirkevergen vil i fellestrådsmøte oktober komme med budsjettjusteringer når avklaringer foreligger om eventuelt endrede forutsetninger.

Forslag til vedtak:

Regnskap pr 1. tertial 2026 tas til orientering.

DRIFT

Hovedtabell 2026 – drift: (Tall i hele tusen kr)

Kirkelig fellesråd i Oslo				
Regnskapsskjema - Driftsregnskapet (Vedlegg 2A)	Hittil ifjor-4/2025	Hittil i år -4/2026		Årsbudsjett 2026
	Faktisk	Faktisk	Innev.budsj.	Budsjett
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter (600-65)	5 611	5 484	6 060	15 750
Refusjoner/overføringer (700-789)	10 363	13 301	11 125	36 400
Statlige tilskudd (800-804)			1 650	1 650
Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke (805)			198	
Tilskudd fra slo Bispedømmeråd	0	0	0	40 815
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune (830-839)	64 892	57 492	57 492	187 958
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler (860-879)	191	3		150
Sum driftsinntekter	81 057	76 280	76 525	282 723
Lønn- og sosiale utgifter (010-099)	56 029	58 424	57 446	180 000
Kjøp av varer og tjenester (100-299)	31 011	36 903	25 378	76 134
Refusjoner/overføringer (300-389:429)	7 075	8 860	6 363	21 155
Tilskudd og gaver (400-479:ekskl.429)	81	362	2 180	8 333
Sum driftsutgifter	94 196	104 549	91 367	285 622
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-13 139	- 28 269	- 14 842	- 2 899
Renteinntekter og utbytte (900-909)	411	2		1 600
Mottatte avdrag på utlån (920-929)	1	2		2 100
Renteutgifter og låneomkostninger (500-509)	9	8		
Avdrag på lån (510-519))overf KLP egenandel	18	19		- 801
Netto finansinntekter/-utgifter	384	-24		
NETTO DRIFTSRESULTAT	-12 755	-28 293	- 14 842	2 899
Bruk av bundne fond (950-959)		850	8	
Sum bruk av avsetninger			8	
REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRUK	-12 755	-27 443	-14 834	-

Kommentar:

Brukerbetalinger (Salg, egenbetaling mv)

De eksterne inntektene pr 1.tertial er tett på budsjett. Årets budsjettmål er realistisk og innen rekkevidde.

Refusjoner overføringer – inntekter

Refusjonsinntektene avviker gunstig med 2,2 mil kr pr 1-tertial. NAV-refusjoner er høyere enn budsjettet og det samme gjelder for interne lønnsrefusjoner. Her inntektsføres også mva-kompensasjon som også er høyere enn budsjettet jfr merkostnad på Refusjoner /overføringer på kostnadssiden.

Tilskudd - inntekt

Tilskuddsposten består av tre linjer i rapporten:

1. **Statlige tilskudd** – dette gjelder tilskudd fra Kirkebevaringsfondet (KBF) til kartlegging og utredning av potensielle søknader til KBF for Gamle Aker kirke og Fagerborg kirke. Kartleggingen er mer omfattende enn budsjettet og tilskuddene ble økt på slutten av fjoråret. Kartleggingen pågår i 2026, men er ikke avregnet for 2026 ennå.

2. **Tilskudd rettssubjektet Den norske kirke.** Her føres tilskuddene fra Bispedømmet til trosopplæring, diakon- og kateketlønn. KfiO har ikke mottatt tildelingsbrev på endelig tildeling. Midlene utbetales, budsjetteres og inntektsføres i 2 tertial. Derfor er inntekten i null pr første tertial.
3. **Rammeoverføring egen kommune** er 57 mill mill kr i både regnskap og budsjett og i tråd med Bystyrets budsjettvedtak for driftstilskudd.

Lønn og sosiale utgifter

Lønnsbudsjettet er tett på regnskapstallene og fjorårets tall pr 1 tertial. Økningen fra i fjor er effekten av lønnsoppgjøret fra 2025. KfiO har budsjettert med en kostnadsvekst på nivå med frontfagenes lønnsoppgjør for 2026, og KfiO vil bli tilført 0.9 mill kr i forbindelse med revidert budsjettbehandlingen i Bystyret pga. for lavt anslag på lønns- og prisomregningsfaktoren i vedtatt budsjett i Bystyret for 2026.

Kjøp av varer og tjenester

Avviket for kjøp av varer og tjenester er ugunstig med 11,6 mill kr i merforbruk i forhold til et flatt periodisert budsjett der 4/12 av kostnadene er periodisert i første tertial. Avviket kan forklares på tre måter:

1. Økte energikostnader i vinter med en høy strømpris på ca. kr 1,30 kw/t og høyt forbruk pga kald vinter. Merkostnad 2,3 mill i forhold til budsjett.
2. Periodiseringsavvik ved at en del kostnader for hele året er påløpt i første tertial – om lag 5,3 mill kr.
3. Mindre periodiseringsavvik spredd på mange avdelingsområder.

Tre hendelser inntraff i første tertial.

Innbrudds raid i 8 av våre kirker som har påført til skader på om lag 1,5 mill kroner som KfiO må dekke selv. Vi har spilt inn disse utgiftene i vårt budsjettinnspill til revidert budsjett i Oslo Kommune som en del av sikkerhetspakke til våre kirker som vi ser er en nødvendig investering for å skape trygghet for våre ansatte og frivillig og sikre kirkene våre bedre.

Stormkast skadet deler av taket på Lambertseter kirke og ved Frogner kirke var det en stor lekkasje. Begge steder har forsikringer dekket opp for skadene som beløper seg til 3-4 mill kr.

Ved tett kostnadsoppfølging er det mulig å få styrt varer og tjeneste budsjettet mot balanse på årsbasis. Kostnadene er langt på vei bundet opp i faste avtaler som løper for basistjenester i den daglige driften, og vi er sårbare for hendelser og budsjetttrammen for 2026 er hardt presset.

Refusjoner og overføringer - kostnader

Det er bokført 8,6 mill kr vs budsjett 6,3 mill kr

Hovedposten er mva-kostnaden på om lag 5,6 mill og så er øvrige kostnader i hovedsak oppgjør med Jesus Church for avslutning av leieforholdet i Markus. Her er kostnaden dekket inn ved overføring av midler fra Oslo Bispedømmeråd i fjor og som nå inntektsføres som Bruk av fondsavsetninger.

Tilskudd - kostnader

Det ytes om lag 8 mill kr i årlig tilskudd i hht budsjett til soknene for drift, husleietilskudd til de soknene som holder kontor for stabene og konfirmant-tilskudd. Disse utbetales, kostnadsføres og budsjetteres i juni og desember.

Finansieringsinntekter

Renteinntekter bokføres i hovedsak i desember.

INVESTERING

Per 30.april er de bokførte tallene i investeringsregnskapet slik:

Tabell - investering

Budsjettposter tilskudd investering - kap 581	2026	
	Budsjett helår	Regnsk 26 pr april
Trefoldighetskirken -Rehabilitering kirkerom og Kirkesenter	10 000	13 367
Egenandel Kirkebevaringsfondet - Trefoldighet rehabilitering og sikring	14 000	
Egenandel Kirkebevaringsfondet - takmalerier Domkirken	500	
Grefsen - Kontorbygg	12 000	7 850
Vestre Aker - Kontorbygg	8 000	3 375
Gamle Aker kirke - Trappehus	3 500	250
Røa - Universell utforming og Kirkepark	3 500	290
Belysning Domkirken og parken	1 000	
Prosjektledelse	2 500	833
Rest-fakturaer 25		336
SUM Oslo Kommune Rehab kirker	55 000	26 301
Kirkebevaringsfondet (KBF)		
Trefoldighetskirken -Sikringstiltak mm- Kirkebevaringsfondet	59 220	10 936
Domkirken - Takmalerier - Kirkebevaringsfondet	2 696	80
SUM Kirkebevaringsfondet	61 916	11 016
Bredtvet - midler		
Fossum kirke-Kontorløsning Høybråten, Fossum. Stovner sokn	9 000	1 430
SUM Bredtvet - midler	9 000	1 430
Totalt	125 916	38 747

Kommentar til regnskapstallene – investering bokført pr 30.4:

Prosjekt Trefoldighet

Prosjektet i 2026 faller i to deler:

1. Ferdigstillelse av Kirkesenteret.
Den 22.april åpnet Trefoldighet Kirkesenteret. Sluttarbeider pågår og prosjektet var antatt å ha en kostnad på 10 mill kr i 2026. Beløpet pr 30.4 er nå på 13,3 mill kr der de aller fleste fakturaer skal være mottatt for denne delen av Trefoldighetsprosjektet. Mer-kostanden som er identifisert er Kirkevergen i gang med å lage en inndekningsplan for.
2. Sikringsarbeider og stabiliseringsarbeider av grunnforhold av ulik karakter. Her er det bevilget 73,7 mill kr fra KBF – 59,2 mill i 2026 og 14,5 mill kr i 2027.

Det er hittil bokført om lag 11 mill kr på dette prosjektet. Sikrings -og stabiliseringsprosjektet følges tett opp.

Vestre Aker kontorbygg

Det er satt av 8 mill kr til å ferdigstille dette prosjektet i 2026 som har pågått siden 2024. Arbeidene pågår for fullt i disse dager med plan om å ferdigstille høst 2026. Hittil bokført kostnader for 3,3 mill kr.

Grefsen kontorbygg

Bygget reiser seg i disse dager etter at grunnarbeidene var ferdig til jul og bygget skal etter planen ferdigstilles oktober 2026. Hittil bokført for 7,8 mil kr av totalt 12. mill kr.

Gamle Aker kirke - trappehus

Prosjektet har i mai fått rammetillatelse fra Plan- og bygningsetaten etter lang saksbehandlingstid, og avventer nå igangsettingstillatelse for å kunne starte opp til høsten.

Røa kirkepark

Prosjektet ble startet opp i 2025 og er en samfinansiering med Røa sokn og eksterne partnere som Sparebankstiftelsen. KfiO bidrar om lag 40 % i prosjektet som gjelder universell utforming og oppgradering av kirkeparken. Prosjektets byggearbeider har startet i mai.

Belysning Domkirken

Ikke økonomisk aktivitet i prosjektet hittil i år, men ferdigstilles i disse dager.

Takmalerier Domkirken

Er i planleggingsfasen. Kun påløpt 80 000 kr i kostnader i prosjektet hittil.

Fossum kirke – kontorarealer mm

Byggearbeidene har startet opp og hittil har 1,4 mill kr påløpt.

Prosjektledelse Bygg- og eiendomsavdeling

Et forsiktig anslag på direkte henførbare ressursbruk av bygningsfaglig intern kompetanse og prosjektledelse til fordeling på prosjektene ved årsslutt. Lønn for 4 måneder er belastet prosjektet pr 30.4.