



Kirkelig fellesråd i Oslo

SAK F- 49/25 Økonomisk status per august 2025 og revidert budsjett 2025

Denne saksfremlegget består av to elementer i tekst, tabeller og vedtak: 1. økonomisk status og 2. budsjettrevisjon 2025

1. Økonomisk status per august 2025: Regnskapstall for drift pr august viser et anslått merforbruk på om lag 5 mill kr for året. Periodens resultat pr august viser et mindreforbruk på 15,004 mill kr, men dette er et periodiseringsavvik.

Merforbruket oppstår som følge av merforbruk av varer og tjenester, i hovedsak innen bygg og eiendom, økte kostnader knyttet til IKT og nye systemer for personal, lønn og regnskap på om lag 5 mill kr:

I budsjett for 2025 var det lagt inn en forventet innfrielse av lån fra år tilbake fra Kirkepartner på restbeløp 2,4 mill kr. Dette er Kirkepartner (kirkens felles data-firma) ikke i stand til å innfri i år. Planen var at bortfallet av denne rest- innbetalingen skulle dekkes med økt uttak fra premiefond i KLP. Disse midlene gikk i stedet til å betale den forhøyede pensjonsregningen etter årets lønns- og trygdeoppgjør på tilsvarende beløp 2,4 mill kr. Kfio søke også i år, men fikk ikke bevilget ekstra midler til å dekke de økte pensjonskostnadene. Bystyret kompenserte disse mer-kostnadene i revidert budsjett de to foregående år med hhv 8 og 5 mill kr. Dette setter årets regnskap under press.

På investeringssiden er regnskapstallene på nivå med budsjett og anslått fremdrift.

2. Forslag til revidert budsjett for 2025 bygger på budsjettvedtaket i fellesrådet i desember 2024, Kirkevergens oppdaterte budsjettpresentasjon i fellesrådsmøtet i februar, vedtak om revidert budsjett i Oslo bystyre i juni og vedtak i fellesrådet i juni om ekstra bruk av Bredtvet-midler til Fossum kirke. Fellesrådet vedtar revidert budsjett i oktober-møtet. Det er verdt å merke seg at årets investeringsbudsjett er på cirka 100 mill kr – et høyt aktivitetsnivå.

De følgende tabeller visere opprinnelig budsjett, forslag til revidert budsjett, samt regnskapstallene per august 2025.

1a. Regnskap drift pr. august 2025

Hovedtabell 2025 - drift: (Tall i hele tusen kr)

	Regnskap i fjor pr aug 24	Regnskap i år pr aug 25	Budsjett pr aug 25	Opprinnelig Budsjett 25	Revidert budsjett 25	Endring
SUM TOTALT	-23 292	-15 004	-23 612	0	0	
Lønn og sosiale utgifter	107 146	107 074	108 520	172 480	173 052	572
Kjøp av varer og tjenester	52 014	58 342	48 786	72 948	75 828	2 880
Refusjoner/overføringer	13 420	14 249	14 631	21 147	21 155	8
Tilskudd og gaver til andre	3 599	3 778	4 041	8 095	8 095	0
Finansieringsutgifter og -transaksjoner	37	55	0	21 759	21 759	0
um kostnader	176 216	183 498	175 978	296 429	299 889	3 460
						0
Salg, egenbetaling og avgifter	-10 460	-9 876	-10 018	-15 027	-15 027	0
Refusjoner (inntekter)	-24 429	-24 503	-24 050	-36 447	-36 498	-51
Tilskudd og gaver fra andre	-161 171	-161 585	-163 734	-219 056	-221 376	-2 320
Finansieringsinntekter og -transaksjoner	-3 448	-2 538	-1 788	-25 900	-26 988	-1 088
Sum inntekter	-199 508	-198 502	-199 590	-296 430	-299 889	-3 459

Kommentar:

Lønn og sosiale utgifter

Regnskapstallene pr august for i fjor og i år er tilnærmet like med 107 mill kr, men det er bokført ca 2 mill lavere pensjonskostnader pr august 24 enn i år. Denne differansen tilsvare om lag lønnsveksten hittil år. Lønnsbudsjettet er tett på og det siktes mot balanse i lønns- og personalkostnadene i 2025

Kjøp av varer og tjenester

Avviket anslås til ca 5 mill kr i merforbruk. 1,5 mill skyldes innkjøringskostnader og lisenser til nye systemer innen regnskap, HR og lønn. Det øvrige merforbruket oppstår i Bygg- og eiendomsavdelingen med om lag 3,5 mill kr, fordelt over flere poster. Det spares nå og ses om det kan tas grep for å redusere dette merforbruket ut året.

Refusjoner inntekter og kostnader

Det forventes om lag 1 mill høyere sykepengerefusjon enn budsjettet, noe som må sees i sammenheng med lønnskostnadene. Refusjonsinntektene og kostnadene er ellers i tråd med budsjett.

Tilskudd, brukerbetalinger (Salg, egenbetaling mv) og finansielle inntekter og kostnader

Det siktes mot balanse på disse postene

1 b. Revidert budsjett - drift

Inntekts- og kostnadssiden foreslås økt med 3,4 mill kr – se kolonnen Endring i tabellen over. Endringen består av to forhold:

1. Tildeling fra Kirkebevaringsfondet på utredningsmidler til Fagerborg og Gamle Aker kirke på kr 1,64 mill. Dette øker konto for tilskudd og kjøp av varer og tjenester (konsulentkjøp).
2. Justering av budsjett for Trosopplæringsmidler. Soknene har nå vedtatt sine budsjetter. Overført beløp fra i fjor på 1,088 mill kr er tatt inn, i tillegg til enkelte andre småjusteringer i budsjettet.

2a. Regnskap investering pr august/september 2025

Fellesrådet vedtok i desember 2024 følgende opprinnelige investeringsbudsjett for 2025:

Tabell 1 -inv

	Oslo Kommune	Oslo Kommune	Eksterne	Bretvedt	Sum
	Rehab kirker	Øremerket	bidrag	salgsmidler	
Gamle Aker kirke -trappehus	500				500
Stovner kirke - tak	2 500				2 500
Oslo Domkirke - Gravkrypten	2 200				2 200
Manglerud -UU-tiltak & toalett	2 200				2 200
Trefoldighetskirken	8 600	15 000			23 600
Trefoldighet legat			2 000		
Statsbygg ulempe erstatning			13 800		
Annen inntekt			5 000		
Sun ekserne midler			20 800		20 800
Sum Trefoldighet					44 400
Grefsen-kontorbygg	10 000				10 000
Vestre Aker- kontorbygg	4 000				4 000
Vålerenga -inneklima,ENØK mv				5 000	5 000
Fossum-prosjektering				500	500
Sum	30 000	15 000	20 800	5 500	71 300

Tabellen over må leses opp mot forslag til revidert budsjett-tall i gulmerket kolonne i neste tabell. I Tabell 2-inv på neste tabell ligger også tallene påløpt pr dato i september – som i all hovedsak er byggeaktivitet til og med august.

Tabellen på neste side viser også i de fire første kolonne finansieringskildene.

Per september 2025 ser de bokførte tallene i investeringsregnskapet slik ut:

Tabell 2- inv

	Oslo Kommu	Oslo Kommu	Eksterne	Bretvedt	Revidert	Regnskap
	Rehab kirker	Ørmerket	bidrag	salgsmidler	budsjett	pr september
Gamle Aker kirke -trappehus	500				500	700
Stovner kirke - tak	-				-	760
Oslo Domkirke - Gravkrypten	2 200				2 200	2 178
Manglerud -UU-tiltak & toalett	2 200				2 200	1 115
Grønland kirke- toaletter	1 500				1 500	1 946
Ljan kirke - rehab tak	4 000				4 000	8
Røa universell utfiorming og kirk	1 700				1 700	84
Sofienberg kirke - tak	600				600	315
Gamlebyen kapell rehab	4 800				4 800	3 292
Trefoldighetskirken	12 000					
Revidert- grunnforhold	10 000					
Revidert etterbevilget	2 500					
Revidert - Y-disp-fra tidl år	3 885					
Ekstra midler ørmerket - år 3		15 000			15 000	1 921
Sperretrinn						- 674
Sum bevilget fra Oslo Kommune					28 385	34 378
Trefoldighet legat			2 000			- 2 000
Statsbygg			5 192			
Annen inntekt			5 000			
Sum eksterne midler			12 192		12 192	
Sum Trefoldighet					55 577	33 625
Grefsen-kontorbygg	8 000				8 000	1 464
Vestre Aker- kontorbygg	2 500				2 500	384
Vålerenga -inneklima, ENØK mv				5 000	5 000	4 167
Fossum - rehab/samløkalisering				10 800	10 800	7 300
Fossum-prosjektering				500	500	700
Sum	56 385	15 000	12 192	16 300	99 877	58 038
					- 7 000	
					- 5 192	
					- 16 300	
					71 385	

Kommentar til regnskapstallene - investering:

Det store prosjektet i 2025 er byggefase 3 og 4 i Trefoldighetskirken. Administrasjons- og servicebygget er nå så godt som ferdig bygget, med kranselag den 11. september. Innredningsarbeider gjenstår. Grunnarbeidene er kommet langt og de avdekkede setningsskadene i sakristiet i nord fikk bevilget 10 mill ekstra i revidert budsjett i bystyret i sommer. I tillegg tar Statsbygg regninger for om lag 10 mill kr som viderefaktureres dem. Prosjektet er i rute.

Byggeprosjektet på Grefsen er i oppstartsfasen for kontorbygget.

De øvrige prosjektene er i fremdrift og det er ikke meldt om overskridelser av vesentlig art. Noen prosjekter er av ulike årsaker noe forsinket i fremdriften.

Det siktes mot budsjettbalanse innenfor rammen i 2025.

Administrasjonen jobber videre med å kvalitetssikre regnskapstallene.

2a. Revidert budsjett investering 2025

Kommentar til de foreslåtte budsjettendringene:

Oslo Kommune – rehab kirker

Da budsjettet ble vedtatt i Fellesrådet i desember 2024, var rammen fra Oslo kommune 30 mill kr. Det ble inngått politisk forlik i bystyret og budsjettet ble økt til 42,5 mill kr. Konsekvensen av endringen ble redegjort for av kirkevergen i fellesrådets møte i februar, og er innarbeidet i budsjettkolonnen merket i gult..

I revidert budsjett i juni fikk KfiO 10 mill ekstra til rehabilitering av setningsskader i Trefoldighetskirken. I tillegg ble en gammel sak fra tre år tilbake ble gjort opp, og tidligere for mye inntrukne midler på 3,9 mill kroner ble overført KfiO.

I desember 2024 ble midler fra Statsbygg på 13,8 mill lagt inn i budsjettet for Trefoldighetskirken. Det viste seg imidlertid at det ble behov for å saldere investeringsregnskapet med noen av disse midlene for å dekke opp sent innkomne fakturaer – i hovedsak tilknyttet Trefoldighet og Gamle Aker – som førte til et merforbruk for 2024. Beløpet på 13,8 mill ble dermed redusert til 5,2 mill til avsetning. Disse midlene finnes igjen i det reviderte budsjettet ved at grunnbevilgningen er økt fra 8,6 mill til 12 mill. Samt at overførbart tidligere mindreforbruk (såkalte Y-dispmidler) på 3,885 mill er tatt inn.

De 3,885 mill kr som ble betalt tilbake fra Oslo kommune, foreslås derfor henført til Trefoldighet. Sammen med en andel av den kommunale budsjettbevilgningen utgjorde dette tilnærmet nødvendig økonomisk ramme for Trefoldighet.

Bredtvet salgsmidler:

Her ble beløpene endret i vedtak i fellesrådets møte 5. juni i Bøler. De omfattende skadene på Fossum kirke rehabiliteres nå med bruk av Bredtvet salgsmidler. Dermed tas 16,3 mill ut av Bredtvet-fondet på 39,2 mill kr. i år.

Forslag til vedtak:

1. Status for regnskap pr august 2025, drift og pr september investering tas til orientering.
2. Forslag til revidert budsjett for drift og investering godkjennes.

Line Henriette Holten
kirkeverge