



DEN NORSKE KIRKE

Kirkelig fellesråd i Oslo

Til: Fellesrådet

Fra: Kirkevergen

Sak: F 62/25 Økonomisk status per oktober 2025

Oppsummering av saken:

1. Økonomisk status per oktober 2025: Regnskapstall for drift pr oktober viser et anslått merforbruk på om lag 5 mill kr for året. Periodens resultat pr oktober viser et mindreforbruk på 4.0 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 nye IKT og systemer for personal, lønn og regnskap på om lag 5 mill kr.

2. På investeringssiden er regnskapstallene på nivå med budsjett og anslått fremdrift. Det siktes mot et budsjett i balanse.

For både drift og investering rapporteres de samme anslag som til Fellesrådets oktober-møte. Likevel må det presiseres at det er usikkerhet i prognosene.

Forslag til vedtak:

Regnskapene pr oktober for drift og investering tas til orientering.

Vedlegg:

Saksfremlegg drift og investering pr oktober.

Drøfting:

1a. Regnskap drift pr. oktober 2025

Hovedtabell 2025 - drift:

(Tall i hele tusen kr)

Kirkelig fellesråd i Oslo					
Regnskapsskjema - Driftsregnskapet (Vedlegg 2A)	2024/12		2025/10		2025/12
	Faktisk	Årsbud 24	Faktisk	Bud pr okt 25	Årsbuds 25
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter (600-659)	15 891	16 811	13 932	12 522	15 027
Salg av driftsmidler (660-679)			80		
Refusjoner/overføringer (700-789)	44 038	38 962	29 149	29 475	36 498
Statlige tilskudd (800-804)			1 054	1 650	1 650
Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke (805)	38 928	38 769	38 851	39 630	39 630
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune (830-839)	178 965	173 895	151 180	151 200	179 946
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler (860-879)	319	10	237	150	150
Sum driftsinntekter	278 140	268 447	234 483	234 627	272 901
Lønn- og sosiale utgifter (010-099)	166 550	163 930	143 518	141 332	173 052
Kjøp av varer og tjenester (100-299)	83 790	75 160	69 724	60 825	75 829
Refusjoner/overføringer (300-389:429)	22 305	23 247	16 667	17 889	21 155
Tilskudd og gaver (400-479:ekskl.429)	7 620	7 956	3 778	4 304	8 095
Sum driftsutgifter	280 264	270 293	233 687	224 350	278 130
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-2 124	-1 845	796	10 277	-5 229
Renteinntekter og utbytte (900-909)	2 575	1 000	1 208	700	2 500
Mottatte avdrag på utlån (920-929)	1	300	1		2 400
Renteutgifter og låneomkostninger (500-509)	6		23		
Avdrag på lån (510-519)			46		
Netto finansinntekter/-utgifter	2 570	1 300	1 140	700	4 900
Avskrivninger (590)	22 535	19 000			21 000
Motpost avskrivninger (990)	-22 535	-19 000			-21 000
NETTO DRIFTSRESULTAT	446	-545	1 936	10 977	-329
Bruk av udisponert fra tidligere år (mindreforbruk) (930)	4 164				
Bruk av ubundne fond (940-949)	100				
Bruk av bundne fond (950-959)	3 798	1 115	2 125	1 088	1 088
Sum bruk av avsetninger	8 062	1 115	2 125	1 088	1 088
Avsatt til ubundne fond (540-549)	4 301				
Avsatt til bundne fond (550-559)	2 669				
Overført til investeringsregnskapet (570)	702	570			759
Sum avsetninger	7 671	570			759
REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRUK	837		4 061	12 065	

Kommentar:

Lønn og sosiale utgifter:

Lønnsbudsjettet er tett på regnskapstallene og det siktes mot et merforbruk på om lag 1,0 mill kr i lønns- og personalkostnadene i 2025. Dette må sees opp i mot en mer-inntekt på sykelønnsrefusjoner på tilsvarende beløp.

Kjøp av varer og tjenester:

Avviket anslås til ca 5 mill kr i merforbruk. 1,5 mill skyldes at 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 under de øvrige avdelingenes ansvarsområder

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 hovedsak tråd med budsjett.

Investering pr oktober

Tilskudd, brukerbetaling (Salg, egenbetaling mv) og finansielle inntekter og kostnader.

Det siktes mot balanse på disse postene.

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

Tabell - investering

Pr 22.11						
	Oslo Kommune Rehab kirker	Oslo Kommune Øremerket	Eksterne bidrag	Bretvedt salgsmidler	Revidert budsjett	Regnskap pr oktober
Gamle Aker kirke -trappehus	500				500	751
Stovner kirke - tak	-				-	760
Oslo Domkirke - Gravkrypten	2 200				2 200	2 308
Manglerud -UU-tiltak & toalett	2 200				2 200	1 684
Grønland kirke- toaletter	1 500				1 500	1 946
Ljan kirke - rehab tak	4 000				4 000	9
Røa universell utforming og kirkepa	1 700				1 700	159
Sofienberg kirke - tak	600				600	315
Gamlebyen kapell rehab	4 800				4 800	3 541
Trefoldighetskirken	12 000					
Revidert- grunnforhold	10 000					
Revidert etterbevilget	2 500					
Revidert - Y-disp-fra tidl år	3 885					
Ekstra midler øremerket - år 3		15 000			15 000	1 921
Sperretrinn						- 703
Sum bevilget fra Oslo Kommune					28 385	39 989
Trefoldighet legat			2 000			- 2 000
Statsbygg			5 192			
Annen inntekt			5 000			
Sum eksterne midler			12 192		12 192	
Sum Trefoldighet					55 577	39 207
Grefsen-kontorbygg	8 000				8 000	2 664
Vestre Aker- kontorbygg	2 500				2 500	384
Belysning Domkirken						- 840
Vålerenga -inneklimate, ENØK mv				5 000	5 000	4 385
Fossum - rehab/samløkalisering				10 800	10 800	9 472
Fossum-prosjektering				500	500	700
Sum	56 385	15 000	12 192	16 300	99 877	67 445

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 pågår. 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 grunnarbeidsfasen for kontorbygget og såle til bygget er støpt i høst.

Byggearbeidene på Vestre Aker kontorbygg, trappehus Gamle Aker og Røa kommer til neste år.

Prosjektene på Grønland, Ljan m tak, Gamlebyen kapell, Manglerud, Fossum og Vålerenga blir ferdigstilt i år.

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.