



DEN NORSKE KIRKE

Kirkelig fellesråd i Oslo

Til : Fellesrådet

Fra: Kirkevergen

Sak: F 09/26 Økonomisk status – foreløpig regnskap 2025

Oppsummering:

Foreløpige årsregnskap 2025 viser et merforbruk i driften på 4,3 mill kr. Dette er litt bedre enn varslet i prognosene i høst. Årets merforbruk gjør at KfO nå vil få negativt disposisjonsfond (fri egenkapital) med 3,6 mill kr. Det negative disposisjonsfondet må dekkes inn i driften de neste tre år.

Driftsregnskapet ble ultimo desember tilført **9,05 mill** kr i tilskudd fra Oslo Bispedømmeråd til øremerkede satsinger i 2026 og fremover for Unge Voksne-satsinger i Oslo.

Se egen sak om Unge Voksne satsingen. Midlene må i sin helhet avsettes til «Bundne fond drift» i 2025 og så planlegges med i revidert budsjett for budsjett 2026.

På investeringssiden er regnskapstallene på nivå med budsjett og i balanse. Aktivitetsnivået er rekordhøyt med en økonomisk aktivitet på om lag 100 mill kr.

Det tas forbehold om at det kan komme endringer i tallene i fra denne rapporten til det endelige regnskap, da det gjenstår noe kontrollarbeid og revisjon. F.eks er de kalkulatoriske avskrivningene på om lag 22 mill kr i pluss og minus ikke bokført enda, men dette påvirker ikke resultatet.

Forslag til vedtak:

Foreløpig regnskap 2025 tas til orientering. Endelig regnskap fremlegges med revisjonsberetning på Fellesrådets april-møte.

Regnskapsskjema - Driftsregnskapet (Vedlegg 2A)	2024		2025	
	Faktisk	Innev.budsj.	Faktisk	Innev.budsj.
Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter (600-659)	15 891	16 811	15 251	15 027
Salg av driftsmidler (660-679)			80	
Refusjoner/overføringer (700-789)	44 038	38 962	43 556	36 498
Statlige tilskudd (800-804)			2 396	1 650
Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke (805)	38 928	38 769	47 901	39 630
Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune (830-839)	178 965	173 895	179 926	179 946
Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler (860-879)	319	10	238	150
Sum driftsinntekter	278 140	268 447	289 347	272 901
Lønn- og sosiale utgifter (010-099)	166 550	163 930	174 801	173 052
Kjøp av varer og tjenester (100-299)	83 790	75 160	83 915	75 829
Refusjoner/overføringer (300-389:429)	22 305	23 247	21 841	21 155
Tilskudd og gaver (400-479:ekskl.429)	7 620	7 956	8 022	8 095
Sum driftsutgifter	280 264	270 293	288 580	278 130
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-2 124	-1 845	767	-5 229
Renteinntekter og utbytte (900-909)	2 575	1 000	3 140	2 500
Mottatte avdrag på utlån (920-929)	1	300	1	2 400
Renteutgifter og låneomkostninger (500-509)	6		27	
Netto finansinntekter/-utgifter	2 570	1 300	3 113	4 900
Avskrivninger (590)	22 535	19 000		21 000
Motpost avskrivninger (990)	-22 535	-19 000		-21 000
NETTO DRIFTSRESULTAT	446	-545	3 881	-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	3 488	1 088
Sum bruk av avsetninger	8 062	1 115	3 488	1 088
Avsatt til ubundne fond (540-549)	4 301			
Avsatt til bundne fond (550-559)	2 669		10 892	
Overført til investeringsregnskapet (570)	702	570	757	759
Sum avsetninger	7 671	570	11 650	759
REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRUK	837		-4 281	

Drøfting:

Foreløpige årsregnskap 2025 viser et merforbruk i driften på 4,3 mill kr. Dette er litt bedre enn varslet i prognosene i høst. Årets merforbruk gjør at KfIO nå vil få negativt disposisjonsfond (fri egenkapital) med 3,6 mill kr. Det negative disposisjonsfondet må dekkes inn i driften de neste tre år.

Merforbruket oppstår i kontoklassen «kjøp av varer og tjenester», i hovedsak innen bygg og eiendom, økte kostnader knyttet til nye IKT og systemer for personal, lønn og regnskap. Ellers er det mange mindre avvik som utligner hverandre i sum.

Vi bemerker følgende for de ulike postene i driftsregnskapet:

Brukerbetalinger (Salg, egenbetaling mv)

Det er 15,2 mill kr inntektsført på denne konto og det gjelder utleie av kirker med om lag 10 mill, parkeringsinntekter, ekstraspill ved begravelser og annet. Det er i sum 0,2 mill kr i gunstig avvik i forhold til budsjett.

Refusjoner overføringer – inntekter

Inntektene her avviker gunstig med 6,6 mil kr. NAV- refusjoner er høyere enn budsjettet og det samme gjelder for refusjoner og samfinansieringsbidrag som er høyere enn budsjettet. Interne refusjoner for ulike ordninger vedtatt i Fellesrådet i forhold til soknene, inntektsføres her og på budsjettet nivå. Her inntektsføres også mva-kompensasjon – 17 mill i 2025.

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 året. Kartleggingen vil pågå inn i 2026
2. **Tilskudd rettssubjektet den norske Kirke.** Her føres tilskuddene fra Bispedømmet til trosopplæring, diakon- og kateketlønn. Disse utlønnes fra KfIOs lønnsbudsjett. I tillegg kom 9,05 mill fra Oslo Bispedømmeråd som øremerkede midler til Unge- voksne satsing og Trefoldighet oppstart i 2026. Det forklarer avviket på 8,3 mill kr i forhold til budsjett som merinntekt.
3. **Rammeoverføring egen kommune** er 179,9 mill kr i både regnskap og budsjett og i tråd med Bystyrets budsjettvedtak for driftstilskudd.

Lønn og sosiale utgifter

Lønnsbudsjettet er tett på regnskapstallene på og viser et merforbruk på om lag 1,8 mill kr i 2025. Dette må sees opp i mot en mer-inntekt på sykelønnsrefusjoner på tilsvarende beløp.

Pensjonskostnadene er økt i forhold til 2024 med 3,5 mill kr. Økningen var budsjettet, men veksten i pensjonskostnadene setter hele budsjettet under press. I 2024 og 2023 ble denne økningen kompensert i revidert budsjett i Bystyret med hhv 5 og 8 mill kr. Dette fikk vi ikke gjennomslag for i 2025 og manglende kompensasjon for merkostnader til pensjonskostnadene tynger Fellesrådets økonomi vesentlig og følges opp i videre budsjettdialog med Byrådet.

Økningen i kostnaden fra 2024 forklares ellers med lønnsoppgjøret.

Kjøp av varer og tjenester

Avviket for kjøp av varer og tjenester er ugunstig med 8,0 mill kr i merforbruk. Dette må sees opp mot mer-inntekter på om lag 3 mill kr i refusjoner fra ulike typer samfinansiering. 1,5 mill kr av merforbruket 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 i de underliggende avdelingenes ansvarsområder.

Refusjoner og overføringer - kostnader

Det er bokført 21,8 mill kr vs budsjett 21,2 mill kr

Hovedposten er mva-kostnaden på om lag 17 mill og så er øvrige kostnader interne avregninger til Bispedømmeråd, sokn og annet etter avtaler.

Tilskudd – kostnader

Det ytes 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. I tillegg benytter noen sokn seg av ordningen med frivillig helgetjeneste der soknet får utbetalt kirketjenere lønn dersom frivillige er kirketjenere.

Finansieringsinntekter

Renteinntekter fra bankplasseringer av likviditet (kortsiktig) i 2025 på 3,1 mill kr

Bruk av fond og avsetninger til fond

Tidligere års mindreforbruk av Trosopplæringsmidler legges til den overførte budsjettrammen og som føres som Bruk av fond. I tillegg føres MER Ila, Ventil og strømstøtte avsatt tidligere år inn her. Årets mindreforbruk for trosopplæring og MER Ventil, avsettes tilbake på de samme ordningene for anvendele og overføring til 2026. I år er det 9,05 mill kr som også avsettes til øremerkede bundne fond på midler fra Oslo Bispedømmeråd – omtalt tidligere.

Trosopplæringen har et mindreforbruk på 1,45 mill kr – ned fra 2,1 mill kr i 2024.

Mindreforbruket i trosopplæringen skyldes syke/fødselspenge refusjoner og at det tar tid å fylle vakanser.

INVESTERING

På investeringssiden er regnskapstallene på nivå med budsjett og i balanse. Aktivitetsnivået er rekordhøyt med en økonomisk aktivitet på om lag 100 mill kr. Prosjektene er i god fremdrift og flere prosjekter er ferdigstilt i året. Hovedprosjektet i Trefoldighet er ferdig med Fase 4 og Kirkesenteret er ferdig bygget inne i muren og innredningsarbeider pågår nå. Kirkesenteret forventes og tas i bruk i 2026.

Per desember 25 er de bokførte tallene i investeringsregnskapet slik:

		2025	2025
Budsjettposter tilskudd investering	Eiendom	Budsjett	Regnskap helår
Universell utforming og toaletter	Manglerud kirke	2 200	2 698
Rehabilitering kirkerom	Trefoldighets kirken	28 385	27 512
Kontorbygg	Grefsen	8 000	7 335
Kontorbygg	Vestre Aker	2 500	989
Trappehus	Gamle Aker kirke	500	785
Tak/klimaskall	Stovner kirke	-	3 068
Gravkrypt	Oslo Domkirke	2 200	2 356
Tak	Ljan Kirke	4 000	3 472
Universell utforming	Røa Kirke	1 700	352
Tak	Sofienberg	600	315
Tak/klimaskall	Gamlebyen kapell	4 800	5 197
HC/WC Grønland kirke	Grønland kirke	1 500	1 946
Belysning Domkirken og parken			160
Maskiner utstyr, spylevogn			200
SUM Oslo Kommune Rehab kirker		56 385	56 385
Oslo Kommune - Trefoldighetskirken			
<i>Sikring, universell utforming</i>	Trefoldighets kirken	15 000	15 000
		-	
SUM Oslo Kommune prosjekt Trefoldighet		15 000	15 000
Sum Oslo Kommune kap 581		kr 71 385	kr 71 385
Bredtvet - midler			
<i>Vålerenga kirke</i>	Trefoldighets kirken	5 000	4 475
Fossum kirke		11300	10 497
SUM Oslo Kommune prosjekt Trefoldighet		16 300	14 972
Totalt		kr 87 685	kr 86 357

Kommentar til regnskapstallene for investering:

110005 Rehabilitering av kirker etter KfiOs prioritering
– løpende – kap 581 Budsjett Oslo Kommune

Trefoldighetskirken

I 2025 har fase 3 og 4 i Trefoldighetskirke-prosjektet blitt gjennomført. Kirkesenteret kom under tak tidlig i høst og innredningsarbeidene er i gang, og det forventes å ta i bruk våren 26. Det har også vært arbeider med grunnforholdene i forbindelse med perimetersikringen for Regjeringskvartalet. Prosjektet fikk 10 mill i revidert budsjett pga nye funn, og Statsbygg har bidratt med et tilsvarende beløp. Dette til å stabilisere grunnforholdene rundt kirkens nord-

østlige del. Noe stabiliseringsarbeide gjenstår og det undersøkes videre i 2026 behov for ytterligere sikringstiltak.

I alt er det påløpt om lag 55 mill i Trefoldighetskirken i 2025 om de 15 mill på prosjekt 123048 (se omtale under) og 12 mill i eksterne midler inkluderes i et brutto-regnskap.

Manglerud kirke

I Manglerud kirke er det foretatt arbeider med universell utforming og rehabilitering av toaletter. Arbeidene er ferdigstilt i 2025.

Grefsen kontorbygg

Arbeidene startet i høst og det er påløpt 7,3 mill kr i høst. Grunnarbeider er utført og sokkelplate er støpt. Arbeidene fortsetter inn i 2026 og vil bli ferdigstilt i løpet av første halvår. Ramme på 19 mill kr og arbeidet er i rute fremdriftsmessig.

Vestre Aker kontorbygg

Arbeidene med kontortilbygget på Vestre Aker har fortsatt i 2025, men er satt noe på vent grunnet kapasitet og tilganger. Arbeidene omfatter både nytt kontortilbygg og rehabilitering av tilstøtende bygg. Tilbygget er under tak og nye vinduer er bl.a bestilt til hele bygget. Prosjektet ferdigstilles i 2026 med rehab og innredningsarbeider.

Stovner kirke

Rehabilitering av tak og klokketårn. Prosjektet viste at klokketårnet var ustabilt og medførte en sikkerhetsrisiko. Arbeidene med takrehabiliteringen ble derfor mer omfattende og prosjektet omklassifiseres fra drifts- og vedlikeholdsbudsjettet til et investeringsprosjekt. Innsparinger i andre prosjekter har muliggjort dette prosjektet. Prosjektet er ferdigstilt.

Ljan kirke

Det 100 år gamle kobber-taket var nedslitt og nytt kobbertak i stil med det gamle er lagt. Prosjektet er nesten ferdig og blir ferdigstilt i februar 26. Det er satt av midler til sluttoppgjør, og prosjektet forventes å bli noe rimeligere enn budsjettet.

Gravkrypten i Oslo domkirke

Rehabiliteringen av gravkrypten er ferdigstilt i 2025 og de gamle gravkistene fra 1700 -tallet er nå tilbakeført på sin opprinnelige lokasjon.

Gamlebyen kapell

Kapellet er rehabilitert etter å ha vært ute av bruk i 8 år og er nå tatt i bruk. Omfattende råteskader ble avdekket i en vegg. Dette fordyret prosjektet noe.

Grønland kirke

Arbeidene er avsluttet med etablering av toaletter jfr ekstra bevilgning i revidert budsjett 2.4 på 1,3 mill kr. Det er påløpt 1,9 mill kr i prosjektet.

Øvrige prosjekter er mindre prosjekter som gjelder ferdigstillinger av arbeider fra 2024 og utsatt oppstart på Røa. På utstyrssiden er det investert i en brukt spylevogn som vil effektivisere rens av takrenner o.a. Det er også påløpt netto 0,176 mill kr til et belysningsprosjekt i og rundt Domkirken. Bymiljøetaten (BYM) har et ca 10 mill prosjekt de har startet i 2025 og vår andel er om lag 3 – 4 mill kr. I 2025 har vi fått 0,975 mill kr i støtte fra Torp-stiftelsen og hatt prosjekt utgifter kr 176 000 utover dette. Prosjektet ferdigstilles i 2026 og det er søkt om mer midler i Torp-stiftelsen , men en andel må påregnes fra KfiO i 2026 budsjettet. Ta gjerne en kikk på det fine lyset i urskiven i Domkirketårnet en kveld !

123048 Rehabilitering av Trefoldighetskirken kap 581 – Budsjett Oslo Kommune

Bruk av ekstrabevilgningen til Trefoldighetskirken for klimaskall, stabiliseringstiltak mm på 15 mill kr for 2025 er gjennomført i år.

ANDRE PROSJEKTER;

Bredtvet-midler – Vålerenga og Fossum kirke

Midlene fra salget av Bredtvet kirke i 2024 er anvendt til rehab av inneklima og bergvarme for «det grønne skiftet» og uttørking av fukt i murveggen. Det er nå frisk luft i Vålerenga kirke etter at muggsoppen er jaget på dør ! Om lag 4,5 mill er brukt på prosjektet.

På Fossum ble det oppdaget omfattende skader i yttervegger pga rust i stålbindingsverk som forskjøv veggene. Disse har nå måttet bli bygget opp på nytt Om lag 10,5 mill kr er påløpt. Begge prosjektene er på budsjett og ferdigstilt i 25. Fossum skal også bygges om i 2026 for felles kontorløsning i soknet. Det er medgått 1,3 mill kr mindre enn budsjettet på de to prosjektene i 2025.

Oppsummering:

Foreløpige årsregnskap 2025 viser et merforbruk i driften på 4,3 mill kr. Dette er litt bedre enn varslet i prognosene i høst. Årets merforbruk gjør at KfiO nå vil få negativt disposisjonsfond (fri egenkapital) med 3,6 mill kr. Det negative disposisjonsfondet må dekkes inn i driften de neste tre år.

På investeringssiden er regnskapstallene på nivå med budsjett og i balanse. Aktivitetsnivået er rekordhøyt med en økonomisk aktivitet på om lag 100 mill kr.

Det tas forbehold om at det kan komme endringer i tallene i fra denne rapporten til det endelige regnskap, da det gjenstår noe kontrollarbeid og revisjon. F.eks er de kalkulatoriske avskrivningene på om lag 22 mill kr i pluss og minus ikke bokført enda, men dette påvirker ikke resultatet.

Kirkevergen arbeider med et forslag til økonomiplan frem til 2029 pga. KfiOs økonomiske situasjon.