DEN NORSKE KIRKE
Kirkelig fellesråd i Oslo

Til: Fellesrådet
Fra: Kirkevergen

## Sak F 43/26 Økonomisk status pr. August 2026- inkl. budsjettrevisjon drift

**Oppsummering av saken:**

Denne saken består av to deler, en regnskapsrapport og budsjettrevisjon drift 2026.

Det bokførte regnskapsresultatet viser et gunstig avvik i driften på 7,2 millioner kr. pr. august 2026. Dette avviket er et periodiseringsavvik mellom overføringer fra Bispedømmerådet og Oslo Kommunes driftstilskudd på inntektssiden versus de påløpte kostnader. Dette avviket er forventet og periodisert i budsjettet. Inntekter fra Bispedømmerådet gjelder for trosopplæring, diakoner og kateketer, med 40 millioner kr. er inntektsført for året i juni måned.

Det store bildet viser at regnskapet er tett på budsjett-tallene for året, bortsett fra for *Kjøp av varer og tjenester* som har et merforbruk pr. juli på 9,5 millioner kr. Det skyldes påløpte kostnader for rehabilitering av tak på Lambertseter kirke som ble tatt av vinterstormen til en kostnad på 4,5 millioner kr. som vi skal få refundert av forsikringsselskap. I tillegg har vi merkostnader på strøm for 3,7 millioner kr grunnet kald vinter og høy strømpris. Det resterende er flere mindre periodiseringsavvik i driften på 1,3 millioner kr. Før sommerferien prissikret vi strømmen for perioden oktober 2026 til mars 2027 på kr 1,17 pr. kwh. Sommerprisene var på kr 1,13 pr. kwh. Denne prissikringen ble gjort for å redusere risikoen for høye priser i kraftmarkedet i vinterhalvåret.

Varer og tjenestebudsjettet fra vedtatt budsjett i desember, besto kun av nødvendige faste kostnader og det har derfor ikke vært rom for å igangsette større vedlikeholdsprosjekter i 2026.

I Bystyrets juni-møte, ble revidert Oslobudsjett behandlet og KfiO fikk 929 000 kr. i ekstra kompensasjon for dyrere lønnsoppgjør enn forutsatt og 3,0 millioner kr i Budsjettforlik til *Sikringstiltak og erstatning* for tyverier i kirkene i år. Det er så langt stjålet kobber for om lag 1,0 millioner kr. fra kirkebyggene våre.

På basis av regnskapstallene pr. August er KfiO sin driftsøkonomi under stort press. Det vil derfor foretas løpende vurderinger om vakanser i personalbudsjettet resten av året. Administrasjonen sikter mot et driftsresultat i balanse for 2026.

## Forslag til vedtak:

Regnskap pr. august 2026 tas til orientering.
Det fremlagte forslag til revidert budsjett vedtas.

## DRIFT

## Hovedtabell 2026 – drift:

## (Tall i hele tusen kr)

| Regnskapsskjema - Driftsregnskapet (Vedlegg 2A) | Hittil i år-8/2025 | | Hittil i år-8/2026 | | Budsjett VEDTATT DES 25 | Revidert høst 26 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Faktisk | Innev.budsj. | Faktisk | Innev.budsj. | Helår 26 | Helår 26 |
| Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter (600-65 | 9 876 | 10 018 | 10 928 | 10 965 | 15 750 | 15 750 |
| Salg av driftsmidler (660-679) | 20 | | | | | |
| Refusjoner/overføringer (700-789) | 23 900 | 24 050 | 28 004 | 22 717 | 36 400 | 37 416 |
| Statlige tilskudd (800-804) | 125 | 1 650 | 562 | 500 | 1 650 | 500 |
| Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke (805) | 38 851 | 39 630 | 40 318 | 40 798 | 40 815 | 41 121 |
| Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune (830-8 | 122 384 | 122 454 | 124 693 | 126 619 | 185 958 | 191 880 |
| Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler (860-879) | 210 | | 34 | | 150 | 150 |
| **Sum driftsinntekter** | **195 366** | **197 802** | **204 538** | **201 598** | **280 723** | **286 817** |
| Lønn- og sosiale utgifter (010-099) | 107 074 | 108 520 | 114 308 | 115 714 | 180 000 | 176 974 |
| Kjøp av varer og tjenester (100-299) | 55 463 | 48 786 | 62 898 | 53 452 | 74 135 | 80 178 |
| Refusjoner/overføringer (300-389:429) | 13 667 | 14 631 | 16 121 | 14 609 | 21 155 | 21 221 |
| Tilskudd og gaver (400-479:ekskl.429) | 3 778 | 4 041 | 4 303 | 5 999 | 8 333 | 10 433 |
| **Sum driftsutgifter** | **179 982** | **175 978** | **197 630** | **189 774** | **283 622** | **288 806** |
| **BRUTTO DRIFTSRESULTAT** | **15 384** | **21 824** | **6 908** | **11 824** | **-2 899** | **- 1 989** |
| Renteinntekter og utbytte (900-909) | 411 | 700 | 15 | | 1 600 | 1 600 |
| Mottatte avdrag på utlån (920-929) | 1 | | 2 | | 2 100 | |
| Renteutgifter og låneomkostninger (500-509) | 19 | | 16 | | | |
| Avdrag på lån (510-519) | 36 | | 39 | | | |
| **Netto finansinntekter/-utgifter** | **357** | **700** | **-38** | | | |
| **NETTO DRIFTSRESULTAT** | **15 742** | **22 524** | **6 870** | **11 824** | **801** | **- 389** |
| Avskrivinger (590) | | | | | 21 000 | 21 000 |
| Motpost avskrivinger (990) | | | | | -21 000 | - 21 000 |
| Bruk av bundne fond (950-959) | 2 125 | 1 088 | 1 194 | 1 190 | | 1 190 |
| • 39500 - Bruk av bundne driftsfond | 1 152 | | 1 194 | 1 190 | | 1 190 |
| • 39501 - Avregning/Bruk av bundne driftsfond, trosopplæring | 973 | 1 088 | | | | |
| • 1710 - Trosopplæring | 973 | 1 088 | | | | |
| **Sum bruk av avsetninger** | **2 125** | **1 088** | **1 194** | **1 190** | | |
| Overført til investeringsregnskapet (570) | | | 815 | | 801 | 801 |
| **Sum avsetninger** | | | **815** | | **801** | **801** |
| **REGNSKAPSMESSIG MER-/MINDREFORBRUK** | **17 867** | **23 612** | **7 249** | **13 014** | **0** | - |

**Kommentar:**

**Brukerbetalinger (Salg, egenbetaling mv)**

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

**Refusjoner overføringer – inntekter**

Refusjonsinntektene avviker gunstig med 5,3 millioner kr. pr. august. NAV- refusjoner er høyere enn budsjettert, og det samme gjelder for interne lønns-refusjoner. Her inntektsføres også mva.-kompensasjon som også er høyere enn budsjettert 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.
2. **Tilskudd rettssubjektet den norske Kirke.** Her føres tilskuddene fra Bispedømmet til trosopplæring, diakon- og kateketlønn. For diakoner er overføringen redusert med om lag 0,4 millioner kr. for refordeling i Bispedømmet av diakonmidler. Reduksjon i overføringer fra Bispedømmet kompenseres av økte refusjoner fra NAV pr. august, og det gir et regnskap i balanse for diakoni.
3. **Rammeoverføring egen kommune** er 124 millioner kr. i regnskapet og vil bli fakturert ut og inntektsført iht. Bystyrets budsjettvedtak for driftstilskudd.

**Lønn og sosiale utgifter**

Lønnsbudsjettet er tett på regnskapstallene pr. august og viser et mindreforbruk på 1,4 millioner kr. mot budsjett. KfiO har budsjettert med en kostnadsvekst på nivå med frontfagenes lønnsoppgjør for 2026, og KfiO ble tilført 0.9 millioner kr. i forbindelse med revidert budsjettbehandling i Bystyret pga. for lavt anslag på lønns- og prisomregningsfaktoren i vedtatt budsjett i Bystyret for 2026. Fastsatt del av lønnsoppgjøret utbetales og etterbetales på september-lønnen og var i henhold til beregningene lagt til grunn i KfiOs budsjett. Lokalt lønnsoppgjør forhandles primo oktober for en mindre andel av lønnspotten og planlegges utbetalt på oktober lønn.

**Kjøp av varer og tjenester**

Avviket for *kjøp av varer og tjenester* er ugunstig med 9,5 millioner kr. i merforbruk i forhold til et flatt periodisert budsjett der 8/12 av kostnadene pr. august.

Avviket skyldes:

1. Økte energikostnader i vinter med en høy strømpris på ca. kr. 1,30 kw/t. Høyt forbruk pga. kald vinter. Merkostnad 3,7 millioner i forhold til budsjett og 3 millioner kr. mer enn i fjor pr. august. Merforbruket i forhold til budsjett dekkes inn av tidligere års strømfondsavsetning.

2. I tillegg er det et periodiseringsavvik ved at det er påløpt kostnader for om lag 4,5 millioner kr. for skadene på taket på Lambertseter kirke etter stormkast i vinter. Dette skal bli refundert av forsikringsoppgjøret..

3. Mindre periodiseringsavvik spredd på mange avdelingsområder

Ved tett kostnadsoppfølging er det mulig å få styrt 'varer og tjenester'- budsjettet mot balanse på årsbasis. Dvs. at vi må 'ta inn' 1,3 millioner kroner ila. resten av året. Som Fellesrådet er kjent med er kostnadene langt på vei bundet opp i faste avtaler som løper for basistjenester i den daglige driften, og vi er derfor veldig sårbare for uforutsette hendelser resten av året.

**Refusjoner og overføringer - kostnader**

Det er bokført 16,1 millioner kr. i regnskapet vs. budsjett 14,6 millioner kr. Hovedposten er mva.-kostnaden på om lag 12 millioner. Øvrige kostnader er i hovedsak knyttet til 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 millioner kr. i årlig tilskudd iht. 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. Ekstramidler fra bystyret til diakoni i soknet utgiftsføres som tilskudd ettersom kostnadene påløper.

**Finansieringsinntekter**

Renteinntekter bokføres i hovedsak i desember.

**Trefoldighet Scene – Desembertoner**

Trefoldighet kirke er under rehabilitering med plan om gjenåpning første helg i desember 2027. Det er et omfattende sikringsarbeid som er gjennomført så langt. Det jobbes planmessig

for å ferdigstille kirken, også utvendig, til 2028/29. Ferdigstillelse henger sammen med nye bevilgninger fra Kirkebevaringsfondet, og fellesrådets mulighet til å betale egenandelen i prosjektet.

I desember 2026 planlegges det gjennomført om lag 20 konserter og to gudstjenester i Trefoldighet Freds- og forsoningskirke som en del av forberedelsene frem mot den offisielle åpningen av kirken i 2027.

Arrangementene har flere formål: å gi menigheten og publikum mulighet til å oppleve kirken etter en lang periode med stengte kirkedører, bidra til å etablere og utvikle Trefoldighet Freds- og forsoningskirke som en tydelig arena for kirke, kultur, dialog, freds- og forsoningsarbeid, gjennomføre to gudstjenester i kirken, presentere kirken og tilby befaringer for aktuelle leietakere og samarbeidspartnere med lang planleggingshorisont, stress-teste bygget og de tekniske og organisatoriske løsningene før ordinær drift, slik at eventuelle behov for justeringer kan identifiseres og håndteres, prøve ut og synliggjøre bredden i bruken av kirken gjennom utleie og egenproduksjon av kultur- og underholdningsarrangementer.

KfiO har resultatansvar og går 'break-even' ved et salg av ca. 50 % av billettene som dekker inn om lag 2,7 millioner kr. i kostnader. Skulle billettsalget bli høyere enn 'break-even', vil det overskytende gå til kompensasjon for dokumenterte merkostnader, ressursbruk ved arrangementene. Konsertvirksomheten har i tidligere år vært sentral i Trefoldighetskirken.

Det er holdt igjen om lag 1,0 millioner kr. i en buffer i KfiOs driftsbudsjett i 2026.

## BUDSJETTREVISJON – ENDRINGSRTABELL (Alle tall i hele kroner)

| Regnskapsskjema - Driftsregnskapet (V • Konto \| • Ansvar | Tros opplæring | Endringer bevilgning | Justeringer | ENDRING |
|---|---|---|---|---|
| Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter (600-659) | | | | |
| Refusjoner/overføringer (700-789) | 1 933 500 | | - 2 949 600 | - 1 016 100 |
| Statlige tilskudd (800-804) | | | 1 150 000 | 1 150 000 |
| Tilskudd fra rettssubjektet Den norske kirke (805) | - 305 279 | | | - 305 279 |
| Rammeoverføring/tilskudd fra egen kommune (830-839) | | - 5 922 000 | | - 5 922 000 |
| Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler (860-879) | | | | - |
| **Sum driftsinntekter** | | | | - |
| Lønn- og sosiale utgifter (010-099) | - 1 274 300 | 922 000 | - 2 673 503 | - 3 025 803 |
| Kjøp av varer og tjenester (100-299) | 714 279 | 3 000 000 | 2 328 103 | 6 042 382 |
| Refusjoner/overføringer (300-389:429) | 121 500 | | - 55 000 | 66 500 |
| Tilskudd og gaver (400-479:ekskl.429) | | 2 100 000 | | 2 100 000 |
| **Sum driftsutgifter** | | | | |
| **BRUTTO DRIFTSRESULTAT** | | | | |
| Renteinntekter og utbytte (900-909) | | | | |
| Mottatte avdrag på utlån (920-929) | | | 2 100 000 | 2 100 000 |
| Bruk av bundne fond (950-959) | - 1 189 700 | | | - 1 189 700 |
| **Sum** | - | **100 000** | **- 100 000** | - |

**Kommentar til endring**

**Trosopplæring kolonne.**

Når budsjettet legges frem for fellesrådet i desember til vedtak er ikke trosopplæringsmidlene endelig fordelt til soknene. Soknene utarbeider trosopplæringsbudsjettene etter fellesrådets budsjettvedtak og det endrer den interne fordelingen mellom kostnads – og inntektspostene. Dette er i hovedsak en teknisk justering og som også fanger opp i seg overføringen av ubrukte midler fra 2025.

**Endringer bevilgninger - kolonne**

Etter budsjettvedtak i fellesrådet desember 2025 fikk KfiO bevilget 2,0 millioner kr. til ekstra diakoni-satsing. Det øker inntekten på kommunale tilskudd, og tilsvarende ut av budsjettet som kostnad på *Tilskudd til sokn* som har- etter søknad- fått innvilget midler til ulike prosjekter som nå gjennomføres i de ulike menighetene. I tillegg har vi fått bevilget- i revidert budsjett i Bystyret i juni- 3,0 millioner kr. til sikringstiltak og erstatning for innbrudd. Dette øker *Tilskudds budsjettet fra kommunen* på inntektssiden og tilsvarende på *Kjøp av varer og tjenester*. Lønnskompensasjon på 0,92 millioner kr. ble også bevilget i revidert budsjett, øker kommunale tilskudd og kostnaden kommer i lønnsbudsjettet. Fellesrådet bevilget i februar-møtet kr 100 000 til KULT – det er ført som *Tilskudd til andre*.

**Kolonnen for justeringer**

Dette er korreksjoner som har endret seg siden budsjettet ble utarbeidet i fjor høst. Det er budsjett-tekniske endringer som retting av feil og flyttinger av tall mellom poster internt.

De viktigste grepene her er økningen av *varer og tjenester* ved ompostering av midler som var budsjettert på feil post i trosopplæringen og som kunne frigjøres til bygg og eiendomsavdelingen for kjøp av varer og tjenester med 2 millioner kr. I tillegg kommer for lavt anslag interne *refusjoner og overføringer* med 1,0 millioner kr.

Likeså var *pensjonskostnadene* noe høyt budsjettert og en økt bruk av premiefondet på 2,1 millioner kr. dekker opp for en feil i at mottatte avdrag på lån er blitt inntektsført i budsjettet. Midlene var inntektsført for om lag 10 år siden og har stått som en fordring i KfiOs balanse, som nå skal gjøres opp. Lønnsbudsjettet reduseres derfor med 2,1 millioner kr, og den budsjetterte inntekten på 2,1 millioner kr. nullstilles.

Det er foretatt en parallelljustering av inntekt fra *Statlige tilskudd* og kostnad for *Kjøp av varer og tjenester* på kr 1,150 millioner kr. på bakgrunn av for høyt anslag for antatte prosjektmidler fra Kirkebevaringsfondet. Dette justeres fra 1,65 millioner kr. til 0,5 millioner kr. for 2026.