Sak til bystyret
Oslo kommune

Oslo

Byrådssak 168/25

Byrådets tertialrapport per 31.08.2025

Sammendrag:
Tertialrapporten viser status pr. 2. tertial 2025. Prognosene for avvik er beregnet i forhold til et regulert budsjett som inneholder alle vedtatte budsjettjusteringer pr. 31. august 2025.

Tertialrapporten viser at netto driftsresultat (driftsinntektene fratrukket driftsutgifter og netto finansutgifter) for Oslo kommune samlet (bykassen og kommunale foretak) ligger an til å bli negativt med 960 mill., noe som er 1 984 mill. bedre enn regulert budsjett.

Bykassens netto driftsresultat er 1 994 mill. bedre enn regulert budsjett og skyldes forventede merinntekter på frie inntekter, mindreforbruk i virksomhetene (inkl. sentrale avsetninger), mens netto finansutgifter er høyere enn budsjett.

Netto driftsresultat for Boligbygg Oslo KF viser et merforbruk på 29 mill. som blant annet skyldes økte utgifter til sikkerhet og vektertjenester, samt høyere renteutgifter.

Netto driftsresultat for Oslobygg KF er 4 mill. bedre enn regulert budsjett, og skyldes en kombinasjon av høyere leieinntekter, høyere renteinntekter, redusert vikarbruk og høyere vedlikeholdsaktiviteter.

Netto driftsresultat for Oslo Havn KF er 15 mill. bedre enn regulert budsjett. Dette skyldes i hovedsak høyere tilskudd fra Kystverket og høyere renteinntekter.

Prognosen for investeringer i varige driftsmidler for 2025 for kommunen samlet ligger an til å bli 25,2 mrd. Investeringsprognosen er ca. 4,2 mrd. lavere enn det regulerte investeringsbudsjettet på 29,4 mrd. I 2024 ble investeringer i varige driftsmidler i Oslo kommune 23,1 mrd. Erfaringsmessig er virksomhetene for optimistiske i fastsettingen av sine investeringsprognoser. Det innebærer at det er sannsynlig at investeringsutgiftene, og dermed også låneopptak som skal finansiere investeringer, vil være noe lavere når det endelige investeringsregnskapet for 2025 foreligger.

Basert på prognoser pr. 2. tertial anslås gjeldsgraden ved utgangen av 2025 å bli 70 %. Beregnet gjeldsgrad for regnskap 2024 var 61 %.

Som følge av god likviditet finansieres deler av investeringene gjennom midlertidig bruk av likviditeten fremfor opptak av lån. I prognosen for finansiering av kommunens investeringsregnskap i 2025 er det lagt til grunn at regnskapet er gjort opp med et udekket beløp på 8 mrd. (dvs. at underdekningen på 8 mrd. er midlertidig finansiert av

likviditetsbeholdningen). Dette vil imidlertid kun være en tidsforskyvning i gjeldsveksten da et udekket resultat på 8 mrd. i investeringsregnskapet for 2025 vil måtte dekkes inn med i hovedsak et tilsvarende økt låneopptak i saken om revidert budsjett for 2026.

Det er variasjoner mellom virksomhetene når det gjelder graden av måloppnåelse for tjenesteproduksjon.

Samlet sykefravær for Oslo kommune pr. 2. kvartal 2025 var 9,0 %. Det er 0,8 %-poeng lavere enn sykefraværet i 2. kvartal 2024.

Saksfremstilling:
Byrådets tertialrapport inneholder regnskap og årsprognose for drift og investeringer pr. 31.08.2025 for bykassevirksomheter og kommunale foretak. Rapporten inneholder dessuten opplysninger om tjenesteproduksjon og sykefravær.

Byrådet har lagt vekt på at de prognosene for drift og investeringer, samt tjenesteproduksjon, som presenteres skal være realistiske, men det vil likevel være knyttet usikkerhet til prognosene.

Det er i selve tertialrapporten bare gitt kommentarer der hvor det er avvik fra regulert budsjett. Prognosene for avvik er beregnet i forhold til et regulert budsjett som inneholder alle vedtatte budsjettjusteringer pr. 31.08.2025

Driftsresultat

Tall i mill.

	Opprinnelig budsjett 2025	Regulert budsjett 2025	Prognose regnskap 2025	Avvik 2025	Regnskap 2024
Sum netto driftsresultat Oslo kommune*	**-399**	**2 944**	**960**	**1 984**	**793**
Brukt slik:					
Overføring til investering-generell	337	447	447	0	1 311
Overføring til investering-fondsmidler	895	1 090	642	449	396
Avsetninger til fond	737	1 260	2 777	-1 517	5 140
Bruk av fond	-1 570	-5 741	-5 286	-455	-7 543
Regnskapsmessig resultat før strykninger eller avsetninger**	**0**	**0**	**-461**	**461**	**97**

*Reduksjonen i netto driftsresultat fra opprinnelig til regulert budsjett (fra et positivt netto driftsresultat på 399 mill. til et negativt netto driftsresultat på 2 944 mill.) skyldes i hovedsak økt bruk av fond (bl.a. ubrukte øremerkede midler fra 2024 og fremføringer av mindreforbruk etter 4 %-regelen fra 2024).
**Regnskapsmessig resultat før strykninger eller avsetninger viser hva resultat av regnskap ville vært, dersom overføring til investering, avsetninger til og bruk av fond ble gjennomført i tråd med budsjettert og ved bruk av delegert myndighet, uavhengig av om årets inntekter og utgifter faktisk viser at det er rom for eller behov for å gjennomføre disposisjonene.

Tertialrapporten viser at prognosen på netto driftsresultat for Oslo kommune samlet (bykassen og kommunale foretak) ligger an til å bli 1 984 mill. bedre enn regulert budsjett.

Netto driftsresultat fremkommer som driftsinntektene fratrukket driftsutgifter og netto finansutgifter og viser hvor mye av driftsinntektene som blir frigjort til nødvendige avsetninger og til å finansiere investeringer.

Korrigert for årsoppgjørsdisposisjoner (overføringer til investeringsregnskapet, bruk og avsetninger til fond av bl.a. øremerkede midler og mindreforbruk etter 4 %-regelen som overføres til 2026) ligger det an til et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på 461 mill. for Oslo kommune i 2025.

Regnskapsmessig resultat før strykninger eller avsetninger viser hva resultat av regnskap ville vært, dersom overføring til investering, avsetninger til og bruk av fond ble gjennomført i tråd med budsjettet, uavhengig av om årets inntekter og utgifter faktisk viser at det er rom for eller behov for å gjennomføre disposisjonene.

Av overskuddet gjelder 471 mill. bykassen, 15 mill. gjelder Oslo Havn KF og 4 mill. gjelder Oslobygg KF. Boligbygg Oslo KF viser et prognostisert underskudd før strykninger på 29 mill. I 2024 hadde Oslo kommune et samlet regnskapsmessig underskudd på driften med 97 mill.

Tall i mill.

Driftsresultat	Netto driftsresultat opprinnelig budsjett 2025	Netto driftsresultat regulert budsjett 2025	Prognose netto driftsresultat 2025	Avvik netto driftsresultat ifht. regulert budsjett 2025	Regnskaps-messig mer-/mindreforbruk 2025	Regnskaps-messig mer-/mindreforbruk 2024
Bykassen	-155	3 176	1 182	1 994	-471	126
Boligbygg Oslo KF	0	-11	17	-29	29	49
Oslobygg KF	-100	-77	-81	4	-4	-47
Oslo Havn KF	-144	-144	-159	15	-15	-31
Sum Oslo kommune	**-399**	**2 944**	**960**	**1 984**	**-461**	**97**

Prognosen for bykassens netto driftsresultat ligger an til å bli 1 994 mill. bedre enn regulert budsjett i 2025. Dette skyldes i hovedsak forventede mindreforbruk i virksomhetene (inkl. sentrale avsetningskapitler). I avvik på sentrale avsetninger fremkommer bl.a. merforbruk på diverse poster med 677 mill. som må dekkes av merinntekter på frie inntekter med 858 mill. Resterende merinntekt i frie inntekter på 181 mill. bidrar til forbedring av bykassens prognostiserte netto driftsresultat. Prognosen for bykassens netto finansutgifter er 55 mill. høyre en budsjettert. Bykassevirksomhetenes avvik er det redegjort nærmere om nedenfor.

Korrigert for bykassens årsoppgjørsdisposisjoner hvor netto fondsavsetninger er 1 517 mill. høyere enn budsjettert (i hovedsak på grunn av øremerkede midler som overføres til 2026) ligger bykassen an til et regnskapsmessig overskudd på 471 mill. Korrigert for årsoppgjørsdisposisjoner hvor overskuddet blir avsatt disposisjonsfond, ligger bykassen an til et regnskap i null ved årsslutt.

Netto driftsresultat for Boligbygg Oslo KF viser et merforbruk på 29 mill. som blant annet skyldes økte utgifter til sikkerhet og vektertjenester, samt høyere renteutgifter. Korrigert for

årsoppgjørsdisposisjoner hvor Boligbygg overfører 29 mill. mindre fra drift til investering, i henhold til strykingsbestemmelsene, ligger foretaket an til et regnskap i null.

Netto driftsresultat for Oslobygg KF er 4 mill. bedre enn regulert budsjett, og skyldes en kombinasjon av høyere leieinntekter, høyere renteinntekter, redusert vikarbruk og høyere vedlikeholdsaktiviteter. Korrigert for årsoppgjørsdisposisjoner hvor overskuddet blir avsatt disposisjonsfond, ligger foretaket an til et regnskap i null ved årsslutt.

Netto driftsresultat for Oslo Havn KF er 15 mill. bedre enn regulert budsjett. Dette skyldes i hovedsak høyere tilskudd fra Kystverket og høyere renteinntekter. Korrigert for årsoppgjørsdisposisjoner hvor overskuddet blir avsatt disposisjonsfond, ligger foretaket an til et regnskapsmessig resultat i null. Foretakets prognose på investeringsutgifter er lavere enn budsjettert, og de har derfor redusert behov for overføring fra drift.

Resultatgrad

Netto driftsresultat er driftsinntekter fratrukket driftsutgifter og netto finansutgifter. Resultatgraden viser størrelsen på kommunens netto driftsresultat sett i forhold til driftsinntektene og viser hvor mye av driftsinntektene som blir frigjort til nødvendige avsetninger og investeringer. Det korrigeres for endringen i bruken av øremerkede midler.

Tall i mill.

	Opprinnelig budsjett 2025	Prognose 2025	Regnskap 2024
Netto driftsresultat bykassen	-155	-583	1 161
Netto driftsresultat kommunale foretak	-244	-222	-183
Sum netto driftsresultat Oslo kommune	-399	-810	978
Resultatgrad Oslo kommune	**0,5 %**	**0,9 %**	**-1,1 %**

Resultatgraden i opprinnelig vedtatt budsjett for 2025 er på 0,5 %. Basert på prognosene per 2. tertial ligger det an til en resultatgrad for 2025 på 0,9 % når vi korrigerer for endringen i bruken av øremerkede midler. Uten denne korrigeringen er prognosen en resultatgrad på -1,1 %

Frie inntekter

Tall i mill.

	Opprinnelig budsjett 2025	Regulert budsjett 2025	Regnskap pr 31.08.2025	Prognose årsregnskap 2025	Avvik 2025	Årsregnskap 2024
Inntekts- og formueskatt	-47 285	-47 285	-29 788	-47 285	0	-42 599
Rammetilskudd fra staten	-15 947	-16 213	-13 946	-17 071	858	-15 242
Eiendomsskatt	-1 900	-1 916	-1 435	-1 916	0	-2 066
Sum frie inntekter	**-65 132**	**-65 414**	**-45 169**	**-66 272**	**-858**	**-60 907**

Årsprognosen for inntekts- og formuesskatt settes som opprinnelig budsjett. Årsprognosen for eiendomsskatten settes som regulert budsjett. Årsprognosen for rammetilskudd settes 858 mill. over regulert budsjett. Samlet settes prognosen for de frie inntektene 858 mill. høyere enn i regulert budsjett.

Finansposter i Oslo kommunes driftsbudsjett/driftsregnskap

Tall i mill.

	Opprinnelig budsjett 2025	Regulert budsjett 2025	Regnskap per 31.08.2025	Prognose årsregnskap 2025	Avvik 2025	Årsregnskap 2024
renteinntekter	-1 143	-1 269	-856	-1 249	-20	-1 207
aksjeutbytte	-1 950	-1 950	-1 950	-1 950	0	-2 600
sum finansinntekter	**-3 093**	**-3 219**	**-2 806**	**-3 199**	**-20**	**-3 807**
renteutgifter	3 263	3 528	2 543	3 558	-30	2 695
avdrag på lån	3 158	3 158	2 354	3 158	0	4 438
sum finansutgifter	**6 421**	**6 686**	**4 897**	**6 716**	**-30**	**7 133**
sum netto finansposter	**3 328**	**3 468**	**2 091**	**3 518**	**-50**	**3 326**

Prognosen for Oslo kommunes netto finansutgifter i 2025 er 3 518 mill., hvilket er 50 mill. høyere enn regulert budsjett. Avviket gjelder bykassen som samlet har 55 mill. høyere utgifter til renter på videreutlån, mens Boligbygg har en økte renteutgifter på 16,5 mill., Oslo Havn forventer økte renteinntekter på 9,5 mill. og Oslobygg forventer økte renteinntekter på 12,3 mill.

Kommunens netto finansutgifter i 2024 var 3 326 mill.

Nærmere om driftsresultatet for bykassevirksomheter

Tall i mill.

Sektor - netto drift	Prognose 2025 Merforbruk	Prognose 2025 Mindreforbruk	Prognose 2025 netto avvik	Netto avvik regnskap 2024
Bydelene (inkl. kap. 302, 305, 306, 307 og 308)	-398	659	261	1 031
Byrådsavdeling for helse	-38	26	-12	160
Byrådsavdeling for sosiale tjenester	-5	194	190	299
Byrådsavdeling for utdanning	-	547	547	1 266
Byrådsavdeling for byutvikling	-	199	199	173
Byrådsavdeling for miljø og samferdsel	-42	141	-99	166
Byrådsavdeling for kultur og næring	-	153	153	360
Byrådslederens kontor	-3	19	16	76
Byrådsavdeling for finans	-	26	26	86
Sum bykassevirksomhetene	**-485**	**1 964**	**1 479**	**3 618**
Sentrale avsetninger (kap. 124, 192, 193 og 426)	-288	-	-288	319
Sum bykassen	**-772**	**1 964**	**1 192**	**3 937**

Bykassevirksomhetene (inklusiv sentrale avsetninger) ligger an til et netto samlet mindreforbruk på 1 192 mill. (virksomheter med mindreforbruk utgjør 1 964 mill. mens virksomheter med merforbruk utgjør 772 mill.). Resultatet inkluderer imidlertid at virksomhetene har ca. 1 314 mill. i ubrukte øremerkede midler (øremerkede midler ved utgangen av 2024 var 3 079 mill.). Ses det bort fra ubrukte øremerkede midler, ligger virksomhetene an til et netto merforbruk på ca. 122 mill.

Bydelene (eksklusiv kap. 305, 306, 307 og 308) ligger an til et samlet mindreforbruk på 17 mill. Korrigeres det for ubrukte øremerkede midler på 284 mill. ligger bydelene an til et merforbruk på 267 mill. Etter korrigering for ubrukte øremerkede midler ligger 6 bydeler an til mindreforbruk med til sammen 268 mill. mens 9 bydeler ligger an til merforbruk med til sammen 535 mill. Størst merforbruk har Bydel Østensjø med ca. 165 mill. Det vises til nærmere omtale av situasjonen i disse bydelene i vedlegget til byrådssaken.

For kap. 302 Bosetting og integrering av flyktninger- avsetninger forventes det et mindreforbruk på 200 mill. som skyldes at det blir bosatt færre flyktninger enn budsjettert.

I sektoren for helse er prognosen et samlet merforbruk på 12 mill. hvorav 30 mill. i merforbruk i Sykehjemsetaten, 26 mill. i mindreforbruk i Helseetaten, 5 mill. i merforbruk på kap. 317 Fastlegetilskudd og pasientskadeerstatning og 2,6 mill. i merforbruk på Hjelpemiddelformidlingen i Oslo.

I sektor for sosiale tjenester viser prognosen et samlet mindreforbruk på 190 mill., hvorav blant annet 127 mill. gjelder mindreforbruk på bostøtte og boligtilskudd, 47 mill. gjelder mindreforbruk i Velferdsetaten i hovedsak på øremerkede midler, og 4 mill. gjelder merforbruk i Barne- og familieetaten.

Innenfor sektor for utdanning ligger det an til mindreforbruk samlet for sektoren med 547 mill., hvorav totalt 173 mill. er mindreforbruk i øremerkede midler. Det forventes mindreforbruk på 108 mill. knyttet til pensjon for lærere i Statens pensjonskasse, og merforbruk på Grunnskolen på 3,7 mill. når vi ser bort fra øremerkede midler.

Innenfor sektor for byutvikling forventes det et mindreforbruk på 198,6 mill., hvorav om lag 170 mill. er knyttet til øremerkede midler. Midlene er i all hovedsak fordelt til tiltak/aktiviteter og vil medgå kommende år.

Sektoren for miljø og samferdsel – miljø, ligger samlet an til mindreforbruk på 30 mill. ved årets slutt, hvorav 24 mill. gjelder Bymiljøetaten og skyldes i hovedsak høyere inntekter fra arrangement og utleie. Samtidig forventes det mindreinntekter på parkering på 36,4 mill. Brann- og redningsetaten ligger an til mindreforbruk på 3,6 mill. For miljø og samferdsel – selvkost, ligger det samlet an til mindreforbruk på 69 mill., hvorav Vann- og avløpsetaten forventer et mindreforbruk på 65,6 mill. i hovedsak som følge av lavere driftsutgifter og høyere salgsinntekter. Renovasjons- og gjenvinningsetaten forventer merforbruk på 2,9 mill. og tilskudd til klima- og energitiltak forventer å gi ut tilskudd på 6,7 mill. mindre enn budsjettert.

Innenfor sektor for kultur og næring ligger det samlet sett an til et mindreforbruk på 152,6 mill., hvorav 121,5 mill. gjelder øremerkede midler til prosjekter som løper over flere år. På kap. 545 Idrett meldes det om forventet mindreforbruk på 23,8 mill. når man ser bort fra øremerkede midler, som skyldes i hovedsak høyere inntekt på Tøyenbadet en forutsatt.

For Byrådslederens kontor ligger det an til et mindreforbruk på 16 mill., som skyldes blant annet lavere utgifter til lønn som følge av ubesatte stillinger.

Innenfor sektor for finans ligger det an til et mindreforbruk på ca. 26 mill., hvorav 2,7 mill. gjelder vakante stillinger i Oslo Origo, om lag 15 mill. gjelder mindreutgifter til lønn i Utviklings- og kompetanseetaten og 2 mill. gjelder overført mindreforbruk fra 2024 i Innkrevningsetaten.

For sentrale avsetninger ligger det an til et samlet netto merforbruk på 287,7 mill., hvorav 482,7 mill. er knyttet til pensjon og må sees i sammenheng med økte inntekter fra staten knyttet til ny offentlig avtalefestet pensjon (AFP). For pensjon for øvrig forventes det en mindreutgift på 200 mill. På kap. 192 Div. avsetninger og tilfeldige inntekter forventes det samlet en merutgift på 7,5 mill. Av dette er 155,6 mill. knyttet til mindreutgifter på avsetninger til rentekostnader strategisk eiendomskjøp, Oslostøtta og økonomisk sosialhjelp. Mindreutgifter på 50 mill. på økonomisk sosialhjelp må ses i sammenheng med merforbruk på sosialhjelpsutgifter i bydelene. I tillegg er det på dette kapittelet lagt en prognose på merutgifter knyttet til det økte rammetilskudd fra staten på enkeltposter som utgifter til pensjon for beredskapshjem på 2 mill., økt basistilskudd fastleger på 25,6 mill., redusert foreldrebetaling i barnehage på 141,4 mill. og en merinntekt på egenbetaling i vaksinasjonsprogrammet for voksene på 5,9 mill.

Tjenesteproduksjon

Det er variasjoner mellom virksomhetene når det gjelder graden av måloppnåelse for tjenesteproduksjon. Tabellen nedenfor viser resultater sammenlignet med et utvalg av sentrale måltall.

Resultatindikatorer:	Resultat 2024	Måltall 2025	Status pr. 2. tertial 2025	Prognose 2025	Avvik måltall prognose
Kap. 314 Helseetaten					
Svartid Legevaktsentralen < 2 minutter	41 %	80 %	46 %	50 %	-30 pp.
Kap. 360 Barne- og familieetaten					
Hastetilbud fremskaffet innen 2 timer	93,7 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	0 pp.
Kap. 400 Eiendoms- og byfornyelsesetaten					
Antall vedtatte utbyggingsavtaler	5	15	6	10	-5
Antall boliger foreslått regulert		3 000	1 243	1 700	-1 300
Gjennomførte strategiske erverv	-	2	0	1	-1
Kap. 609 Plan- og bygningsetaten					
Antall nye FutureBuilt forbildeprosjekter	2	3	2	3	0

Resultatindikatorer:	Resultat 2024	Måltall 2025	Status pr. 2. tertial 2025	Prognose 2025	Avvik måltall prognose
Antall saker i Rådet for byarkitektur	14	16	10	16	0
Kap. 459 Næringsetaten					
Antall bevillingshavere som kartlegges i samarbeid med andre kontrollinstanser med tanke på å avdekke økonomisk kriminalitet (ny 2025)	-	30	20	30	0
Andel søknader om serverings-, salgs- og skjenkebevillinger behandlet innen 90 dager	-	90 %	90 %	90 %	0
Antall bevillingshavere i utelivsnæringen som har mottatt målrettet kunnskapsbasert veiledning (ny 2025)	-	150	84	150	0
Kap. 502 Kulturetaten					
Antall kunstnere i atelier med subsidierte langtidskontrakter	-	250	306	306	56
Antall undervisningsplasser kulturskolen	12 950	12 950	13 357	13 100	150
Kap. 504 Munchmuseet					
Antall besøkende	750 000	750 000	548 035	775 000	25 000
Antall besøkende under 25 år	200 000	180 000	128 050	180 000	0
Kap. 545 Idrett					
Antall kunstgressbaner	101	102	103	103	1
Kap. 125 Utviklings- og kompetanseetaten					
Antall byggeplasskontroller gjennomført og registrert i kommunens mannskapsoppfølgingssystem /HMSREG)	-	200	174	200	0 pp.
Kap. 130 Innkrevingsetaten					
Kommunale avgifter og eiendomsskatt, andel innbetalt av siste års krav, per årsskifte	99,3 %	99,3 %	97,9 %	99,3 %	0 pp.
Antall bydeler som fakturerer via Innkrevingsetaten	9	15	11	11	-4 pp.

Sykefravær

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1. kvartal	8,9	8,7	9,3	9,0	9,5	9,1	11,6	10,3	10,4	9,9
2. kvartal	7,8	7,7	7,6	7,8	7,2	8,2	8,6	8,8	9,8	9,0
3. kvartal	6,7	6,6	6,5	6,5	7,3	7,5	7,5	7,8	8,2	
4. kvartal	8,7	8,4	8,2	8,3	8,8	9,9	10,2	10,7	9,6	
Samlet	**8,1**	**8,0**	**8,0**	**8,0**	**8,3**	**8,8**	**9,6**	**9,5**	**9,5**	

For andre kvartal på rad ser vi en reduksjon i sykefraværet. Reduksjonen fra 9,8% til 9,0% er en kraftig nedgang. Både korttids- og langtidsfraværet reduseres i andre kvartal. Fortsatt er det langtidsfraværet som reduseres mest, fra 6,8 % til 6,1 %.

På virksomhetsnivå er det fortsatt ulikheter i sykefraværsutviklingen. 13 virksomheter, herav tre bydeler, har en økning i sykefraværet. Enkelte virksomheter har store utslag i sykefraværet. De fleste av disse virksomhetene har få ansatte. Dette betyr at få sykefraværstilfeller kan føre til store endringer i tallene for virksomheten.

Det vil fortsatt være behov for en forsterket innsats for å redusere sykefraværet. Sentralt arbeidsmiljøutvalg vil fortsatt ha fokus på dette området. Den nylig inngåtte strategiske samarbeidsavtalen mellom NAV Oslo og Oslo kommune vil være et viktig verktøy i å målrette NAVs virkemidler til virksomheter og sektorer som vil ha størst nytteverdi.

Investeringer i varige driftsmidler

Investeringer i varige driftsmidler - tall i mill. kr	Opprinnelig budsjett 2025	Regulert budsjett 2025	Prognose regnskap 31.12.2025	Avvik pr 31.12.2025	Prognose i % av budsjett 2025*
Skolebygg	4 223	4 914	4 171	743	85 %
Omsorgsboliger/sykehjem/institusjoner	1 020	1 282	1 086	196	85 %
Barnehager	756	1 242	1 236	6	100 %
Kommunale utleieboliger	986	875	783	91	90 %
Samferdsel/kommunaltekniske anlegg	14 138	15 018	13 588	1 430	90 %
Kirke, kultur, idrett og friluftsliv	1 355	2 030	1 480	549	73 %
Byutvikling	573	1 807	1 442	366	80 %
Øvrig (inventar, IKT, maskiner, biler etc.)	1 281	2 182	1 426	756	65 %
Sum totalt Oslo kommune	**24 334**	**29 350**	**25 212**	**4 137**	86 %

*I 2024 var andelen samlet sett på 78 %.

Prognosen for investeringer i varige driftsmidler for 2025 for kommunen samlet ligger an til å bli 25,2 mrd. Investeringsprognosen er ca. 4,2 mrd. lavere enn det regulerte investeringsbudsjettet på 29,4 mrd. I 2024 ble investeringer i varige driftsmidler i Oslo kommune 23,1 mrd.

Erfaringsmessig er virksomhetene for optimistiske i fastsettingen av sine investeringsprognoser så tidlig på året. Det innebærer at det er sannsynlig at investeringsutgiftene, og dermed også låneopptak som skal finansiere investeringer, vil være noe lavere når det endelige investeringsregnskapet for 2025 foreligger.

Opprinnelig vedtatt investeringsbudsjett for 2025 er på 24,3 mrd. Inklusiv overførte investeringsmidler fra 2024 og nye vedtatte budsjettjusteringer pr. 2. tertial, er regulert investeringsbudsjett for 2025 på 29,4 mrd.

Prognosen for investeringer i skolebygg er ca. 4,2 mrd., hvilket er ca. 0,7 mrd. lavere enn regulert budsjett.

Prognosen for investeringer i omsorgsboliger, sykehjem og institusjoner er ca. 1,1 mrd., hvilket er 0,2 mrd. lavere enn regulert budsjett.

Prognosen for investeringer i barnehager er omtrent i tråd med regulert budsjett på ca. 1,2 mrd.

Prognosen for investeringer i samferdsel/kommunaltekniske anlegg er ca. 13,6 mrd., hvorav ca. 6,6 mrd. gjelder Ny vannforsyning til Oslo og 4 mrd. gjelder Fornebubanen.

Prognosen for investeringer innen kirke/kultur/idrett/friluftsliv er ca. 1,5 mrd., hvilket er ca. 0,5 mrd. lavere enn regulert budsjett.

Tabellen nedenfor viser avviket (mindreforbruk) sammenlignet med budsjettet ved utgangen av året for brutto investeringer i varige driftsmidler.

Investeringsavvik - beløp i mrd.kr.	Regnskap 2024	Prognose 2025	Endring 2024-2025
Sum kommunale foretak	2,6	1,9	-0,7
Sum bykassen	3,7	2,3	-1,4
Sum Oslo kommune	**6,3**	**4,2**	**-2,1**

Prognosen pr 2. tertial viser at investeringsavviket i 2025 ligger an til å reduseres med 2,1 mrd. sammenlignet med hva det var ved utgangen av 2024.

Prognosen for det samlede investeringsavviket på 4,2 mrd. i 2025 kan grovt sett grupperes i følgende kategorier:

Kategorisering av avvik	Tall i mrd.
Periodiseringsavvik men innenfor vedtatt tidsplan	2,3
Reelle forsinkelser er ifht vedtatt tidsplan	0,5
Uforutsigbare avsetninger	1,1
Reelle netto besparelser på ferdige prosjekter	0,2
Sum prognose investeringsavvik 2025	**4,2**

Av periodiseringsavviket på 2,3 mrd. gjelder bl.a. 0,47 mrd. Oslobygg KF, 0,42 mrd. Oslo Havn, 0,27 mrd. Bymiljøetaten, 0,25 mrd. Fornebubanen, 0,25 mrd. Eiendoms- og byfornyelsesetaten og 0,23 mrd. Oslo Origo.

Av avviket på 0,5 mrd. knyttet til reelle forsinkelser gjelder bl.a. ca. 0,25 mrd. Oslobygg KF og 0,12 mrd. Bymiljøetaten.

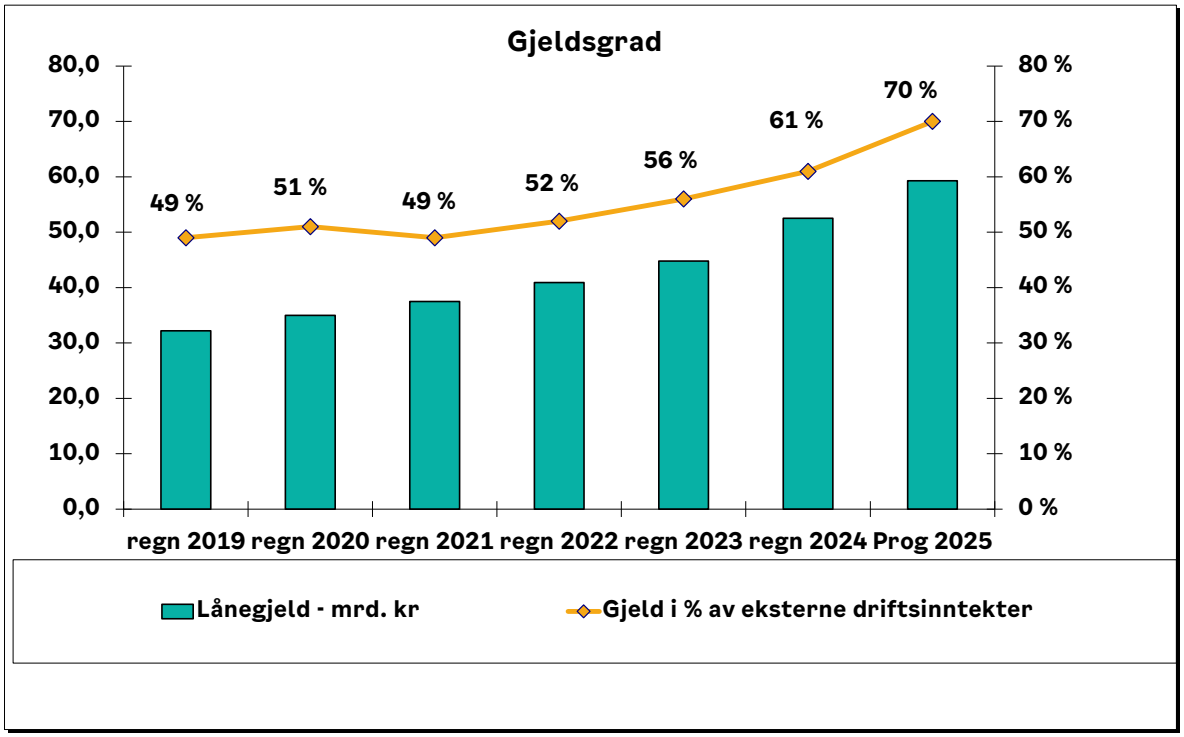
Mindreforbruk på uforutsigbare avsetninger på ca. 1,1 mrd. gjelder bl.a. 0,4 mrd. ufordelte usikkerhetsavsetninger under MOS-sektor og 0,5 mrd. i Oslobygg.

Reelle netto besparelser på ferdige prosjekter utgjør 0,2 mrd. hvorav ca. 0,1 mrd. gjelder Oslobygg KF.

Eiendomssalg
Prognosen for bykassens ordinære eiendomssalg er 30 mill. høyere enn vedtatt budsjett for 2025 på 300 mill.

Gjeldsgrad
Gjeldsgraden viser størrelsen på kommunens brutto lånegjeld sett i forhold til driftsinntektene. Da det er driftsinntektene som skal betjene gjelden, er det nyttig å se hvordan lånegjelden utvikler seg i forhold til driftsinntektene.

Ikke all lånegjeld tas med i beregningen av gjeldsgraden. Dette gjelder lån for å finansiere investeringer til vann, avløp og renovasjon (finanskostnadene dekkes av VAR-gebyrer) og lån i Husbanken til videreutlånsordningen (en selvfinansierende ordning hvor kommunens låntagere er forutsatt å betale det samme til kommunen som det kommunen må betale til Husbanken).



Basert på prognoser pr. 2. tertial anslås gjeldsgraden ved utgangen av 2025 å bli 70 % (korrigert lånegjeld på 59,3 mrd.). Beregnet gjeldsgrad for regnskap 2024 var 61 % (korrigert

lånegjeld på 52,5 mrd.).

Som følge av god likviditet finansierer deler av investeringene gjennom midlertidig bruk av likviditeten fremfor opptak av lån.

I prognosen for finansiering av kommunens investeringsregnskap i 2025 er det lagt til grunn at regnskapet er gjort opp med et udekket beløp på 8 mrd. (dvs. at underdekningen på 8 mrd. er midlertidig finansiert av likviditetsbeholdningen). Dette vil imidlertid kun være en tidsforskyvning i gjeldsveksten da et udekket resultat på 8 mrd. i investeringsregnskapet for 2025 vil måtte dekkes inn med i hovedsak et tilsvarende økt låneopptak i saken om revidert budsjett for 2026.

Klimaarbeidet pr. 2. tertial 2025

Vurdering av muligheten for å nå en klimagassreduksjon på 43 %, som anslått med de vedtatte virkemidlene i klimabudsjett 2025
Klimaetatens vurdering er at kommunen er i rute med å nå en utslippsreduksjon på 43 % i 2025, fordi de fleste virkemidlene er i rute. Samtidig er det flere usikkerhetsmomenter.

Resultatene fra klimabarometeret 2. tertial 2025 indikerer at utslippene fra veitrafikken vil gå ned i 2025, sannsynligvis noe mer enn beregnet i klimabudsjett 2025. Det skyldes at det har vært en raskere overgang til tunge kjøretøy på el- og biogass enn antatt i beregningene. Denne effekten overstiger effekten av at salget av elvarebiler har vært lavere enn det som lå til grunn i beregningene. Andelen omsatt biodrivstoff i veitrafikken økte i 2024, men er forventet å holde seg stabil i 2025. Biodrivstoff vil dermed ikke påvirke utslippsutviklingen.

En del lokale forhold og tiltak (eksempelvis elektrifisering av busser i kollektivtrafikken) har til nå ikke blitt fullt ut fanget opp i veitrafikkberegningene i det kommunefordelte utslippsregnskapet fra Miljødirektoratet. Det er derfor sannsynlig at det reelle utslippet også i 2025 vil være lavere enn det som vil fremgå av det kommunefordelte klimaregnskapet. Klimaetaten, sammen med Miljødirektoratet og NILU, utreder om det er mulig å forbedre klimagassregnskapet for veitrafikk.

Overgangen til fossilfrie- og utslippsfrie anleggsmaskiner vil fortsette å gi utslippsreduksjoner. Svakheter i metoden som Miljødirektoratet bruker i det kommunefordelte klimagassregnskapet, gjør imidlertid at tiltakseffekten av dette ikke fanges opp i regnskapet for Oslo. Omsetningskrav for avansert biodrivstoff for ikke-veigående maskiner, som anleggsmaskiner og traktorer, er det samme i 2025 som i 2024 (10 prosent). Biodrivstoff vil dermed ikke påvirke utslippsutviklingen.

Mengde forbrent avfall hittil i år indikerer at Oslo ligger an til å forbrenne noe mindre avfall enn det som ble beregnet i klimabudsjett 2025. Det gir en utslippsnedgang på 3-4 000 tonn CO_2-ekvivalenter sammenlignet med beregningene i klimabudsjett 2025, gitt at trenden fortsetter. Samtidig kan økningen i bruk av fossil gass i fjernvarmenettet langt på vei nulle ut dette.

Vurdering av muligheten for å nå målet om betydelig reduserte indirekte utslipp innen 2030

Oslo kommune er i gang med å redusere indirekte utslipp fra egen virksomhet. Kommunen mangler i stor grad virkemidler og myndighet til å redusere indirekte utslipp fra befolkning og næringsliv.

Det største potensialet for indirekte utslippsreduksjoner ligger i materialbruk i bygg- og anleggsprosjekter. Det jobbes med mer klimavennlig materialbruk i kommunens egen bygge- og anleggsportefølje. Oslobygg ser imidlertid ut til å ikke nå målet om 30 % redusert utslipp fra materialbruk i bygg i 2025. Årsaken til manglende måloppnåelse er blant annet at mange av de nye byggene har nedgravde arealer som kjeller, som gir høyere klimagassutslipp fra materialbruk. Byrådet vil fremover vurdere virkemidler som bidrar til at også private utbyggere gradvis reduserer utslippene fra materialbruk. Det vil i så fall bringe kommunen langt nærmere målet om betydelig reduserte indirekte utslipp.

Vurdering av mulighetene for å nå energimålet

Energiforbruket i Oslo er redusert med 10 % i 2023 (siste tall) sammenliknet med 2009. Det vedtatte målet om å redusere det totale energiforbruket med 10 % innen 2030 er dermed innen rekkevidde. Energiforbruket per person er redusert med 27 % i samme periode. Utviklingen i 2. tertial 2025 tilsier ikke betydelig endring i status. Det er viktig at energisystemet rigges for å nå klimamålet om 95 % utslippsreduksjon i 2030, og da er de igangsatte virkemidlene både på energifleksibilitet, lokal energiproduksjon og energieffektivisering viktige. Det kanskje viktigste arbeidet som er igangsatt pr. 2. tertial, er arbeidet for å sikre at kommunen utnytter effekten i kraftsystemet godt gjennom mer energifleksibilitet. Kommunen vil trolig ikke komme like langt i energiarbeidet som byrådet la opp til i klimabudsjett 2025.

Vurdering av mulighetene for å nå målene om å bli en klimarobust by med økt karbonlagring

Oslo jobber bredt med å bli bedre tilpasset klimaendringene innenfor flere sektorer. Det viktigste arbeidet er det som gjør at Oslo skal kunne håndtere mer styrtregn og overvann. I arbeidet med planlegging og bygging av et helhetlig hovedflomvei- og fordrøyningsnettverk gjennom byen, er det mye som gjenstår. Flomveiarbeidet må også styrkes de neste årene i takt med at skybruddsplanene ferdigstilles.

Tilskuddsordning for overvannshåndtering som ble lansert i juni, er et nødvendig virkemiddel for å få gjennomført kostnadseffektive tiltak der overvannsproblemene oppstår – som oftest på privat grunn i bebygde områder. Miljødirektoratets klimagassregnskap for skog og arealbruk viser at det har vært lavere opptak av karbon fra skogen i perioden 2016 til 2020. En av årsakene er blant annet økt hogst som følge av større barkebilleangrep på gran som ble forverret av tørkesommeren 2018. Bymiljøetaten jobber for å snu denne trenden gjennom å konvertere til mer skånsom skogsdrift og å plante mer tørkeresistente furu- og edellauvtrær. Dette gjør også skogen bedre rustet til å tåle klimaendringene.

I følge Nibios ny rapport Kunnskap om karbonrike areal utgitt i juni 2025 så førte nedbygging av karbonrike arealer i Oslo i perioden 2010-2020 til utslipp på 64 000 tonn CO2-ekvivalenter beregnet over en femårsperiode. Nedbygging av karbonrike arealer gir utslipp i mange år etter nedbygging, fordi det skjer gradvise endringer i biomassen, i død ved og i jorda. Her oppgis utslipp beregnet over en femårs periode, ettersom godt over halvparten av utslippet skjer da.

I gjeldende planvedtak er 3700 dekar karbonrike arealer satt av til utbygging. Dersom alt blir bygget ned vil det kunne føre til utslipp på 217 000 tonn CO2-ekvivalenter beregnet over en femårsperiode. Dette underbygger hvor viktig arbeidet med å begrense nedbygging og restaurere grøntarealer i byen er.

Byrådet innstiller til bystyret å fatte følgende vedtak:

Byrådets tertialrapport per 31.08.2025 tas til orientering.

Byrådet, den 21.oktober 2025

Eirik Lae Solberg Hallstein Bjercke

Vedlegg:
1. Nærmere redegjørelse om resultatene i virksomhetene og andre sentrale kapitler