



Referanser:

Arkivsak: 25/02651-5

Overordnede føringer for budsjett 2027

Sammendrag

Denne saken handler om overordnede føringer for budsjett 2027. Budsjett 2027 skal vedtas på Kirkerådets møte i desember og rådet inviteres nå til å gi signaler og føringer til sekretariatet for dette arbeidet.

Langtidsprognosen legger opp til et budsjett for 2027 som driftsmessig er i balanse, men med årsoverskudd i størrelse 29 mill. kroner når finansinntekter er inkludert. Administrasjonen foreslår at budsjettet som et minimum er i balanse.

Kirkemøtet har bedt om at Kirkerådet i budsjett 2027 prioriterer

- Unge voksne i byene
- Gudstjenester og kirkelige handlinger
- Digitale fellesløsninger
- Nasjonaljubileet 2030
- Samledelse i hele Dnk

Forslag til vedtak

- 1 Kirkerådet ber sekretariatet å fremlegge et budsjett for 2027 minimum i balanse.
- 2 Kirkerådet ber om at sekretariatet prioriterer i overenstemmelse med de vedtatte flerårige mål og prioriteringer for 2026-2029.
- 3 Kirkerådet ber om at ...

Saksorientering

Bakgrunn

I Prioriteringer og overordnet status

Visjon og strategi

Den norske kirke er en bekjennende, åpen, tjenende og misjonerende folkekirke, som vitner i ord og gjerning om frelse, frihet og håp i Jesus Kristus.

Med bakgrunn i kirkens visjon *Mer himmel på jord* har trossamfunnet en overordnet strategi med tidshorisont til 2030. Denne beskriver hvordan Den norske kirke skal åpne for tro, være der livet leves og være mer for flere gjennom arbeid for den enkelte og samfunnet, og gjennom kirken som organisasjon.

Flerårige mål og prioriteringer

Kirkerådet gjorde vedtak i sitt møte 04.12.25; jfr KR 89/25, om følgende flerårige mål og prioriteringer for 2026-2029.

Kirkerådet skal:

- 1 Skape rom for tro, engasjement og fellesskap for unge og unge voksne i byene
- 2 Sikre god kvalitet og oppslutning om gudstjenester og kirkelige handlinger
- 3 Styrke Den norske kirkes profil, utvikle vår kristne kulturarv, og bidra til et bærekraftig og rettferdig samfunn i arbeidet med nasjonaljubileet
- 4 Utvikle en felles forståelse og god praksis for samledelse i hele Den norske kirke
- 5 Utvikle digitale fellesløsninger som effektiviserer og styrker kirkens arbeid

Kirkerådet ber administrasjonen utarbeide observerbare målsettinger for disse prioriteringene.

Utfordringsbildet

Unge melder seg inn, konfirmanter blir døpt, det selges flere Bibler og flere er stolte av å være medlem i Den norske kirke. Samtidig er det færre deltakere på både gudstjenester og konserter sammenlignet med før pandemien – og en krevende økonomi gjør at færre ansatte skal rekke over flere dåp, flere konfirmasjoner, flere bryllup og flere gravferder.

(Fra innledningen i utfordringsbildet 2026)

Utfordringsbildet 2026 er direktørens blikk på noen sentrale utfordringer Den norske kirke møter som trossamfunn. Utfordringsbildet ble fremlagt for Kirkemøtet i mars.

Dokumentet gir ikke en fullstendig oversikt over alle utfordringer Den norske kirke står overfor, men velger ut noen tema.

Beskrivelsen er i tema strukturert slik:

- En urolig verden
- Dåp og konfirmasjon
- Unge voksne
- Ressursbruk rundt gudstjenester
- Rekruttering
- En kirke for alle, i praksis, ikke bare i prinsipp
- Samledelse i en kompleks organisasjon

Tidligere års prioriteringer

Kirkerådet har i sine prioriteringer de seneste årene hatt høy oppmerksomhet på arbeid med og for barn og unge i aldersgruppen 0-30 år.

I Kirkerådets behandling mai 2025 om «overordnede føringer for budsjett 2026» gjorde rådet disse prioriteringene:

- Unge og unge voksne
- Kirken som organisasjon

Kirkerådet har også ved flere anledninger påpekt viktigheten av Nasjonaljubileet 2030. Jubileet gir stor mulighet for å dele historien om hvordan den kristne kulturarven påvirker oss i dag.

II Økonomiske rammer

Regnskapsmessig status

Kraftig økning i pensjonskostnader ledet til stort underskudd i 2023 og store budsjettmessige underskudd de påfølgende årene. Det ble derfor i 2025 iverksatt bemanningsreduksjoner innen administrative stillinger både i bispedømmene og Kirkerådet. Disse tiltakene, sammen med stabiliserte pensjonskostnader har gjort at budsjettene igjen er bærekraftige.

Resultatutvikling Dnk 2022-2026					
Dnk	År 2022	År 2023	År 2024	År 2025	År 2026
Årsbudsjett	0	3 784	-42 773	-38 200	0
Årsresultat	1 210	-71 935	20 207	66 348	
Egenkapital	370 123	300 699	320 699	387 047	

Alle tall hele 1000 kr. Underskudd fremkommer med minustegn og rød farve

Inneværende års budsjett

Kirkerådet vedtok i sitt møte i desember et årsbudsjett for 2026 som er i balanse og med kostnadsramme på 2 763 mill. kroner.

De største budsjettpostene utover lønn, er tilskudd med 667 mill. kroner, pensjon med 272 mill. kroner og digitale aktiviteter i størrelse 113 mill. kroner.

Langtidsprognose

Oppdatert langtidsprognose for 2026-2029 legger til grunn en mer stabil økonomisk situasjon etter gjennomført nedbemanning i 2025. Dette betyr at vi forventer at den årlige statlige støtten opprettholdes på tilnærmet dagens nivå med justering for lønns- og prisveksten.

Hvis det skulle komme beslutninger om endret finansieringsmodell forutsetter prognosen at dette ikke har påvirkning for denne prognoseperioden.

Langtidsprognose	År 2026	År 2027	År 2028	År 2029
Tildelingsøkning	3,5 %	3,1 %	2,9 %	2,9 %
Årlig lønnsvekst	4,0 %	3,8 %	3,5 %	3,5 %
Realnedgang (innt-lønn)	-0,5 %	-0,7 %	-0,6 %	-0,6 %
Driftsresultat	-31,0	-2,0	1,0	4,0
Årsresultat	0,0	29,0	32,0	35,0

Basert på gitte forutsetninger, herunder årlige finansinntekter i størrelse 30 mill. kroner, vil Dnk i denne perioden forvente drift i balanse, og årsoverskudd etter finansinntekter.

III Forslag til prioriteringer for 2027

Kirkemøtets vedtak

Kirkemøtet i mars 2026 gjorde følgende vedtak; jfr KM 6/26:

Vedtaks punkt 2:

Kirkemøtet fordeler forventet rammetilskudd for 2027 med samme fordeling mellom budsjettgruppe 1, 2 og 3 som i 2026.

Vedtaks punkt 3:

Kirkemøtet ber Kirkerådet i budsjett for 2027 å prioritere følgende områder:

- Unge voksne i byene
- Gudstjenester og kirkelige handlinger
- Digitale fellesløsninger
- Nasjonaljubileet 2030
- Samledelse i hele Dnk

Fordeling mellom budsjettgrupper

I overenstemmelse med bestemmelsene i budsjettreglementet i §2 vedtok Kirkemøtet i mars at forventet rammetilskudd 2027 skal ha samme fordeling mellom budsjett-gruppene 1, 2 og 3 som i 2026. På dette tidspunkt kjenner vi ikke til hva statens tilskudd for 2027 vil bli. Tabellen under viser beløpsfordelingen gitt en tildelingsvekst på 3,1%.

Fordeling av midler 2027 budsjettgrupper	Vedtatt år		Anslag år	
	2026	Andel	2027	Andel
Gruppe 1 - Dnk drift	2 095	75,8 %	2 160	75,8 %
Gruppe 2 - Dnk tilskudd	630	22,8 %	650	22,8 %
Gruppe 3 - Tilskudd andre	38	1,4 %	39	1,4 %
Totalt	2 763	100 %	2 849	100 %

Økning fra 2026 til 2027 er 3,1%, tilsvarende for langtidsprognosen

Budsjettgruppe 1 gjelder midler til disposisjon for Kirkerådet, Bispemøtet og bispedømmerådene.

Budsjettgruppe 2 gjelder tilskudd som skal videreformidles til menighetene for aktiviteter til kirkelig undervisning og læring, diakoni og kirkemusikk mv, tilskudd til Nidaros og Oslo domkirker, samt tilskudd til Døvekirken.

Budsjettgruppe 3 omfatter to grupper; hhv midler til internasjonale og økumeniske organisasjoner, samt andre institusjoner og kirkelige formål.

Institusjoner og kirkelige formål innen gruppe 3 omfatter nå KABB, KIFO, Vake, Kirkens SOS, VID ved Kirkelig utdanning i Nord, samt tilskudd til Samisk bibeloversettelse.

Strategiske satsinger

Kostnadstiltakene i 2025 har gjort kirken i bedre stand til å både å møte økte pensjonskostnader, men har også frigitt midler til strategiske satsinger som vil komme lokalkirken til gode. Budsjett 2026 inkluderer 25 + 25 mill. kroner til strategiske satsinger til de tiltakene som framgår i oversikten under:

Prioriterte tiltak som inngår i budsjettforslag			Ekstra midler
KR-vedtak			bud 2026
STIKKORD		BESKRIVELSE	
Unge voksne i byene	1	Skape rom for tro, engasjement, fellesskap	10 000
Gudstjen og kirkelige handlinger	2	Skikre god kvalitet og oppslutning	5 000
Najonaljubileet 2030	3	Utvikle Dnk profil og bidrag i 100-års jub	5 000
Samledelse i hele Dnk	4	Utvikle felles forståelse og god praksis	5 000
Delsum			25 000
Digitale fellesløsninger	5	Utvikle løsninger som effektiviserer	25 000
Alle tall hele 1000 kr			

Kirkerådet vil i tiden fremover vurdere hvordan denne satsingen kan videreutvikles og hensyntas i budsjett 2027.

Økonomiske/administrative konsekvenser

Denne saken legger rammene for årsbudsjett 2027. På bakgrunn av vedtaket i denne saken vil administrasjonen arbeide videre med plan og budsjett for 2027 til endelig behandling i Kirkerådets desembermøte.