**Referanser:**

**Arkivsak:** 25/02651-6

# Budsjett 2027

## Sammendrag

I saken legges fram budsjett med fordeling av et samlet inntektsgrunnlag på 2,92 mrd. kroner mellom bispedømmerådene og Kirkerådet, fordelt på tre budsjettgrupper. Det legges også fram forslag til budsjett for Kirkerådet. Både fordeling av midler og budsjettet bygger på tidligere vedtak.

Hovedinntekten kommer fra statstilskuddet, på til sammen 2,863 mrd. kroner, i tillegg til renteinntekter og bruk av 16,8 mill. kroner fra KLPs premiefond.

Budsjettet er lagt opp i balanse, forutsatt at bispedømmerådene også vedtar sine budsjett i balanse.

De fire strategiske satsingene videreføres i 2027 med samlet 25 mill. kroner:

- Unge voksne i byene
- Gudstjenester og kirkelige handlinger
- Nasjonaljubileet 2030
- Samledelse i hele Den norske kirke

I tillegg foreslås det å øke budsjettet til digitale fellesløsninger fra 113,5 til 135 mill. kroner.

For kirkevalget 2027 anbefaler administrasjonen å styrke den eksisterende valgkampanjen med 5 mill. kroner, framfor kostbare utsendelser til alle stemmeberettigede medlemmer.

Langtidsprognosen viser negativt driftsresultat i perioden 2027-2030. Med bruk av finansinntekter er årsresultatet positivt bortsett fra et lite underskudd i 2028.

## Forslag til vedtak

1. Kirkerådet vedtar følgende budsjettrammer hvor summen av inntektsgrunnlaget er fordelt på budsjettgruppene og enhetene.

| | Budsjettgr 1 | Budsjettgr 2 | Budsjettgr 3 | Annet | Sum |
|---|---|---|---|---|---|
| Oslo | 185 377 | 79 913 | | | 265 290 |
| Borg | 158 033 | 72 506 | | | 230 539 |
| Hamar | 133 253 | 46 739 | | | 179 992 |
| Tunsberg | 130 532 | 50 828 | | | 181 360 |
| Agder og Telemark | 148 285 | 55 118 | | | 203 403 |
| Stavanger | 126 844 | 60 750 | | | 187 594 |
| Bjørgvin | 186 134 | 76 378 | | | 262 512 |
| Møre | 93 078 | 38 854 | | | 131 932 |
| Nidaros | 143 754 | 59 154 | | | 202 908 |
| Sør-Hålogaland | 102 101 | 41 870 | | | 102 101 |
| Nord-Hålogaland | 107 155 | 39 145 | | | 146 300 |
| **Sum BDR** | **1 514 546** | **621 255** | | **10 589** | **2 146 390** |
| | | | | | |
| Svalbard | | | | 8 300 | 8 300 |
| | | | | | |
| **Sum Kirkerådet** | **649 596** | **31 061** | **38 941** | **46 227** | **765 825** |
| | | | | | |
| **Totalt** | **2 164 142** | **652 316** | **38 941** | **65 116** | **2 920 515** |

2. Kirkerådet vedtar budsjett 2027 for Kirkerådet som framlagt.

   2.1. Følgende satsingsområder er en del av budsjettet:

| Satsinger | Budsjett 2026 | Budsjett 2027 |
|---|---|---|
| Unge voksne i byene | *11 000 | 10 000 |
| Gudstjenester og kirkelige handlinger | 5 000 | 5 000 |
| Nasjonaljubileet 2030 | 5 000 | 5 000 |
| Samledelse i hele Dnk | 5 000 | 5 000 |
| **Sum** | **26 000** | **25 000** |

*10 mill. i opprinnelig budsjettvedtak. Senere økt til 11 mill.

   2.2. Kirkerådet vedtar å styrke den planlagte kirkevalgkampanjen med 5 mill. for å nå vedtatte mål for valgkommunikasjon.

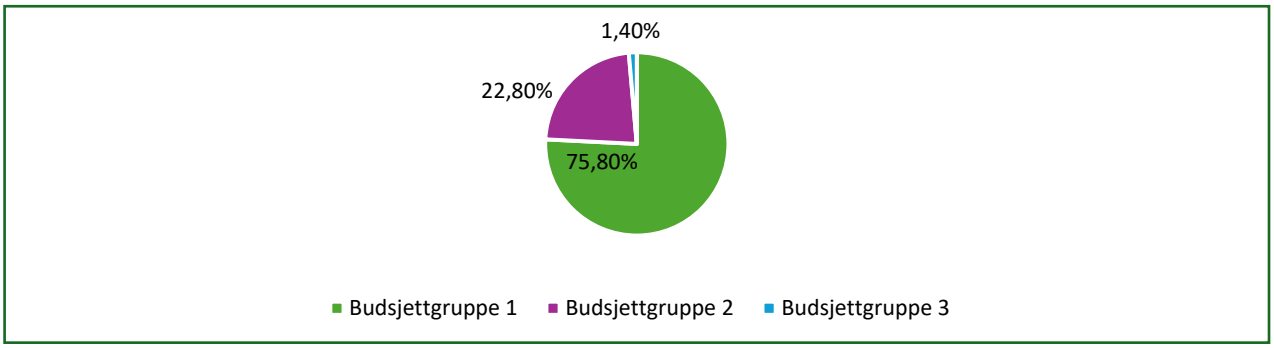
3. Kirkerådet tar langtidsprognosen til orientering.

# Saksorientering

## 1. Føringer fra Kirkemøtet og Kirkerådet

### Kirkemøtet (KM 6/26)

Kirkemøtet vedtok i mars 2026 å videreføre både prioriterte områder (satsinger) og fordeling mellom budsjettgruppene i 2027.




### Kirkerådet

*Vedtak i Kirkerådet i mai 2026 (KR 48/26)*

«Kirkerådet ber direktøren å fremlegge et budsjett for 2027 minimum i balanse.
Kirkerådet ber om at direktøren prioriterer i overensstemmelse med de vedtatte flerårige mål og prioriteringer for 2026-2029.
Kirkerådet ber direktøren vurdere om det i budsjettet er avsatt tilstrekkelige midler knyttet til beredskap.
Kirkerådet ber om at det satses på rekruttering, og kirkerådet ber administrasjonen vurdere tiltak som stipend eller ettergivelse av lån for studenter som tar arbeid i Dnk og at det kommer en vurdering senest i forbindelse med budsjettsaken.»

*Vedtak i Kirkerådet i oktober 2026 (KR 64/26)*

Kirkerådet drøftet noen særlige utfordringer og hvordan budsjettet kunne komme i balanse. Følgende vedtak ble fattet:

«Kirkerådet gav nye innspill til budsjettprosessen, bl.a. knyttet til bruk av premiefond og rekruttering og ber administrasjonen ta disse med i arbeidet med budsjett for 2027.»

## 2. Inntektsgrunnlaget

Inntektsgrunnlaget på til sammen 2,92 mrd. består av tilskudd fra staten, renteinntekter, overføring fra premiefondet og diverse driftsinntekter.

### Tilskudd fra staten (foreslått statsbudsjett)

Barne- og familiedepartementet (BFD) øker rammetilskuddet med 99 mill. (3,59%) til kr 2 855 399 000. Justis- og beredskapsdepartementet (JD) øker tilskuddet til Svalbard kirke med 0,3 mill. til kr 8 300 000.

### Andre inntekter/driftsinntekter

Andre inntekter på 14 mill. i budsjettet for hele Dnk i 2026 videreføres i 2027. Det består av flere små poster som gaver, deltakeravgift, tilskudd fra andre enn staten, leieinntekter m.m. Disse inntektene er små, men kan allikevel være vesentlige i budsjettet for hver enkelt enhet.

### Renteinntekter

Det er budsjettert med renteinntekter på 26 mill i 2027. Det er lavere enn det som oppnås i 2026 fordi beholdningen i banken blir redusert dersom prognosen med underskudd slår til og fordi utbetalingsplanen for tilskudd er endret i 2027.

### Premiefondet i KLP

Premiefondet er en del av Dnk sin pensjonskapital i KLP. Det er en mekanisme som kan jevne ut pensjonskostnadene som varierer fra år til år og er tilgjengelig ved å redusere kvartalsvise fakturaer. I 2027 vil 16,8 mill. fra premiefondet bli brukt til å dekke forbruk i Kirkerådet utover det som dekkes av rammetilskudd og finansinntekter.

## 3. Fordeling av inntektsgrunnlaget

### Fordeling på budsjettgrupper

Rammetilskuddet fra BFD i forslaget til statsbudsjett fordeles på tre budsjettgrupper; drift, interne tilskudd og eksterne tilskudd. Budsjettgruppene øker tilsvarende økningen i rammetilskuddet, i tråd med Kirkemøtets vedtak.

| | Andel 2027 | Beløp 2027 |
|---|---:|---:|
| Budsjettgruppe 1 Drift | 75,8 % | 2 164 142 |
| Budsjettgruppe 2 Interne tilskudd | 22,8 % | 652 316 |
| Budsjettgruppe 3 Eksterne tilskudd | 1,4 % | 38 941 |
| **Sum** | **100 %** | **2 855 399** |

### Budsjettrammer i 2027

Budsjettrammene i 2027 er summen av inntektsgrunnlaget fordelt på enhetene i Dnk.

| | Budsjettgr 1 | Budsjettgr 2 | Budsjettgr 3 | Annet | Sum |
|---|---|---|---|---|---|
| Oslo | 185 377 | 79 913 | | | 265 290 |
| Borg | 158 033 | 72 506 | | | 230 539 |
| Hamar | 133 253 | 46 739 | | | 179 992 |
| Tunsberg | 130 532 | 50 828 | | | 181 360 |
| Agder og Telemark | 148 285 | 55 118 | | | 203 403 |
| Stavanger | 126 844 | 60 750 | | | 187 594 |
| Bjørgvin | 186 134 | 76 378 | | | 262 512 |
| Møre | 93 078 | 38 854 | | | 131 932 |
| Nidaros | 143 754 | 59 154 | | | 202 908 |
| Sør-Hålogaland | 102 101 | 41 870 | | | 102 101 |
| Nord-Hålogaland | 107 155 | 39 145 | | | 146 300 |
| **Sum BDR** | **1 514 546** | **621 255** | | *** 10 589** | **2 146 390** |
| | | | | | |
| Svalbard | | | | 8 300 | 8 300 |
| | | | | | |
| **Sum Kirkerådet** | **649 596** | **31 061** | **38 941** | **46 227** | **765 825** |
| | | | | | |
| **Totalt** | **2 164 142** | **652 316** | **38 941** | **65 116** | **2 920 515** |

* Sum estimerte driftsinntekter for bispedømmerådene.

**Fordeling av budsjettgruppe 1 (drift) sammenlignet med 2026**

Budsjettgruppe 1 fordeles til drift i Kirkerådet og bispedømmerådene. Økningen tilsvarer økning i forslag til statsbudsjett (3,59%). En vektet andel av tilskudd til Pite- og Lulesamisk menighet er trukket fra alle bispedømmerådene. Beløpet (2,6 mill.) er så lagt til Sør-Hålogaland sin ramme. Svalbard kommer i tillegg med egen bevilgning fra JD.

Økningen i rammene er lavere enn økning i personalkostnader (4%). Dette er særlig krevende for bispedømmerådene som har over 90% personalkostnader. Det kommer i tillegg til økte kostnader til husleie for presteboliger etter opphevelsen av OVF.

| | 2026 | 2027 |
|---|---|---|
| **Kirkerådet** | **627 078** | **649 596** |
| Oslo | 179 257 | 185 377 |
| Borg | 152 816 | 158 033 |
| Hamar | 128 854 | 133 253 |
| Tunsberg | 126 222 | 130 532 |
| Agder og Telemark | 143 390 | 148 285 |
| Stavanger | 122 656 | 126 844 |
| Bjørgvin | 179 989 | 186 134 |
| Møre | 90 005 | 93 078 |
| Nidaros | 139 008 | 143 754 |
| Sør-Hålogaland | 96 226 | 102 101 |
| Nord-Hålogaland | 103 617 | 107 155 |
| **Sum bispedømmerådene** | **1 462 041** | **1 514 546** |
| **Totalt** | **2 097 118** | **2 164 142** |

**Fordeling av budsjettgruppe 2 (interne tilskudd) sammenlignet med 2026**

Interne tilskudd fordeles mellom tilskudd til vigslede stillinger og tilskudd til aktiviteter innen diakoni samt kirkelig undervisning og læring. I tillegg gis det tilskudd til kirkemusikk, Døvekirken og Oslo og Nidaros domkirke. Tilskudd til vigslede stillinger og kvalifiseringsmidler, samt noen mindre tilskudd utbetales fra Kirkerådet. Resten utbetales fra bispedømmerådene.

| Kategori | Beløp |
|---|---|
| Lønnstilskudd til vigslede stillinger | 21 087 |
| Tilskudd til diakoni, undervisning og kirkemusikk | 609 075 |
| Døvekirken | 15 282 |
| Oslo og Nidaros domkirker | 6 872 |
| **Sum** | **652 316** |

| | 2026** | 2027 |
|---|---|---|
| Kirkerådet | *27 777 | 31 061 |
| Oslo | 76 902 | 79 913 |
| Borg | 69 799 | 72 506 |
| Hamar | 45 238 | 46 739 |
| Tunsberg | 48 829 | 50 828 |
| Agder og Telemark | 53 405 | 55 118 |
| Stavanger | 58 590 | 60 750 |
| Bjørgvin | 74 398 | 76 378 |
| Møre | 37 540 | 38 854 |
| Nidaros | 57 753 | 59 154 |
| Sør-Hålogaland | 41 251 | 41 870 |
| Nord-Hålogaland | 38 220 | 39 145 |
| Svalbard | - | - |
| **Sum** | **629 702** | **652 316** |

*Inkl. lønnstilskudd til vigslede stillinger med tilskudd på 21 mill.

** Tallene for 2026 i denne tabellen samsvarer ikke med budsjettsaken for 2026. Etter budsjettvedtak ble fordelingen justert i tråd med faktisk antall vigslede stillinger. Tilskuddet til Døvekirken ble i 2026 flyttet fra budsjettgruppe 3 til 2 og tillagt Oslo bispedømme. For 2027 er lønnstilskuddet trukket med 3,4% fra alle. Det vil i praksis medføre en omfordeling mellom bispedømmene.

**Fordeling av budsjettgruppe 3 (eksterne tilskudd) sammenlignet med 2026**

| Mottaker<br>Andre institusjoner og kirkelige formål | Budsjett 2026 | Budsjett 2027 |
|---|---|---|
| KABB | 446 | 462 |
| KIFO | 8 645 | 8 955 |
| Vake | 5 292 | 5 482 |

| Mottaker<br>Andre institusjoner og kirkelige formål | Budsjett 2026 | Budsjett 2027 |
|---|---|---|
| Samisk bibeloversettelse | 2 087 | 2 162 |
| VID/Kirk utdanning i Nord | 7 790 | 8 070 |
| Kirkens SOS | 1 739 | 1 801 |
| **Delsum** | **25 999** | **26 932** |
| **Internasjonale og økumeniske organisasjoner** | | |
| Menneskerettighetsfondet | | |
| Renewable Energy International Institute (REIL) | | |
| The Lutheran World Federation | | |
| Churches Commission for Migrants in Europe | | |
| The Evangelical Lutheran Church in Jordan and the Holy Land | | |
| World Council of Churches | | |
| Gemeinschaft Evangelischer Kirchen in Europe (CPCE) | | |
| Norges Kristne Råd | | |
| The National Christian Council of Sri Lanka | | |
| **Delsum** | **11 593** | **12 009** |
| **Sum** | **37 529** | **38 941** |

### Fordeling i kolonnen Annet (65,1 mill.)

I budsjettrammene for 2027 er noen poster samlet i kolonnen annet (Se tabell ovenfor). Det er 10,6 mill. estimerte driftsinntekter i bispedømmerådene. 8,3 mill. til Svalbard er tilskudd fra JD. 46,2 mill. til Kirkerådet er summen av driftsinntekter, finansinntekter og overføring fra premiefondet.

## 4. Kirkerådets budsjett for 2027

Budsjettet for Kirkerådet omfatter tilskudd, drift - inkludert pensjon- og satsinger for hele virksomheten. Det er i balanse når renteinntekter og overføring fra premiefondet er tatt med.

### Budsjett for Kirkerådet i tall

| | 2026 | 2027 |
|---|---|---|
| Driftsinntekter | -3 665 | -3 420 |
| Personalkostnader ex pensjon | 111 122 | 119 568 |
| Pensjon | 272 000 | 262 181 |
| Driftskostnader | 270 371 | 314 074 |
| **Sum forbruk** | **649 828** | **692 403** |
| Tilskudd grp 2 og 3 | 65 369 | 70 002 |
| Finansinntekter | -30 750 | -26 000 |
| Fra premiefondet | | -16 807 |
| **Delsum** | **684 447** | **719 598** |

| | 2026 | 2027 |
|---|---|---|
| Andel av rammetilskudd | | -719 598 |
| **Årsresultat** | | **0** |

**Endringer fra 2026**

- Det er lagt til grunn 4% lønnsøkning
- Digitaliseringsprosjektene øker fra 113,5 mill. til 135 mill.
- Det er lagt inn 5 mill. til ekstra kommunikasjonsaktiviteter i tilknytning til kirkevalget.
- Det blir budsjettert med bruk av premiefondet.
- Videreføring av satsinger på 25 mill. er foreløpig budsjettert på Avdeling for kirkefag og HR.
- Det er budsjettert med 92 årsverk, ett mindre enn i 2026.

**Satsinger**

*Unge voksne i byene*

Satsingen skal skape rom for tro, engasjement og fellesskap for unge voksne i alderen 18–30 år i norske byer. Midler tildeles satsinger i utvalgte bispedømmer, og arbeidet følges opp gjennom forskning fra MF og nettverk for læring og erfaringsdeling. Et tverrgående fagteam skal støtte utviklingen av tilbudene i samarbeid med bispedømmene og lokalkirken, med vekt på unge voksnes medvirkning og lokale behov.

*Gudstjenester og kirkelige handlinger*

Satsingen skal sikre god kvalitet og oppslutning om gudstjenester og kirkelige handlinger gjennom et helhetlig kvalitetsarbeid. Arbeidet skal omfatte liturgi, musikk, kommunikasjon, lokal forankring og involvering, og utvikle kunnskap om hva som fremmer deltakelse, relevans og tilhørighet. I 2027 skal satsingen støtte utvikling og erfaringsdeling som gir lokalkirken et bedre grunnlag for å møte menneskers behov og styrke fellesskapet.

*Nasjonaljubileet 2030*

Satsingen skal styrke Den norske kirkes profil, utvikle vår kristne kulturarv og bidra til et bærekraftig og rettferdig samfunn i arbeidet fram mot Nasjonaljubileet 2030. I 2027 skal arbeidet prioritere å i samarbeid med andre organisasjoner utvikle et etter- og videreutdanningstilbud som alle staber i lokalkirken skal ta, skaffe oversikt over og koordinering av kirkens bidrag, utvikling av innhold og samarbeid med nasjonale, regionale og lokale aktører. Et tverrfaglig team bidrar til koordinering og utvikling av satsingen. Kirkens markeringer og kulturaktiviteter skal synliggjøre kulturarvens betydning i dag og åpne for samtaler om samfunnets verdier og framtid.

*Samledelse i hele Dnk*

Videreutvikle en felles forståelse og god praksis for samledelse i hele Den norske kirke. I 2027 vil midlene særlig prioriteres til å sikre gjennomføring av møter og mulig lederutvikling i regionale og lokale arbeidsgiverforum, i tråd med satsingen på samledelse nasjonalt i Nasjonalt arbeidsgiverforum.

*Satsinger med øremerkede midler*

De fire satsingsområdene videreføres med øremerkede beløp i 2027. Satsingen på digitale fellesløsninger opprettholdes, og budsjettet for drift og utvikling økes med 23 mill. fra 2026 til totalt 135 mill. i 2027.

| | 2026 | 2027 |
|---|---|---|
| Unge voksne i byene | *11 000 | 10 000 |
| Gudstjenester og kirkelige handlinger | 5 000 | 5 000 |
| Nasjonaljubileet 2030 | 5 000 | 5 000 |
| Samledelse i hele Dnk | 5 000 | 5 000 |
| **Sum** | **26 000** | **25 000** |

- *10 mill. i opprinnelig budsjettvedtak. Senere økt til 11 mill.

**Rekruttering**

Vedtaket i Kirkerådet om satsing på rekruttering følges opp av HR-avdelingen i dialog med de tillitsvalgte. I 2027 vil det bli gjennomført en nærmere utredning av stipend og ettergivelse av lån som mulige rekrutteringstiltak. Utredningen skal belyse hvordan slike ordninger eventuelt kan innrettes, hvilke skattemessige konsekvenser de vil kunne få for studentene og en generell analyse av hvilken effekt en slik ordning vil kunne ha på kort og lang sikt. En nærmere utredning er også i tråd med innspillene fra drøftingen med de tillitsvalgte i kontaktmøtet.

I budsjettforslaget for 2027 er det satt av 3,15 mill. kroner til rekruttering, fordelt på ulike avdelinger. Dette er på samme nivå som i 2026. Dersom det besluttes å iverksette større rekrutteringstiltak allerede i 2027, kan disse dekkes av premiefondet eller mindreforbruk på andre områder og dermed ikke påvirke resultatet i budsjettet eller regnskapet.

**Beredskap**

Vedtaket i Kirkerådet om beredskap besvares med at beredskap er integrert og prioritert i driften.

I 2026 ble det budsjettert 23,5 mill. til prestenes beredskapstjeneste i bispedømmerådene. Det er ikke behov for en økning på denne ramma utover lønnsøkning.

I Kirkerådet ble det budsjettert ett årsverk, leder for beredskap, samt 0,9 mill. i andre driftskostnader i 2026. Dette går ifølge beredskapsleder, til å opprettholde og videreutvikle beredskap herunder risikovurderinger, øvelser, kompetanseutvikling samt oppfølging av hendelser. Estimert forbruk i 2026 er omtrent det dobbelte av budsjettet. Budsjettet for 2027 er derfor justert opp til estimert forbruk, 1,9 mill., i 2026.

**Kirkevalget 2027**

Kirkerådet har bedt administrasjonen om å utrede hvordan det kan kommuniseres direkte med alle de stemmeberettigede medlemmene (KR 63/26), og det er vedtatt

kommunikasjonsmål og -prinsipp for kommunikasjonen. I kirkevalgkampanjen 2023 var målet å bygge kjennskap til valget, og kampanjen ga et betydelig hopp i rapportert kjennskap. Dette målet er videreført til 2027-valget, men nå er det også et mål om å øke valgdeltakelsen. Administrasjonen har derfor vurdert hvordan ulike alternativer av kommunikasjon med medlemmene kan bidra til å nå begge disse målene.

Alternativene som er vurdert er digitale postkasser, fysisk post og SMS. Selv om det ikke er direktekommunikasjon, er en styrking av kirkevalgkampanjen også tatt med som et alternativ, fordi tiltaket kan bidra til de samme overordnede målene. Alternativene er vurdert ut fra pris, dekningsgrad og vurdering av verdi – hvor godt tiltakene kan bidra til at målene for kirkevalgkommunikasjonen blir nådd.

| **Alternativer** | **Pris inkl. mva.*** | **Kort vurdering av verdi** |
|---|---|---|
| 1. Digital postkasse + fysisk post til de som ikke har digital postkasse | Ca. 31,8 mill. kr. | Flertallet av medlemmene nås direkte gjennom de digitale postkassene (f.eks. Digipost, Altinn, e-Boks eller annet). Dette er sikre digitale kanaler med mulighet for utsending av enkelt visuelt innhold i form av PDF med bilde og tekst på inntil ca. 5 MB. Dekningsgraden er stor, men det garanterer ikke høy åpningsrate. |
| 2. Fysisk post | Ca. 49,6 mill. kr | Alle mottar fysisk post, som gir muligheter for visuelt innhold i papirformat som når mottakeren direkte hjemme. Den svært høye kostnaden gjør alternativet lite kostnadseffektivt sammenlignet med de øvrige løsningene. Fysisk utsendelse har det høyeste klimaavtrykket av alternativene. Heller ikke fysisk post garanterer for en bestemt åpningsrate. |
| 3. Styrking av kirkevalg-kampanjen (annonser) | Skalerbart | Det allerede foreslåtte annonsebudsjettet vil dekke annonser i sosiale medier, norske nettaviser, enkelte kristne papiraviser og noe utendørsannonsering. Et økt annonsebudsjett vil kunne bety synlighet på sterke flater som TV, kino, magasiner, flere digitale videoflater, større plakatannonser utendørs, annonser i radio og podkast, eller helt andre tiltak som PR-stunt i det offentlige rom, som skaper en annen form for kommunikasjon med medlemmene enn de øvrige alternativene. Annonser når både medlemmer og ikke-medlemmer. |

**Prisene er foreløpige estimater og tar ikke hensyn til leverandørenes kapasitet eller endelige distribusjonspriser. Ingen av alternativene inneholder utvikling eller versjonering av de ulike utsendelsene. Prisene inkluderer kostnader knyttet til nødvendig økt bemanning.*

Administrasjonen har, i tillegg til alternativene over, undersøkt muligheten for SMS-utsendelse, ved kjøp av medlemmenes telefonnummer. Leverandøren opplyser om høy sårbarhet knyttet til om rett mottaker blir nådd, f.eks. ved jobbtelefoner og tilfeller der telefonnummeret eies av noen andre enn brukeren, eksempelvis foresatte for sine barn. SMS-er vil dermed garantert også sendes til ikke-medlemmer, og det er derfor knyttet stor omdømmerisiko til dette. SMS frarådes som alternativ for denne utsendelsen.

Arbeidet med en direkteutsending og avtaleinngåelser (alternativ 1 og 2), vil kreve betydelig innsats fra ansatte i Kirkerådets sekretariat, som det i dag ikke er kapasitet til. Dette vil øke risikoen for forsinkelser, redusert kvalitet og feil i den øvrige

valgforberedelsen. Prisene inkluderer derfor en sum for å sikre bemanning for å følge opp leveransene i alternativ 1 og 2. Økt budsjett til den eksisterende kampanjen (alternativ 3) vil også kreve kapasitet, men mye av dette vil håndteres av mediebyrået Kirkerådet allerede har rammeavtale med, og krever derfor heller ikke ekstra bemanning.

*Administrasjonens anbefaling*

Dersom Kirkerådet ønsker direktekommunikasjon til alle stemmeberettigede, vurderer administrasjonen alternativ 1 som det mest hensiktsmessige. Samtidig mener administrasjonen at en direkteutsending har en høy kostnad, uten garanti for høyere måloppnåelse, og fraråder dette.

Administrasjonen anbefaler heller å styrke kirkevalgkampanjen med 5 mill. kroner – en vesentlig lavere sum enn direkteutsendingene krever. Det vil gi flere kontaktpunkter med velgerne i valgperioden, i tillegg til større bredde i allerede påbegynte tiltak som kan bygge kjennskap, relevans, engasjement og mobilisere til valgdeltakelse.

**Kongesigning**

Deres Majesteter Kongen og Dronningen har spurt preses Olav Fykse Tveit om Den norske kirke vil kunne legge til rette for en signingsgudstjeneste i Nidarosdomen 22.8.2027 og preses har sagt at vi med glede og ære vil legge til rette for en signingsgudstjeneste i Nidarosdomen 22.8.2027. Det er foreløpig ikke avklart eller budsjettert med kostnader som vil påløpe i Den norske kirke.

**Pensjon**

Pensjonspremien i Dnk har vært uforutsigbare. I 2026 er det så langt 20% (56 mill.) over budsjett, det vil si totalt 328 mill. Budsjettet, 272 mill., fulgte premieprognosene mottatt fra SPK og KLP.

Premieprognosene fra SPK og KLP for 2027 er 262,2 mill. Dette er lavere enn premieprognosen for 2026 og mye lavere enn fakturert premie i 2026. Tidligere praksis følges allikevel, og premieprognosene fra leverandørene er lagt inn i budsjettet. Dette innebærer en økonomisk risiko i budsjettet for 2027 som blir fulgt tett opp i prognosene etter første og andre tertial.

| 2026 | | | 2027 | |
|---|---|---|---|---|
| **Premie-prognose*** | **Budsjett** | **Fakturert** | **Premie-prognose*** | **Budsjett** |
| 272 000 | 272 000 | 328 000 | 262 200 | 262 200 |

*Premieprognosene er fra SPK og KLP og inkluderer arbeidsgiveravgift og fratrekk av ansattes egenandel.

**Forbruk per koststed**

Tabellen viser forbruk per koststed i Kirkerådet. Driftsinntekter er ikke tatt med.

| | 2026 | 2027 |
|---|---|---|
| Ungdommens kirkemøte | 833 | 1 163 |
| Kirkemøtet, nemder og utvalg | 6 978 | 6 978 |

| | 2026 | 2027 |
|---|---|---|
| Kirkerådet, nemder og utvalg | 4 000 | 4 418 |
| Mellomkirkelig råd, nemder og utv | 4 770 | 4 902 |
| Samisk kirkeråd, nemnder og utv | 394 | 394 |
| Kommunikasjon | 35 921 | 42 462 |
| Direktør og direktørens stab | 27 818 | 35 192 |
| Kirkefag | 44 073 | 50 630 |
| Bispemøte | 13 966 | 12 426 |
| HR | 29 707 | 29 765 |
| Felles arkivenhet | 6 381 | 7 354 |
| Digitalisering | 90 276 | 107 103 |
| Samisk kirkeliv | 7 951 | 8 420 |
| Juridisk | 6 049 | 7 294 |
| Kirkevalg | 15 700 | 21 600 |
| Økonomi og administrasjon | 45 781 | 61 871 |
| Felles økonomienhet | 6 480 | 31 670 |
| Pensjon | 272 000 | 262 181 |
| Tilskudd undervisning | 27 777 | 31 061 |
| Tilskudd institusjoner | 25 999 | 26 932 |
| Tilskudd internasjonale partnere | 11 593 | 12 009 |
| **Sum** | **684 447** | **765 825** |

Koststeder med stor økning er i stor grad knyttet til digitale prosjekter. For kommunikasjonsavdelingen handler det bl.a. om design for kirken.no. For koststedet Direktør og direktørens stab handler det om avsatte midler til å rette opp i eventuelle skjevheter mellom bispedømmene. Satsingen på unge voksne i byene er foreløpig lagt til avdeling for kirke og samfunn. For digitaliseringsavdelingen er økningen knyttet til en del av prosjektene beskrevet i neste tabell. Koststed for kirkevalg er økt ihht vedtaksforslag 2.2 for økt kommunikasjon rundt valget. Økningen for Økonomi og administrasjon handler om arbeidet mot nytt ERP-system.

**Digitalisering – drift og utvikling**

*Digitale fellesløsninger*

Satsingen skal samle kirken om felles digitale verktøy og utvikle organisasjonen gjennom felles arbeidsprosesser. Arbeidet skal gjøre kirken mer tilgjengelig, forenkle arbeidshverdagen for medarbeidere og gi god støtte til frivillige og rådsmedlemmer. God samstyring sørger for at lokalkirkens behov blir ivaretatt. I 2027 prioriteres kirkevalg, kirkelige aktiviteter og digital grunnmur.

Tabellen viser drift og utvikling innen digitalisering sammenlignet med 2026. Budsjettet er behandlet i Digitaliseringsutvalget og er i tråd med prioriteringene gjort der.

| Digitale fellesløsninger | 2026 | 2027 |
|---|---|---|
| Rådgiving digitalisering | 2 000 | 3 500 |
| Ansattregister | 12 000 | 14 000 |
| Medlemsregisteret | 15 500 | 17 500 |
| Kirkens lokale skrivebord | 6 000 | 4 000 |
| Intranett | 1 000 | 700 |
| Plattform for skytjenester | 8 000 | 8 500 |
| Kirken.no | 15 000 | 16 000 |
| Læringsplattformen | 750 | 400 |
| Varsling | 500 | 100 |
| Avvik | | 500 |
| Sak, arkiv, Dnk360 | 2 200 | 2 500 |
| Lønn, personal, regnskap (ERP) | 7 000 | 14 000 |
| Nøkkeltall og statistikk | 7 000 | 7 000 |
| Innsamling og givertjenester | 585 | 500 |
| Kirkelige aktiviteter | 15 000 | 18 500 |
| Kirka vår | 5 000 | 5 500 |
| Design.kirken.no | | 800 |
| Bruk av KI | 3 000 | 4 000 |
| Identitetshåndtering | 7 000 | 6 500 |
| Informasjonsarkitektur og prosessutvikling | 5 000 | 7 000 |
| Integrasjonsplattform | | 3 500 |
| Liturgisk musikk og salmer | 1 000 | |
| **Sum** | **113 535** | **135 000** |

## 5. Budsjettbalanse for rDnk

Dnk sitt budsjett er i balanse når finansinntekter og overføring fra premiefondet er regnet med. Det forutsetter at bispedømmerådene vedtar sine budsjett i balanse, dvs uten bruk av egenkapital.

| | 2026 | 2027 |
|---|---|---|
| Inntekter | -14 009 | -14 009 |
| Personalkostnader ex pensjon | 1 457 960 | 1 516 278 |
| Pensjon | 272 000 | 262 181 |
| Driftskostnader | 374 275 | 450 799 |
| **Sum forbruk** | **2 090 226** | **2 215 249** |
| Tilskudd budsjettgr 2 og 3 | 707 810 | 691257 |
| Overføring fra premiefondet | | -16 807 |
| Finansinntekter | -30 750 | -26 000 |
| Rammetilskudd | -2 764 412 | -2 863 699 |
| **Årsresultat** | **2 874** | **-** |

## 6. Egenkapitalen

Bokført egenkapital i årsregnskapet for 2025 er 387 mill. Det gir en egenkapitalandel på 51%. Dersom prognosen for 2026 med underskudd slår til, vil det redusere den bokførte egenkapitalen tilsvarende.

Urealisert gevinst i fondsporteføljen er ikke bokført, men oppgitt i note. Den var 51 mill. i årsregnskapet for 2025 (note 11). Verdien går opp og ned med finansmarkedene, men det er ikke forventet stor endring fra 2025 ved årets slutt. Målet med finansporteføljen er å bygge kapital over tid. Endringer i porteføljen ga inntekt i form av realisert gevinst i 2025 og 2026. Det er ikke sannsynlig at det vil skje i særlig omfang 2027.

Netto pensjonsforpliktelse er ikke bokført, men er oppgitt til å være 487 mill. i note 3 i årsregnskapet for 2025. Det var en betydelig reduksjon på 135 mill. fra året før. Signaler fra KLP tyder på at netto pensjonsforpliktelse vil bli ytterligere redusert i 2026.

Den norske kirke har egenkapitaltilskudd, bufferfond og premiefond i KLP på til sammen 329 mill.

Egenkapitalen gjør det mulig å jevne ut svingninger i pensjonspremien. Dette bidrar til stabile budsjett for bispedømmerådene.

## 7. Langtidsprognose

Langtidsprognosen viser negativt driftsresultat for hele perioden. Med bruk av finansinntekter blir årsresultatene positive, bortsett fra i 2028. For å få positive driftsresultat må bemanning eller aktiviteter reduseres. Et alternativ er å redusere utviklingstakten på satsinger. Realisering av gevinster i finansporteføljen eller overføring fra premiefondet er mulig oppside i langtidsprognosen.

**Forutsetninger for langtidsprognosen**

- Økning i statstilskuddene følger samme takt som regjeringens prognose for økning i BNP i fastlands Norge.
- Fordeling mellom de tre budsjettgruppene er uendret.
- Personalkostnadene øker med tall for lønnsøkning i forslag til statsbudsjettet i 2027 og videre med prognosetall fra SSB. Bemanning er uendret.
- Pensjon holdes uendret. Store variasjoner i pensjonskostnader kan dekkes med bruk av premiefond. Dette kan også bidra til å skjerme budsjettene til bispedømmerådene og Kirkerådet.
- Bruk av premiefond er kun lagt inn i 2027.
- Driftsinntektene øker med det samme som driftskostnadene.
- Driftskostnadene øker med tall for inflasjon i forslag til statsbudsjettet i 2027 og videre med prognosetall fra SSB.
- Andre driftskostnader har med satsinger, digitalisering, ekstra bevilgning til kirkevalget (bare 2027) og en omfordelingspott. Alt unntatt de ekstra kirkevalgmidlene videreføres nominelt resten av perioden.

- Renteinntektene tar utgangspunkt i budsjett for 2027 og øker med økning i kontantstrømmen, dvs at det følger økning i statstilskuddene.
- Det er en økonomisk risiko i perioden at økningen i rammetilskuddet ikke holder tritt med økte lønnskostnader.

**Langtidsprognose i tall**

| | 2026 budsjett | 2027 budsjett | 2028 | 2029 | 2030 |
|---|---|---|---|---|---|
| Rammetilskudd fra BFD | 2 764 412 | 2 855 399 | 2 942 046 | 3 020 819 | 3 101 702 |
| Tilskudd fra JD | | 8 300 | 8 552 | 8 781 | 9 016 |
| Driftsinntekter | 14 009 | 14 009 | 14 317 | 14 618 | 14 925 |
| **Sum driftsinntekter** | **2 778 421** | **2 877 708** | **2 964 915** | **3 044 218** | **3 125 643** |
| Personalkostnader ex pensjon | 1 457 960 | 1 516 278 | 1 567 832 | 1 614 867 | 1 663 313 |
| Pensjon (fryses) | 272 000 | 262 181 | 262 181 | 262 181 | 262 181 |
| Driftskostnader | 374 275 | 275 799 | 281 867 | 287 786 | 293 829 |
| Andre driftskostnader | | 175 000 | 170 000 | 170 000 | 170 000 |
| Tilskudd (bgr 2 og 3) | 707 810 | 691 257 | 711 975 | 731 038 | 750 612 |
| **Sum driftskostnader** | **2 812 045** | **2 920 515** | **2 993 855** | **3 065 872** | **3 139 935** |
| Driftsresultat | -33 624 | -42 807 | -28 939 | -21 654 | -14 292 |
| Overføring fra premiefondet | | 16 807 | | | |
| Renteinntekter | 24 750 | 26 000 | 26 933 | 27 751 | 28 494 |
| Finansinntekter | 6 000 | - | - | - | - |
| **Årsresultat** | **-2 874** | **-0** | **-2 006** | **6 097** | **14 201** |

# Økonomiske/administrative konsekvenser

Denne saken beskriver økonomiske rammer for 2027 og med tilhørende konsekvenser. Pensjonskapitalen i KLP reduseres med uttak fra premiefondet.