



Referanser:

Arkivsak: 25/02651-3

Saksdokumenter:

KR 89-25 Budsjett, mål og prioriteringer 2026

Kirkemøtets fordeling av midler 2027 og orientering om budsjett 2026

Sammendrag

Denne saken handler om Kirkerådets forslag til vedtak om fordeling av midler for 2027 og Kirkerådets orientering om foreløpig regnskap for 2025 og budsjett 2026.

Endelig statsbudsjett for 2026 ble vedtatt av Stortinget 5.desember 2025.

Rammetilskuddet til Den norske kirke er på 2 756 mill. kroner som er en økning på 3,5 % målt mot tilskuddet for 2025. I tillegg kommer tilskudd til Svalbard kirke.

Tilskuddet indikerer en videreføring av kjøpekraften.

Kirkerådet vedtok i møte 4.desember et årsbudsjett 2026 som er i balanse og med kostnadsramme på 2 763 mill. kroner.

Det er utarbeidet oppdatert 3-årig langtidsprognose for 2026-29 basert på et sett av forutsetninger. Det er lagt til grunn en mer stabil økonomisk situasjon etter gjennomført nedbemanning i 2025.

Fordelingsnøkklene mellom bispedømmerådene og Kirkerådet skal evalueres og resultatet legges frem for Kirkemøtet 2027.

Kirkemøtet inviteres til å fordele forventet rammetilskudd mellom budsjettgruppene og å gi innspill til overordnede prioriteringer.

Forslag til vedtak

I

Kirkerådet anbefaler Kirkemøtet å treffe følgende vedtak:

1. Kirkemøtet tar Kirkerådets orientering om foreløpig regnskap 2025 og vedtak om budsjett 2026 til orientering.
2. Kirkemøtet fordeler forventet rammetilskudd for 2027 med samme fordeling mellom budsjettgruppe 1, 2 og 3 som i 2026.
3. Kirkemøtet ber Kirkerådet i budsjett for 2027 prioritere følgende områder:
 - Unge voksne i byene
 - Gudstjenester og kirkelige handlinger
 - Digitale fellesløsninger
 - Nasjonaljubileet 2030
 - Samledelse i hele Dnk

Saksorientering

Bakgrunn

Orientering om regnskap 2025

Budsjett 2025 ble vedtatt med et underskudd på 38 mill. kroner samtidig som Kirkerådet bad administrasjonen om å arbeide for et resultat som ble så nær balanse som mulig. Det ble i 2025 foretatt betydelige bemanningsreduksjoner innen administrative stillinger både i bispedømmene og Kirkerådet. Videre er pensjonskostnadene, etter flere år med kraftige økninger, stabilisert.

Regnskapstallene har gjennom hele regnskapsåret vist et bedre resultat enn forventet og har indikert et årsoverskudd.

Når dette skrives er regnskapet stengt, men ikke endelig avsluttet. Foreløpig resultat viser et årsoverskudd på 53 mill. kroner. Til sammenligning var årsoverskuddet året før 20 mill. kroner. Selve driften har i 2025 et forsiktig underskudd; jfr. negativt driftsresultatet på 5 mill. kroner, men høye finansinntekter (58 mill. kroner) leder til årsoverskudd.

Dnk foreløpig årsresultat 2025				
30.01.2026 10:40		ÅR 2025		ÅR 2024
Inntekter		-2 675 176		-2 584 989
Personale		1 672 145		1 689 885
Driftskostn		326 324		329 494
Tilskudd		681 970		624 941
Sum driftskostn		2 680 439		2 644 320
Driftsresultat	negativt	5 263		59 331
Finansinntekter	positivt	-58 549		-79 538
Årsoverskudd	positivt	-53 286		-20 207
		OVERSKUDD		OVERSKUDD
Inntekter/årsoverskudd fremkommer med minustegn				

Sammenlignet mot vedtatt budsjettunderskudd har bedringen primært oppstått som følge av lavere personalkostnader (herunder pensjon) og høyere finansinntekter.

I 2025 byttet Dnk pensjonsleverandør fra SPK til KLP. I den forbindelse er det foreløpig uklart om 70 mill. kroner av sluttoppgjøret som ble overført fra SPK til KLP må inntektsføres. Det vil i så fall medføre at overskuddet økes fra 53 mill. kroner til 123 mill. kroner. Kirkerådets ledelse er i dialog med revisor, departement og spesialister på pensjon for å undersøke dette. Uansett er dette kun en regnskapsteknisk sak, da pengene allerede er overført.

Foreløpig årsregnskap med årsberetning ettersendes i slutten av februar.

En foreløpig revisjonsberetning om årsregnskapet skal foreligge før Kirkemøtet.

Orientering om budsjett 2026

I sitt møte i desember 2025 vedtok Kirkerådet et årsbudsjett for 2026 som er i balanse og med en kostnadsramme på 2 763 mill. kroner.

I forslaget til statsbudsjett 2026 ga regjeringen et rammetilskudd til rDnk på 2 756 mill. kroner og i tillegg tilskudd til Svalbard kirke over Svalbardbudsjettet på 6,5 mill. kroner. Det vedtatte 2026-budsjettet for kirken legger til grunn disse tallene. I endelig statsbudsjett ble tilskuddet til Svalbard kirke økt med 1,5 mill. kroner til 8 mill. kroner. Denne justeringen er ikke hensyntatt i det vedtatte budsjett.

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

Hele Dnk - årsbudsjett		Bud 2025	Bud 2026
Vedtatt budsjett		KR 90/24	KR 89/25
Mottatt statsbudsjett		-2 669 786	-2 762 912
Sum driftsinntekter		-2 669 786	-2 762 912
Tilskudd		638 682	667 293
Pensjon		290 000	272 000
Digitale aktiviteter		88 250	113 535
		1 016 932	1 052 828
Annen lønn og drift		1 722 836	1 740 834
Sum driftsutgifter		2 739 768	2 793 662
Underskudd før finans		69 982	30 750
Finansinntekter		-31 750	-30 750
Resultat/overskudd		38 232	0
Alle tall i hele 1000kr		UNDERSKUDD	BALANSE

Kirkerådet og Kirkemøtet har vedtatt at det skal satses på unge og unge voksne og kirkens organisasjon. I tillegg har Kirkerådet bedt om en styrket satsing på Nasjonaljubileet 2030.

Budsjettet inkluderer 25 mill. kroner til disse prioriterte tiltakene og en styrking av digitale fellesløsninger på 25 mill. kroner.

En mer utfyllende orientering om budsjettet framkommer av vedlagte Kirkerådssak om budsjett 2026; jfr KR 89/25. Endelig vedtak ble som følger:

I

Basert på regjeringens forslag til statstilskudd for 2026 vedtar Kirkerådet følgende fordeling av kr 2 762 912 000 på de ulike enhetene og budsjettgruppene:

Fordeling 2026 - budsjettgrupper					
	hele 1000kr	Bud. gruppe 1 - drift	Bud. gruppe 2 - tilskudd	Bud. gruppe 3 - tilskudd andre	2026
110	Kirkerådet	627 078	33 380	37 592	698 050
		627 078	33 380	37 592	698 050
210	Oslo	179 257	76 964		256 221
220	Borg	152 816	68 404		221 220
230	Hamar	128 854	44 718		173 572
240	Tunsberg	126 222	47 614		173 836
250	Agder & Telemark	143 390	52 751		196 141
260	Stavanger	122 656	58 718		181 374
270	Bjørgvin	179 990	73 802		253 792
280	Møre	90 005	37 324		127 329
290	Nidaros	139 008	56 838		195 846
300	Sør-Hålogaland	96 226	41 186		137 412
310	Nord-Hålogaland	103 617	38 002		141 619
311	Svalbard	6 500	0		6 500
		1 468 541	596 321	0	2 064 862
	Sum	2 095 619	629 701	37 592	2 762 912

1. Kirkerådet vedtar det fremlagte forslag til budsjett 2026 for Kirkerådet, prefiks 110 med netto budsjetterte kostnader på 698 mill. kroner. Dette innebærer et budsjett i balanse.

Av disse 698 mill. kroner går 627 mill. kroner til budsjettgruppe 1, som inneholder alle lønns- og driftsutgifter i Kirkerådet. Summen inneholder også følgende midler til prioriterte tiltak:

- Unge voksne i byene – kr 10 mill.
- Gudstjenester og kirkelige handlinger – kr 5 mill.
- Nasjonaljubileet 2030 – kr 5 mill.
- Samledelse i hele Dnk – kr 5 mill.
- Utvikle digitale fellesløsninger - kr 25 mill.

Av disse 698 mill. kroner går 33,3 mill. kroner til budsjettgruppe 2 som er tilskudd, hovedsakelig til kirkelig undervisning, diakoni og kirkemusikk i trossamfunnet.

Summen inneholder midler til:

- Tilskudd fra Kirkerådet til fellestråd på områdene kirkelig undervisning, diakoni og kirkemusikk, m.m. - kr 9,6 mill.
- Lønnstilskudd fra kirkerådet til fellestråd i ny tilskuddsordning for alle viglede medarbeidere – kr 23,7 mill.

Av disse 698 mill. kroner går 37,6 mill. kroner til budsjettgruppe 3 som er tilskudd til andre. Summen inneholder midler til:

TILSKUDD BUDSJETT ÅR 2026 - GRUPPE 3		
1105210:	Bud 2025	Bud 2026
Tilskudd til andre:	tildelt	forslag
Døvekirken	14 255	
KABB	431	446
KIFO	8 354	8 645
Vake	5 114	5 292
Samisk bibeloversettelse	2 017	2 087
VID/Kirk utdanning i Nord	7 528	7 790
Kirkens SOS	1 680	1 739
	39 379	25 999
1105220:		
Internasjonale og øk.org	9 202	11 593
Sum bud.gruppe 3	48 581	37 592

Kirkerådet ber administrasjonen fortsette dialog med tilskuddsmottagerne i gruppe 3 i tråd med signaler fra Kirkerådet.

2. Langtidsprognosen tas til orientering.
3. Kirkerådet ber direktøren i samråd med AU fremme et forslag til mandat for et arbeid med fordelingsnøklerne, som kan fremmes for Kirkemøtet 2027.

4. Kirkerådet vedtar at direktøren gis fullmakt i 2026 til å disponere opp til 10 mill. kroner ut over budsjett i balanse for å imøtekomme eventuelle skjevheter i fordelingen av statstilskuddet og/eller særskilte behov. Kirkerådets arbeidsutvalg skal holdes orientert i forkant av en slik disponering.

II

Kirkerådet vedtar følgende flerårige mål og prioriteringer for 2026-2029, og vil at 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 målsetninger for disse prioriteringene.

Langtidsprognose

I det nye budsjettreglementet for rettssubjektet er det klargjort at det er Kirkerådet som utarbeider langtidsprognosene for rettssubjektet. Bestemmelsen i §2, 3.ledd lyder nå slik: *Sammen med budsjettet for det nærmest påfølgende kalenderåret utarbeider Kirkerådet for minst tre år fremover en rullerende langtidsprognose. Den sist utarbeidede langtidsprognosen legges frem for Kirkemøtet til orientering. Kirkerådet skal muliggjøre at Kirkemøtet kan gi Kirkerådet innspill til arbeidet med kommende langtidsprognoser.*

Den oppdaterte prognosen legger til grunn en stabil økonomisk situasjon for årene 2026-29. Dette betyr at vi forventer at den årlige statlige støtten opprettholdes på tilnærmet dagens nivå med justering for lønns- og prisveksten. Basert på gitte forutsetninger vil Dnk i denne perioden oppnå drift i balanse, men likevel årsoverskudd som følge av finansinntekter i størrelse 30 mill. kroner.

Dnk langtidsprognose 2026-2029, versjon stabil trend											
23.11.2025		År 2024	År 2025	År 2026		År 2027		2028		2029	
		Budsjett	Budsjett	Budsjett		vekst	Prognose	vekst	Prognose	vekst	Prognose
Realnedgang (innt-lønn)				-0,5 %		-0,7 %		-0,6 %		-0,6 %	
Vekst statstilskudd	1	5,03 %	3,74 %	3,50 %		3,1 %		2,9 %		2,9 %	
Driftsinntekter	1	-2 593	-2 684	-2 763		1,031	-2 849	1,029	-2 931	1,029	-3 016
Tilskudd	2	641	679	667		1,031	688	1,029	708	1,029	728
Lønn ex pensjon	3	1 396	1 449	1 455		1,038	1 510	1,035	1 563	1,035	1 618
Pensjon	4	271	290	272	Fryses	1,000	272	1,000	272	1,000	272
Digitale akt & satsinger-26	5	96	88	139	Fryses	1,000	113	1,000	113	1,000	113
Andre driftsutg	6	262	237	261		1,025	268	1,025	274	1,025	281
Sum utgifter		2 666	2 743	2 794			2 850		2 930		3 012
Underskudd før finans		73	59	31			2		-1		-4
Finansinntekter	7	-37	-24	-31	Fryses		-31		-31		-31
Årsresultat		36	35	0			-29		-32		-35
		UNDERSKUDD		BALANSE		OVERSKUDD		OVERSKUDD		OVERSKUDD	
FORUTSETNINGER											
Driftsinntekter	1	Andre inntekter inngår i tall for -24 og -25. Øvrige år basert alene på forventet statstilskudd									
Driftsinntekter	1	Vekst i statstilskudd -27 til -29 satt til antatt deflator (ikke kjent), dvs snitt m lønns- og prisvekst									
Tilskudd	2	Forutsetter samme vekst som for inntekter (statstilskuddet)									
Lønn ex pensjon	3	Lagt til grunn SSB prognoser for lønnsvekst på hhv 3,8% og 3,5% for 2027 og 2028. 2029 satt lik 2028.									
Lønn ex pensjon	3	Stipulert ut fra bud 25 + lønnsvekst minus nedbemanningseffekt									
Pensjon	4	Fryses. Forutsetter at nivået stabiliserer seg på 26-nivået.									
Digitale akt & satsinger	5	For budsjett 2026 inkludert prioriterte tiltak 25 mill kr, for -27, -28 og -29 uten prisjustering.									
Andre driftsutgifter	6	Driftsutgifter følger forventet SSB prisvekst på 2,5% i -27 og -28. 2029 satt lik 2028.									
Finansinntekter	7	Nivået fryses på -26 nivå									

Fordeling av midler for 2027

Kirkemøtet skal vedta fordeling mellom budsjettgruppene etter en begrunnet innstilling fra Kirkerådet.

Bestemmelsen i budsjettreglementet i §2, 2.ledd omhandler fordeling og lyder slik:
Etter en begrunnet innstilling fra Kirkerådet treffer Kirkemøtet vedtak om fordeling av statens forventede tilskudd til rettssubjektet mellom budsjettgruppene omtalt i § 3, etter eventuell avsetting av en andel av tilskuddet til egenkapital.

Tabellen under viser i venstre kolonne hvordan fordelingen er for vedtatt budsjett 2026. I langtidsprognosen er det for 2027 forutsatt en tildelingsvekst på 3,1%. Gitt samme prosentfordeling mellom budsjettgruppene vil dette gi den beløpsfordeling som framgår under i høyre kolonne.

Fordeling av midler 2027		Vedtatt år		Anslag år	
budsjettgrupper		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.

Tilskuddsmidler til Døvekirkens fellesråd (DF) ble fra budsjettåret 2026 flyttet fra Kirkerådet i gruppe 3 til Oslo bispedømmeråd i gruppe 2 da Døvekirkens fellesråd er en virksomhet innenfor Den norske kirke.

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.

Fordelingsnøklerne mellom bispedømmerådene og Kirkerådet skal evalueres og resultatet legges frem for Kirkemøtet 2027.

Prioriteringer for 2027

Sammen med biskoper og stiftsdirektører har administrasjonen arbeidet med å formulere felles mål og prioriteringer for å følge opp strategiske mål og prioriterte tiltak.

Kirkerådet har vedtatt disse flerårige målene og prioriteringer for 2026-2029, og vil at 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 målsetninger for disse prioriteringene.

I sitt møte i mai 2026 vil Kirkerådet legge overordnede føringer for plan og budsjett 2027 og Kirkemøtet inviteres til å komme med innspill til disse prioriteringene.

Økonomiske/administrative konsekvenser

Saken legger rammene for fordeling av midler og budsjett for 2027.