



Utvalg: Kontrollutvalget
Møtested: Lyderhorn, Aasegården
Dato: 19.11.2019
Tidspunkt: 17:00 – 18.50

Følgende faste medlemmer møtte:

Navn	Funksjon	Representerer
Karl Johan Hallaråker	Leder	
Jorid Laura Vingen Endal	Nestleder	
Nils Gunnar Toppe	Medlem	
Petter Bjerksund	Medlem	

Følgende medlemmer hadde meldt forfall:

Navn	Funksjon	Representerer
Per Kristian Erdal	Medlem	

Følgjande varamedlemmer møtte:

Navn	Møtte for	Representerer
------	-----------	---------------

Merknader

Per Kristian Erdal meldte forfall møtedagen, derfor ikke mulig å få tak i vara.

Andre som møtte:

Navn	Stilling
Espen Hordvik	Regnskapsrevisor i Deloitte
Kjersti Gjuvslund	Forvaltningsrevisor i Deloitte
Roald Breistein	Seniorrådgjevar i Hordaland fylkeskommune

Karl Johan Hallaråker
utvalgsleder

Roald Breistein
utvalgssekretær

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.

Saksliste

Utvalgs- saksnr	Innhold	Lukket	Arkiv- saksnr
PS 35/19	Godkjenning av innkalling og saksliste		
PS 36/19	Godkjenning av møteprotokoll fra forrige møte		
PS 37/19	Deloitte presenterer resultatet av interimstrevisjonen 2019		2017/82
PS 38/19	Bestilling av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll		2017/91
PS 39/19	Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2023 - Bestilling av prosjektplan		2019/51
PS 40/19	Referatsaker		
RS 14/19	Kontrollutvalget i Den norske kyrkja		2019/25
PS 41/19	Eventuelt		

PS 35/19 Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksprotokoll i kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd - 19.11.2019

Behandling i møtet:

Det kom ikke frem noe under dette punktet.

Vedtak:

Sakliste og innkalling ble enstemmig vedtatt.

PS 36/19 Godkjenning av møteprotokoll fra forrige møte

Saksprotokoll i kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd - 19.11.2019

Behandling i møtet:

Det kom ikke frem noe under dette punktet.

Vedtak:

Møteprotokoll fra møte i kontrollutvalget 10.09.2019 ble enstemmig vedtatt.

PS 37/19 Deloitte presenterer resultatet av interimstrevisjonen 2019

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar oppsummering etter interimstrevisjon 2019 fra Deloitte til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd - 19.11.2019

Behandling i møtet:

Regnskapsrevisor i Deloitte, Espen Hordvik, presenterte resultatet av den gjennomførte interimstrevisjonen og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Presentasjonen vil bli sendt kontrollutvalget etter møtet.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppsummering etter interimrevisjon 2019 fra Deloitte til orientering.

PS 38/19 Bestilling av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget ønsker at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll av
2. Deloitte blir bedt om å levere forslag til prosjektplan (-er) i tråd med de føringer utvalget har gitt, inkl. formål, problemstillinger, ev. avgrensinger, leveringstidspunkt og ressursbruk.
3. Forslag til prosjektplan (-er) bes levert sekretariatet senest innen 03.12. 2019.
4. Kontrollutvalget gir leder i utvalget, i samråd med sekretariatet, fullmakt til å godkjenne prosjektplanen (-e).
5. Prosjektplanen (-e) blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering i første møte i 2020.

Saksprotokoll i kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd - 19.11.2019**Behandling i møtet:**

Kontrollutvalget ble enig om å be Deloitte lage et forslag til en prosjektplan for en kombinasjon av en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll innen:

- Kontroll av fullmakter til AU og Kirkevergen, og hvordan fullmaktene blir praktisert.
- Eierskapskontroll av BKF sitt eierskap.

Moment/problemstillinger:

- Grensesnitt mot Akasia
- Delegasjonsreglement

Etter dette ble slikt vedtak enstemmig vedtatt-

Vedtak:

1. Kontrollutvalget ønsker at det blir gjennomført kombinasjon av en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll innen:
 - Kontroll av fullmakter til AU og Kirkevergen, og hvordan fullmaktene blir praktisert.
 - Eierskapskontroll av BKF sitt eierskap.
2. Deloitte blir bedt om å levere forslag til prosjektplan i tråd med de føringer utvalget har gitt, inkl. formål, problemstillinger, ev. avgrensinger, leveringstidspunkt og ressursbruk.
3. Forslag til prosjektplan bes levert sekretariatet senest innen 03.12.2019.
4. Kontrollutvalget gir leder i utvalget, i samråd med sekretariatet, fullmakt til å godkjenne prosjektplanen.
5. Prosjektplanen blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering i første møte i 2020.

PS 39/19 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2023 - Bestilling av prosjektplan**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget ber Deloitte innen 27.01.2020, lage et forslag til prosjektplan, som bl.a. inneholder hvordan analyse- og planarbeidet skal gjennomføres, ressursbruk og forventet levering. Prosjektplanen skal omfatte:
 - a. Hvordan risiko- og vesentlighetsvurdering av BKF's virksomhet skal gjennomføres.
 - b. Forslag til hvordan arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024 skal gjennomføres.
2. Forslag til prosjektplan skal legges frem for godkjenning i kontrollutvalget i første møte i ny valgperiode.
3. Kontrollutvalget ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon kan legges frem for fellesrådet til godkjenning i juni 2020.

Saksprotokoll i kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd - 19.11.2019

Behandling i møtet:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget ber Deloitte innen 27.01.2020, lage et forslag til prosjektplan, som bl.a. inneholder hvordan analyse- og planarbeidet skal gjennomføres, ressursbruk og forventet levering.
Prosjektplanen skal omfatte:
 - a. Hvordan risiko- og vesentlighetsvurdering av BKF's virksomhet skal gjennomføres.
 - b. Forslag til hvordan arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024 skal gjennomføres.
2. Forslag til prosjektplan skal legges frem for godkjenning i kontrollutvalget i første møte i ny valgperiode.
3. Kontrollutvalget ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon kan legges frem for fellesrådet til godkjenning i juni 2020.

PS 40/19 Referatsaker

Saksprotokoll i kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd - 19.11.2019

Behandling i møtet:

Det ble gjort slikt vedtak.

Vedtak:

Referatsaken ble tatt til orientering.

PS 41/19 Eventuelt

Saksprotokoll i kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd - 19.11.2019

Behandling i møtet:

Første møte i kontrollutvalget i 2020 legges til 04.02.2020.

Leder i kontrollutvalget orienterte om at det blir innkalt til ekstraordinær generalforsamling i Akasia AS i neste uke. Han er også bedt om å delta i eiermøte i forkant.

Kontrollutvalget foreslår at det nye utvalget legger frem sak for fellesrådet der de foreslår for Den norske kirke at kontrollutvalg blir en del av den fremtidige kirkelige lovgivningen.

Ny kommunelov er vedtatt og det har skjedd en del endringer når det gjelder kontrollutvalget sitt arbeid som spesielt berører § 5 Forvaltningsrevisjon og § 6 Selskapskontroll i dagens regler for kontrollutvalget. Når det gjelder § 6 forvaltningsrevisjon er det i den nye kommuneloven tatt inn at plan for forvaltningsrevisjon også skal inneholde forvaltningsrevisjon i selskap som er heleid av kommunen. Det betyr videre at § 6 Selskapskontroll bør endre tittel til Eierskapskontroll.

Nåværende kontrollutvalg gir råd til det nye kontrollutvalget om at Regler for kontrollutvalget bør harmoniseres slik at de blir i tråd med ny kommunelov. Det vil i tilfelle også innbefatte at det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon i selskap som er heleid av BKF eller sammen med andre organer innen Den norske kirke.

Etter dette ble slikt vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Første møte i kontrollutvalget i 2020 legges til 04.02.2020.
2. Kontrollutvalget foreslår at det nye utvalget legger frem sak for fellesrådet der de foreslår for Den norske kirke at kontrollutvalg blir en del av den fremtidige kirkelige lovgivningen.
3. Nåværende kontrollutvalg gir råd til det nye kontrollutvalget om at Regler for kontrollutvalget bør harmoniseres slik at de blir i tråd med ny kommunelov. Det vil i tilfelle også innbefatte at det kan gjennomføres forvaltningsrevisjon i selskap som er heleid av BKF eller sammen med andre organer innen Den norske kirke.