



Referat fra møte i Kontrollutvalget

KR 03.1/18

Tid: Fredag 14. november 2017 kl. 10.00 – 15.00.

Sted: Christiania Qvartalet Møtesenter, Grev Wedels Plass 7, Oslo

Til stede fra Kontrollutvalget: Ann-Kristin Sørvik, Finn Huseby, Laila Riksaasen Dahl, Ola T. Lånke og Brit Skjelbred.

Revisor Kjetil Andersen var til stede under hele møtet.

Fra Kirkerådet: Jens-Petter Johnsen og Hans Øyvind Hvidsten.

Referent: Camilla Bredrup og Harald Glomdal.

Saksliste:

Sak 01.03.17: Godkjennelse av innkalling og agenda

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget godkjente innkalling og agenda.

Vedtak: Kontrollutvalget godkjente innkalling og agenda.

Sak 02.03.17: Protokoll fra møtet 22. september 2017

Vedlegg 1: Protokoll fra Kontrollutvalget fra 22. september 2017.

Forslag til vedtak: Protokoll fra møtet 22. september 2017 ble godkjent og signert.

Vedtak: Protokoll fra møtet 22. september 2017 ble godkjent og signert.

Sak 03.03.17: Revisors orientering.

Muntlig orientering av revisor.

Revisor Kjetil Andersen holdt en muntlig orientering. Arbeidet med interimrevisjonen er snart ferdigstilt. Gjennomgangen av behandling av reiseregninger var ikke ferdig til forrige møte i Kontrollutvalget men er nå testet og det er ikke funnet vesentlige avvik. Også gjennomgangen av rutiner for lønnsutbetalinger er tilfredsstillende, men det er oppdaget at det ikke alltid foreligger arbeidskontrakter med ansatte. Det er foretatt et prøveoppgjør per 30.09 og dette har gått bedre enn forventet og arbeidet med årsregnskap er etter plan. Det er laget et rammeverk for årsregnskapsrapportering og denne fungerer.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget tok orienteringen til etterretning.

Vedtak: Kontrollutvalget tok orienteringen til etterretning.

Sak 04.03.17: Risikoanalyse

Vedlegg 2: Saksnotat

I forrige møte i Kontrollutvalget sak 7 ble det vedtatt å foreslå som revisjonsoppdrag for Kirkemøtet å gjennomføre en ROS- analyse i 2018. Som grunnlag for å vurdere hvilke områder det bør gjennomføres en ROS- analyse ble det i inneværende møte avholdt en risiko workshop for kontrollutvalgets medlemmer for å definere hvilke risikoer kontrollutvalget ønsker å vurdere nærmere i en slik analyse.

I møtet innledet Jan Rune Fagermoen og presenterte de risikovurderinger som er gjort for å komme frem til Kirkerådets utvalgte risiko-områder og det arbeidet som gjøres med internkontroll i Kirkerådet. Det arbeides nå med å få internkontrollsystemet på plass. Det er gjort en del arbeid med å identifisere risikoer som det skal arbeide med og fokus er nå implementering av system for å følge og overvåke disse riskene. I januar skal det være et internkontrollseminar i Kirkerådet der internkontroll herunder ROS-analyse og kapitalforvaltning skal behandles.

De risikoområdene som Kirkerådet foreløpig har identifisert og har hovedfokus på er blant annet:

- Kapitalforvaltning
- Personvern
- Arbeidsmiljø, HMS og arbeidsgiveransvar
- ROS analyse i forhold til økonomiforvaltningen i egen virksomhet

Kontrollutvalgets oppgave blir å vurdere om rettssubjektet Den norske kirke har en fornuftig tilnærming til å identifisere risiko, avdemppe denne og om internkontrollen funderer i praksis

Deretter fasiliterte E&Y en diskusjon og Kontrollutvalget gjennomførte en workshop innen valgte risikoområder basert på sannsynlighet og konsekvens. Under workshopen ble økonomiforvaltning og personvernbestemmelsene særlig gjennomgått.

Forslag til vedtak: Vil bli utformet etter diskusjon i møte.

Vedtak: Under diskusjonen om internkontroll i forrige møte (sak 7) ble det besluttet at Kontrollutvalget som revisjonsoppdrag for 2018 vil foreslå for Kirkemøtet å foreta en

gjennomgang av Kirkerådets overordnede internkontroll. Dette skal skje gjennom revisjon av hvilke systemer Kirkerådet har etablert for å sikre korrekt og tilstrekkelig rapportering, etterlevelse av lover, regler og vedtak og at Kirkerådet når de mål som er satt for den finansielle styringen. Etter diskusjonen i inneværende møte vil Kontrollutvalget foreslå personvern som et ROS analyse prosjekt for 2018.

Sak 05.03.17: Internrevisjon

Vedlegg 3: Saksnotat

I Kirkemøtets sak 13/17 ble det besluttet å opprette kontrollutvalg og internrevisor.

Vedtaket i Kirkemøtet var som følger:

1. Etablere internrevisjon i 2017.
2. Anskaffe ekstern leder til internrevisjonen og uavhengig sekretærkompetanse til Kontrollutvalget i tråd med vedtak i sak KM 14/16.

Kontrollutvalget er oppnevnt i tråd med vedtaket. Kirkerådet har imidlertid per november ikke gått til anskaffelse av internrevisor.

Dette har også betydning for Kontrollutvalgets arbeid i og med at man ikke kan lene seg mot arbeidet på internkontroll som normalt vil foretas av internrevisor. Internrevisjon ble i Kirkemøtet opprettet som en del av et nødvendig kontrollregime sammen med kontrollutvalget og ekstern revisor.

Representantene for Kirkerådet redegjorde for at de i inneværende år vil gå til anskaffelse av internrevisor og at det vil være på plass til Kirkemøtet.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget er bekymret for at det ikke er på plass internrevisor for Kirkerådet og vil be Kirkerådet om at dette arbeidet prioriteres.

Vedtak; Kontrollutvalget legger til grunn at Kirkerådet snart får på plass en internrevisor som en viktig forutsetning også for arbeidet i Kontrollutvalget.

Sak 06.03.17: Oppfølging av Kirkemøtets vedtak

Vedlegg 4: Saksnotat

Det følger av regler for Den norske kirkes kontrollutvalg § 2 bl a følgende:

Kontrollutvalget skal på Kirkemøtets vegne forestå den løpende kontroll med Kirkerådets virksomhet – herunder kontrollere om Kirkemøtets vedtak blir fulgt opp etter deres innhold og forutsetninger.

Det ble diskutert i møtet hvordan Kontrollutvalget skal følge opp dette. Sekretariatet hadde i saksnotatet fremlagt forslag til en mal for rapportering og denne ble gjennomgått i møtet. Denne er ikke ulik den mal som er laget av Kirkerådet til Protokollkomiteen tidligere. Kontrollutvalget var positive til dette formatet. Sekretariatet vil til neste møtet legge frem en utfylt status rapportering etter en gjennomgang med administrasjonen i Kirkerådet.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget tok saken til orientering.

Vedtak: Kontrollutvalget tok saken til orientering.

Sak 07.03.17: Budsjett

Vedlegg 5: Saksnotat

I regler for Den norske kirkes kontrollutvalg sies det følgende om budsjett i § 6:
«*Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for sitt arbeid. Dette forslaget følger Kirkerådets innstilling til budsjett til Kirkemøtet.*»

Det foreslås følgende budsjett:

			1000 kroner
Ansvarsområde	Note	Budsjett 2018	Prognose 2017
Revisjonstjenester		1 800	100
Andre konsulenter		300	100
Øvrige kontrollutvalget	1	525	100
Resultat/forbruk		2 625	300

2017 er et oppstartsår, hvor det ikke er laget et budsjett. Det er derfor laget en prognose ut fra det som er kjent til nå.

For budsjett 2018 er det satt av midler til forvaltningsrevisjon. Det er også satt av midler til øvrige konsulenter inklusive sekretariatsfunksjonen. Øvrige kontrollutvalg er i hovedsak utgifter til møter, honorar og reiseutgifter for utvalgets medlemmer. Disse er nærmere spesifisert i noten nedenfor.

Det ble poengtert at revisjonstjenester relaterer seg til utgifter til forvaltningsrevisjon. Utgifter til godtgjørelse og reiseutgifter følger ordinære regler for kirken og skal ifølge Kirkerådet ikke budsjetteres særskilt for Kontrollutvalget. Kontrollutvalget poengterte at det er viktig å kunne be om tilleggsytelser ved behov, eksempelvis ved en granskningssak.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget tok forslaget til orientering og vil oversende dette til Kirkerådet for innarbeidelse for budsjett 2018.

Vedtak: Kontrollutvalget tok forslaget til orientering og vil oversende dette til Kirkerådet for innarbeidelse for budsjett 2018. Dersom det skulle oppstå hendelser vil Kontrollutvalget be om ekstrabevilling for dette.

Sak 08.03.17: Spørsmålet om hvem som er rett klageinstans ved oppsigelse eller tap av presterettigheter

Vedlegg 6: Saksnotat: Enkelte spørsmål om klagebehandling og søksmål innenfor rettssubjektet Den norske kirke.

Jens Petter Johnsen utleverte dokument (vedlegg 8) som redegjør for spørsmålet.

Vedtak: Kontrollutvalget tok saken til orientering.

Sak 08.03.17: Eventuelt

Jan Rune Fagermoen informerte om det arbeidet som er igangsatt med å etablere en varslingskanal, Kontrollutvalget er en del av disse rutinene.

Sekretariatet ble bedt om å sende ut informasjon om påmelding til Kirkerådets seminar om interkontroll.

Det vil kunne bli aktuelt med et ekstraordinært møte i Kontrollutvalget i denne forbindelse.

Neste møte i Kontrollutvalget er 23. februar kl 10-16.

Ingen ytterligere saker var meldt opp under eventuelt og møtet ble avsluttet kl 15.00.

*

Ann Kristin Sørvik
(leder)

Finn Huseby
(nestleder)

Laila Riksaasen Dahl

Brit Skjelbred

Ola T. Lånke