



DEN NORSKE KIRKE  
Kirkerådet, Mellomkirkelig råd, Samisk  
kirkeråd

## Kontrollutvalget

Oslo, 01. februar 2023

### Protokoll fra møte i Kontrollutvalget

Tid: **Onsdag 09. november 2022 kl. 1000-1500**

Sted: Kirkens hus, Rådhusgaten 1, Oslo

**Til stede (kontrollutvalget):** Finn Huseby (leder), Jan Olav Olsen, Liv Heidrun Heskestad, Marit Hermstad, Ann Kristin Langeland (1.vara) Trond Rønning (2.vara).

**Forfall:** Gunn Karlsaune

Til stede (andre); Ingrid Vad Nilsen, direktør; Jan Rune Fagermoen, avdelingsdirektør, avdeling for digitalisering, HR og utvikling; Magne Pedersen, internrevisor. Silje Grøsfjell<sup>1</sup>, ekstern revisor; Harald Nyeggen Sommer, PwC<sup>2</sup>, Elsa Aaquist Storeng<sup>3</sup>, Anni Haugen, sekretær.

#### Saksliste:

49/22 Godkjenning av innkalling, agenda og eventuell lukking av møte

50/22 Godkjenning av protokoll fra forrige møte

51/22 Referatsaker

52/22 Orienteringssaker

a) Kirkemøtet 2022

b) Kirkemøtets behandling av KUs rapport

c) Status forvaltningsrevisjon

d) Status om internrevisjoner

e) Status tiltak i strategisk handlingsplan for personvern og informasjonssikkerhet 2021-2023

f) Status ekstern evaluering kontrollordninger

53/22 Orientering fra Kirkerådet

a) Orientering fra direktør

b) Erfaringer fra pandemien

54/22 Revisjonsplan og risikovurdering fra ekstern revisor

55/22 Budsjett 2023

56/22 Aktuelle forvaltningsrevisjoner i 2023

57/22 Møteplan 2023

58/22 Eventuelt

#### 49/22 Godkjenning av innkalling, agenda og eventuell lukking av møte

##### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner innkalling og agenda for møtet.

##### Møtebehandling

Ved en inkurie sto det "Foreløpig innkalling" og ikke "Endelig innkalling" i saksdokumentet som ble lastet opp i e-meetings.

Sak 55/22 har blitt lagt til etter foreløpig innkalling ble sendt ut.

---

<sup>1</sup> Deltok digital under 54/22

<sup>2</sup> Deltok fysisk under 52/22 f)

<sup>3</sup> Deltok fysisk under 52/22 e)

#### Vedtak

Kontrollutvalget godkjenner innkalling og agenda for møtet. [enstemmig]

### **50/22 Godkjenning av protokoll fra forrige møte**

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra forrige møtet.

#### Møtebehandling

Det var ingen merknader til protokollen.

#### Vedtak

Protokollen godkjennes [Enstemmig]

### **51/22 Referatsaker**

#### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjon om Kirkerådets møter til orientering.

#### Møtebehandling:

Kontrollutvalget konstaterte at det ikke foreligger protokoll fra siste møtet i Kirkerådet enda.

Det var ingen spørsmål eller merknader til referatsakene.

#### Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjon om Kirkerådets møter til orientering.

### **52/22 Orienteringssaker**

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

De følgende sakene ble lagt frem til orientering:

#### **a) Kirkemøtet 2022**

#### Møtebehandling

Medlemmene fra Kontrollutvalget som deltok på Kirkemøtet 2022 orienterte om sin opplevelse av møtet.

Kontrollutvalget diskuterte sakene tatt opp på Kirkemøtet 2022.

I Kirkemøtet kom det i forbindelse med sak "*Kirken som økonomisk aktør*" opp et spørsmål om kontrollutvalget hadde vurdert kirkens samarbeidspartnere for gjennomføring av Kirkemøtene. Det ble vist til en pågående konflikt hos Scandic relatert til Nordkapp-platået.

Kontrollutvalget kommenterte at saken om "*Kirken som økonomisk aktør*" belyser problemstillinger som Kontrollutvalget fremover må ha fokus på.

Kontrollutvalget viste til at det pågår mange engasjerende og spennende saker i Kirkemøtene som må følges videre. Kontrollutvalget må finne sin påpasserrolle knyttet til sakene fra Kirkemøtet, særlig sak om "*Kirken som økonomisk aktør*" og "*Kirkelig organisering*". Kontrollutvalget må se til at formaliteter og regelverk blir fulgt.

#### Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### **b) Kirkemøtets behandling av KUs rapport og melding**

#### Møtebehandling

I Kirkemøtets behandling av KUs rapport var det ingen diskusjon knyttet til rapporten og den ble tatt til etterretning.

I Kirkemøtets behandling av Kontrollutvalgets melding ble det fremmet et forslag om at kontrollutvalget i Kirkemøtet 2023 legger frem forslag til tema for forvaltningsrevisjon 2024, for drøftelse i Kirkemøtet. Forslaget ble inntatt i forslaget til vedtak fra Kirkemøtet.

#### Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### **c) Status forvaltningsrevisjon**

#### Møtebehandling

Internrevisor orienterte om status for forvaltningsrevisjon. Det pågår en forvaltningsrevisjon innenfor økonomiforvaltning og utvalgte temaer på lønn. Som en del av revisjonen besøkes to bispedømmer, Bjørgvin og Borg.

En hovedutfordring revisjonen avdekker er at det innenfor lønnsområdet benyttes mange manuelle skjemaer. Forvaltningsrevisjonen skal se på forslag til hvordan dette kan endres. Videre ser forvaltningsrevisjonen på om det er gode nok rutiner for å fange opp kostnader så tidlig som mulig knyttet til pensjon.

Kontrollutvalget kommenterte at det er stor fare for at feil begås når det utføres mange manuelle prosesser og mener det er positivt at dette blir belyst gjennom revisjonen.

#### Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### **d) Status om internrevisjoner**

#### Møtebehandling

Internrevisor orienterte muntlig om status for internrevisjoner.

Internrevisor er i rute med revisjonene i henhold til årsplanen for 2022. Det er gjennomført ROS-analyse. IT-revisjon og forvaltningsrevisjon er i prosess og vil presenteres for kontrollutvalget i januar.

Internrevisor utfører et årlig tilsyn, hvor det gjøres et utvalg for hvem som skal besøkes. Det ble valgt ut to bispedømmer og fire fellesråd. Tilsynet ser på i hvilken grad medlemmer blir ført inn i registrene, samt om tilskudd brukes til trosopplæring slik de skal.

Internrevisor presiserte at fokuset under tilsynene er å gi best mulig veiledning til dem det utføres tilsyn med. Tilsynene viser at det er en litt lavere modenhet i forvaltningen i fellesrådene, enn i bispedømmene. Dette skyldes trolig at det i fellesrådene er mindre staber med knappe ressurser. I etterkant av tilsynene sendes det en liste med anbefalinger og tiltak for hvordan etterlevelsen av personvernreglene kan forbedres. Dette sendes til fellesrådene og samlet sekretariat.

Kontrollutvalget kommenterte at man tidligere, i forbindelse med årsrapporteringer, har sett at tallene rapportert fra bispedømmene og fellesrådene ikke har vært i samsvar med det som var registrert

sentralt. Veiledning og opplæring knyttet til dette er derfor bra. Samtidig er opplæring ferskvare og det er snakk om mange fellestråd som kan ha utfordringer med dette. Man må sikre at alle fellestrådene får god nok informasjon om temaet slik at praksisen blir endret.

Internrevisor viste til at det arbeides med å lage fellesordninger for å sikre en enhetlig praksis.

Kontrollutvalget viste til at en tilnærming for tilsyn der veiledning er det fremste målet er positivt. De utfordringer man ser handler ikke nødvendigvis om mangel på vilje, men heller viten om hvordan ting skal gjøres. Kontrollutvalget oppfordret internrevisor til også å føre tilsyn med de mindre fellestrådene fremover.

#### Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### **e) Status tiltak i strategisk handlingsplan for personvern og informasjonssikkerhet 2021-2023**

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

#### Møtebehandling

Internrevisor orienterte muntlig om status for tiltak i handlingsplan for personvern og informasjonssikkerhet. Leder for informasjonssikkerhet var tilstede i møtet og besvarte spørsmål.

Internrevisor viste til at den strategiske handlingsplanen er en oppfølging av tiltakene som ble besluttet i etterkant av revisjonene i 2020 og 2021 om personvern og informasjonssikkerhet. Handlingsplanen viser status for gjennomføring av vedtakene.

Leder for informasjonssikkerhet orienterte om opplæring som er gjennomført i forbindelse med nasjonal sikkerhetsmåned, pågående informasjonskampanje om temaet, og arbeidet med å gjennomgå databehandleravtaler og gjennomføring av risikovurderinger.

#### Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### **f) Status ekstern evaluering kontrollordninger**

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

#### Møtebehandling

PwC ga en muntlig orientering om status for evalueringen av kontrollordningene i møtet. PwC redegjorde for mandat, status i gjennomføring av evalueringen og problemstillinger som sees nærmere på i evalueringen.

#### Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

## **53/22 Orientering fra Kirkerådet**

### **a) Orientering fra direktør**

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

## Møtebehandling

### *Orientering fra direktøren*

#### 1. Regnskap pr september 2022

Regnskapsrapport pr september for rDnk opp mot periodisert budsjett, viser et merforbruk på nærmere 22 mill. Bispedømmene samlet er i tilnærmet balanse. Sentralkirkelige råd har et merforbruk på lønns og driftsutgifter på ca 21.mill. Overskridelse på pensjon er 33 mill. med en forventet overskridelse på 48 mill. ved årsslutt. Mindreforbruk på om lag 12 mill. på lønn og drift om en ser bort fra pensjon.

Tariffoppgjøret på kirkelig sektor er ferdig og endte på 3,84%. Spørsmål om tilleggslønn og harmonisering av satser går til avgjørelse i nemd og spørsmål om et felles lønnssystem ble utsatt. Vi er godt fornøyd med samarbeidet med KA i dette oppgjøret og er også fornøyd med det økonomiske resultatet som ligger på nivå med offentlig sektor. Det blir ikke lokale forhandlinger i rDnk i år.

#### 2. Opplysningsvesenets fond

- Kirkebevaringsprogram: utredning sammen med Riksantikvaren, KA og oss ferdig til 15. desember. Deretter vil BFD fastsette ordningen med alle enkeltheter første halvår 2023 og det kommer penger i 2024. Programmet vil pågå i mange tiår framover.

- Eiendomsutskillellesprosessen: Det er arbeidet frem enighet om arrondering av de aller fleste eiendommene. Bare ca 4 går til departementet til avgjørelse. Det kommer sak til KR i desember om selskapsetablering, vedtekter m.m. I løpet av 2023 vil det da kunne overføres eiendommer fra OVF til selskapet puljevis etterhvert som de er klare.

- Grunnlovsforslag om å oppheve §116, 1.punktum og dermed frakople Ovf fra Dnk ligger nå til behandling i Stortinget. Vedtas ventelig i januar.

#### 3. Kirkelig organisering

Arbeidet organiseres som et program med tre arbeidsstrømmer: regelutvikling, fellestjenester og kulturbygging/involvering. Det etableres et programstyre for implementering av ny organisering med representanter fra Kirkerådet, Bispedømmeråd, KA og felleråd. Det er laget en første fremdriftsplan for arbeidet til KR- møtet i morgen. For å svare ut alle vedtakspunkt fra KM, tror vi at vi må ha en prosess fram til 2026 med KM i 2025 som det viktigste mht nye regler som skal regulere en ny organisering. Etter prinsippvedtak i 2022, kan vi se for oss en utdyping av enkelte punkt i et KM og så de konkrete reglene året etter. Dette vil sikre god involvering og mulighet til å «snakke oss sammen». Spørsmål om samordnet ledelse forsøkes utredet til KM i 2023 (uten regeltekst).

Arbeidet innebærer en stor grad av kulturbygging som en samlet virksomhet i sivilsamfunnet med behov for både lokal forankring og helhet og sammenheng.

#### 4. Retningslinjer for reiser

KM har vedtatt at både ansatte og folkevalgte skal bidra til å kutte klimagassutslipp med 50% innen 2030. For å klare dette, er det nå utarbeidet retningslinjer for reiser som skal benyttes ved reiser i tjenesten eller fro folkevalgte på reise til møter. Hovedtrekkene innebærer å unngå flyreiser i sør-Norge og bruke mest mulig offentlig transport framfor fossil-biler.

## 5. Den norske kirke i det livssynsåpne samfunn

KR vedtok å sette ned et utvalg for å utrede spørsmål knyttet til oppdrag, identitet og rolle for Dnk i en situasjon med et helt nytt og sterkt redusert lovverk og som en organisasjon i sivilsamfunnet som skal likebehandles med andre tros-og livssynssamfunn.

## 6. Ansettelse av sikkerhets-og beredskapsleder

Stillingen har nettopp vært utlyst med over 20 søkere hvorav mange svært kompetente.

Dnk som del av totalforsvaret vil bli en viktig oppgave. Her har Sverige og Finland kommet mye lengre enn Norge og kirken er en integrert del.

### Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

## **b) Erfaringer fra pandemien**

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### Møtebehandling

Kontrollutvalget mottok full rapport i forkant av møtet og anså det ikke nødvendig med en oppsummering i møtet.

Kontrollutvalget diskuterte om tilliten til offentlige myndigheter under pandemien blant annet skyldes den innsats Kirkerådet gjorde med sin kommunikasjon. Det ble vist til viktigheten av kommunikasjon underveis og at kirken gjorde en stor innsats på det området. Videre satte man Kirken på dagsorden overfor myndighetene under pandemien.

Kontrollutvalget takket Kirkerådet for en grundig og god rapport.

### Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

## **54/22 Revisjonsplan og risikovurdering fra ekstern revisor**

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

### Møtebehandling

Ekstern revisor orienterte om revisjonsplan og risikovurdering for 2022.

### Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. [Enstemmig]

## **55/22 Budsjett 2023**

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

#### Møtebehandling

Kirkerådet orienterte om situasjonen rundt budsjett 2023.

Grunnet budsjettsituasjonen ønsker Kirkerådet at man ser på måten ulike aktiviteter skal gjennomføres på. Aktivitetene skal imidlertid ikke tas ned.

Det pågår to store revisjonsoppdrag nå med ekstern bistand. Kontrollutvalget er oppfordret til å vurdere om neste års revisjoner skal gjennomføres ved bruk av interne ressurser.

Kontrollutvalget diskuterte budsjettsituasjonen.

#### Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og vil legge den til grunn for sitt forslag for forvaltningsrevisjoner i 2023. [Enstemmig]

### **56/22 Aktuelle forvaltningsrevisjoner i 2023**

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ber sekretariatet vurdere om det er behov for et oppdatert forslag til mulige temaer med bakgrunn av det som fremkom i møtet.

#### Møtebehandling

Kontrollutvalget slo fast at de vil følge Kirkerådets anmodning og vurdere forvaltningsrevisjoner som kan utføres ved bruk av interne ressurser.

Kontrollutvalget viste til at de er i avslutning av kontrollarbeidet og at det kan være hensiktsmessig at man legger frem en sak for Kirkemøtet i 2023 som lar de få en forståelse for kontrollarbeidet og hva som er målsetningene. Det kan fremmes et mer overordnet forslag for 2024 hvor Kirkemøtet kan være med å peke ut veien videre for forvaltningsrevisjoner i 2024.

Kontrollutvalget diskuterte kontroll av tilskudd til trosopplæring som et mulig tema for forvaltningsrevisjon i 2023, samt tilskuddsordning for kateketstillinger og diakonstillinger. Det ble stilt spørsmål ved om Kontrollutvalget i sin forvaltningsrevisjon kan utføre kontroller lengre ned i trossamfunnet. Kontrollutvalget viste til at dette burde utredes nærmere.

Kontrollutvalget diskuterte temaet kapitalforvaltning for forvaltningsrevisjon i 2023. Det ble diskutert om dette temaet kan revideres med bruk av interne ressurser.

Kontrollutvalget diskuterte om varslingsordningen i Kirken kunne være et tema for forvaltningsrevisjon i 2023.

Kontrollutvalget diskuterte om det er et formelt skille mellom hva internrevisor kan gjøre og hva som bør utføres som en forvaltningsrevisjon av eksterne. Kontrollutvalget viste til at de ikke er pålagt å utføre årlige forvaltningsrevisjoner og at det kanskje er tilstrekkelig å utvide internrevisor sin oppgave med kommende revisjoner, i stedet for å gjennomføre en forvaltningsrevisjon i 2023.

#### Vedtak

Kontrollutvalget ber utvalgets leder, sekretær og internrevisor legge frem et forslag for hvordan arbeide med revisjon i 2023 innenfor de rammer og temaer diskutert i dagens møte.

### **57/22 Møteplan 2023**

### Møtebehandling

Kontrollutvalget vil diskutere møteplan i 2023 i det kommende møtet, og om noen av møtene i 2023 bør avholdes digitalt.

Kontrollutvalget foreslår onsdag 1. februar 2023 som dato for førstkommende møte i kontrollutvalget. Forslag for møtedatoer for resten av 2023 og frem til kirkemøtet i 2024 vil sendes ut sammen med protokoll for møtet.

### Vedtak

Neste møte i Kontrollutvalget blir onsdag 1. februar 2023. [Enstemmig]

### **58/22 Eventuelt**

Det ble ikke meldt saker til eventuelt.

### **Møtet ble avsluttet klokken 14.30**

Med vennlig hilsen

Finn Ragnvald Huseby  
Leder av Kontrollutvalget

Anni T. Haugen  
Sekretær