



DEN NORSKE KIRKE

Bergen kirkelige fellesråd

ÅRSMELDING 2018

FOR KONTROLLUTVALGET I

BERGEN KIRKELIGE FELLESRÅD



Foto: Tor Andre Ljosland

1.	<i>Formål og oppgaver for kontrollutvalget</i>	3
2.	<i>Sammensetning av kontrollutvalget</i>	3
3.	<i>Om virksomheten i 2018</i>	3
4.	<i>Sekretariatsordningen</i>	3
5.	<i>Revisjonstjenestene</i>	4
6.	<i>Arbeid med forvaltningsrevisjon</i>	4
6.1.	<i>Plan for forvaltningsrevisjon</i>	4
6.2.	<i>Gjennomføring av prosjekt innen forvaltningsrevisjon</i>	5
6.2.1.	<i>Ansvars-, rolle- og myndighetsfordelingen mellom Kirkevergen og menighetene</i>	5
7.	<i>Arbeid med selskapskontroll</i>	6
8.	<i>Arbeid med regnskapsrevisjon og den økonomiske situasjonen i BKF</i>	6
9.	<i>Andre saker kontrollutvalget har behandlet</i>	6
10.	<i>Opplæring</i>	7
11.	<i>Kontrollutvalget på BKF's hjemmeside</i>	7

1. Formål og oppgaver for kontrollutvalget

Formålet med kontrollutvalgets arbeid er å medvirke til at det blir allmenn tillit til at Bergen kirkelige fellesråd sine oppgaver blir løst på best mulig måte, og i samsvar med gjeldende lover og forskrifter. I «Regler for kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd», som ble vedtatt i fellesrådet 20.12.2017, står det bl.a. dette i punkt 2:

«Kontrollutvalget skal på Fellesrådets vegne forestå den løpende kontroll med BKF's virksomhet – herunder kontrollere om Fellerådets vedtak blir fulgt opp etter deres innhold og forutsetninger. Kontrollutvalget skal påse at BKF's regnskaper blir revidert på en betryggende måte.»

2. Sammensetning av kontrollutvalget

For valgperioden 2015 – 2019 er kontrollutvalget sammensatt slik:

- Karl Johan Hallaråker, leder
- Jorid Laura Vingen Endal, medlem
- Nils Gunnar Toppe, medlem
- Christian Nettet, varamedlem
- Lene Hjortland Skårvik, varamedlem

I møte i fellesrådet 15.02.2018 ble utvalget utvidet til 5 faste medlemmer og 3 varamedlemmer slik at kontrollutvalget i 2018 er sammensatt slik:

- Karl Johan Hallaråker, leder
- Jorid Laura Vingen Endal, nestleder
- Nils Gunnar Toppe, medlem
- Petter Bjerksund, medlem
- Per Kristian Erdal, medlem

- Christian Nettet, 1. vara
- Lene Hjortland Skårvik, 2. vara
- Signe Sandberg, 3. vara

3. Om virksomheten i 2018

- Kontrollutvalget hadde 6 møter.
- Kontrollutvalget behandlet 44 saker.
- Kontrollutvalget hadde åpne møter.
- Kirkeverge og andre ansatte i BKF har møtt for å informere til kontrollutvalget, når de er blitt forespurt
- Revisjonen har også møtt på møtene i kontrollutvalget.
- Kontrollutvalget har fått tilgang til den informasjon det ble bedt om.

4. Sekretariatsordningen

I «Regler for kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd» står det bl.a. dette i punkt 7:

Fellesrådet skal sørge for at kontrollutvalget har de ressurser som svarer til de oppgaver utvalget skal utføre, herunder sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget.

Den som utfører sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget, er direkte underordnet utvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg dette gir. Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget, på forhånd er tilstrekkelig utredet.

Frem til og med 31.08.2017 utførte administrasjonen i BKF sekretær oppgavene for kontrollutvalget. Bergen kirkelige fellesråd valgte i løpet av første halvår 2017 å konkurranseutsette sekretariatstjenestene og inngikk som resultat av dette kontrakt med sekretariat for kontrollutvalget i Hordaland fylkeskommune på å utføre sekretariatstjenestene for kontrollutvalget med virkning fra 01.09.2017. Hogne Haktorson og Roald Breistein har utført sekretær oppgavene for utvalget.

Sekretariat for kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune er forøvrig sekretariat for kontrollutvalget i Hordaland fylkeskommune, samt kontrollutvalgene i disse kommunene: Voss, Øygarden, Samnanger, Stord, Kvinnherad, Bømlo, Tysnes, Ulvik, Eidfjord, Kvam, Ullensvang, Odda, Fusa, Sund, Fitjar, Vaksdal og Askøy.

5. Revisjonstjenestene

Kontrollutvalget skal på Fellesrådets vegne forestå den løpende kontroll med BKF's virksomhet – herunder kontrollere om Fellerådets vedtak blir fulgt opp etter deres innhold og forutsetninger.

Kontrollutvalget skal påse at BKF's regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

BDO AS var revisor for Bergen kirkelige fellesråd frem til 30.06.2018. BDO reviderte ferdig regnskapet for 2017, presenterte resultatet av interimrevisjonen for samme år og leverte revisjonsmelding for dette slik kravet er. Etter en prosess med konkurranseutsetting av revisjonstjenestene ble Deloitte AS valgt som ny revisor for BKF med virkning fra 01.07.2018.

Deloitte har lagt frem revisjonsplan for 2018, resultatet av interimrevisjonen for 2018 og annen informasjon om revisjonen sitt arbeid.

Til daglig er det den valgte revisor som utfører tilsynet og kontrollen med BKF, men kontrollutvalget har et eget ansvar med å se til at arbeidet blir utført på en betryggende måte. Det stilles derfor krav om at utvalget selv må vise en aktiv holdning. For å få utført det arbeid utvalget er pålagt, er en avhengig av god kommunikasjon med fellesrådet, administrasjonen i BKF og revisor. Samarbeidet har vært godt med de aktuelle aktører.

Ansvarlig revisor i Deloitte har vært partner, Unni-Renate Moe, som i tråd med regelverket har lagt fram egenvurdering for at Deloitte er uavhengig i forhold til BKF.

6. Arbeid med forvaltningsrevisjon

6.1. Plan for forvaltningsrevisjon

I regler for kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd står det bl.a. dette i § 5

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at Fellesrådet er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av Fellesrådet selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av BKF's virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Reglene ble vedtatt av fellesrådet 20.12.2017. Kontrollutvalget fikk begrenset med budsjett midler til disposisjon for 2018. Utvalget valgte derfor å ikke bruke midler på å lage plan for forvaltningsrevisjon for resten av denne valgperioden da det til et sånt arbeid vil gå med relativt store ressurser. I stedet ble det laget en årsplan for 2018. Etter planen skal det i første møte i 2019 lages en årsplan for 2019. Denne vil bli lagt frem for Fellesrådet til godkjenning.

6.2. Gjennomføring av prosjekt innen forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er et verktøy som fellesrådet og kontrollutvalget skal benytte for å sikre at BKF på best mulig måte kan forestå den løpende kontrollen med BKF's virksomhet.

Forvaltningsrevisjon er en av oppgavene til kontrollutvalget. I de vedtatte reglene står det at:

«Kontrollutvalget treffer nærmere bestemmelser om hvilke revisjoner som skal utføres innenfor planens rammer. Forvaltningsrevisjoner skal gjennomføres i tråd med Norges kommunerevisorforbunds (NKRF) Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 eller tilsvarende.»

6.2.1. Ansvars-, rolle- og myndighetsfordelingen mellom Kirkevergen og menighetene

I møte i kontrollutvalget 11.09.2018 ble Deloitte bedt om å gjennomføre forvaltningsrevisjon innen «Ansvars-, rolle- og myndighetsfordelingen mellom Kirkevergen og menighetene».

I den godkjente prosjektplanen er det definert slikt formål og slike problemstillinger med forvaltningsrevisjonen:

«Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke om samarbeidet mellom Kirkevergen og menighetene i Bergen er hensiktsmessig organisert og i samsvar med regelverket. Videre er det et formål å undersøke om administrasjonslederstillingene i menighetene fungerer etter intensjonen, om arbeidsgiveransvaret til Kirkevergen for administrasjonslederen er hensiktsmessig definert, og om menighetsrådet har tilstrekkelig myndighet ovenfor stillingen.»

Med bakgrunn i formålet er det utarbeidet følgende problemstillinger som vil bli undersøkt:

1. **I hvilken grad er samarbeidet mellom Kirkevergen og menighetene organisert på en hensiktsmessig måte?**
 - a) Er rolle- og ansvarsdelingen mellom Kirkevergen og menighetene tydelig og avklart?
 - b) Samsvarer den avtalte rolle- og ansvarsdelingen mellom Kirkevergen og menighetene med krav i lovverket?
 - c) I hvilken grad er den avtalte rolle- og ansvarsdelingen mellom Kirkevergen og menighetene hensiktsmessig?
 - d) I hvilken grad praktiseres den avtalte rolle- og ansvarsdelingen mellom Kirkevergen og menighetene?
2. **I hvilken grad fungerer administrasjonslederstillingen i menighetene etter intensjonen?**
 - a) Er administrasjonslederens oppgaver og ansvar tydelige og avklarte, og praktiseres disse som forutsatt?
 - b) Er administrasjonslederens rapporteringslinjer tydelige og avklarte, og praktiseres disse som forutsatt?
 - c) Er instruksjer og arbeidsbeskrivelser for administrasjonslederstillingen i samsvar med regelverket?
 - d) Er Kirkevergens arbeidsgiveransvar for administrasjonslederstillingen hensiktsmessig definert?
 - e) I hvilken grad har menighetsrådet tilstrekkelig myndighet overfor administrasjonslederen?

Etter planen skal revisjonsrapport leveres innen 31.05.2019.

7. Arbeid med selskapskontroll

I regler for kontrollutvalget i BKF står det dette i § 6:

Kontrollutvalget skal kontrollere BKF's oppfølging av eierskapet (eierskapskontroll). Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre denne kontrollen.

Dette betyr at kontrollutvalget har ansvar for å kontrollere at BKF har en tilfredsstillende oppfølging av eierskapet sitt i selskap de eier helt eller delvis. Pr. i dag dreier dette seg i all hovedsak om Akasia AS, med datterselskaper.

I kommuner og fylkeskommuner i Norge har kontrollutvalget også mulighet til å gjennomføre forvaltningsrevisjon i heleide selskap. Den fullmakten har ikke kontrollutvalget i BKF fått tildelt.

Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i 2018.

8. Arbeid med regnskapsrevisjon og den økonomiske situasjonen i BKF

I regler for kontrollutvalget i BKF står det bl.a. dette i § 2:

Kontrollutvalget skal påse at BKF's regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Kontrollutvalget behandlet årsregneskap og økonomisk årsrapport for 2017 for Bergen kirkelige fellesråd i møte 09.04.2018 der det ble gjort slikt vedtak:

Kontrollutvalget vedtar slik uttalelse om BKF sitt årsregnskap og økonomisk årsrapport for 2017.

1. *Kontrollutvalget merker seg som positivt at driftsregnskapet viser et regnskapsmessig overskudd på kr. 3 088 005.*
2. *Kontrollutvalget merker seg videre at BKF har tilfredsstillende lånegjeld, driftsresultat og disposisjonsfond for 2017 som ligger godt innenfor anbefalingene til Riksrevisjonens og Teknisk beregningsutvalg (TBU).*
3. *Ut over det som nevnt over, revisjonsmeldingen av 21.03.2017 og dokumentet «Årsoppgjørsrevisjonen 2017 - Bergen Kirkelige Fellesråd» fra BDO, har kontrollutvalget ikke merknader til BKF sitt årsregnskap for 2017.*

9. Andre saker kontrollutvalget har behandlet

- Kirkevergen har orientert om:
 - Oppfølging av plan for internkontroll og gjennomføring av den
 - Reparasjon av klokketårn i Biskopshavn kirke
 - Status på BKF's tilpasning til ny personvernlov (GDPR)
 - Personalavdelingen og relasjonen mellom Kirkevergen og menighetene
- Budsjettforslag for kontroll og tilsyn i BKF i 2019
- Årsmelding for kontrollutvalget for 2017
- Leder i kontrollutvalget har hatt møte med kontrollutvalget i Den norske kirke på sentralt hold
- Gjennomføring av vedtatt årsplan for 2018
- Møteplan for Kontrollutvalget for 2019

10. Opplæring

Jorid Laura Vingen Endal deltok på folkevalgtopplæring for kontrollutvalgene i Hordaland, som ble holdt på Solstrand Hotel og Bad 29. – 30.01.2018. Sekretariat for kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune stod som arrangør for dette.

Som en del av fastpris avtalen med Deloitte holdt de kurs i ny personsvernlov (GDPR) for kontrollutvalget og administrasjonen i BKF i forbindelse med det siste møtet i kontrollutvalget i 2018.

11. Kontrollutvalget på BKF's hjemmeside

Kontrollutvalget ønsket å legge ut ny generell informasjon om utvalget og utvalgets aktivitet på BKF sin hjemmeside. Administrasjonen i BKF har ordnet dette slik at innkallinger, møteprotokoller og årsmelding for kontrollutvalget nå er tilgjengelig på hjemmesiden.

Bergen kirkelige fellesråd

Kontrollutvalet
c/o Sekretariat for kontrollutvalet
Hordaland fylkeskommune
Postboks 7900, 5020 Bergen

telefon: 55 23 90 00

e-post: hogne.haktorson@hfk.no

e-post: roald.breistein@hfk.no

e-post: kari.nygard@hfk.no

e-post: kjartan.haugsnnes@hfk.no

e-post: helge.inge.johansen@hfk.no

e-post: kontrollutvalet@hfk.no