



Utvalg: Kontrollutvalget
Møtested: Møterom Lyderhorn, Aasegården
Dato: 05.02.2019
Tidspunkt: 17.00

Til varamedlemmene er denne innkallingen til orientering. Dersom det blir aktuelt at varamedlemmer skal møte vil det bli gitt nærmere beskjed.

Dersom noen av medlemmene ikke kan møte og må melde forfall, blir de bedt om å gjøre dette så tidlig som mulig ved å ringe til Roald Breistein tlf. 97 50 51 52 eller til Hogne Haktorson, tlf. 911 05 982.

Det er planlagt at Roald Breistein møter fra sekretariatet, på dette møtet.

Karl Johan Hallaråker
kontrollutvalgsleder

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.

Kopi: Leder i kirkelig fellesråd
Kirkevergen
Revisor

Saksliste

Utvalgs- saksnr	Innhold	Lukket	Arkiv- saksnr
PS 1/19	Godkjenning av innkalling og saksliste		
PS 2/19	Godkjenning av møteprotokoll fra forrige møte		
PS 3/19	Forvaltningsrevisjon av ansvars-, rolle og myndighetsfordeling mellom kirkevergen og menighetene		2018/59
PS 4/19	Årsplan for kontrollutvalget i BKF for 2019		2017/91
PS 5/19	Årsmelding for kontrollutvalget for 2018		2018/22
PS 6/19	Kurs i regi av Deloitte våren 2019		2018/53
PS 7/19	Referatsaker		
RS 1/19	valgkomite Akasia AS		2019/5
RS 2/19	Vedtatt budsjett for kontrollutvalget i BKF for 2019		2017/91
PS 8/19	Eventuelt		

PS 1/19 Godkjenning av innkalling og saksliste

PS 2/19 Godkjenning av møteprotokoll fra forrige møte



Arkivsak: 217
Arkivnr: 2018/59-8
Saksbehandler: Roald Breistein

Saksfremstilling

Saksgang

Utvalg	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd	3/19	05.02.2019

Forvaltningsrevisjon av ansvars-, rolle og myndighetsfordeling mellom kirkevergen og menighetene

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget i BKF gjorde slikt vedtak i sak PS 33/18 i møte 11.09.2018:

1. *Kontrollutvalget ønsker at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon innen «Personalavdelingen og relasjonen mellom Kirkevergen og menighetene».*
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 02.10.2018.*
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 møte 04.12.2018.*

I tråd med punkt 4 i vedtaket over ble vedlagte prosjektplan godkjent i e-post til Deloitte 02.10.2018.

Av den godkjente prosjektplanen fremgår det at formålet med forvaltningsrevisjonen er:

«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 prosjektet sitt formål har revisjonen formulert følgende problemstillinger:

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

Drøfting:

I dette møtet vil Deloitte orientere om status og framdrift så langt i prosjektet. Deloitte blir også utfordret på å ta opp med kontrollutvalget dersom de ser forhold (røde eller gule flagg) som gjør at det bør gjøres endringer i bestillingen.

I forrige møte ble det også avtalt at Deloitte vil drøfte med kontrollutvalget utvelgelse av menighetsråd/menigheter som det kan være aktuelt å foreta intervju i som en del av forvaltningsrevisjonen.

Konklusjon:

Dersom det ikke kommer frem særskilte opplysninger, som f.eks. krever justering ift. prosjektplan, blir det anbefalt at kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.



Arkivsak: 217
Arkivnr: 2017/91-12
Saksbehandler: Roald Breistein

Saksfremstilling

Saksgang

Utvalg	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd	4/19	05.02.2019

Årsplan for kontrollutvalget i BKF for 2019

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd har hatt tradisjon for å lage en årsplan som beskriver i grove trekk hvilke aktiviteter man ser for seg å gjennomføre i året som kommer.

Planen for 2018 ble vedtatt i sak 18/17 i møte 30.10.2017. Grunnet kontrollutvalget sin vanskelige budsjettsituasjon i 2018, og usikkerhet om hvordan budsjettsituasjonen ville bli i 2019, ble sak om årsplan for 2019 utsatt til første møte i år. Nå er det avklart at fellesrådet har godkjent kontrollutvalget sitt budsjettforslag for 2019 fullt ut.

I referat fra Fellesrådet sitt møte 12.12.18 er det i sak 53/18 «Bergen kirkelige fellesråd – Revidert budsjett 2018» under punktet behandling protokollert dette:

«Bergen kirkelige fellesråd ber kontrollkomiteen legge frem plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon som sak til fellesrådsmøtet møtet 20.02.19.»

Sekretariatet mottok i tillegg slik e-post fra kirkevergen 13.12.2018:

«Fellesrådet vedtok i sitt møte 12. desember 2018 kirkevergens forslag til budsjett for 2019 uten endringer. Det innebærer at også kontrollutvalgets budsjettforslag ble vedtatt uten endringer.. I samme sak ber fellesrådet om at Kontrollutvalget legger frem plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon jfr. § 5 i Regler for kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd til behandling i fellesrådets møte 20. februar 2019.»

Dersom det skal lages plan etter § 5, slik kirkevergen skriver, vil det kreve et mye mer omfattende arbeid enn det som er mulig å få frem til 20.02.2019. Jf. i denne sammenheng det som bl.a. går frem av notat til Fellerådets møte 12.12.2018 fra kontrollutvalget:

«Regler for kontrollutvalget i BKF ble vedtatt i fellesrådet 20.12.2017 der det i punkt 5 bl.a. står:

«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.»

Som det går frem av dette skal det lages plan for forvaltningsrevisjon en gang i valgperioden. Det er vanlig at den valgte revisor, Deloitte, blir bedt av kontrollutvalget om å bistå i arbeidet med analyse og plan for forvaltningsrevisjon. Dette koster normalt anslagsvis ca. kr. 130 000. På bakgrunn av kontrollutvalget sin stramme budsjettssituasjon, og at det nå er mindre enn et år igjen av denne valgperioden, har derfor utvalget valgt å ikke gjennomføre dette arbeidet nå.»

Vi er nå inne i siste året i denne valgperioden. I tråd med § 5 i Regler for kontrollutvalget skal det i løpet av neste år gjennomføres en analyse og lages en plan for forvaltningsrevisjon som skal gjelde for hele neste valgperiode. Dette arbeidet skal basere seg på en vurdering av risiko- og vesentlighetsvurderinger av alle BKF sine ulike sektorer og virksomheter. Forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2023 vil trolig bli lagt frem til godkjenning i Fellesrådet i juni 2020. Dette arbeidet er omfattende og relativt kostbart å få gjennomført dersom det skal gjøres på en skikkelig måte. Arbeidet skal bidra til at valgte forvaltningsrevisjoner vil omfatte områder det er størst risiko for at ting kan gå galt. Slik vi ser det vil det være lite formålstjenlig at en slik prosess gjennomføres i år også.

Det kontrollutvalget likevel kan lage i møtet 05.02.2019 er en årsplan for 2019 som også kan inneholde forslag til neste forvaltningsrevisjonsprosjekt. Denne årsplanen kan legges frem for Fellesrådet til godkjenning i møte 20.02.2019. Et nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt vil i tilfelle ikke bli startet opp før etter sommerferien i år og trolig være ferdigstilt vinter/vår 2020. På det tidspunktet er kontrollutvalget i gang med analysearbeidet for neste valgperiode.

Drøfting:

På bakgrunn av dette legger sekretariatet frem denne skissen til årsplan for arbeidet i kontrollutvalget i BKF for 2019:

Nr.	Tekst	Kontrollutvalget	Fellesrådet
1.	Vurdering av hvilket forvaltningsrevisjonsprosjekt som bør bestilles for oppstart i 2019.	05.02.2019	20.02.2019
2.	Vurdering av bestilling av eierskapskontroll for 2019	05.02.2019	20.02.2019
3.	Årsmelding for kontrollutvalget for 2018	05.02.2019	20.02.2019
4.	Årsregnskap for BKF for 2018 – Uttalelse fra kontrollutvalget	02.04.2019	24.04.2019
5.	Revisor legger frem uavhengighetserklæring	02.04.2019	
6.	Revisor presenterer revisjonsplan for regnskapsrevisjonen for 2019	02.04.2019	
7.	Behandling av forslag til prosjektplan for eierskapskontroll for 2019	28.05.2019	
8.	Behandling av forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon 2019	September	

9.	Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet i BKF for 2020	September	
10.	Møteplan for kontrollutvalget for 2020	Desember	
11.	Årsplan for kontrollutvalget for 2020	Desember	
12.	Revisor presenterer interimrevisjonsrapport for 2019	Desember	
13.	Andre saker som kan oppstå som kontrollutvalget finner ut trenger utvalgets fokus, og saker oversendt fra Fellesrådet.		

Ad punkt 1:

Når det gjelder punkt 1 i planen er tanken at kontrollutvalget skal diskutere seg frem til forslag til ett prosjekt i møtet. Det legges da til grunn for diskusjonen følgende områder som lå i årsplan for 2018 samt områder som kom frem i møte i kontrollutvalget 04.12.2018:

- BKF's håndtering av gjennomføringen av "Akasiasaken" når den ansees ferdigstilt.
- Kontroll av fullmakter til AU og Kirkevergen, og hvordan fullmaktene blir praktisert.
- Vedtaksoppfølging
- Andre alternativ som kommer frem i møtet

Ad punkt 2:

Når det gjelder punkt 2 i planen legges til grunn Regler for kontrollutvalget § 6 som lyder slik:

«§ 6. Kontrollutvalgets arbeid knyttet til selskapskontroll

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

Konklusjon:

Det blir anbefalt at kontrollutvalget drøfter forslag til årsplan for 2019, gjør de endringer som er nødvendig, og vedtar denne som innstilling til fellesrådet.

Forslag til innstilling

Fellesrådet vedtar slik årsplan for kontrollutvalget i BKF for 2019:

Nr.	Tekst	Kontrollutvalget	Fellesrådet
1.	Vurdering av hvilket forvaltningsrevisjonsprosjekt som bør bestilles for oppstart i 2019.	05.02.2019	20.02.2019
2.	Vurdering av bestilling av eierskapskontroll for 2019	05.02.2019	20.02.2019
3.	Årsmelding for kontrollutvalget for 2018	05.02.2019	20.02.2019
4.	Årsregnskap for BKF for 2018 – Uttalelse fra kontrollutvalget	02.04.2019	24.04.2019
5.	Revisor legger frem uavhengighetserklæring	02.04.2019	
6.	Revisor presenterer revisjonsplan for regnskapsrevisjonen for 2019	02.04.2019	
7.	Behandling av forslag til prosjektplan for eierskapskontroll for 2019	28.05.2019	
8.	Behandling av forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon 2019	September	
9.	Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet i BKF for 2020	September	
10.	Møteplan for kontrollutvalget for 2020	Desember	
11.	Årsplan for kontrollutvalget for 2020	Desember	
12.	Revisor presenterer interimrevisjonsrapport for 2019	Desember	
13.	Andre saker som kan oppstå som kontrollutvalget finner ut trenger utvalgets fokus, og saker oversendt fra Fellesrådet.		

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.



Arkivsak: 004
Arkivnr: 2018/22-4
Saksbehandler: Roald Breistein

Saksfremstilling

Saksgang

Utvalg	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd	5/19	05.02.2019

Årsmelding for kontrollutvalget for 2018

Sammendrag

Sekretariatet har laget forslag til kontrollutvalget sin årsmelding for 2018.

Årsmeldingen fra kontrollutvalget må regnes som en del av den pålagte rapporteringen fra utvalget til Fellesrådet, jf. regler for kontrollutvalget § 2 der det bl.a. står dette:

«Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til Fellesrådet.»

Sekretariatet mener derfor at det vil være naturlig at fellesrådet godkjenner årsmeldingen i egen sak.

Forslag til innstilling

Fellesrådet godkjenner årsmelding 2018 for kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.

Vedlegg

- 1 Forslag til årsmelding for kontrollutvalget i BKF for 2018



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
	Etter planen skal revisjonsrapport leveres innen 31.05.2019.....	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 Haktorsen og Roald Breistein har utført sekretær oppgavene for utvalget i denne perioden.

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.nygaard@hfk.no

e-post: kjartan.haugsnæs@hfk.no

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

e-post: kontrollutvalet@hfk.no



Arkivsak: 085
Arkivnr: 2018/53-10
Saksbehandler: Roald Breistein

Saksfemstilling

Saksgang

Utvalg	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd	6/19	05.02.2019

Kurs i regi av Deloitte våren 2019

Bakgrunn for saken:

Bergen kirkelige fellesråd har avtale med Deloitte AS som revisor med virkning fra 01.07.2018. I kontrakten som er inngått går dette frem av vedlegg B kravspesifikasjon punkt 3.3 opplæring:

«REVISOR skal legge frem for kontrollutvalget forslag om, og holde kurs for utvalget sine medlemmer, politisk nivå og/eller for medarbeidere i administrasjonen. Tema skal avtales med kontrollutvalget i det enkelte tilfelle. Omfang skal regnes til 1 kursdag pr. år. Slike kurs skal som en hovedregel holdes hos KUNDEN.»

Drøfting:

Deloitte gjennomførte kurs i GDPR for kontrollutvalget og administrasjonen i BKF i møte 04.12.2018. Det blir nå lagt frem sak om hvilket kurs kontrollutvalget skal velge i vårhalvåret 2019. Deloitte sitt forslag til kurs som kan være aktuelle å holde for kontrollutvalget og/eller administrasjonen i BKF ligger ved saken.

I møtet bør kontrollutvalget drøfte seg frem til hvilket kurs en ønsker å få gjennomført våren 2019. Videre bør en drøfte om en skal spørre administrasjonen om de ønsker å benytte deler av denne kurskvoten. Det normale til nå har vært at slike kurs har hatt en varighet på 2 timer og de har blitt holdt i forbindelse med et kontrollutvalgsmøte.

Konklusjon:

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget diskuterer hvilket kurs de vil at Deloitte skal gjennomføre våren 2019. Videre bør utvalget be sekretariatet ta seg av det praktiske med organisering og avvikling av kurset, gjerne i samarbeid med administrasjonen i BKF.

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ber om at Deloitte gjennomfører kurs innen i forbindelse med møte i kontrollutvalget
2. Sekretariatet blir bedt om å ta seg av alt det praktiske med organisering, kunngjøring og avvikling av kurset, gjerne i samarbeid med administrasjonen i BKF.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.

Vedlegg

- 1 Kurstilbud frå Deloitte 2019



Kva kurs kan Deloitte tilby til kontrollutvala?

	Tema	Stikkord	
1	Antikorrupsjon	<ul style="list-style-type: none"> - Gi ei innføring i relevante lover, krav og konsekvensar. Gi praktiske eksempler og underbygge betydninga av eit tilstrekkelig arbeid med antikorrupsjon 	
2	Innkjøp	<ul style="list-style-type: none"> - Kva er hovedprinsippa i regelverket? 	
3	Meirverdiavgift og meirverdiavgiftskompensasjon	<ul style="list-style-type: none"> - Innføring i kompensasjonsordninga - Praktiske eksempler 	
4	Justeringsplikt og -rett	<ul style="list-style-type: none"> - MVA ved (fylkes-) kommunens overtaking av bygg og anlegg 	
5	Habilitet	<ul style="list-style-type: none"> - Kurset vil gi ei innføring i regelverk knytt til habilitet, korleis desse vurderingane kan gjerast og korleis (fylkes-) kommunen kan etablere gode rutiner for å sikre at at ilsette ikkje handsamer saker kor dei er inhabile 	
6	Ny kommunelov (eller utvalde deler av den nye lova)	<ul style="list-style-type: none"> - Kva er dei viktigaste endringane frå tidlegare lov? 	
7	GDPR	<ul style="list-style-type: none"> - Nye krav til informasjonstryggleik 	
8	Arkivering, journalføring og offentlighet		
9	Utvalte tema knytt til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll	<ul style="list-style-type: none"> - Kva er forvaltningsrevisjon og/eller selskapskontroll? - Korleis gjere ei god bestilling? - Korleis følgje opp ein gjennomført revisjon? - M.v. 	

	Tema	Stikkord	
10	Innføring i kommunerekneskap	<ul style="list-style-type: none"> - Grunnleggande innføring i kommunerekneskap 	
11	Roller og rolleforståing i kommunal eigarskapsforvaltning	<ul style="list-style-type: none"> - Roller og rolleforståing i kommunal eigarskapsforvaltning - Kva roller har kommunen sin eigarrepresentant, valte styremedlemmar mv. 	
12	Avstemming av rekneskapen	<ul style="list-style-type: none"> - Kva bør ei avstemming innehalde? - Kor ofte bør avstemmingar utarbeidast? - Kva avstemmingar skal utarbeidast? - Kva regelverk gjeld på området? 	
13	Økonomisk internkontroll		
14	Innberetning av lønn	<ul style="list-style-type: none"> - Kva ytingar er avgiftspliktige og kva er oppgavepliktige? 	
15	Investeringsrekneskap	<ul style="list-style-type: none"> - Krav til investeringsrekneskap - Skilje mellom driftsrekneskap og investeringsrekneskap - Kva skal bokførast i driftsrekneskapen? - Kva kriterium skal vere oppfylt for bokføring i investeringsrekneskapen? 	
16	Andre rekneskapsmessige problemstillingar	<ul style="list-style-type: none"> - Tilpasse den enkelte kommune 	

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NWE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. **Learn how Deloitte's approximately 264,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.**

PS 7/19 Referatsaker

Fra: Gjervik, Lars Kristian Stendahl (Lars.Gjervik@bergen.kommune.no)

Sendt: 19.12.2018 10:39:47

Til: 'jorid-vingen.endal@telenor.com'; 'kj.hallaraker@gmail.com' (kj.hallaraker@gmail.com)

Kopi: Roald Breistein

Emne: VS: valgkomite Akasia AS

Vedlegg: Instruks valgkomiteen i Akasia AS.pdf;Presentasjon Akasia 2018 - kort.pptx;Bergen kirkelige fellesråd - Vedtatt Eiermelding 20.12.17.pdf;Innstilling fra valgkomiteen til styre i Akasia AS.pdf;Vedlegg 1 CV til kandidatene i Akasia AS.pdf;Årsrapport Akasia 2017.pdf;Akasia AS - Årsregnskap 2017 med styrets beretning - signert.pdf
Kontrollkomiteen til orientering

Mvh

Lars Kristian S. Gjervik

Fra: Gjervik, Lars Kristian Stendahl

Sendt: onsdag 19. desember 2018 10:36

Til: 'jarsoe@icloud.com' <jarsoe@icloud.com>; Fåberg, Mona <Mona.Faberg@bergen.kommune.no>

Kopi: Asbjørn Vilkenen (av862@kirken.no) <av862@kirken.no>

Emne: valgkomite Akasia AS

Hei godtfolk

Takk for at dere begge sa ja til å gjøre en jobb i valgkomiteen vedr. Akasia AS sitt styrevalg våren 2019.

Mine ambisjoner om å treffes før jul falt på steingrunn, det ble ikke rom for å prioritere dette. Ingen skade skjedd vi har det ikke travelt.

Hovedgrunnen til at jeg ikke haster med dette er at jeg gjerne vil se noen økonomiske resultater for 2018 før vi endelig vurderer sittende styre sin innsats. Det betyr at vi må vente et godt stykke ut på våren før det blir gjennomført nytt valg på styre.

Møtepunkt:

Har dere mulighet til å møtes på en av følgende datoer:

Onsdag 16, fredag 18, el. mandag 21 januar. Jeg tenker at vi enten kan møtes i byen et sted eller på kontoret til Mona ettersom hun kanskje er mest låst.

Klokken 13.30 er et fint tidspunkt for meg ettersom jeg helst skal hente unger på SFO etter hvert. Jeg er fleksibel altså men ønsker primært å møtes før henting på SFO ca. kl. 16.00

For å tune oss inn på oppdraget har jeg lagt ved følgende dokumenter i prioritert leserekkefølge.

Prioritet	Dokument	Hva	Viktighet
1.	Instruks for valgkomiteen	Forteller hva oppdraget vårt er	Denne må leses før vi møtes første gang
2.	Presentasjon Akasia 2018-kort.	Dette er selskapets egen presentasjon og gir et raskt overblikk over hva det dreier seg om	Denne må leses før vi møtes første gang
3.	Eiermelding BKF	Forteller hva eier vil med selskapet	Bør skimmes (det er jo litt koselig lesning da)
4.	Innstilling fra forrige valgkomite + CV	Her er beslutningsgrunnlaget som valgkomiteen gav fra seg forrige gang inkl. vedlegg med cv til kandidatene	Bør skimmes
5.	Selskapets årsrapport	Gir en grei oversikt over 2017	Kan skimmes

	2017		
6.	Årsregnskap 2017	Økonomiske fakta, som sagt venter jeg på 2018 tall før konkludering.	Ikke nødvendig å lese

Ønsker dere en riktig god jul, pust ut og gjør ting du liker 😊

Mvh

Lars Kristian S. Gjervik
Avdelingsleder SFO/ Sosionom
Mobil: 91630424



BERGEN
KOMMUNE

Olsvik skole – sammen er vi sterkere

Åpen | Kompetent | Pålitelig | Samfunnsengasjert

Instruks valgkomiteen i

Akasia AS

Samtlige medlemmer av valgkomiteen valgt på Generalforsamlingen skal gjøres kjent med og akseptere retningslinjene for komiteens arbeid.

1 FORMÅL

Valgkomiteen skal foreslå kandidater til styret i Akasia AS, samt foreslå størrelsen på styrehonorar til styremedlemmene.

2 SAMMENSETNING

Valgkomiteen skal bestå av til sammen 3 medlemmer.

Leder i Bergen kirkelige fellesråd er fast leder av valgkomiteen. I tillegg skal det velges to medlemmer som skal være uavhengig av styret og den daglige ledelsen i selskapet.

Valgkomiteen velges av selskapets generalforsamling. Det skal legges vekt på at det nomineres kandidater som har en forståelse for selskapets situasjon.

Medlemmer av valgkomiteen velges for 4 år. For å sikre kontinuitet i komiteens arbeid, skal ett av komiteens medlemmer være på valg annet hvert år.

3 PLIKTER

Valgkomiteen skal initiere sitt arbeid etter beskjed fra styrets leder eller valgkomiteens leder.

1. Valgkomiteen skal foreslå kandidater til:
 - a. Styreleder
 - b. Fem faste medlemmer, hvorav den ene utpekes av kirkevergen.
 - c. To vara medlemmer
2. Valgkomiteen skal foreslå det honorar som skal utbetales til styrets medlemmer.
3. Valgkomiteen skal også legge fram for generalforsamling forslag til nye medlemmer i valgkomiteen.

Alle forslag fra valgkomiteen skal begrunnes.

Valgkomiteen rapporterer til generalforsamlingen.

4 ARBEIDSMETODER

Valgkomiteen skal møtes så ofte den finner det nødvendig. Alle medlemmer er forventet å delta i hvert enkelt møte.

Minimum halvparten av valgkomiteens medlemmer må være tilstede ved diskusjon av et spørsmål, for at valgkomiteen skal være beslutningsdyktig. Avgjørelser krever simpelt flertall fra de av valgkomiteens medlemmer som er tilstede på møtet. Om det foreligger stemmelikhet, skal stemmen til lederen av valgkomiteen avgjøre.

Valgkomiteen skal ha møte med styreleder og daglig leder i selskapet i forbindelse med sitt arbeid, og skal innhente forslag til kandidater fra eier.

Valgkomiteen skal sørge for skriftlige referat fra alle sine møter.

5 NOMINASJON AV KANDIDATER TIL STYRET

Styret skal bestå av 6 medlemmer i tillegg til ansatte representanter i henhold til aksjeloven.

Valgkomiteen skal arbeide for at styret sammensettes av personer som både innehar forretningsmessig og økonomisk kompetanse, har kjennskap til selskapets virksomhetsområder, samtidig som personene skal være egnet til å ivareta selskapets verdier og visjon gjennom sitt styreverv. Se ellers til gjeldende Eiermelding for beskrivelse av kompetansebehov.

Kandidater skal være forespurt og innstillingene skal inneholde informasjon om kandidatens kompetanse, verdiforståelse, alder, utdanning, yrkesmessig erfaring og kapasitet (CV skal legges ved).

Valgkomiteen skal tilstrebe lik representasjon av begge kjønn i styret.

Kandidatene må være lojal mot selskapets verdigrunnlag og formål.

Det skal fremmes egne kandidater til styreledervervet.

6 VALGKOMITEENS ANBEFALING

Valgkomiteens anbefalinger skal fremlegges skriftlig for styrets leder, minst to uker før avholdelse av generalforsamlingen der valget skal foretas.

Valgkomiteen skal være representert når generalforsamlingen vurderer det fremlagte forslaget, og avgi en uttalelse om bakgrunnen for sine anbefalinger.

8 VEDERLAG TIL VALGKOMITEEN

Vederlag til valgkomiteen skal fastsettes av generalforsamlingen.

Akasia

-verdier for generasjoner



Våre forretningsområder



BARNEHAGE



**FACILITY
MANAGEMENT**



REGNSKAP



EIENDOM

Visjonen vår



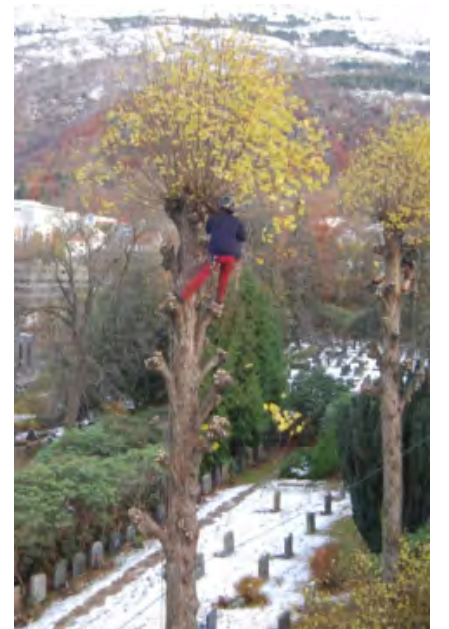
88	9078	870	1245	878	890
8754	8780	334	9078	8763	
86	9800	9023	8734	780	
8922	6650	823	8960		
13	330	538	65	28	
47	2345	467	678	890	2
94	6789	234	5678	9008	3
	335	355	886	682	23
	6650	623	8960	588	62
	455	545	5511	552	375
656	321	4508	564	5552	
800	9023	8734	780	684	
22	322	1112	322	323	
	358	886	892	82	5
845	8222				

- verdier for generasjoner



Vår hovedstrategi

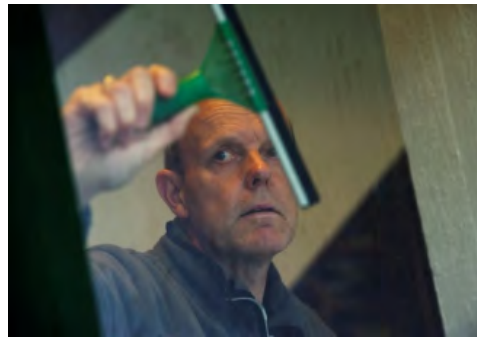
Akasia ivaretar viktige samfunnsoppgaver og bringer kulturarven videre, gjennom komplette og profesjonelle fagmiljø med fokus på kvalitet og service.



Våre verdier

Akasia's virksomhet er basert på Den norske kirkes verdigrunnlag og verdiene:

- **Ansvarlig**
- **Lærende**
- **Nyskapende**
- **Åpen**



Akasia Barnehage bygger i tillegg på grunnleggende verdier i kristen og humanistisk arv og tradisjon. I arbeidet med barna vektlegges verdiene **undring, trygghet, likeverd** og **tilgivelse**. Våre menighetsbarnehager bidrar i tillegg til å gi barn kunnskap om, erfaring med og opplevelse av kristen tro og tradisjon.

Vår personalpolitikk

Medarbeiderne er Akasia sin viktigste ressurs. Vi jobber kontinuerlig for å ha en optimal utnyttelse av ressurser og kompetanse, der medarbeiderne har en kontinuerlig faglig og personlig utvikling til beste for organisasjonens mål.

Profesjonalitet, medvirkning, gjensidig tillit og respekt er bærebjelkene i samarbeidet mellom medarbeidere og ledere. Arbeidsmiljøet skal være preget av motiverte og endringsdyktige medarbeidere som trives og finner mening i arbeidet.



Bruker handlingsrommet:

- Ledere i Akasia tar ansvar, viser initiativ og fatter beslutninger.

Bygger relasjoner:

- Ledere i Akasia er gode rollemodeller og ser, anerkjenner og bekrefter sine medarbeidere.

Er endringsagenter:

- Ledere i Akasia fanger opp behov for, initierer og gjennomfører endringer.

Forstår helheten:

- Ledere i Akasia tenker og handler helhetlig.

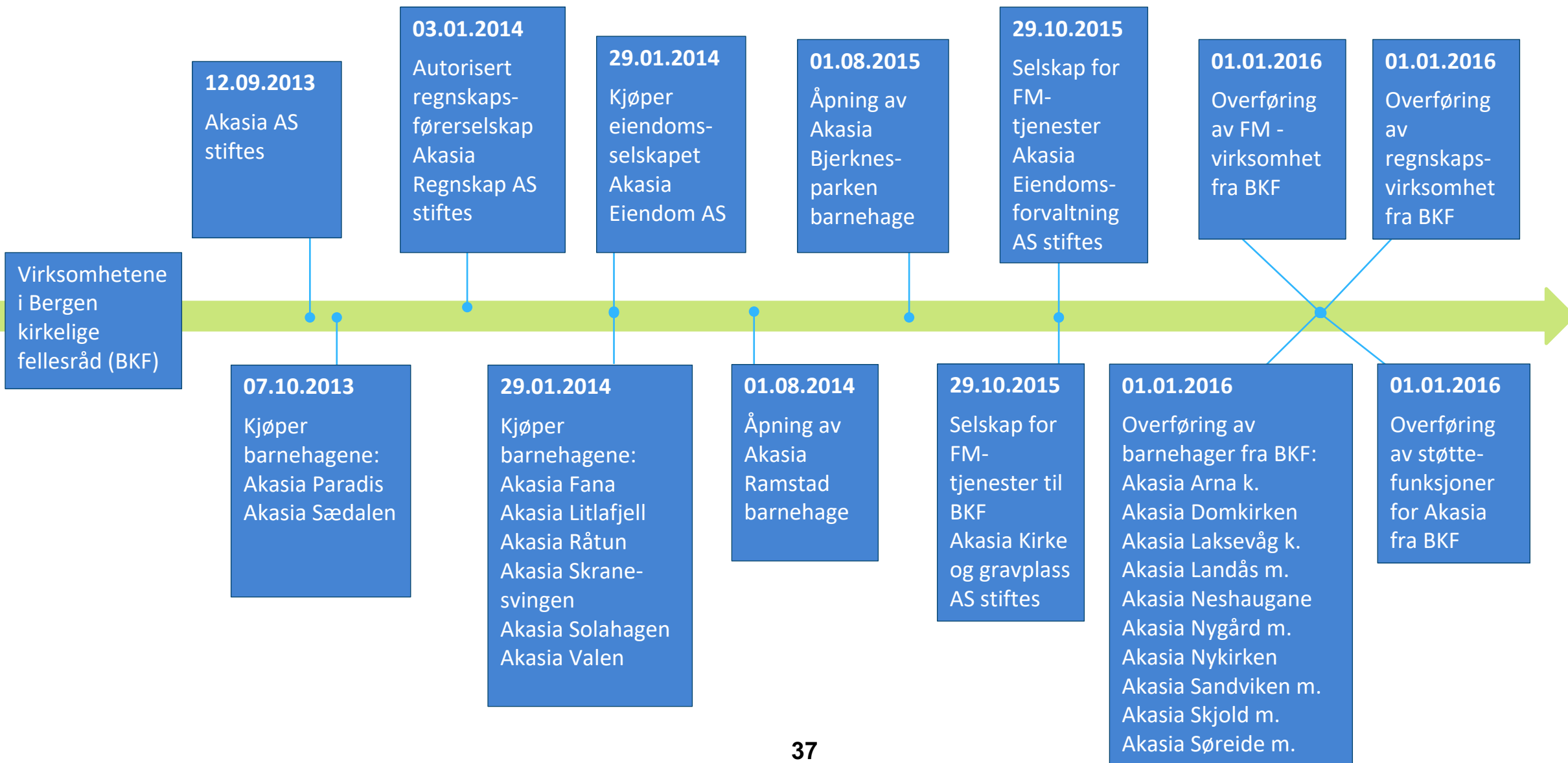
Har forretningsforståelse:

- Ledere i Akasia kjenner sitt marked og sine kunder.

Skaper engasjement:

- Ledere i Akasia gir mening til arbeidet og legger til rette for autonomi, involvering, mestring og utvikling.

Vår historie



Akasia AS eid av de 25 soknene i Den norske kirke i Bergen.

Bergen kirkelige fellesråd forvalter eierskapet.



Akasia - konsernet ledes som en organisasjon.

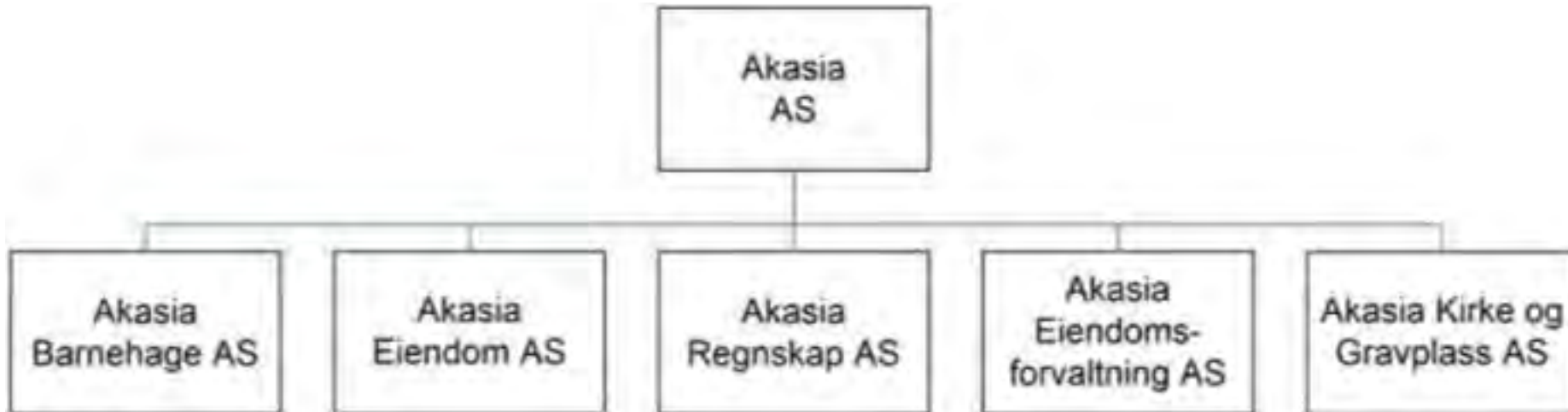
Styret i Akasia AS er den øverste ledelse i Akasia.

Styrets medlemmer:

- Jan Dagfinn Midtun (styreleder)
- Arne Tveit
- Else Marie Bernt Håkonsen
- Jørn-Henning Theis
- Edel Eikeseth
- Kari Blom



Selskapsstruktur



Noen fakta

- 500 ansatte.
- Samlet budsjett på kr 500 millioner.
- 1 500 barn.
- Bygningsmasse vi drifter 97 000 kvadratmeter.
- Anleggene vi drifter over 750 dekar.
- Eier 17 000 m² eiendom med tilhørende uteområder.



Noen fakta

- **Eier 20 barnehager:**
 - 18 i Bergen, 1 i Kvinnherad og 1 i Sola.
- **Drifter 34 kirker i Bergen:**
 - 20 er fredet eller verneverdige.
- **Drifter 27 gravplasser ca 100 000 graver i Bergen:**
 - 2000-2200 gravlegginger (71 % urnenedsettelse).
 - 4 kapell i Bergen - ca 800 gravferdsreiser.
 - ca 1800 kremasjoner, (25 % fra andre kommuner).



Akasia leverer også en rekke tjenester til andre fellesråd, kommuner og private:

- Rådgivning og analyser bygg og anlegg.
- Regulering, prosjektering og prosjektledelse.
- Renhold, trepleie, gartnertjenester, bygg- og landskapsdrift.
- Murer-, tømrer-, snekker-, elektro- og anleggstjenester.
- Regnskaps- og lønnsføring inkludert rådgivning.

Kundene våre er hovedsakelig i Bergen og på Vestlandet, men vi har også kunder i resten av landet.

Noen fakta

- **Barnehage:**
 - 320 ansatte og 54 % av samlet omsetning.
 - 20 barnehager.
- **Facility Management:**
 - 150 ansatte og 26 % av samlet omsetning.
 - Drift Landskap (Gartner, Landskapsdrift og Treplesje).
 - Drift Bygg (Byggdrift, Elektro, Kapell/krematorie, Renhold og Service/teknikk).
 - Prosjekt (Prosjektering, Prosjektledelse, Anlegg, Murer/maler og Tømrer/snekker).
- **Regnskap:**
 - 17 ansatte og 3 % av samlet omsetning.
 - Regnskap for menighetsrådene og fellesrådet i Bergen, eksterne kunder og Akasia.
- **Eiendom:**
 - 13 % av samlet omsetning.
 - Eierskap og forvaltning av Akasias eiendommer.

EIERMELDING BERGEN KIRKELIGE FELLESRÅD



Akasia AS



Kirkepartner AS

20.12.2017

I denne meldingen redegjør Bergen kirkelige fellesråd (BKF) for sine eierskap i Akasia AS og Kirkepartner AS. Her finner du en oversikt over alle selskap som BKF har eierskap i, samt informasjon om hvorfor BKF eier aksjeselskap, hvordan BKF skal opptre som eier, og hvilke mål og forventninger BKF har til selskapene.

Innhold

1. INNLEDNING	2
1.1 Sammen drag	3
1.1.1 Oversikt over BKF s eierinteresser	3
1.1.2 Drift og eierskap i samsvar med lov	4
1.1.3 Kommunal støtte og offentlige tilskudd til BKF.....	4
1.1.4 Forholdet til menighetene	5
1.1.5 Dagens forvaltning av eierskapene	5
1.1.6 BKF administrasjonens oppgaver	5
1.1.7 Fremtidens eierskap.....	5
1.1.8 Styresammensetning og mandat	5
1.1.9 Samfunnsansvar og utvikling.....	5
2 HVORFOR SKAL BKF EIE	6
2.1 Kirkepolitiske og samfunnsmessige begrunnelser for eierskap	6
2.2 Akasia AS (konsern)	7
2.3 Kirkepartner AS og Kirkepartner IKT AS.....	8
3 HVORDAN SKAL BKF UTØVE EIERSKAPET	9
3.1 Hva kjennetegner gode eiere ?.....	10
3.2 Samfunnsansvar og verdiskaping.....	10
3.3 Ressursbruk og kompetanseutnyttelse.....	10
3.4 Styresammensetning.....	10
3.5.1 Akasia AS.....	11
3.5 Styrets arbeid	11
3.6 Prinsipper for god eierstyring.....	12
3.7 Eierdialog.....	16
3.8 Kontrollfunksjoner	16
4 GJENNOMGANG AV BKF SINE EIERINTERESSER	17
4.1 Akasia AS.....	17
4.2 Akasia Kirke og Gravplass AS (AKG).....	18
4.3 Akasia Barnehage AS.....	19
4.4 Akasia Eiendom AS	20
4.5 Akasia Eiendomsforvaltning AS	21
4.6 Akasia Regnskap AS.....	22
4.7 Kirkepartner AS	23
4.8 Kirkepartner IKT AS	25
4.9 Avkastningsmål og utbyttepolitikk.....	27
5 RISIKO, RAPPORTERING OG OMDØMME	28
6 VEDLEGG	28
Vedtekter for Akasia AS og Kirkepartner AS.....	28
Styreinstruks for Akasia AS og Kirkepartner AS.....	28
Aksjonæravtale Kirkepartner AS	28
Instruks for valgkomite – Akasia AS.....	28
Oversikt over styremedlemmer i alle selskapene	28

1. INNLEDNING

Hensikten med denne eiermeldingen kan oppsummeres i følgende punkter:

Eiermeldingen skal -

- I. tydeliggjøre eierstrategier for selskap som Bergen kirkelige fellesråd (BKF) direkte eller indirekte har eierinteresser i.
- II. være styrende for selskapene og for eier når konkrete valg og avgjørelser skal tas.
- III. være et grunnlag for å bevisstgjøre og opplyse folkevalgte i fellesrådet, slik at man bedre kan ivareta eierskapet og ansvaret man har som eier.
- IV. være et dokument som gir våre samarbeidspartnere både i kommune, kirke og andre, innsyn i fellesrådets eierskap.

Ved siden av å fremme arbeidet i menighetene har et av Bergen kirkelig fellesråds viktigste fokusområder de siste årene vært å løfte kvaliteten og effektiviteten på forvaltningen av områdene kirkebygg og gravplass, regnskapstjenester og administrative tjenester, samt hindre nedleggelse av menighetsbarnehager.

Det har vært og er et mål, å bruke midler som kirken har til rådighet på en mest mulig effektiv måte samtidig som kvaliteten økes.

For å oppnå dette har fellesrådet gjennomført ulike tiltak som for eksempel;

- Omorganisering i 2012, der virksomheten i Akasia ble organisert som eget underselskap, prostikontorene ble lagt ned og kirkevergen etablerte sentral ledergruppe og administrasjon med felles fokus på helhetlig ledelse av alle menighetene.
- Opprettelse av administrasjonslederstillinger med personalansvar ute i hver menighet
- Opprettelse av et felles kirketorg som betjener alle menighetene
- Etableringen av Akasia AS som konsern, med datterselskap.

Med ansvar for å forvalte eierskapet i Akasia AS kom også behovet for en eiermelding der eierskapets mange forhold blir belyst.

Kirkevergen har gjennomført en prosess i samarbeid med menighetsrådene og kommet fram til at BKF's tre kjerneverdier er; *åpen, frimodig og troverdig*. Dette er verdier som vil ligge til grunn i BKF's oppfølging av sine eierskap.

Det er med stolthet og tro på selskapenes framtid, vi nå legger fram BKF sin første eiermelding. BKF skal opptre som en langsiktig, forutsigbar og kompetent eier, og ta beslutninger som er til det beste for kirken i Bergen.

Lars Kristian Stendahl Gjervik

Ørjebekk 11. Desember 2017

Leder Bergen kirkelige fellesråd

1.1 Sammendrag

Eierskap og måten eierskapet utøves på kan være av stor betydning for selskapers verdiskapning. Hva som er en egnet og god eierstyring varierer med utvikling i marked og teknologi, virksomhetens karakter og særtrekk, og eiernes forutsetninger og holdninger til risiko.

Hypigere endringer i samfunnet og i næringslivet øker betydningen av virksomheters evne til omstilling og innovasjon. Det stilles oftere enn før større krav til at virksomheters ledelse må ta store og viktige beslutninger på kort tid. God eierstyring og selskapsledelse sammen med retningslinjer for styre og ledelse i hvert selskap vil alltid være nyttige verktøy.

Det er få kirkelige fellesråd som har eierinteresser i så store aksjeselskap som Akasia AS. I tillegg til selskapet Kirkepartner AS, som mange i kirken eier en del av, kjenner vi ikke til at andre kirkelige fellesråd har organisert virksomheten slik vi i Bergen har gjort det.

Det er sannsynlig at kirken i fremtiden må finansiere mer av sin egen virksomhet selv. Derfor mener vi at kirken aktivt bør jobbe for å få flere finansielle ben å stå på. Vi mener at vi ved å etablere Akasia AS tar ansvar, er pionerer og legger til rette for at kirken kan skaffe noen flere egne inntekter. Vi har stor tro på at denne organiseringen vil bidra til at offentlige midler blir brukt på en effektiv måte, at kvaliteten på det som leveres vil øke og at den kommersielle delen av selskapet vil generere noen inntekter til kirken.

1.1.1 Oversikt over BKFes eierinteresser

Pr. 20.12.2017 har Bergen kirkelige fellesråd følgende eierskap.

Selskap	Eierandel
Kirkepartner AS (morselskap, direkte eier)	0,12 %
Kirkepartner IKT AS (driftsselskap, egenregi, indirekte eier)	0,012%
Akasia AS (morselskap, direkte eier)	100 %
Akasia Barnehage AS (driftsselskap, indirekte eier)	100 %
Akasia Eiendomsforvaltning AS (driftsselskap, indirekte eier)	100 %
Akasia Eiendom AS (driftsselskap, indirekte eier)	100 %
Akasia Regnskap AS (driftsselskap, indirekte eier)	100 %
Akasia Kirke og Gravplass AS (driftsselskap, egenregi, indirekte eier)	100 %

1.1.2 Drift og eierskap i samsvar med lov

Bergen kirkelige fellesråd eier de nevnte selskap på vegne av soknene i Bergen i tråd med Lov om Den norske kirke av 1996 (kirkeloven) § 14.

Deler av de plikter som ligger hos BKF innebærer at BKF må besørge vedlikehold av soknens kirkebygg og gravplasser. I utførelsen av disse oppgavene kan man henvende seg til aktører i markedet eller, slik som BKF har valgt, utføre det ved intern tjenesteytelse (såkalt egenregi) i tråd med anskaffelsesloven og - forskriften.

Akasia AS har i dag et egenregiselskap som ikke er utsatt for konkurranse (Akasia kirke og gravplass AS AKG AS), samt kommersielle selskap som er i overlappede marked (Akasia eiendomsforvaltning AS og Akasia regnskap AS). For å sikre at den konkurransemessige delen ikke subsidieres av offentlige midler, er det viktig at det er et tilstrekkelig og klart skille mellom selskapene. Det er for eksempel ikke lov for det kommersielle selskapet å benytte egenregiselskapets administrative støttefunksjoner og/eller utstyr uten at det betales for tjenestene. Organiseringen av den konkurranseutsatte virksomheten bør derfor så langt som mulig være ledelsesmessig, personalmessig og fysisk, atskilt fra egenregivirksomheten. Det må som et minimum føres separate regnskaper, med korrekt allokering av inntekter og utgifter i selskapet, for å unngå kryssubsidiering.

Til Akasia AS sitt styre skal det rapporteres for hvert selskap separat.

BKF ser det som avgjørende at selskapet er etterrettelig og transparent på disse områdene.

Ifølge utredningen til advokatfirmaet Wikborg Rein fra 31. august 2016 er dette likevel ikke til hinder for samlokalisering og felles fagmiljø. Men, dette krever høy bevissthet og etterrettelighet, samt gode rutiner som ivaretar forskrift om egenregi.

1.1.3 Kommunal støtte og offentlige tilskudd til BKF

BKF har i dag (2017) følgende hovedinntektskilder:

DRIFT

Bergen kommune	151 millioner kroner
Stat	22 millioner kroner
Egen finansiering	19 millioner kroner

INVESTERING

Bergen kommune	69 millioner kroner
Total sum:	261 millioner kroner

1.1.4 Forholdet til menighetene

BKF er sammen med menighetsrådet ett av to organer som opptrer på vegne av (rettssubjektet) soknet. Kirke-loven definerer hvilke områder menighetsråd og fellesråd har ansvar for. Kirke-loven § 14 gir en positiv avgrensning for fellesrådets oppgaver, mens menighetsrådet har en negativ avgrensning, som betyr at det er menighetsrådet som opptrer på vegne av soknet om ikke annet er definert i § 14 eller at menighetsrådene har blitt enige om det. Jf. § 14 siste ledd.

1.1.5 Dagens forvaltning av eierskapene

BKF opptrer på vegne av soknene som eier av Akasia AS. På samme vis som BKF er eier av kirkebyggene på vegne av soknene i Bergen, er BKF eier av Akasia AS. Selskapet har ikke andre eiere enn BKF. BKF er generalforsamling i selskapet og utøver sitt eierskap gjennom generalforsamlingen.

1.1.6 BKF administrasjonens oppgaver

Kirkevergen eller den kirkevergen peker på, har én plass i styret. Det er generalforsamlingen som velger styre til Akasia AS. I tillegg er det naturlig at kirkevergen i samarbeid med Bergen kirkelige fellesråds folkevalgte leder er delaktig i eierdialogen. (jf. 3.7 s. 17 Eierdialog). Ut over dette har ikke BKF administrasjonen noen oppgaver som eier i forhold til selskapene.

1.1.7 Fremtidens eierskap

BKF er opptatt av å være en langsiktig, aktiv og forutsigbar eier. Gjennom vårt eierskap ønsker vi å bidra til verdiskaping og høy kvalitet på det som leveres av tjenester fra selskapene.

1.1.8 Styresammensetning og mandat

Den kanskje viktigste oppgaven for BKF som eier er å velge gode styrever til å forvalte selskapene. En viktig oppgave for styret er å utarbeide klare mål og strategier for selskapet innenfor rammene i selskapets vedtekter.

Bergen kirkelige fellesråd er opptatt av at selskapene ledes av egnede personer og at de styrer etter mål som samsvarer med eiers mål, at selskapene har egnet strategi og hensiktsmessige beslutningsstrukturer og insentiver, at ledelsen disponerer kapitalen formålstjenlig, at driften er bærekraftig og at eiere og allmenheten får godt innsyn i selskapenes virksomhet.

1.1.9 Samfunnsansvar og utvikling

BKF skal uttrykke forventninger til selskapenes ivaretagelse av samfunnsansvaret i blant annet eiermelding og de selskapsspesifikke eierstrategiene. Samfunnsansvar skal videre være et sentralt tema i eierdialogen med selskapene.

Styret og den daglige ledelsen har ansvaret for å integrere samfunnsansvar i forretningsdriften. BKF sine representanter i eierorganene skal også arbeide for at selskapene hensyntar samfunnsansvar i forretningsdriften.

BKF forventer at selskapene integrerer etiske, miljømessige og sosiale hensyn i tråd med eller utover gjeldende lovkrav.

2 HVORFOR SKAL BKF EIE

2.1 Kirkepolitiske og samfunnsmessige begrunnelser for eierskap

Barnehager med verdiforankring

Fellesrådet har siden 2006 uttalt at en ønsker å hindre nedleggelse av menighetsbarnehager/ barnehager med utvidet formålsparagraf. For å ivareta dette har man valgt å bli en stor barnehageaktør, der også barnehager uten utvidet formålsparagraf inngår i portefølje. Som samfunnsaktør ser kirken i Bergen det som en viktig oppgave å være en verdiformidler i barnehagesektoren, og bidra til lokalsamfunn preget av trygghet, åpenhet og omsorg for hverandre.

Alle barnehagene i Akasia gruppen bygger på grunnleggende verdier i kristen og humanistisk arv og tradisjon. De har fokus på å ivareta barndommens egenverdi og legger grunnlag for livslang læring gjennom samspill og lek. Akasias menighetsbarnehager bidrar i tillegg til å gi barn erfaring med, opplevelse av, og kunnskap om kristen tro og tradisjon.

Håndverksmiljø og kirkebygg

Fellesrådet har siden 2005 vurdert det slik at det har vært ønskelig å bygge opp egen håndverkerkompetanse. Dette gjelder særlig på vedlikehold og restaurering av middelalderkirker, men også kirkebygg generelt. Det finnes få slike spisskompetansemiljø i Norge og tilgangen på håndverkere er lav. Det er også slik at kompetanse og kapasitet er etterspurt i det kommersielle markedet, slik at potensialet for eksternt salg er tilstede. Det er i den norske kirkes interesse at disse gamle håndverksfagene/ferdighetene blir tatt vare på og gjort tilgjengelige.

Akasia har i dag ca. 130 medarbeidere som utgjør et komplett fagmiljø innenfor eiendomsforvaltning, prosjektering, prosjekt- og byggeledelse, renhold, service og drift samt de viktigste bygg- og anleggsfagene. Dette er fagområder som: trepleie, gartner og anlegg, renhold, tømrer og snekker, murer og maler, anlegg og entreprenør, ingeniør og arkitekt.

Gjennom mange års erfaring med restaurering av våre egne kirker og i samarbeidsprosjekter med blant andre riksantikvaren, har Akasia bygget opp en unik kompetanse når det gjelder restaureringsarbeider. Akasias håndverkere og fagledere har inngående kunnskap i de gamle håndverksmetodene og valg av riktige materialer. De har også et bredt nettverk av andre håndverkere og fagmiljø med tilsvarende kompetanse andre steder i landet og i Norden.

Gravplass

Akasia Kirke og Gravplass AS ivaretar viktige funksjoner som BKF har ansvaret for. På gravplassområdet har selskapet høy kompetanse og fagmiljø innenfor de ulike områder som f.eks. gartner, trepleie og anleggsdrift, rehabilitering av gamle gravplasser, bygging og tilrettelegging av nye gravplassområder.

Fellesrådet mener at kirken er tjent med å ivareta denne kompetansen innenfor Akasia paraplyen. Særlig gjelder dette rehabilitering, bygging og tilrettelegging av gravplasser og gravplassområder. Gravplassforvaltning krever en stor aktsomhet ovenfor publikum slik at man ikke unødige rokker ved gravplassenes ro og verdighet.

2.2 Akasia AS (konsern)

Hensikten med å eie Akasia AS er

1. Å få mest mulig ut av de midlene som fellesrådet til en hver tid disponerer. Altså at en får mer for pengene enn ved en annen type organisering.
2. Å få en tilstrekkelig høy kvalitet på tjenester til BKF.
3. Å genere inntekter til kirken i Bergen.
4. Kirkepolitiske og samfunnsmessige hensyn. (se kap. 2.1)

Om ikke Akasia er vår foretrukne leverandør på pris og kvalitet vil ikke hensikten med selskapet være oppnådd. Om kapitalplasseringen ikke gir avkastning, vil ikke den delen av hensikten med selskapet være oppnådd.

BKF sin vurdering i dag:

Det er for tidlig å si om selskapet vil lykkes med å levere i henhold til de fire punktene ovenfor. Selskapet er fortsatt i en etableringsfase og relativt store endringer ble gjennomført i 2016. På bakgrunn av regnskap og årsberetning for 2016 vurderer styret at selskapet er i god utvikling.

Det vil være behov for at BKF følger selskapet tett de neste årene, og at en som eier bidrar til at selskapet konsoliderer stillingen og utvikler seg i tråd med selskapets strategi og eiernes ønsker. Dette gjøres gjennom generalforsamlingen og eierdialogen.

Se ellers vurdering av hvert enkelt datterselskap lenger ut i dokumentet.

2.3 Kirkepartner AS og Kirkepartner IKT AS.

Kirkepartner er kirkens egen leverandør av IKT-tjenester og definert som et egenregiselskap. Initiativtakerne er Kirkerådet, Kirkelig arbeidsgiver- og interesseorganisasjon (KA), Opplysningsvesenets fond og Kirkelig fellesråd i Oslo.

I skrivende stund er Kirkepartner organisert i en konsern modell der de som kjøper seg inn i egenregiselskapet eier aksjer i Kirkepartner AS. Kirkepartner IKT AS er driftsselskapet og de som leverer IKT tjenestene. Vi kjenner til at det arbeides med en endring av selskapsstrukturen i selskapene.

KA er forretningsfører for Kirkepartner AS.

BKF sin vurdering da vi kjøpte aksjer:

Da beslutningen om å knytte Bergen Kirkelige fellesråd til Kirkepartner var følgende momenter avgjørende:

- De tekniske løsningene som ble tilbudt ble vurdert som tilfredsstillende.
- Erfaringer fra de fellesråd som allerede hadde knyttet seg til var positive.
- En ønsket å støtte opp om og være lojal mot kirkens egneide IT leverandør.
- Kostnadene ble beregnet til å bli lavere en de var med gjeldende avtaler.
- Det lå en positiv forventning om høyere kvalitet på tjenester, infrastruktur, driftssikkerhet og support.
- Det lå en forventning om at felles IT systemer i hele Norge ville gi besparelser og effektivisering.

Aksjen ble kjøpt ett år før BKF la over driften til Kirkepartner IKT. Den ble da kjøpt for at BKF skulle kunne benytte varmestyringsavtalen som selskapet hadde å tilby.

BKF sin vurdering i dag:

Fellesrådet mener at det vil være et fortrinn om hele Dnk samlet seg i en felles IT løsning. Dette både for at det vil effektivisere kommunikasjon og samarbeid, og også kunne gi stordriftsfordeler ved tilgang på programvare, support og opplæring, samt lavere kostnader. I tillegg vil det være enda et viktig steg i omorganiseringen som kommer internt i kirken, blant annet i arbeidet med en felles arbeidsgiverlinje.

I dag er det som en av de aller største kundene at BKF har vesentlig innflytelse i selskapet, og da ovenfor Kirkepartner IKT som er driftsselskapet som leverer tjenestene. Aksjen som BKF eier er pålydende kr 1000,- og utgjør bare 0,12 % av Kirkepartner AS. BKF kan ta tilbake driften av IT-systemene uten å selge den ene aksjen i Kirkepartner. Slik eierstrukturen er i dag vil BKF arbeide for å være representert på generalforsamlingen, og aktivt utøve sitt eierskap. Vi vil også være aktive som kunde for å utvikle og forbedre tjenestene som leveres.

3 HVORDAN SKAL BKF UTØVE EIERSKAPET

All den tid kirken i hovedsak finansieres av offentlige midler vil fellesrådet ha som ambisjon å utøve sitt eierskap i tråd med beste praksis av utøvelse av offentlig eierskap i Norge. Det er i denne meldingen derfor brukt følgende referansepunkt for føringene som ligger i dokumentet, i tillegg til de kirkepolitiske føringene fra BKF:

Kommunenes sentralforbund, (KS) – *Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll.*

Stortingsmelding 27: 2013-2014 – *Et mangfoldig og verdiskapende eierskap.*

NUES – *Norsk anbefaling for eierstyring og selskapsledelse.*

Norske kommuner kan velge å legge deler av virksomheten i egne selskaper. Kommunenes styring av selskapet må da utføres i selskapets eierorgan, for eksempel generalforsamling. Kommunene har likevel det overordnede ansvaret for hele kommunens virksomhet, også den som drives av de kommunale selskapene. At virksomheten eller en tjeneste skilles ut og legges i et aksjeselskap innebærer at betingelsene for folkevalgt styring og kontroll endres. I aksjeselskap skal selskapets ledende organer ha betydelig grad av frihet til å drive virksomheten. Lovfestede bestemmelser og vanlige normer for god selskapsstyring setter grenser for hvor mye kommunene som eier disse selskapene kan og bør involvere seg i selskapets virksomhet.

Fellesrådet legger denne forståelse til grunn for sitt eierskap.

Akasia AS har i dag et egenregiselskap som ikke er utsatt for konkurranse (Akasia kirke og gravplass), samt kommersielle selskap som er i overlappede marked (Akasia eiendomsforvaltning AS og Akasia regnskap AS). For å sikre at den konkurransemessige delen ikke subsidieres av offentlige midler er det viktig at det er et tilstrekkelig og klart skille mellom selskapene. Det er for eksempel ikke lov for det kommersielle selskapet å benytte egenregiselskapets administrative støttefunksjoner og/eller utstyr uten at det betales for tjenestene. Organiseringen av den konkurranseutsatte virksomheten bør derfor så langt som mulig være ledelsesmessig, personalmessig og fysisk, atskilt fra egenregivirksomheten. Det må derfor som et minimum føres separate regnskaper, med korrekt allokering av inntekter og utgifter i selskapet for å unngå kryssubsidiering.

Til Akasia AS sitt styre skal det rapporteres for hvert selskap separat.

BKF ser det som avgjørende at selskapet er etterrettelig og transparent på disse områdene.

Ifølge utredningen til advokatfirmaet Wikborg Rein fra 31. august 2016 er dette likevel ikke til hinder for samlokalisering og felles fagmiljø. Men, dette krever høy bevissthet og etterrettelighet, samt gode rutiner som ivaretar forskrift om egenregi.

3.1 Hva kjennetegner gode eiere ?

God eieroppfølging krever kunnskap om relevant og oppdatert informasjon knyttet til selskapenes virksomhet. Videre er utvikling av kompetanse som er relevant for å utøve eierrollen best mulig viktig.

Det er en rekke ulike eierskapsmodeller, hvor hovedskillet går mellom kortsiktig og langsiktig eierskap.

Bergen kirkelige fellesråd skal bygge verdier for fremtiden og skal opptre som en langsiktig strategisk eier.

Som en del av strategioppfølgingen vil gode eiere være med på å drive frem større strategiske grep i selskapene og også være en støtte i gjennomføringen. Eierne vil typisk sette klare finansielle og strategiske mål og følge opp disse.

For å lykkes med langsiktig strategisk eierskap er det nødvendig med bred og sammensatt kompetanse i styrene.

3.2 Samfunnsansvar og verdiskaping

Når BKF som eier stiller forventninger til selskapenes arbeid med samfunnsansvar, er det både fordi BKF mener at en god håndtering av slike forhold bidrar til å ivareta aksjonærverdier og at selskaper hvor BKF har en eierandel skal opptre etisk forsvarlig og med høy grad av bevissthet knyttet til samfunnsansvar.

Det er selskapenes styrer som har ansvaret for å vurdere hvordan forventningene fra BKF som eier best kan følges opp, og for at disse operasjonaliseres på en hensiktsmessig måte i hvert enkelt selskap.

3.3 Ressursbruk og kompetanseutnyttelse

En kompetent eier kan støtte styrene i bidra til at selskapenes formål nås.

En god eiers viktigste oppgave er å sørge for at styrets sammensetning er best mulig med hensyn til de oppgaver som styret har ansvaret for.

For å sikre tilstrekkelig forankring og ansvar, er det viktig at BKF som eier får kunnskap og innsikt i selskapene og de styringsmuligheter man har for de ulike selskapene. Både folkevalgte og administrasjonen må ha en bevissthet om roller, styringslinje og ansvarsfordeling. Derfor skal det gis tid til kompetanseutvikling som ledd i å styrke eierskapet, gjennom opplæring eller eierskapsseminar for samtlige folkevalgte i løpet av de 6 første månedene og etter 2 år (halvveis) i valgperioden. Dette er konsernstyrets ansvar.

3.4 Styresammensetning

Det er eiers ansvar å sørge for at styrets kompetanse samlet sett er tilpasset det enkelte selskaps virksomhet. Styret skal gjenspeile og representere selskapets behov og bør ha forskjellig og supplerende kompetanse innen økonomi, organisasjon og om markedet som selskapet opererer i. Videre bør styret inneha faglig innsikt og ha en interesse for selskapets formål. BKF definerer selv hva slags kompetanse og kapasitet som forventes av styremedlemmene. Det bør tilstrebes en sammensetning med komplementær kompetanse og erfaring. Det er viktig å oppnevne styremedlemmer som kan sikre styrets kontrollfunksjon overfor daglig leder.

Styreverv i selskaper er et personlig verv. Medlemmer av selskapsstyrer representerer bare seg selv, ikke noen av eierne, og skal ivareta selskapets interesser til det beste for alle eierne. Det betyr at man ikke representerer verken BKF eller andre interessenter, men ivaretar selskapets interesser og eierne kollektivt på best mulig måte, ut fra selskapets formål og innenfor lovens rammer.

Det understrekes at loven ikke er til hinder for at folkevalgte (valgte til menighetsråd eller fellesråd) eller ansatte i BKF kan velges til styremedlemmer. Forståelse og erfaring fra kirkepolitisk arbeid kan være en viktig kompetanse som styret bør besitte.

3.5.1 Akasia AS

For Akasia AS velger generalforsamlingen valgkomite. Det er utarbeidet egen instruks for valgkomiteen, denne er vedlagt eiermeldingen. Styremedlemmer velges normalt for fire år, men generalforsamlingen står fritt til å endre styresammensettingen/velge nytt styre uavhengig av valgperiode dersom spesielle forhold skulle tilsi det.

For å sikre utvikling av nødvendig kompetanse i styret ber BKF styret etablere følgende rutiner:

- Fastsette styreinstruks og instruks for daglig leder med særlig vekt på en klar intern ansvars- og oppgavefordeling.
- Foreta en egevaluering hvert år.
- Vurdere behovet for ekstern styreopplæring. Nye styremedlemmer skal gis opplæring om ansvar, oppgaver og rollefordeling.
- Gjennomføre egne styreseminarer om roller, ansvar og oppgaver.
- Fastsette en årlig plan, herunder møteplan, for sitt arbeid med vekt på mål, strategi og gjennomføring.
- Gi en samlet redegjørelse for selskapets styring og ledelse i en årsberetning.

3.5 Styrets arbeid

I henhold til selskapslovgivningen er det styret som har ansvaret for forvaltningen av selskapet. Bergen kirkelige fellesråd mener derfor det er av avgjørende betydning og en av BKF sine viktigste oppgaver som eier å sørge for kompetente styrer. BKF forventer at styrene forvalter selskapene til det beste for selskapet, eierne og de ansatte, og BKF er opptatt av at styrene arbeider aktivt med å utvikle sitt arbeid.

Styrets rolle med å føre tilsyn med den daglige ledelsen og selskapets virksomhet er en av styrets kjerneoppgaver. Gode styrer som fungerer som en sparringspartner for ledelsen, og som bidrar ut over rollen som kontrollorgan, blir stadig viktigere i et veldrevet selskap. Styrer blir i økende grad ansett å spille en avgjørende faktor for selskapets langsiktige suksess.

De beste og mest verdiskapende styrene består av personer med relevant kompetanse gitt de utfordringer selskapet står overfor de neste årene, som anvender denne kompetansen på en god måte og som bruker tilstrekkelig tid på styrearbeidet.

Det er en sentral lederoppgave at likestilling og mangfold er solid forankret i selskapenes personalpolitikk. Det forventes av styrene at personalpolitikken preges av inkludering og mangfold og at selskaper der BKF har en eierandel har etablert strategier og gjennomfører tiltak for å fremme likestilling og annet mangfold i virksomheten.

3.6 Prinsipper for god eierstyring

Bergen kirkelige fellesråd utøver sin myndighet som eier på generalforsamlingen. BKF's stemmegivning på generalforsamling og eieroppfølgingen utenfor generalforsamlingen er basert på statens prinsipper for god eierstyring, som fremgår av Meld. St. 27 (2013-2014) «Et mangfoldig og verdiskapende eierskap (eierskapsmeldingen)», med nødvendige tilpasninger for BKF.

Prinsipp 1; Åpenhet

Det skal være åpenhet knyttet til BKF's eierskapsutøvelse og selskapenes virksomhet.

Som eier forvalter BKF store verdier på vegne av fellesskapet. Åpenhet skaper tillit og det imøtekommer et demokratisk hensyn ved at allmenheten får tilgang på informasjon. Åpenhet kan begrense misforståelser og øke forutsigbarheten knyttet til eierutøvelsen. BKF utviser åpenhet gjennom utarbeidelse av eiermeldinger hvor en klargjør hvorfor BKF skal eie, hva og hvordan en bør eie, herunder hvilke mål BKF har med sitt eierskap. BKF forventer som eier at selskapene er åpne om viktige forhold knyttet til virksomheten. Tilgang til relevant informasjon til rett tid gjør det mulig for BKF og andre eiere å løpende vurdere selskapets virksomhet, resultater, utvikling og måloppnåelse. Alle selskap som BKF eier bør følge norsk anbefaling om eierstyring og selskapsledelse (NUES) der denne passer, og som en del av dette gi en samlet redegjørelse hvor de mest aktuelle punktene er:

- Tydeliggjøre virksomhetens mål og strategier
- Sammensetting av styrende organer
- Krav til styrets arbeid
- Krav til risikostyring og intern kontroll

Redegjørelsen gis i årsberetningen eller i dokumenter årsberetningen henviser til.

Prinsipp 2; Beslutninger og vedtak tas på generalforsamling

Det rettslige grunnlaget for BKF sin eiermyndighet i aksjeselskap er aksjelovens system, hvor BKF som eier gjennom generalforsamlingen utøver den øverste myndighet i selskapet hvor BKF er eier. Det er fellesrådet som utgjør generalforsamlingen i Akasia AS. Dette betyr at BKF står i et overordnet forhold til styret i aksjeselskapet og kan gi instruksjer til styret.

Prinsippet om at eiermyndigheten utøves på selskapets generalforsamling er ikke til hinder for kontakt mellom eier og selskap mellom generalforsamlingene. Kontakt er en forutsetning for å få informasjon om virksomheten, og er viktig for eierskapets oppfølgings- og kontrollfunksjon. De rettslige rammene er heller ikke til hinder for at BKF tar opp forhold som selskapet bør vurdere i tilknytning til sin virksomhet og utvikling. Slike synspunkter er da å betrakte som innspill til selskapets styre og administrasjon. Saker som krever formelle vedtak må behandles på selskapets generalforsamling.

Prinsipp 3: Resultatforventning

Det er et hovedprinsipp for BKF's forvaltning av eierskap at en begrenser seg til overordnet styring. BKF's eierutøvelse skal skje slik at styre og daglig ledelse får handlingsrom innenfor gitte rammer. Selskapets formål (virksomhet) skal fremgå av vedtektene.

Styret forventes å utarbeide klare mål og strategier for selskapet innenfor rammen av vedtektene og rapportere på disse. I de selskap der det er kirkepolitiske og/eller samfunnsmessige hensyn, bør det settes mål som gjør at selskapet kan rapportere graden av måloppnåelse til eier, og at effektivitet og måloppnåelse kan evalueres. Eierne skal kontrollere måloppnåelse og holde styret ansvarlig for denne. Eierne må vurdere om manglende måloppnåelse skyldes styret eller forhold utenfor styrets kontroll. Selskapslovgivningen bygger på en forutsetning om at det er tillit mellom eierne og selskapets styre.

Prinsipp 4: Formålstjenlig kapitalstruktur.

Selskapets styre og ledelse er satt til å forvalte eiernes kapital. Hvordan selskapet disponerer og allokere kapitalen påvirker selskapets verdiskaping i stor grad. Hvert enkelt selskap bør ha en hensiktsmessig kapitalstruktur (finansiering) som legger til rette for langsiktig verdiskaping, effektiv måloppnåelse og lavest mulig kapitalkostnad. For høy egenkapital kan føre til lav avkastning på egenkapitalen og dårlige investeringsbeslutninger, mens for høy gjeldsgrad kan medføre høye finansieringskostnader og økt økonomisk risiko. Kapitalstrukturen skal tilpasses selskapets mål, strategi og risikoprofil. Styret har et overordnet ansvar for dette.

Prinsipp 5: Styresammensetning etter kompetanse, kapasitet og mangfold

En av de aller viktigste oppgavene til BKF som eier er å sørge for godt sammensatte og kompetente styre i selskaper som BKF eier. Forarbeidet til valget skjer gjennom valgkomiteen, valgt på generalforsamling. Valgkomiteen har egen instruks.

Det skal legges vekt på kompetanse, kapasitet og mangfold ut fra selskapets egenart når en foreslår og velger kandidater til styret.

Styrevalgene finner vanligvis sted for en periode på to år. Styresammensetningen bør imidlertid vurderes på løpende basis bl.a. med bakgrunn i selskapets prestasjoner og selskapets behov.

I oppnevningen av styret skal det legges vekt på:

1. Forretningsmessig og økonomisk kompetanse
2. Juridisk kompetanse
3. Eiendoms- og forvaltningskompetanse
4. Kjennskap til selskapets virksomhetsområder
5. Evne til å ivareta selskapets verdier og visjon
6. Styrekompetanse
7. Gründerkompetanse/ innovativ
8. Samfunnsengasjement
9. Sikre tilstrekkelig kontinuitet i styret
10. Kapasitet

Prinsipp 6: Uavhengig styre

Forvaltningen av selskapet er styrets ansvar. Styret skal sørge for en forsvarlig organisering av virksomheten, ansette administrerende direktør og føre tilsyn med daglig ledelse og selskapets virksomhet for øvrig. Styret skal også ivareta den strategiske ledelsen av og forvalte selskapet ut fra selskapets og eierens interesser innenfor de rammer generalforsamlingen har satt for virksomheten. Styret skal fastsette hvilken risikoprofil selskapet skal ha og påse at selskapet har god intern kontroll, tilstrekkelige systemer og ressurser for å sikre at lovbestemmelser etterleves og hensiktsmessige systemer for risikostyring. Formålet med risikostyringen og selskapets interne kontroll er ikke å eliminere risiko, men å håndtere risiko knyttet til virksomhetsutøvelsen på en forsvarlig måte. Arbeidet i styret bør gjennomføres slik at det i størst mulig grad bidrar til verdiskaping i selskapet.

Styret bør være en ressurs, diskusjonspartner og støttespiller for selskapets ledelse. Samtidig må styret kontrollere ledelsens arbeid og dermed ha en uavhengig rolle. Styret må i forlengelsen av kontrollfunksjonen vurdere selskapets ledelse og eventuelle utskiftninger. Dette omfatter å legge planer for kompetanseutvikling internt slik at nye lederressurser stadig utvikles.

Prinsipp 7: Styret skal ha en plan for eget arbeid

For å bidra til at arbeidet i styret skjer på en systematisk og hensiktsmessig måte bør styret lage en årsplan for arbeidet og legge opp til en møtefrekvens som sikrer at styret kan ivareta sine funksjoner. Styrelederen har et særlig ansvar for å sikre at arbeidet i styret fungerer godt.

Utviklingen har gått i retning av mer utstrakt bruk av styreutvalg. Etter norsk lov har styret et felles ansvar for beslutninger som treffes. Dersom styreutvalg benyttes, betraktes disse som saksforberedende hvor den endelige beslutningen fattes i styret. For å sikre tilstrekkelig forberedelse av sentrale tema kan styreutvalg være hensiktsmessig. Eksempler på styreutvalg er revisjonsutvalg (lovpålagt for mange selskaper), kompensasjonsutvalg/godtgjørelsesutvalg og risikoutvalg.

Styreleder bør legge til rette for at styrets samlede kompetanse utnyttes på best mulig måte, bl.a. gjennom å bidra til at styret fungerer godt som kollegium.

Styret, og særlig styreleder, bør legge til rette for at styremedlemmene til enhver tid har den nødvendige kompetanse til å ivareta styrevervet, og om nødvendig igangsette tiltak for å heve kompetansen.

Prinsipp 8: Lønn og kompensasjon som fremmer verdiskaping og fremstår som rimelig

Staten har siden 2001 hatt veiledende retningslinjer for godtgjørelse til ledende ansatte i selskapene med statlig eierandel. Ledende ansatte omfatter daglig leder og andre ledende ansatte, jf. Ot.prp. nr. 55 (2005–2006).

Retningslinjene har til hensikt å formidle hvilke forhold staten vil legge vekt på i sin stemmegivning når lederlønsfastsettelsen behandles på selskapets generalforsamling. Hovedhensyn i statens retningslinjer har vært at lederløningene i selskaper med statlig eierandel bør være konkurransedyktige, men ikke lønnsledende, og at det skal redegjøres for eventuelle avvik fra retningslinjene

Som eier vil BKF legge seg på samme praksis som staten.

Godtgjørelse til styre i selskapene besluttet av generalforsamling. BKF vil i sin vurdering av godtgjørelse til styret i selskaper man eier legge vekt på at godtgjørelsen skal reflektere styrets ansvar, kompetanse, tidsbruk og virksomhetens kompleksitet. BKF vil også legge vekt på at styregodtgjørelsene skal bidra til

riktig og god kompetanse i styret. Styreleder bør godtgjøres særskilt i tråd med det større omfanget av oppgaver som normalt ligger til dette vervet.

BKF har en ambisjon om å opprettholde et moderat nivå på styregodtgjørelsene. Samtidig er det viktig at godtgjørelsene ligger på et nivå som bidrar til riktig og god kompetanse i styret, og som reflekterer styrets ansvar og arbeidsmengde.

Prinsipp 9: Målrettet arbeid for å ivareta samfunnsansvar

Alle norske selskaper bør ta samfunnsansvar, uavhengig av om de er privat eller offentlig eid, og uavhengig om de har sin virksomhet i Norge eller i andre land.

Samfunnsansvar omfatter en rekke ulike saksområder knyttet til hvordan selskapers virksomhet påvirker mennesker, samfunn og miljø, herunder menneskerettigheter, arbeidstakerrettigheter, klima og miljø, antikorupsjon og åpenhet. Tradisjonelt har begrepet vært ment å omfatte forhold som ligger ut over det å overholde lover og regler. BKF viser til statens retningslinjer og praksis på dette feltet.

Selskaper med kirkepolitiske mål skal ofte ivareta særskilte samfunnsoppgaver uten å ha et klart kommersielt mål. Slike samfunnsoppgaver er som regel noe annet enn det som betegnes her som selskapenes samfunnsansvar. Også disse selskapene skal arbeide målrettet for å ivareta sitt samfunnsansvar.

3.7 Eierdialog

I eierdialogen drøfter vi forhold som har betydning for BKF's mål med eierskapet. Det kan for eksempel være selskapets strategi, kapitalsituasjon og inntjeningsutsikter, risikofaktorer og markedsforhold.

Innenfor rollefordelingen mellom eier, styret og ledelse, søker vi bl.a. å forsikre oss om at selskapene drives på en god måte i samsvar med selskapenes formål. Ved å være en utfordrende eier kan BKF bidra til at selskapene gjør grundige vurderinger og arbeider godt for å nå selskapets formål.

Dagens eierdialog er gjennomført slik at informasjonsutvekslingen fra selskap til eier kan gå gjennom ulike kanaler. I tillegg til kvartals- og årsberetninger, annen offentlig tilgjengelig informasjon og generalforsamling, kan det for de heleide selskap avholdes eiermøter.

Et eiermøte er et møte mellom representanter fra BKF som eier, styret og ev. daglig leder for selskapet. I tillegg til generalforsamling skal det gjennomføres minst ett eiermøte i året. Noen ganger har eierne behov for å diskutere strategier med styret uten å treffe formelle beslutninger, og dette bør kunne gjøres uten å måtte innkalle til generalforsamling. Et eiermøte er ikke lovregulert og er bare en uformell arena der det ikke skal treffe vedtak. I tillegg bør det ikke legges føringer eller «gis signaler» i eiermøte som kan anses å gripe inn i styrets myndighetsområde. Eiermøtet er uforpliktende for eier og for selskapet.

Møtene kan dreie seg om gjennomgang av den økonomiske utviklingen, kommunikasjon av BKF's avkastnings- og utbytteforventninger, orientering og diskusjon om strategiske spørsmål knyttet til selskapene, problemstillinger knyttet til samfunnsansvar, tjenesteleveringen i egenregiselskapet mv.

Møtene håndteres innenfor rammene som er gitt i selskapslovgivningen. Fra selskapene møter vanligvis representanter fra selskapets administrative ledelse, men det er opp til selskapenes styrer å avgjøre hvem fra selskapet som skal stille på møtene, herunder om også styrene skal være representert. I visse tilfeller vil eier kunne ønske at styret er representert.

Rammene omkring eierstyring er ikke til hinder for at BKF i møter tar opp forhold som selskapene bør vurdere i tilknytning til sin virksomhet og utvikling. De synspunkter BKF gir uttrykk for i slike møter, er å betrakte som innspill til selskapets administrasjon og styre.

3.8 Kontrollfunksjoner

Akasia AS sitt styre har i henhold til aksjeloven ansvaret for at selskapet har tilfredsstillende kontrollfunksjoner. Dette innbefatter internkontroll, regnskapskontroll og forvaltningsrevisjon for alle selskapene i konsernet. Som tidligere nevnt er det også styrets oppgave å kontrollere daglig leder.

BKF's kontrollutvalg gis ansvar for å kontrollere BKF's oppfølging av eierskapet i Akasia AS. Generalforsamlingen kan vedta ytterligere ekstern kontroll av konsernet, herunder men ikke avgrenset til, forvaltningsrevisjon.

BKF har ingen kontrollfunksjon ovenfor Kirkepartner AS, men vil gjennom sitt eierskap arbeide for større åpenhet og styrking av selskapets kontrollfunksjoner.

4 GJENNOMGANG AV BKF SINE EIERINTERESSER

4.1 Akasia AS

(tall fra 2016)

Selskapsform	Aksjeselskap - morselskap	Aksjeselskap – konsern
Stiftelsesår	2013	2013
BKF sin eierandel	BKF eier 100 %	BKF eier 100 %
Hvem som forvalter eierskapet	Styret i Akasia AS	BKF er generalforsamling
Antall ansatte	13 ansatte i morselskapet,	496 ansatte
Bokført egenkapital	84 239 752,-	97 485 787,-
Balanseverdi	532 659 630,-	752 666 306,-
Driftsinntekter	27 114 246,-	309 637 195,-
Driftsresultat	- 1 328 118,-	36 682 890,-
Resultat etter skatt og ev. utbytte	1 962 465,-	19 266 154,-
Ev. utbytte	0,-	0,-

Selskapets formål

Selskapet drives i tråd med Den norske kirkes verdigrunnlag og har som formål å eie, utvikle og drive barnehage-, eiendoms- og regnskapsvirksomhet, via eierskap til aksjer og/eller andeler i selskaper med slike formål, samt alt som står i forbindelse med dette.

Selskapets virksomhet

Akasia AS forvalter i dag aksjer i; Akasia barnehage AS, Akasia eiendomsforvaltning AS, Akasia eiendom AS, Akasia regnskap AS og Akasia kirke og gravplass AS. Akasia AS eier alle disse selskapene 100 %. Styret i Akasia AS har totalansvar for alle selskapene. Det er som eier i Akasia AS, Bergen kirkelige fellesråd har innflytelse og utøver eierstyring av de andre selskapene i Akasia gruppen.

Mål med BKF sitt eierskap og ønsket utvikling

Hensikten med å eie Akasia AS er;

1. Å få mest mulig ut av de midlene som fellesrådet til en hver tid disponerer.
2. Å få en tilstrekkelig høy kvalitet på tjenester til BKF.
3. Kirkepolitiske og samfunnsmessige hensyn. (se kap. 2.1)
4. Å generere inntekter til kirken i Bergen.

Fellesrådet skal som ledd i sin eierdialog fastsette mål for årlig effektiviseringsgevinst i tråd med øvrige virksomheter i Bergen kommune, dette for å sikre at selskapet opprettholder sin konkurransekraft og kan møte aktuelle utfordringer i fremtiden.

4.2 Akasia Kirke og Gravplass AS (AKG)

Selskapsform	Aksjeselskap – egenregiselskap
Stiftelsesår	2015
BKF sin eierandel	Akasia AS eier 100 %
Hvem som forvalter eierskapet	Styret i Akasia AS
Antall ansatte	101
Bokført egenkapital	1 211 924,-
Balanseverdi	18 764 582,-
Driftsinntekter	82 489 607,-
Driftsresultat	1 518 759,-
Resultat etter skatt og ev. konsernbidrag/utbytte	1 150 923,-
Ev. konsernbidrag/utbytte	0,-

Selskapets formål

Selskapets formål er leveranse av tjenester i egenregi innen bygg- og eiendomsforvaltning og regnskap, til Bergen kirkelige fellesråd og menighetsrådene i Bergen kirkelige fellesråds område.

Selskapet har ikke erverv til formål. Alt overskudd skal anvendes til videre drift og utvikling av selskapet. Det skal således ikke deles ut utbytte til aksjonærene eller ytes konsernbidrag.

Selskapets virksomhet

Leveranse av tjenester i egenregi innen eiendomsforvaltning, gravplassforvaltning og regnskap, til Bergen kirkelige fellesråd og menighetsrådene i Bergen kirkelige fellesråds område.

Mål med BKF sitt eierskap og ønsket utvikling

1. Ta vare på og sikre tilstrekkelig tilgang til håndverksfag/ferdigheter som trengs for å ta vare på kirkens bygg. Særlig gjelder dette middelalderbygg.
2. Tilgang til kompetanse på gravplasstjenester, drift, vedlikehold og utvikling innenfor gravplassfeltet.
3. Tilgang til kompetanse og kvalitet på leveranse av regnskapstjenester.
4. Å få mest mulig ut av de midlene som BKF til en hver tid disponerer.
5. Å få en tilstrekkelig høy kvalitet på det vi betaler for.

Overskudd i egenregiselskapet Akasia kirke og gravplass AS (AKG) skal benyttes til å styrke AKG AS sin økonomi og/eller levere rimeligere tjenester til BKF. Det skal ikke betales utbytte/konsernbidrag til Akasia AS, som er selskapets eier. Jf. prinsipp 6 på side 14 må selskapet bygge opp tilstrekkelig egenkapital til å ivareta sine forpliktelser.

BKF mener at AKG AS er et strategis svært viktig selskap for å oppfylle BKF sine forpliktelser og ansvar. BKF mener at personellkapasitet som hovedregel må prioriteres brukt i AKG AS fremfor Akasia Eiendomsforvaltning AS, i de tilfeller en kommer i en kapasitetskonflikt mellom selskapene.

4.3 Akasia Barnehage AS

(tall fra 2016)

Selskapsform	Aksjeselskap – driftsselskap
Stiftelsesår	2010
BKF sin eierandel	Akasia AS eier 100 %
Hvem som forvalter eierskapet	Styret i Akasia AS
Antall ansatte	339 ansatte
Bokført egenkapital	83 834 085,-
Balanseverdi	416 278 012,-
Driftsinntekter	264 266 290,-
Driftsresultat	11 010 562,-
Resultat etter skatt og ev. konsernbidrag/utbytte	1 257 587,-
Ev. konsernbidrag/utbytte	0,-

Selskapets formål

Selskapets formål er drift av barnehager og tilknyttet virksomhet på basis av grunnleggende verdier i kristen og humanistisk arv og tradisjon.

Selskapets virksomhet

Selskapet består av 20 barnehager med til sammen 1550 barnehageplasser og er dermed en av de store barnehageaktørene i Bergen kommune. 9 av barnehagene er menighetsbarnehager med utvidet formålsparagraf. En barnehage er lokalisert på Valen i Kvinnherad kommune og en barnehage er lokalisert i Sola kommune. Alle de andre barnehagene er i Bergen kommune.

Mål med BKF sitt eierskap og ønsket utvikling

BKF har siden 2006 uttalt at en ønsker å hindre nedleggelse av menighetsbarnehager/ barnehager med utvidet formålsparagraf. For å ivareta dette har man valgt å bli en større barnehageaktør der barnehageselskapet også har barnehager uten utvidet formålsparagraf i sin portefølje. Fellesrådet har som langsiktig mål at flest mulig av barnehagene har utvidet formålsparagraf og at flest mulig har samarbeid med kirken lokalt. Det er ikke forventninger om at barnehagedriften skal tilføre overskudd til eier utover normal avkastning på innskutt kapital.

BKF mener at Akasia barnehagene skal være ledende på kvalitet og brukertilfredshet, og derigjennom gi barn og foresatte en god og verdiforankret barnehage. Barnehagene bør være en positiv faktor for godt omdømme.

4.4 Akasia Eiendom AS

(tall fra 2016)

Selskapsform	Aksjeselskap
Stiftelsesår	2005
BKF sin eierandel	Akasia AS eier 100 %
Hvem som forvalter eierskapet	Styret i Akasia AS
Antall ansatte	0 ansatte, styret ivaretar selskapet.
Bokført egenkapital	17 787 990,-
Balanseverdi	134 540 802,-
Driftsinntekter	14 592 948,-
Driftsresultat	12 678 394,-
Resultat etter skatt og ev. konsernbidrag/utbytte	1 142 873,-
Ev. konsernbidrag/utbytte	6 219 831,-

Selskapets formål

Selskapets formål er å eie, utvikle og drive eiendommer, eie og leie ut fast eiendom, samt å ha eierskap til aksjer og/eller andeler i selskaper med slike formål.

Selskapets virksomhet

Forvalter i dag, Akasia-konsernets egne eiendommer.

Mål med BKF sitt eierskap og ønsket utvikling

Selskapet skal drives på forretningsmessig grunnlag og med sikte på å levere konkurransemessig avkastning. I tillegg eies selskapet for å sikre at barnehagebyggene holdes i god stand.

BKF vil ikke begrense selskapet til kun å omfatte eiendom som Akasia-konsernet eier i dag. BKF ser det som hensiktsmessig at selskapet utvikles innenfor verdiskaping og utvikling av eiendom.

4.5 Akasia Eiendomsforvaltning AS

Selskapsform	Aksjeselskap
Stiftelsesår	2015
BKF sin eierandel	Akasia AS eier 100 %
Hvem som forvalter eierskapet	Styret i Akasia AS
Antall ansatte	46 personer
Bokført egenkapital	155 286,-
Balanseverdi	47 819 911,-
Driftsinntekter	51 427 920,-
Driftsresultat	2 014 724,-
Resultat etter skatt og ev. konsernbidrag/utbytte	55 286,-
Ev. konsernbidrag/utbytte	1 575 000,-

Selskapets formål

Selskapets formål er leveranse av tjenester innen bygg- og eiendomsforvaltning til andre kunder enn BKF og menighetene i Bergen kommune. Selskapet er også etablert for å ivareta et forsvarlig stort fagmiljø innenfor de fagområdene som kirken i Bergen trenger.

Selskapets virksomhet

Selskapets virksomhet er leveranse av de fleste typer tjenester innen eiendomsforvaltning.

Mål med BKF sitt eierskap og ønsket utvikling

Selskapet skal drives på forretningsmessig grunnlag og med sikte på å levere konkurransemessig avkastning.

4.6 Akasia Regnskap AS

Selskapsform	Aksjeselskap
Stiftelsesår	2014
BKF sin eierandel	Akasia AS eier 100 %
Hvem som forvalter eierskapet	Styret i Akasia AS
Antall ansatte	10 ansatte
Bokført egenkapital	953 701,-
Balanseverdi	6 494 750,-
Driftsinntekter	7 034 156,-
Driftsresultat	656 332,-
Resultat etter skatt og ev. konsernbidrag/utbytte	481 586,-
Ev. konsernbidrag/utbytte	0,-

Selskapets formål

Selskapets formål er å levere regnskapstjenester og relaterte tjenester (Autorisert regnskapsførerselskap).

Selskapets virksomhet

Leveranse av regnskapstjenester og relaterte tjenester til primært enheter i Den norske kirke utenfor Bergen kommune, ideelle organisasjoner og barnehager.

Mål med BKF sitt eierskap og ønsket utvikling

Selskapet skal drives på forretningsmessig grunnlag og med sikte på å levere konkurransemessig avkastning, samt tjenester av høy kvalitet.

4.7 Kirkepartner AS

Eiere	Antall aksjer	Andel i %
Kirkerådet	42 000	48,95 %
KA (kirkens arbeidsgiverorganisasjon)	31 100	36,25 %
OVF (opplysningsvesenets fond)	1 800	2,1 %
Andre fellesråd	10 900	12,7 %

Kilde: Proff.no

Selskapsform	Aksjeselskap – morselskap
Stiftelsesår	2013
BKF sin eierandel	1/858 – 0,12 %
Hvem som forvalter eierskapet	Generalforsamling i henhold til aksjonæravtalen. (KA, Kirkerådet, OVF, G4 og Bispedømmerådene har ulik fordeling av A, B og C-aksjer) Noe uoversiktlig eierstruktur.
Antall ansatte	0
Bokført egenkapital	170 530,-
Balanseverdi	195 843,-
Driftsinntekter	25 000,-
Driftsresultat	9686,-
Resultat etter skatt	9838,-

(Tall fra 2016)

Selskapets formål og virksomhet

Selskapets formål er å eie aksjer i Kirkepartner IKT AS samt å koordinere aksjonærenes interesser og deres behov for informasjonsteknologitjenester og dertil hørende tjenester fra Kirkepartner IKT AS til enheter, selskaper og organisasjoner tilknyttet Den norske kirke og/eller Opplysningsvesenets fond, for å bidra til at Den norske kirke og Opplysningsvesenets fond kan yte gode og effektive tjenester til publikum og brukere i samsvar med den enkelte enhets formål.

Selskapets virksomhet skal tilfredsstillende vilkårene for utvidet egenregi for offentlige enheter.

Selskapet har ikke erverv til formål.

Mål med BKF sitt eierskap og ønsket utvikling

Målet med Bergen kirkelig fellesråds eierskap i Kirkepartner AS er å ha tilgang til kjøp av tjenester fra Kirkepartner IKT AS, samt å kunne påvirke selskapet som eier til beste for kirken i Bergen.

BKF mener at eierne bør arbeide for å få en mer oversiktlig og egnet eierstruktur i konsernmodellen og derigjennom bidra til bedre eierstyring og utvikling av selskapet.

4.8 Kirkepartner IKT AS

Eiere	Antall aksjer	Andel i %
OVF (opplysningsvesenets fond)	3272	71,99 %
Kirkelig fellesråd i Oslo	819	18,02 %
Kirkepartner AS	454	9,99 %

Kilde: Proff.no

Selskapsform	Aksjeselskap – driftsselskap
Stiftelsesår	19.01.2013
BKF sin eierandel	0,012 %
Hvem som forvalter eierskapet	Generalforsamlingen består av; OVF (71,99%), Kirkelig fellesråd i Oslo (18,02%) og Kirkepartner AS (9,99%).
Antall ansatte	20 personer
Bokført egenkapital	- 22 146 000,-
Balanseverdi	46 627 000,-
Driftsinntekter	37 341 000,-
Driftsresultat	- 6 880 000,-
Resultat etter skatt og ev. konsernbidrag	- 8 999 000,-
Ev. konsernbidrag	Kr 0,- jf. www.proff.no Internt konsernbidrag. jf. epost fra daglig leder, Inge Maurseth nov.17

Selskapets formål og virksomhet

Selskapets formål er å levere informasjonsteknologitjenester og dertil hørende tjenester til enheter, selskaper og organisasjoner tilknyttet Den norske kirke og/eller Opplysningsvesenets fond for å bidra til at Den norske kirke og Opplysningsvesenets fond kan yte gode effektive tjenester til publikum og brukere i samsvar med den enkelte enhets formål.

Selskapet kan levere tjenester til andre brukere, dog slik at slike leveranser aldri kan utgjøre mer enn maksimalt 10 % av selskapets omsetning. Selskapets virksomhet skal tilfredsstillende vilkårene for utvidet egenregi for offentlige enheter.

Selskapet har ikke erverv til formål.

Mål med BKF sitt eierskap og ønsket utvikling

Som indirekte eier i selskapet ønsker Bergen kirkelige fellesråd å være en aktiv part med den hensikt å sikre at selskapet leverer det kirken i Bergen har behov for av IT-tjenester til en konkurransemessig pris. Kvalitet og pris er avgjørende for om eierskapet over tid bør videreføres.

4.9 Avkastningsmål og utbyttepolitikk

Mål til avkastning og utbyttepolitikk er viktige styringsredskaper i den samlede eieroppfølging av selskapet. Det er i denne sammenheng viktig å skille mellom avkastningsmål og utbyttepolitikk.

Avkastningen er summen av utviklingen i markedsverdien av et selskaps egenkapital og direkteavkastning i form av utbytter og eventuelt tilbakekjøp av aksjer. Med avkastningsmål menes den avkastning eier kan forvente å få over tid når man tar hensyn til risiko. Avkastningsmålene utarbeides på konsernnivå. Avkastningsmålene gjelder i utgangspunktet som et gjennomsnitt for en periode på tre til fem år, og revideres normalt hvert tredje til femte år. De er ment å være et utgangspunkt for en diskusjon med selskapene om selskapets verdiutvikling, og må sammen med bl.a. selskapets løpende resultatutvikling og utvikling i sammenlignbare selskaper benyttes i vurderingen av selskapets verdiutvikling over tid.

Dersom det finansielle overskuddet i selskapet tas ut i form av utbytte, betyr det at muligheten til å finansiere nyinvesteringer med tilbakeholdt overskudd begrenses tilsvarende, og nyinvesteringer må i større grad finansieres av lån. Avkastningsmålet vil i utgangspunktet normalt tilsvare den avkastning som kunne vært oppnådd ved en alternativ plassering. Det er viktig at avkastning måles med grunnlag i de reelle verdiene som er investert i selskapet. Det bør derfor jevnlig foretas verddivurderinger som legges til grunn for måling av avkastning.

Utbyttepolitikken defineres som langsiktige retningslinjer for hvordan selskapets avkastning skal disponeres. Utbyttepolitikken skal støtte opp under de overordnede mål om størst mulig verdiskaping og andre hensyn selskapene skal ivareta. Det er viktig for fellesrådet som eier, og selskapets styre å kunne legge til grunn en langsiktig, forpliktende og stabil utbyttepolitikk. Dette for å fremme stabil drift og en høyest mulig avkastning over tid. Det bør kun gjøres endringer i utbyttepolitikken dersom det skjer vesentlige endringer i de forutsetninger som er lagt til grunn.

Bergen kirkelige fellesråd kan bestemme utbytte gjennom vedtak i generalforsamling innenfor rammen av gjeldende lovverk og ev. bestemmelser fra f.eks. långiver. Det er særlig aksjeloven som bestemmer muligheten for å ta ut utbytte. I tillegg har DNB som långiver i dag et krav til selskapet om en egenkapitalgrad på 20 % før en kan ta ut utbytte. Det skal ved utbytte legges vekt på at selskapet etter utdeling har en forsvarlig egenkapital og likviditet.

Akasia AS

Bergen kirkelige fellesråds krav til avkastning og utbytte for Akasia stilles til Akasia AS (konsern), hvor det tas hensyn til at Akasia kirke og gravplass er et egenregiselskap og at det ikke skal overføres utbytte/konsernbidrag fra dette selskapet, samt at det ikke er forventninger om at barnehagedriften skal tilføre overskudd til eier utover normal avkastning på innskutt kapital.

Avkastningsmålet etter skatt settes til 7 %, regnet av konsernets verdijustert egenkapital per 31.12.

Ønsket nivå på utbytte er som et minimum lik renten på 10 års effektiv statsobligasjonsrente multiplisert med konsernets verdijusterte egenkapital 31.12 året før utbyttebetalingen, begrenset oppad til 70 % av årsresultat, og innenfor aksjelovens bestemmelser.

Egenkapitalen som legges til grunn i beregningen, skal være verdijustert og fastsettes ved at det jevnlig foretas nye verddivurderinger, dette kan gjøres av selskapet selv ved enkel verdsettelse, eller ekstern full verddivurdering. Bergen kirkelige fellesråd ber styret arbeide for at første utbytte tas ut i 2021.

Kirkepartner AS

Bergen kirkelige fellesråd har på det nåværende tidspunkt ingen avkastningskrav knyttet til vårt eierskap i Kirkepartner AS. Det er for øvrig vedtektsfestet av det ikke betales utbytte fra dette selskapet.

5 RISIKO, RAPPORTERING OG OMDØMME

All virksomhet og ytelse av tjenester medfører risiko. Risiko kan begrenses gjennom organisering og oppfølging. BKF ber styre gjøre jevnliges risikovurderinger særlig med tanke på markedsutvikling, offentlige rammebetingelser, arbeidsmarked og samfunnsutvikling.

Styret skal utarbeide, og jevnlig revidere, etiske retningslinjer for selskapsdriften. Selskapsdriften skal skje på en måte som samsvarer med befolkningens oppfatninger om rett og galt. Etikk er en viktig del av de vurderinger som gjøres i forbindelse med det å drive et selskap, fordi de etiske holdningene legger grunnlaget for hvordan man faktisk handler. Etiske retningslinjer bør derfor utarbeides i det enkelte selskap. Retningslinjene bør diskuteres og eventuelt revideres årlig.

Statlig praksis tilsier at BKF bør være varsom med å instruere selskapet i enkeltsaker. Dette henger først og fremst sammen med at det bryter med og undergraver den rolledelingen og ansvarsdelingen som selskapslovgivningen har lagt opp til. For det andre vil aktiv bruk av instruksjonsmyndighet kunne føre til at BKF tar ansvar for disposisjoner som normalt ligger hos styret. En aktiv bruk av instruksjonsmyndighet kan også ha sider mot mulig erstatningsansvar ovenfor tredjepart. Føringer og instruksjoner fra BKF må skje gjennom generalforsamlingen. BKF har ingen formell myndighet ovenfor selskapene mellom generalforsamlingene.

Det er likevel slik at styreleder må sørge for tilstrekkelig dialog med kirkevergen og fellesrådets leder for å sikre forankring og tillit. Dette gjelder forhold som kan virke inn på kirkens omdømme.

Akasia eies av, og identifiseres med kirken i Bergen. Dette betyr at vi er i et omdømmefellesskap og det påhviler Akasias selskaper et særlig ansvar for å ha en høy etisk standard.

6 VEDLEGG

Vedtekter for Akasia AS og Kirkepartner AS

Styreinstruks for Akasia AS og Kirkepartner AS

Aksjonæravtale Kirkepartner AS

Instruks for valgkomite – Akasia AS

Oversikt over styremedlemmer i alle selskapene

Innstilling

Valgkomitéen leverer sin enstemmige innstilling til Bergen kirkelige fellesråd i tråd med retningslinjer gitt i valgkomitéens instruks, samt fristen som var satt for oppdraget. Valgkomitéen har bestått av Kjell Bertel Nyland, Ragna Sofie Grung Moe og Lars Kristian Stendahl Gjervik (komitéens leder).

Valgkomitéen har gjennomført to møter samt kommunisert med daglig leder og styreleder i Akasia AS. Valgkomitéen har også henvendt seg til alle fellesrådets 25 menighetsråd og invitert dem til å komme med innspill på kandidater. Totalt har valgkomitéen vurdert 25 personer. Innstillingen er i to punkter;

1. Valgkomitéens innstilling til styret
2. Valgkomitéens innstilling til styrehonorar

I Valgkomitéens vurdering av ønsket kompetanse og andre hensyn, har vi lagt vekt på følgende:

- Forretningsmessig og økonomisk kompetanse
- Juridisk kompetanse
- Eiendoms- og forvaltningskompetanse
- Kjennskap til selskapets virksomhetsområder
- Egnet til å ivareta selskapets verdier og visjon
- Styrekompetanse
- Gründerkompetanse/ innovativ
- Barnehagekompetanse – kontaktflate innen forskning og utvikling
- Samfunnsengasjement
- Sikre tilstrekkelig kontinuitet i styret
- Kapasitet

1. Valgkomitéens innstilling til styret er:

Styreleder:	Jan Dagfinn Midtun
Styremedlem:	Else Marie B. Håkonsen
Styremedlem:	Jørn Henning Theis
Styremedlem:	Edel Eikeseth
Styremedlem:	Kari Blom
Styremedlem:	Bjørg Sveinall Øgaard

Vara:

1. Randi Hansen Waage
2. Bjørn Nordstrand

Presentasjon av kandidatene.

Jan Dagfinn Midtun

Jan Dagfinn er daglig leder og etablerer av selskapene Almi AS og Ulriken kompetanse AS. Almi AS driver med konsulentvirksomhet innen ledelse og organisasjonsutvikling, montørselskap innen fiberutbygging samt trafikkdirigering. Ulriken kompetanse utfører rekruttering, bemanning og omstilling innen fokuserte fagområder i Norge. Jan Dagfinn er tidligere administrerende direktør for NextGenTel AS. Videre har Jan Dagfinn bred styrekompetanse og har siden 80- tallet vært engasjert i menighetslivet i Loddefjord menighet, særlig innenfor diakonifeltet. Se vedlagte CV for mer informasjon.

Else Marie B. Håkonsen

Else Marie er jurist og har jobbet som advokat i en årrekke. Hun har hatt egen advokatpraksis siden 1994. Hun har vært knyttet til universitetet i Bergen og blant annet vært kursansvarlig for introduksjon i rettsvitenskap. Videre har Else Marie tilknytning til Biskopshavn menighet og har sittet i hovedstyre for sjømannskirken i ni år. Se vedlagte CV for mer informasjon.

Jørn Henning Theis

Jørn Henning sitter i Akasia styret i dag og var leder av Bergen kirkelige fellesråd i forrige periode. Jørn Henning jobber som konsernsjef/Administrerende direktør på Haraldsplass Diakonale Stiftelse. Han er utdannet prest med videreutdanning i blant annet ledelse på masternivå fra BI. Jørn Henning har bred styrekompetanse og av nøkkel kompetanse kan nevnes erfaring fra strategisk arbeid på overordnet nivå, samt erfaring og gode resultater fra omstillingsprosesser i større organisasjoner. Se vedlagte CV for mer informasjon.

Edel Eikeseth

Edel er pensjonist og tidligere kommunaldirektør for byutvikling i Bergen Kommune. Her hadde hun ansvar for blant annet byutvikling, miljø, plan, byggesak, samferdsel, grønnstruktur/park, vann og avløp. Før dette var hun utviklingsdirektør i Hordaland fylkeskommune, med blant annet ansvar for fylkesplanen, næringsutvikling, kultur og samferdsel. Hun er utdannet sivilarkitekt og har jobbet som arkitekt og byplanlegger i en årrekke. Edel er for tiden også nestleder i styret i Bybanen AS samt nestleder i hovedstyret og sykehusstyret på Haraldsplass. Se vedlagte CV for mer informasjon.

Kari Blom

Kari er siviløkonom og jobber som leder for seksjon for økonomi på NHH. Hun har ansvar for drift og ledelse av seksjonen, hvilket innebærer å ha oversikt over blant annet regnskap, lønn, innkjøp, og å rapportere internt til styre og eksternt til kunnskapsdepartementet. Av arbeidserfaring kan Kari vise til økonomistyring i bank, oljeselskap og it-selskap. Hun har også vært administrasjonssjef hos advokatfirmaet Harris DA. Kari var i forrige periode medlem i fellesrådet og fellesrådets kontrollkomite. Se vedlagte CV for mer informasjon.

Björg Sveinall Øgaard

Björg er konstituert kirkeverge og ellers BKF's økonomisjef/assisterende kirkeverge. Björg sitter i Akasia styret i dag. Hun er utdannet siviløkonom med en master of management fra BI fra 2005. Björg har tidligere jobbet med økonomi og ledelse innenfor sektorene skole, bank, olje og kirke. Se vedlagte CV for mer informasjon.

1. vara Randi Hansen Waage

Randi er jurist og jobber som advokat hos Wesenberg, Komnæs og Sæthre her i Bergen. Hun arbeider med hovedvekt på fast eiendoms rettsforhold, herunder plan- og bygningsrett, ekspropriasjon og skjønn, kontraktsrett, samt arbeidsrett. Prosedyre i sivile saker og straffesaker. Bred erfaring med plan- og bygningsrett og tilliggende rettsområder knyttet til fast eiendom.

Hun er gjesteforeleser ved Høgskolen i Bergen innenfor tema knyttet til fast eiendom og utbyggingsavtaler, samt kommunalrett. Hun har flere styreverv i privat sektor. Randi var utdannet 1996 og har erfaringsbakgrunn bl.a. fra Bergen kommune med områdeutvikling, forhandlinger og utbyggingsavtaler, samt byggesaker. Øvrig erfaring fra offentlig sektor gjelder pasientskadeerstatning. I tillegg har hun jobbet som jurist på Bjørgvin bispedømmekontor.

2. vara Bjørn Nordstrand

Bjørn sitter i Akasia styret i dag. Han er medlem i Bergen kirkelig fellesråd noe han også var i forrige periode. Bjørn jobber som Therapy Area manager i GlaxoSmithKline som er et av verdens største legemiddel firmaer. Bjørns nøkkel kvalifikasjoner er salg og markedsføring, marked Access, produkt lansering, samt relasjonsbygging og coaching. Bjørn har grunnutdanning som sykepleier og har jobbet med legemidler siden 1992. Bjørn er nestleder i Biskopshavn menighetsråd, noe han har vært fra 2009.

Grete Skjeggstad Meyer

Valgkomiteen har vurdert om det er hensiktsmessig å ha en person med mer barnehagefaglig kompetanse i Akasia AS. I vårt arbeid med å finne egnet kandidat fikk vi anbefalt av Gunnhild Danbolt Hagesæther, Grete Skjeggstad Meyer. Valgkomiteen vurderer Skjeggstad Meyer som svært egnet. Hun har imidlertid sagt nei til å sitte i styret. Men, hun vil takke ja til å sitte i Akasia Barnehage AS sitt styre om dette skulle være ønskelig og bli aktuelt. Valgkomiteen anbefaler dette. Skjeggstad Meyer er Høyskolelektor på NLA med ansvar for førskolelærerutdanningen.

2. Forslag til styrehonorar:

I valgkomitéens vurdering av styrehonorar har vi sett til andre sammenlignbare selskaper som Opplysningsvesenets fond og Kirkepartner IKT AS, og lagt oss på et nivå under disse. Valgkomitéens vurdering er at det er svært viktig å ha styremedlemmer med høy og relevant kompetanse, og at styremedlemmene til sammen dekker de kompetanseområdene som er nødvendige. Med dette som bakgrunn foreslår derfor valgkomitéen følgende styrehonorar:

NOK 100 000,- til styreleder.

NOK 50 000,- til faste medlemmer.

NOK 7000,- pr. møte for varamedlemmer.

Ansatte i BKF og Akasia gis ikke styrehonorar.

Egen forsikring er tegnet for styremedlemmene.

Mvh valgkomiteen v/leder
Lars Kristian Stendahl Gjervik.
Bergen 31.3.2016

Vedlegg:

1. CV til samtlige kandidater.
2. og 3. Møtenotat fra valgkomiteen.

ÅRSRAPPORT



2017

Innhold

Akasias verdiplattform	3
Nøkkeltall 2017	5
Akasia Barnehage	6
Akasia FM (Facility Management)	10
Akasia Regnskap	14
Akasia Eiendom	15

Akasias verdiplattform

Forretningsområder:

Barnehage
FM (Facility Management)
Regnskap
Eiendom



Visjon:

Akasia - verdier for generasjoner

Hovedstrategi

Akasia ivaretar viktige samfunnsoppgaver og bringer kulturarven videre, gjennom komplette og profesjonelle fagmiljø med fokus på kvalitet og service

Akasia Barnehage ivaretar barndommens egenverdi og legger grunnlag for livslang læring gjennom samspill og lek. Akasia Barnehage er kjent som en ledende barnehageaktør og -utvikler.

Akasia FM er et ressurs- og kompetansesenter for Den norske kirke innenfor FM-tjenester og foretrukken leverandør av FM-tjenester til verneverdige bygg og anlegg. Akasia FM er også en konkurransedyktig leverandør av FM-tjenester til alle andre bygg og anlegg.

Akasia Regnskap leverer effektive regnskaps- og økonomiløsninger til menigheter, kirkelige fellesråd, ideelle organisasjoner og barnehager.

Akasia Eiendom er kjent som en ansvarlig eiendomsbesitter og eiendomsforvalter. Akasia Eiendom forvalter våre eiendommer med høy faglig kvalitet, fremtidsrettede løsninger og effektiv ressursutnyttelse.

Verdier

Akasias virksomhet er basert på Den norske kirkes verdigrunnlag og verdiene:

Ansvarlig

Lærende

Nyskapende

Åpen

Akasia Barnehage bygger i tillegg på grunnleggende verdier i kristen og humanistisk arv og tradisjon. I arbeidet med barna vektlegges verdiene undring, trygghet, likeverd og tilgivelse.

Våre menighetsbarnehager bidrar i tillegg til å gi barn kunnskap om, erfaring med og opplevelse av kristen tro og tradisjon.

Personalpolitikk

Medarbeiderne er Akasia sin viktigste ressurs. Vi jobber kontinuerlig for å ha en optimal utnyttelse av ressurser og kompetanse, der medarbeiderne har en kontinuerlig faglig og personlig utvikling til beste for organisasjonens mål.

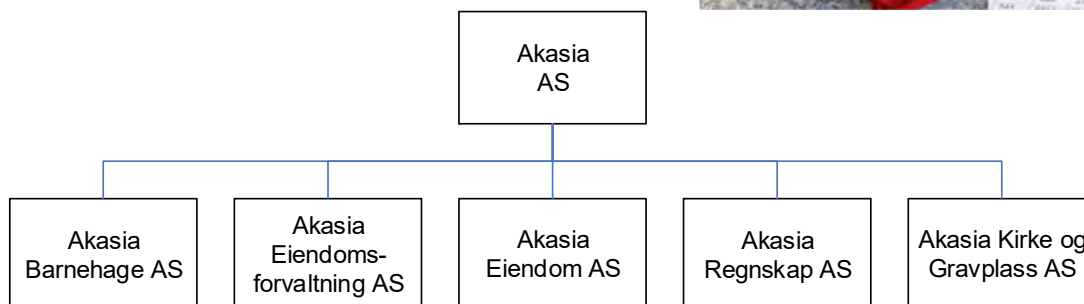
Profesjonalitet, medvirkning, gjensidig tillit og respekt er bærebjelkene i samarbeidet mellom medarbeidere og ledere. Arbeidsmiljøet skal være preget av motiverte og endringsdyktige medarbeidere som trives og finner mening i arbeidet.



Ledelsesprinsipper

- Bruker handlingsrommet
Ledere i Akasia tar ansvar, viser initiativ og fatter beslutninger
- Bygger relasjoner
Ledere i Akasia er gode rollemodeller og ser, anerkjenner og bekrefter sine medarbeidere
- Er endringsagenter
Ledere i Akasia fanger opp behov for, initierer og gjennomfører endringer
- Forstår helheten
Ledere i Akasia tenker og handler helhetlig
- Har forretningsforståelse
Ledere i Akasia kjenner sitt marked og sine kunder
- Skaper engasjement
Ledere i Akasia gir mening til arbeidet og legger til rette for autonomi, involvering, mestring og utvikling

Akasia-konsernets selskapsstruktur



Selskapene i Akasia-konsernet blir ledet som et selskap med styret i Akasia AS som konsernstyre for Akasia.

Nøkkeltall 2017

Samlet omsetning i Akasia selskapene i 2017 var kr 461 mill.

1 498 barn gikk i en Akasia barnehage pr 15.12.17.

Totalt driftet og vedlikeholdt Akasia i 2017 bygningsmasse på ca 97 000 kvadrat, og av dette eier Akasia selv 17 000 kvadrat. Videre driftet og vedlikeholdt vi uteområder på omtrent 690 mål.



Per 31.12.17 var det til sammen 499 fast ansatte fordelt på 436,8 årsverk i Akasia-konsernet. I tillegg kommer midlertidig ansatte (vikarer, lærlinger, prosjektansatte) og sesongarbeidere på gartner og ringevikarer på renhold og i barnehagene. Total turnover i 2017 var 8,88 %.

Gjennomsnittsalderen i Akasia i 2017 var 41,7 år. Prosentfordelingen kvinner/menn i Akasia var 69/31 med

høyest andel kvinner i Akasia Regnskap AS (100 %) og høyest andel menn i Akasia Kirke og Gravplass AS (73 %).

Innenfor FM er Akasia godkjent lærebedrift innenfor tømrer, murer, anleggsgartner, anleggsmaskinfører, elektriker, renholdsoperatør og barne- og ungdomsarbeider. Totalt var det 7 lærlinger i Akasia i 2017.

Det totale sykefraværet i Akasia-konsernet i 2017 var 9,7 %. Barnehage hadde et sykefravær på 10,9 % og FM hadde et fravær på 7,7 %. Akasia-konsernet har et stort fokus på reduksjon av sykefravær i virksomheten vår, gjennom systematiske forbyggende tiltak og oppfølging.



Akasia gjennomfører halvårlige temperaturmålinger blant alle de ansatte. Resultatene blir vurdert og det blir arbeidet videre med eventuelle tiltak i enhetene. Målingen inneholder fire spørsmål med fem alternativer (aldri – sjeldent – av og til – ofte – svært ofte). Nyeste måling oktober 2017 viser følgende resultat (80 % respondentrat):

Spørsmål	Ofte/Svært ofte
Jeg kjenner meg verdsatt på jobben	72,5 %
Jeg kjenner at jeg utvikler meg i jobben	60,1 %
Jeg kjenner meg engasjert på jobb	84,4 %
Jeg opplever at jobben jeg utfører er meningsfull	92,3 %

Det gjennomføres også omfattende arbeidsmiljøundersøkelser hvert andre år som involverer alle ansatte og med svært høy svarprosent. I 2018 vil det bli gjennomført undersøkelse i Akasia Barnehage. (tilsvarende undersøkelse ble gjennomført i Akasia FM, Akasia Regnskap og Akasia AS i 2016). Arbeidsmiljøundersøkelsen består av 72 spørsmål fordelt på elleve tema som dekker sentrale tema på individnivå, oppgavenivå og gruppe- / organisasjonsnivå. Temaene som er dekket i undersøkelsene er:
 Individnivå: stress, motivasjon / autonomi, engasjement / arbeidsglede
 Oppgavenivå: Jobbkraft / kontroll i arbeidet, tilgang til jobbresurser
 Gruppe og organisasjonsnivå: Samarbeid og sosialt samspill, konflikt / mobbing, ledelse, overordnet ledelse, kommunikasjon, organisasjonskultur.

Undersøkelsene viser gjennomgående svært gode resultat.



Akasia Barnehage

Økonomi

Akasia barnehage ha hatt nok et år med en krevende økonomisk situasjon. Full barnehagedekning bidrar til at det er større svingninger i utnyttelse av barnehagens kapasitet flere steder. Dette krever et stort fokus på kvaliteten på tilbudet vi gir. Antall barn pr. voksen (voksenteitet), knyttet opp mot kvalitet, er i økende grad gjenstand for diskusjon. Akasia Barnehage gjennomførte i siste kvartal i 2017 en betydelig oppbemanning i sine barnehager – tilsvarende ca. 20 årsverk. Dette medførte at vi nå har en voksenteitet på 6,36, noe som tilsvarer gjennomsnittlig voksenteitet i Bergen kommune. Oppbemanningen medfører betydelig økte kostnader for barnehagene, uten at inntektene øker tilsvarende. Det er signaler om store endringer knyttet til bemanningsnorm fra 2018 som vil bidra til en fortsatt stram økonomisk situasjon.

Nærværprosjekt

Sykefraværet i Akasia Barnehage i 2017 var på 10,9 %, noe som er en økning på 0,4 % sett i forhold til 2016. Det er stor variasjon i sykefravær i den enkelte barnehage – noen har over flere år lagt svært lavt, mens andre strever med svært høy andel sykefravær.

Det ble i 2017 igangsatt et nærværprosjekt rettet mot tre barnehager som over tid har hatt store utfordringer knyttet til et høyt sykefravær. Samarbeidspartnere i dette arbeidet er HR og vår IA-kontakt. Metoden i prosjektet er direkte arbeid med den enkelte barnehage, der vi jobber for å identifisere hva som er utfordringene og igangsetting av tiltak tilpasset utfordringene og rammene i den aktuelle barnehagen. Et tiltak som er felles i alle de tre barnehagene er lederteam-utvikling – med arbeid rundt temaene

- Ledelse
- Organisasjonsforståelse og kultur
- Konflikter og konflikthåndtering

Det arbeides kontinuerlig med prosjektet i barnehagene, og vi fortsetter dette arbeidet i første omgang, ut barnehageåret 2017/2018.

Tilsyn

I løpet av våren og høsten 2017 har 5 av Akasia sine barnehager hatt tilsyn, fra tilsynsmyndigheten i Bergen kommune. Tema for tilsyn var Lov om barnehager § 20 Taushetsplikt og § 22 Opplysningsplikt til barneverntjenesten. Metoden som ble benyttet var intervju med eier, styrer og et vilkårlig utvalg ansatte gjort av tilsynsmyndighet i møtet.

Tilbakemeldingene fra tilsynsmyndigheten etter gjennomførte tilsyn har vært svært positive. De uttrykker at de er svært godt fornøyd med måten Akasia Barnehage jobber for å sikre kunnskap om temaet for alle ansatte og med å tydeliggjøre rutiner og ansvar. De opplever samsvar mellom det eier, styrer og ansatte formidler om gjeldende rutiner og arbeidsmåter knyttet til temaet. Vi er stolte over tilbakemeldingene vi har fått, og glad for at arbeidet vi har gjort med kompetanseheving, har ført til at våre ansatte er trygge på egen rolle og ansvar i krevende situasjoner.

Markedsføring

Vi jobber aktivt med å markedsføre tjenestene våre. Sosiale media er blitt en viktig kanal for å dokumentere vår pedagogiske virksomhet og for å bli mer synlig for foreldre som er i vår målgruppe.



En viktig oppgave for oss i 2017 har vært å øke vår forståelse for faget markedsføring og for å ha eierskap i forhold til sosiale medier og entreprenørskap. Vi har utviklet en markedsprofil og kartlagt behovet for profilering av våre barnehager. Videre har vi utarbeidet en markedsstrategi for barnehagene med et årshjul for markedsføring for å unngå ad-hoc tiltak.



Noen tiltak vi har gjort gjennom 2017 er:

- Egen profil med logo og ikon på våre 6 minibusser.
- Alle våre barnehager har opprettet egen Facebook - profil.
- Akasia Skranesvingen barnehage er blitt en realfagsbarnehage med eget Forskerloft.
- Kartlagt utforming og pris på profilering/ skilting innomhus og utomhus for de barnehagene som gjenstår.
- Inngått avtale med Markant(markedsføringsfirma) som bidrar med annonsering (facebook, Instagram og snapchat), skrivekurs, bildebank og artikler om barnehagene.
- Oppgradert nettsidene våre slik at de er mobiltilpasset.
- Vi har hatt stand på karrieredag på Høyskoler og kjøpesenter.

Akasia Sædalen barnehage hadde en økning på 21 barn høsten 2017 frem mot telledato 15.12.2017 på bakgrunn av ekstra annonsering, stand og god kundebehandling av styrer/ ansatte.



Vi har lagt et grunnlag for markedsføring som vi vil se større resultat av i 2018.

Akasia sine menighetsbarnehager

Akasias barnehager deltar på ulike arrangement i kirken gjennom året som påskevandring og julevandring. Våre menighetsbarnehager har i tillegg en utvidet og god kontakt med sin nærkirke. Menighetsbarnehagene deltar også på gudstjenester, og menighetspedagog eller prest besøker barnehagene jevnlig og har samling med barna. Samlingene inneholder sang, musikk, fortelling og dramatisering av spennende bibelhistorier, hvor vi legger vekt på barnas undring og spørsmål.



Akasia Barnehage har hatt egne samlinger med styrerne i våre menighetsbarnehager i 2017. Her har vi blant annet blitt enig om å styrke vår egen historiefortelling om menighetsbarnehagene sin plass i samfunnet vårt, både nå og fra oppstart av barnehagene for å bidra til økt stolthet over å arbeide i en menighetsbarnehage for våre ansatte.





Barnehagesektoren er i endring. Vi har fått ny rammeplan for barnehager og det stilles tydeligere krav til eier. KA og IKO arrangerte i 2017 en eierkonferanse som vi deltok på. Det er en tendens til at de små menighetsbarnehagene har det krevende med tanke på eierforhold og rammefinansiering. Flere små menighetsbarnehager har blitt lagt ned de senere årene. Det er en stor interesse i det politiske

miljøet for å bevare ideelle barnehager. Med bakgrunn i konferansen tok Akasia Barnehage initiativ til å starte et Nettverk for livssynsbarnehager i Bergen og omegn (gjennomføres i 2018). Sammen står vi sterkere for å ta vårt samfunnsansvar som kulturbærere.

Flere av våre barnehager bidrar også til Kirkens Bymisjon sin juleaksjon «Gled en som gruer seg til jul», ved å lage en stall i en skoeste.



KLAR: K- Kvalitet og kompetanse L- ledelse for læring A- ansvar R – relasjon



I 2017 startet Akasia Barnehage utviklingsprosjektet KLAR for å heve kvaliteten i barnehagene våre. Målet er både å bevisstgjøre vår egen praksis, bevare det som er bra, og tilføre nytt der det er et behov. Vi ser på utviklingsprosjektet som en mulighet til å skape det som ennå ikke har vært. Utviklingsprosjektet går over 4 år og alle 20 barnehager deltar.

Hovedmålet for utviklingsprosjektet er å drive barnehager med høy kvalitet i tråd med samfunnsmandatet til barnehagen. Alle barn skal oppleve et miljø i barnehagen som gir mulighet for utvikling gjennom medvirkning, danning, omsorg, lek og læring.

Kompetanseheving og bevisstgjøring av ansatte er en sentral del av utviklingsprosjektet. Vi har i løpet av 2017 fordypet oss i de ulike områdene i Rammeplan for Barnehage og gjennom prosessarbeid utviklet vår egen praksis.

Diskusjonsforum

Vi startet opp med diskusjonsforum for styrere i februar. Her er intensjonen at styrere kan melde inn caser som de har behov for å reflektere rundt med andre styrere. Dersom det ikke kommer inn caser fra styrere blir det valgt ut aktuelle tema til refleksjon. Barn som bekymrer blir alltid prioritert. Diskusjonsforum blir satt opp 4 ganger i året.





Andre kompetansetiltak

Vi markerte barnehagedagen 2017 «Vi vil leke» med å invitere alle ansatte til kinokveld med Margreth Olin sin film «Barndom». Vi leide en kinosal og serverte pizza i forkant, og det var god oppslutning fra barnehagene.



Vi har i 2017 arrangerte kurs med tema «Samtaler med barn – en praktisk tilnærming» for alle ansatte med kursholdere Reidun Dybsland fra RVTS og Kjerstin Anker Olsen.

Alle våre styrere har deltatt på kursrekke i regi av Bergen kommune om omsorgssvikt og seksuelle overgrep. Kurset besto av halvdagssamlinger og alle tok avslutningsvis et E-læringskurs.

Vi har også arrangert kurs med «Fantasifantasten» med 80 deltakere. Tema var lek og lekemiljø. I etterkant av kurset har noen av barnehagene hatt veiledningstimer med «Fantasifantasten» enten i egen barnehage eller ved besøk i «Gamlahuset» der hun har sin base.

I 2017 har vi hatt en gruppe med nyutdannede barnehagelærere som deltok på vår interne veiledning og vi har ansatte som har gjennomført kurs i Dialog.

Vi avsluttet i juni lederutvikling for pedagoger som hadde oppstart høsten 2016, det var en gruppe på 20 deltakere fra ulike barnehager.

Den 11.september inviterte vi alle ansatte til felles fagdag i Tabernaklet. Tema var Ny Rammepplan, Digital praksis i barnehagen, Forskerfabrikken – Ditt smarte barn, Frisk nok for livet og erfaringsdeling fra Prosjektarbeid i Akasia Sædalen barnehage – Verdensrommet

November 2017 startet vi opp teamutvikling i tre barnehager. Teamutviklingen har følgende mål;

- Styrke lederteamet i barnehagen
- Bevisstgjøre pedagogiske ledere for sammenhengen mellom å sette i gang refleksjoner rundt relasjoner, og kvaliteten på det faglige arbeidet
- Styrke samarbeidsrelasjonene i barnehage

Tre barnehager har hatt Forskerfabrikken på besøk i egen barnehage med et praktisk 3 timers kurs med ulike aktiviteter med barnas nysgjerrighet i fokus, med lenede tilnærming som utgangspunkt.

Vi har i løpet av året hatt to ledersamlinger med styrerne. To dagers samling på Panorama i januar med fokus på utviklingsprosjekt KLAR og erfaringsdeling fra to styrere og PBL sin ledersamling i Bodø i september.





Akasia FM (Facility Management)

Drift

På byggområdet har 2017 vært et år der arbeid med HMS, rutiner og økt effektivitet har stått i fokus.

Ved Møllendal krematorium har man, som et ledd i arbeidet med ytterligere reduksjon av fyringsolje, byttet styringssystem på kremasjonsovnene. Dette har ført til en nedgang i oljeforbruk på hele 50% siden prosjektet startet i 2015.

Høsten 2017 arrangerte Akasia «HMS-dager», etter modell fra andre større konsern. Dagene hadde fokus på praktisk HMS, og hadde som mål å bevisstgjøre oss enda mer på viktigheten av å tenke helse, miljø og sikkerhet i alle situasjoner.

For Renhold ble året en milepæl, da de etter lengre tids arbeid fikk godkjenning som Miljøfyrtårn i november. Sertifiseringen er en viktig del av den overordnede strategien om å være «komplette og profesjonelle fagmiljø». Samtidig gir godkjenningen oss mulighet til å konkurrere om anbud for både fylkeskommunen og andre offentlige aktører.

Ved siden av SLA-avtalene har driften også bidratt betydelig inn i små og store prosjekter mot BKF. Spesielt gjelder dette på områder som ventilasjon, renhold, elektro og byggdrift.

Innenfor landskapsområdet har man også arbeidet mye med HMS i 2017. I tillegg til «HMS-dagene» har det i løpet av året vært et spesielt HMS-fokus på driftsplaner og riggplaner. Resultatet er ingen alvorlige skader på personell, men også bedre forståelse for arbeidet og en generelt bedre og mer effektiv drift.

SLA-kontraktene på BKF sine gravplasser og kirkeeiendommer utgjør som tidligere den største delen av oppdragsmengden for landskapsområdet, men noen tilleggsarbeider har det også blitt. Disse er løst som små og mellomstore prosjekter i driftsorganisasjonen. Her bør arbeidene på Solheim gravplass nevnes spesielt.

Enkelte av disse driftsprosjektene er gjennomført som samarbeidsprosjekter på tvers av fagenhetene på Landskap. Dette har gitt gode resultater og viktige erfaringer.

Av leveranser til andre enn BKF så er det først og fremst innen trepleie og gravstell volumet ligger. I 2017 er markedsføringen av disse tjenestene profesjonalisert gjennom tett samarbeid med Akasia sin salgs- og markedsavdeling. Nytt brosjyremateriell er produsert, og det har vært flere stands ulike steder i Bergensområdet. Dette samt god innsats fra fagmiljøene har gitt en fin vekst, spesielt ser vi dette mot slutten av året.



Miljøfyrtårn®



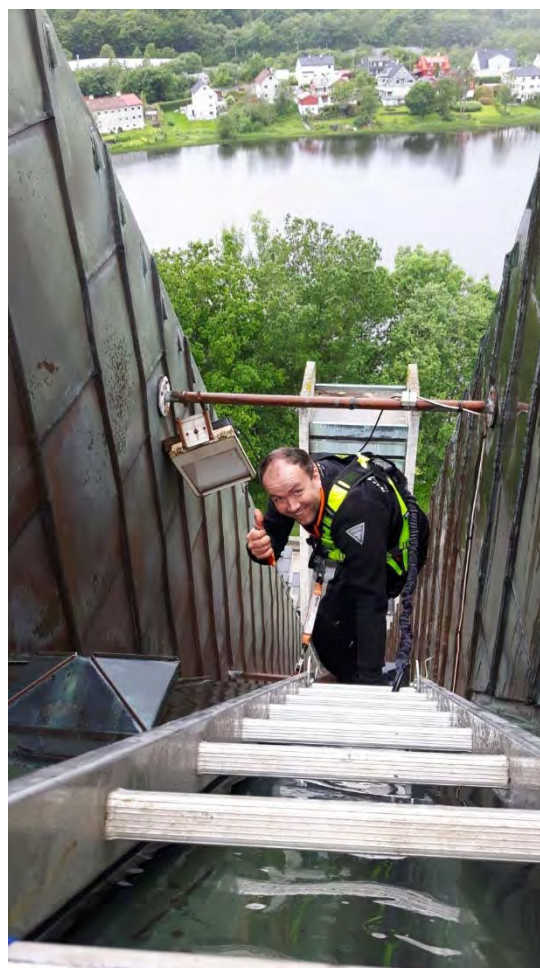
Også noen nye kontrakter innen generell drift av eiendom er inngått. Akasia sin kompetanse er bred, og et område vi mener kan ha nytte av flere av våre fagmiljø er borettslag og boligsameier. Sommeren 2017 ble det inngått en 5-års kontrakt med Olsvikmarken borettslag om vaktmestertjenester. Flere andre oppdrag i borettslaget er kommet til i kjølevannet av denne kontrakten.

Prosjekt

I 2017 ble gjennomføringen av omorganisering fra årsskiftet en viktig sak. Det at håndverksenheter ble organisert sammen med utbygging i en felles prosjektavdeling, har gitt mulighet til større integrering og bedre gjennomføring av prosjektene.

Det ble i januar gjennomført tilsyn fra Direktoratet for byggkvalitet. Tilsynet handlet om internkontrollen vår, og avviksbehandlingssystemet. Tilsynet ble gjennomført uten vesentlige merknader.

Det har også i 2017 blitt gjennomført en rekke prosjekt av ulik størrelse og kompleksitet innenfor mange fagområder. Felles for alle prosjektene er at de alle er blitt ledet og utført av fagmiljøene i Akasia riktignok supplert med innleide ressurser der det har vært nødvendig. Under presenteres et utvalg av disse prosjektene.



Driftsoperatør Dan Myksvoll i luftige omgivelser på taket i Slettebakken kirke

Leveranser i utvidet egenregi til BKF

Domkirken og Korskirken: Arbeidene med middelalderkirkene har fortsatt i 2017. Vi ble utfordret av BKF om å øke vår innsats på disse prosjektene. Vi har fortsatt arbeidene i 2017, noe som også skal gjøres i 2018 før vi innstiller oss på normal drift i 2020. Hovedvekten har vært på arbeidet med Domkirketårnet, der muren er blitt fullstendig restaurert. Restaureringen av taket pågår fremdeles. Her skal mest mulig av tekkingen gjennomføres med gammel kobber, slik at kirken ikke får ny takfarge som endrer bybildet. Videre er murene på Korskirken meislet rene for sementholdig puss og fuger. Refuging og pussing vil bli utført i 2018. Taket på Korskirken er også et av de store arbeidene som har pågått i 2017. Det er skiftet råteskadet materiale og det legges for tiden ny tekking, et arbeid som vil fortsette også inn i 2018. Utfordringene på de to kirkene er svært omfattende og arbeidene vil pågå i mange år fremover.

Sandvikskirken: I 2016 ble tak og tekking på tårnet reparert. I 2017 fortsatte man med å skifte råte, rette opp og legge ny papptekking og ny skiferstein på taket på skipet. Det



ble også foretatt reparasjon av mur og vindu på skipet. Arbeidet med planlegging av innvendig restaurering ble gjennomført, og med utførelse i 2018.

Fyllingsdalen kirke: Her er et mangeårig arbeid med å finne en universell utforming av tilkomsten til kjelleren blitt avsluttet med montasje av løfteplattform i våpenhuset/ vestibyle. Her har det også foregående år pågått prosjektering av ny ventilasjonsløsning som skal ivareta luftutfordringene i kjeller og kirkerom. Prosjekteringen er ferdigstilt. Det er oppdaget store utfordringer med tekkingen av kirken. Planlegging av utbedringen av dette pågår, og utførelse blir en av de store jobbene i 2019.

Eidsvåg kirke: I Eidsvåg er det foretatt ombygginger i kontordelen. Gangen inn til menighetssalen i kjelleren er pusset opp. I tillegg til dette er yttertak og overlysvindu i taket skiftet på hele kirken. Dette siste er prosjektert av Akasia, men utført av ekstern entreprenør.

Navnet minnelund på plass på Fana kirkegård: En navnet minnelund er et gravfelt for flere urnegraver med et felles minnesmerke. Prosjektering og etablering av navnet minnelund på Storetveit og Fyllingen er under arbeid, og blir overlevert gravplassmyndigheten 9. mars 2018.

Rehabilitering av Nygård kirkegård: Er endelig overlevert i 2017.

Ny muslimsk gravplass på Loddefjord: Arbeidene har pågått andre halvår 2017, og overlevering er snart forestående.

Møllendal gravplass: Renovering av VA-anlegget er påbegynt. Dette er et arbeid som vil pågå i mange år.

Birkeland kirketun: Her er det tegnet og grovprosjektert nytt tilbygg til Birkeland kirke med uteområde. Det ble levert inn rammesøknad som møtte en del innsigelser i saksbehandlingen. Etter dette er det jobbet med arkitektonisk uttrykk, og man har nå en felles forståelse mellom byggherre og myndighet om hvordan dette skal være. Ny søknad og videre arbeid fortsetter i 2018.



Rehabilitering av Nygård kirkegård

Leveranse i øvrig marked

Disse leveransene har ikke vært så omfattende i 2017, siden mye av kapasiteten har gått med til forsering av arbeidene med Domkirken og Korskirken.

Kalkmaling Hosanger kirke: Vi vant anbuds konkurransen, og har utført arbeid sensommer 2017.

Olsvikmarken borettslag: I utgangspunktet en driftskontrakt, som viser seg å ha mye arbeid både for anlegg og for tømmerenhetene.

Toppe borettslag: Her har vi skiftet alle dørene i borettslaget 147 stk.



Karmøy kirkelig fellesråd: Gjennomført tilstandsanalyser og prosjekteringsarbeid på samtlige kirker i kommunen.

Voss fellesråd: Gjennomført tilstandsanalyser og prosjekteringsarbeid på Vangskyrkja.

Lærlinger

I 2017 ble Akasia FM godkjent som lærebedrift i renholdsoperatørfaget. Dette blir det sjette faget vi har godkjenning for. Fra tidligere er vi godkjent som lærebedrift for murer, tømrer, anleggsmaskinfører, anleggsgartner og elektriker.

På høstparten sendte vi også inn søknad om å bli godkjent innen Byggdrifter-faget.

I tillegg til lærlingene våre har vi jevnlig også andre medarbeidere som kurser seg opp og avlegger fagprøver i sine respektive fag.



Lærling Preben Nygård øver seg på svennestykket innen murerfaget.



Akasia Regnskap

Akasia Regnskap leverer regnskaps- og lønntjenester fra egenregiselskapet Akasia Kirke og Gravplass AS og fra Akasia Regnskap AS, og har totalt 18 medarbeidere.

Akasia Regnskap sitt spesialfelt er kirkeregnskap og regnskap for barnehager og ideelle organisasjoner.

Akasia Kirke og Gravplass AS leverer tjenester til Bergen kirkelige fellesråd og menighetene i Bergen.

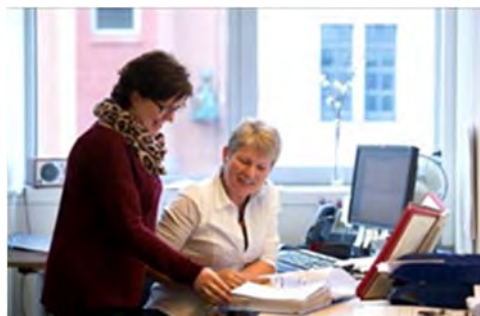
Akasia Regnskap AS er et autorisert regnskapsførerselskap som leverer tjenester til selskapene i Akasia konsernet, kirkelige fellesråd og barnehager.

Akasia Regnskap sine medarbeidere har lang erfaring og inngående kjennskap til økonomiforvaltning i Den norske kirke, avtaleverket i KA-sektoren og god kommunal regnskapskikk. Akasia Regnskap AS er medlem av Regnskap Norge og har 3 autoriserte regnskapsførere.

Vi holder oss kontinuerlig oppdatert på endringer og nye regler, og bistår kundene våre i regnskapsfaglige spørsmål.

I 2017 har det vært jobbet med videreutvikling og forbedring av våre systemer med tanke på gode og effektive løsninger for- og i samarbeid med våre kunder, samt implementering av elektronisk ks-system.

Regnskapsførerbransjen er i rask endring. Ny teknologi vil automatisere mange oppgaver som i dag utføres av regnskapsfører. I 2018 vil vi derfor fortsatt ha fokus på teknologi og it-løsninger.



Vi vil bruke 2018 til å rigge oss for vekst i den eksterne kundemassen og starter derfor med en omorganisering av avdelingen for å tydeliggjøre hva som skal være våre styrker og fokusområder fremover:

- Kvalitet
- Teknologi/IT-løsninger
- Kirkeregnskap
- Konserntjenester

Videre har vi under arbeid en «salgsbrosjyre» for Akasia Regnskap som vi skal benytte i forbindelse med salg av våre tjenester.



Akasia Eiendom

Akasia Eiendom forvalter eierskapet til Akasias eiendommer. Når nye eiendommer skal utvikles er det Eiendom som er ansvarlig for at både eier- og brukerinteressene blir ivaretatt på en god måte.

2017 har vært Eiendom sitt første år som eget forretningsområde, riktignok under samme ledelse som FM, men med adskilt økonomi og egne målsetninger.

Det kanskje viktigste arbeidet for det nye forretningsområdet var derfor å etablere gode styringsverktøy for den eiendomsforvaltningen som skal utøves. En sak om vedlikeholdsstrategi i Akasia ble lagt fram for styret i september og vedtatt.

Vedlikeholdsstrategi i Akasia

Akasia skal ha en tilstandsbasert vedlikeholdsplan. Tilstandsvurderingen skal gjennomføres etter NS 3424 og den enkelte eiendom skal vurderes hvert fjerde år.

Avvikene som blir avdekket skal innarbeides i påfølgende års vedlikeholdsplan etter kriteriene angitt under:

- *Ingen bygningsdel eller komponent skal ha tilstandsgrad 2 eller 3*
- *Eiendommens vektede tilstandsgrad skal være 1,0 eller lavere*
- *Vedlikeholdsplanen skal være bærekraftig. Det betyr at den også må inneholde nødvendige utviklingselementer for eiendommen.*

Fra tidligere har vi fått på plass prinsippene for internleie. Dermed har Akasia fått en modell for forvaltningen som sikrer finansiering gjennom internleien, og samtidig har en god plan for hvordan vi over tid skal kunne ha en bærekraftig utvikling av eiendommene.

Nytt felles drifts- og administrasjonsbygg

Sommeren 2017 flyttet Akasia inn i lokaler i Johan Berentsens vei 109 på Laksevåg. Selve flytteprosessen gikk raskt og relativt smertefritt, og kontordriften var oppe umiddelbart etter innflytting. Selv om innflyttingen gikk fint, og de nye lokalene har fungert greit fra første stund av, har vi brukt litt tid og ressurser til å gjøre huset til vårt eget. Noe av dette arbeidet videreføres inn i 2018.

Når det gjelder produksjonslokalene er disse bare i beskjeden grad tatt i bruk i 2017. Behovet for tilpasninger og plan for selve innflytting er under utarbeidelse og vil bli gjennomført i løpet av første halvår 2018.

Forsikring

Høsten 2017 hadde vi en gjennomgang av alle forsikringer knyttet til Akasia sine eiendommer. En anbudsrunde ble gjennomført, og fra 2018 er forsikringene samlet hos en aktør. Dette gir oss en betydelig besparelse på premien og samtidig bedre forsikringsdekning.

Adgangskontroll

Låssystemer, alarm og adgang til de ulike barnehagebyggene har av historiske årsaker vært forskjellige. Noen har hatt gode systemer, mens andre har hatt sparsommelige og heller dårlige system. I høst ble det inngått en ny samarbeidsavtale rundt adgang og



alarm. Nå er alle byggene tilknyttet samme system, og alle barnehagene har fått nøkkelkortleser på personalinngangen. Samlet sett kommer vi rimeligere ut enn tidligere samtidig som alle bygningene nå har et tilfredsstillende system som dekker behovet for de ansatte i barnehagene, og ikke minst forenkler situasjonen for driftspersonell og andre som utfører arbeid i flere barnehager.

Revisjon av SLA-avtaler

De faste driftsavtalene mellom Barnehage og Eiendom er noen år gamle og bærer preg av dette. I tillegg har organisasjonen utviklet seg mye de siste årene. Både selskapsdannelsen og ikke minst skillet mellom FM og Eiendom har medført behov for endringer på avtalene. Også forståelsen av rollene til de ulike avtalepartene har vært viktig å utarbeide. I løpet av høsten kom det meste på plass, og i desember ble nye avtaler undertegnet med virkning fra januar 2018.

Brannvern

Ved branntilsyn de siste årene er det ved enkelte tilsyn blitt avdekket svakheter ved deler av brannvernarbeidet. Dette er nå rettet opp, etterslepet er hentet inn og bygg- og brannvernrunder er registrert og skal gjennomføres systematisk og likt i alle bygninger etter årshjulet som er lagt inn i forvaltning, drift og vedlikeholdssystemet Lydia. En målsetning i fortsettelsen er at også brannverndokumentasjonen i større grad skal knyttes opp til Lydia.

Driften

Eiendom har i løpet av 2017 saksbehandlet og slutført rundt 500 Lydia-meldinger.



Dette er meldinger om ønsker, behov, feil og mangler som blir rapportert inn fra brukere eller driftspersonell. I tillegg er et stort antall bygg- og brannrunder samt service på de ulike tekniske anleggene gjennomført som en del av den planlagte driften. Alt styrt gjennom tiltak og tiltaksserier i Lydia.

Også i 2017 er det gjennomført en rekke store og mellomstore vedlikeholdsprosjekt på Akasia sine barnehageeiendommer. I det følgende kommer en kort oppsummering av dette arbeidet:



Vedlikeholds- og investeringsprosjekt

Akasia Arna kyrkjelyd sin barnehage:

Ny grillhytte

Akasia Fana barnehage: Utbedret utvendig drenering, som inkluderte ny fordrøyningstank og tilkobling til det offentlige avløpsnett.

Akasia Laksevåg kirkes barnehage:

Rehabiliterert styrerkontor og pauserom.

Akasia Landås menighetsbarnehage:

Ny lekehytte / redskapshus

Akasia Litlafjell barnehage:

Fasadevask og maling av barnehagen

Akasia Neshaugane barnehage:

Fasadevask og maling av barnehagen. Installert SD-anlegg.

Akasia Nygård menighetsbarnehage: Utbedret deler av uteområdet med barkegummi og ny tunellrutsjebane. Utbedret og motivmalt utvendig forstøtningsmur.

Akasia Paradis barnehage: Byttet ytterdører. Utbedret nedre del av lekeplassen. Nye lekeapparater og benker. Ny asfalt og nytt playtop-dekke.

Akasia Ramstad barnehage: Utbedret lekkasje i fasaden mot sør/vest. Montert solskjerming i samme fasade. Installert SD anlegg.

Akasia Råtun barnehage: Nye ytterdører, kjøpt nye utvendig lekeapparater (monteres i 2018)

Akasia Sandviken menighetsbarnehage: Skiftet ytterdører og vinduer. Rehabiliterert kjøkkenet og montert ny kjøkkeninnredning med hvitevarer. Ny utvendig tre-terrasse på deler av uteområdet.

Akasia Skjold menighetsbarnehage: Malt murfasaden og utvendige tregjerder. Utbedret deler av utvendig drenering.

Akasia Skranesvingen barnehage: Skiftet ytterdører.

Akasia Solahagen barnehage: Skiftet tak i alle utvendige boder. Installert SD-anlegg.

Akasia Sædalen barnehage: Skiftet ytterdører. Ny grillhytte.



Ny grillhytte i Akasia Arna kyrkjelyd sin barnehage



Større byggeprosjekt

Akasia Søreide

menighetsbarnehage: Her har det pågått arbeid med å finne arkitektonisk uttrykk, og videre med detaljprosjektering av bygg og uteareal. Det forventes utlysning av totalentreprise for bygget snarlig, og bygging vil pågå 2018.



Nye Akasia Søreide menighetsbarnehage

Nyhavnsveien 6: Her er det gitt løyve til riving av eksisterende murbygg, og det er inngått kontrakt på rivningsarbeidet som vil bli gjennomført i vinter. Det ble engasjert samme arkitektkontor som har tegnet nytt besøkssenter til Gamle Bergen, for å gi en mulighetsstudie på tomten. Denne følger nå plansaken som det er blitt jobbet med i år. Vi ble pålagt å endre reguleringsplan for å få gjennomført bygging. Slutføring av reguleringsplan og oppstart av detaljprosjektering starter i 2018.

Alle arbeidene er bestilt fra Eiendom, men prosjektene er styrt og gjennomført i samspill mellom Eiendom og FM og medvirkning fra Barnehage.

Akasia

-verdier for generasjoner



Akasia AS

Org. nr. 912 450 716



Årsregnskap mor/konsern

2017

Resultatregnskap - mor/konsern

Akasia AS

Morselskap			Konsern	
2017	2016	Note	2017	2016
Driftsinntekter og driftskostnader				
19 653 612	22 817 357		169 551 908	90 412 144
0	0		216 462 918	214 606 419
5 451 499	4 296 889		2 572 826	4 618 632
25 105 111	27 114 246	10, 15	388 587 652	309 637 195
27 478	165 381		19 053 728	18 942 814
10 996 287	13 802 830	1	247 658 769	185 227 356
367 366	0	2, 3	9 151 633	7 903 199
17 221 389	14 474 153	1	84 518 931	60 882 936
28 612 519	28 442 364		360 383 061	272 956 304
-3 507 408	-1 328 118		28 204 591	36 680 890
Driftsresultat				
Finansinntekter og finanskostnader				
10 973 333	10 393 108	7	0	0
5 948 152	8 160 076		0	0
8 767	6 364		464 592	485 692
1 487 087	14 003 373	10	0	13 164 319
12 436 627	343 017		17 567 263	5 756 279
3 006 538	4 213 158		-17 102 671	-18 434 906
-500 870	2 885 040		11 101 920	18 245 984
Ordinært resultat før skattekostnad				
-525 400	922 575	12	2 355 206	-1 020 170
24 530	1 962 465		8 746 714	19 266 154
Årsresultat				
Overføringer				
24 530	1 962 465		8 746 714	19 266 154
24 530	1 962 465		8 746 714	19 266 154
Sum disponert				

Balanse - mor/konsern

Akasia AS

Morselskap			Konsern	
2017	2016	Note	2017	2016
Eiendeler				
Anleggsmidler				
Immaterielle eiendeler				
2 896 942	2 371 542	12	0	0
0	0	3	15 669 452	15 947 297
<u>2 896 942</u>	<u>2 371 542</u>		<u>15 669 452</u>	<u>15 947 297</u>
Sum immaterielle eiendeler				
Varige driftsmidler				
0	0		662 075 625	663 489 004
3 473 320	670 287		14 321 209	10 839 445
<u>3 473 320</u>	<u>670 287</u>	2, 11	<u>676 396 834</u>	<u>674 328 450</u>
Sum varige driftsmidler				
Finansielle anleggsmidler				
285 492 451	285 492 451	7, 11	0	0
193 089 976	224 215 838	8	0	0
0	0		0	30 000
0	154 258	6	10 816 370	11 518 281
<u>478 582 427</u>	<u>509 862 547</u>		<u>10 816 370</u>	<u>11 548 282</u>
Sum finansielle anleggsmidler				
<u>484 952 689</u>	<u>512 904 376</u>		<u>702 882 656</u>	<u>701 824 028</u>
Sum anleggsmidler				
Fordringer				
5 047 360	2 878 193	8	13 055 915	8 247 955
11 747 445	13 060 394	8	11 916 010	7 934 914
<u>16 794 805</u>	<u>15 938 587</u>		<u>24 971 925</u>	<u>16 182 868</u>
Sum fordringer				
2 980 704	3 816 667	13	32 851 427	34 659 409
<u>19 775 509</u>	<u>19 755 254</u>		<u>57 823 352</u>	<u>50 842 278</u>
Sum omløpsmidler				
<u>504 728 198</u>	<u>532 659 630</u>		<u>760 706 008</u>	<u>752 666 306</u>
Sum eiendeler				

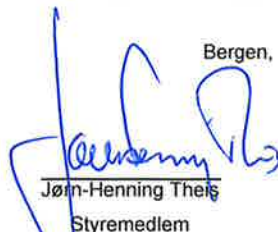
Balanse - mor/konsern

Akasia AS

Morselskap			Konsern	
2017	2016	Note	2017	2016
Egenkapital og gjeld				
Innskutt egenkapital				
5 000 000	5 000 000	4, 5	5 000 000	5 000 000
62 601 657	62 601 657		62 601 657	62 601 657
67 601 657	67 601 657		67 601 657	67 601 657
Opptjent egenkapital				
16 662 622	16 638 095		39 812 682	29 884 130
16 662 622	16 638 095	5	39 812 682	29 884 130
Sum egenkapital				
84 264 279	84 239 752		107 414 339	97 485 787
Gjeld				
Avsetning for forpliktelser				
0	0	14	681 604	954 747
0	0	12	16 484 789	15 815 605
0	0	16	31 458 732	34 580 394
0	0		48 625 125	51 350 746
Annen langsiktig gjeld				
360 960 000	376 000 000	6, 11	520 744 940	541 130 244
42 070 260	63 091 131	6, 8, 9, 11	0	0
403 030 260	439 091 131		520 744 940	541 130 244
Kortsiktig gjeld				
9 410 476	2 873 420		19 389 125	11 545 155
0	1 726 290	12	1 752 256	2 412 456
791 072	2 050 883		23 932 254	14 308 322
7 232 111	2 678 154	8, 17	38 847 969	34 433 596
17 433 659	9 328 747		83 921 604	62 699 529
420 463 919	448 419 878		653 291 669	655 180 519
504 728 198	532 659 630		760 706 008	752 666 306

Bergen, 18.04.2018


Jan Dagfinn Midtun
Styreleder

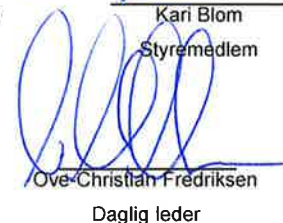

Jørn-Henning Theis
Styremedlem


Else Marie Bernt Håkonsen
Styremedlem


Kari Blom
Styremedlem


Arne Tveit
Styremedlem


Edel Olauq Eikeseth
Styremedlem


Ove-Christian Fredriksen
Daglig leder

Styrets årsberetning 2017

Virksomhetens art

Akasia AS drives i tråd med Den norske kirkes verdigrunnlag og har som formål å eie, utvikle og drive barnehage-, facility management-, eiendoms- og regnskapsvirksomhet, via eierskap til aksjer og/eller andeler i selskaper med slike formål, samt alt som står i forbindelse med dette. Selskapet er lokalisert i Bergen kommune.

I tillegg til morselskapet Akasia AS består konsernet av følgende datterselskap; Akasia Barnehage AS, Akasia Eiendom AS, Akasia Regnskap AS, Akasia Eiendomsforvaltning AS og Akasia Kirke og Gravplass AS.

Rettvisende oversikt over utvikling og resultat

I 2017 ble årsresultatet for Akasia AS kr 24.530 etter skatt. Driftsresultatet var på kr - 3.507.408.

Akasia-konsernet endte opp med et positivt årsresultat på kr 8.746.714 etter skatt. Driftsresultat var på kr 28.204.591.

Omsetningen i Akasia-konsernet var på kr 388.587.652, en økning fra kr 309.637.195 i 2016. Samlete avskrivninger i konsernet utgjorde kr 9.151.633.

Både årsresultat, driftsresultat og omsetning for Akasia AS og Akasia-konsernet er i henhold til styrets planer ved inngangen til året.

Egenkapitalen i Akasia AS var per 31.12.2017 på kr 84.264.279 noe som gir en egenkapitalandel på 16,7 %.

Egenkapitalen i Akasia-konsernet var per 31.12.2017 på kr 107.414.339 mens egenkapitalandel er på 14,1 %.

Den likviditetsmessige stillingen i Akasia AS og Akasia-konsernet er tilfredsstillende.

Det er styrets vurdering at regnskapet viser et rettvisende bilde av resultat og stilling pr. 31.12.2017.

Forslag til anvendelse av overskudd eller dekning av tap

For 2017 har selskapet et overskudd etter skattekostnad på kr 24.530 som foreslås avsatt til annen egenkapital.

Finansiell risiko

Konsernet er middels eksponert for endringer i rentenivået. Totalt er 57 % av konsernets låneportefølje fastrentebundet.

Fortsatt drift

Regnskapet er basert på fortsatt drift av selskapet og konsernet. Styret bekrefter at grunnlaget for fortsatt drift er til stede.

Arbeidsmiljø

Selskapet hadde 11 ansatte ved utgangen av 2017, mens det i konsernregnskapet inngår 499 ansatte i 436,8 årsverk.

Det gjennomføres to årlige temperaturmålinger for å måle arbeidsmiljøet i konsernet.

Annet hvert år gjennomføres det også arbeidsmiljøundersøkelse for halvparten av de ansatte.

Sykefraværet i selskapet i 2017 var 2,3 %, mens det i konsernet var på 9,7 %. Totalt turnover i konsernet var 8,88 %.

Styret anser arbeidsmiljøet i selskapet og konsernet for å være bra.

Likestilling

Selskapet hadde 40 % kvinner ansatt ved utgangen av 2017, mens konsernet hadde 69 % kvinner ansatt.

Styret består av tre kvinner og tre menn.

Diskriminering

Diskrimineringslovens formål er å fremme likestilling, sikre like muligheter og rettigheter og å hindre diskriminering på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion og livssyn.

Styret anser konsernet som ikke diskriminerende.

Ytre miljø

Selskapet driver ikke virksomhet som forurensrer det ytre miljøet ut over det man kan forvente av en slik type virksomhet.

Andre forhold

Styret kjenner ikke til andre forhold av viktighet for å bedømme selskapets stilling og resultat som ikke fremgår av regnskapet og balansen med noter.

Det er ikke etter regnskapsårets utgang inntrådt andre forhold som etter styrets syn har betydning ved bedømmelse av regnskapet.

Med den utviklingen vi nå er inne i, ligger etter styrets oppfatning forholdene godt til rette for videre drift og utvikling.

Bergen, 18.04.2018



Jan Dagfinn Mittun
styreleder



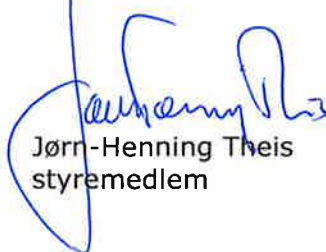
Arne Tveit
nestleder



Edel Eikeseth
styremedlem



Else Marje Bernt Håkonsen
styremedlem



Jørn-Henning Theis
styremedlem



Kari Blom
styremedlem



Ove-Christian Fredriksen
daglig leder

Akasia AS

Noter til årsregnskapet for 2017

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Regnskapsprinsippene er beskrevet nedenfor.

Driftsinntekter og kostnader

Inntektsføring skjer i samsvar med opptjeningsprinsippet som er leveringstidspunktet for salg. Salg av tjenester inntektsføres etter hvert som tjenestene utføres. Offentlige tilskudd til drift av barnehager periodiseres over den perioden tilskuddet gjelder.

Kostnader medtas etter sammenstillingsprinsippet, dvs. at kostnader medtas i samme periode som tilhørende inntekter inntektsføres.

Vurdering og klassifisering av balanseposter generelt

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år er klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidler skal nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes å ikke være forbigående. Nedskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Gjeld vurderes til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet. 1. års avdrag klassifiseres som langsiktig gjeld.

Aksjer i datterselskap

Datterselskap er selskaper der morselskapet har kontroll og dermed bestemmende innflytelse på enhetens finansielle og operasjonelle strategi, normalt ved å eie mer enn halvparten av den stemmeberettigede kapitalen.

Investeringer i datterselskap er i morselskapet regnskap vurdert etter kostmetoden. Kostpris økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Mottatte utdelinger resultatføres i utgangspunktet som inntekt. Utdelinger som overstiger andel av opptjent egenkapital i eierperioden føres som reduksjon av anskaffelseskost. Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet.

Konsolideringsprinsipper

Datterselskap blir konsolidert fra det tidspunktet kontrollen er overført til konsernet (oppkjøpstidspunktet). I konsernregnskapet erstattes posten aksjer i datterselskap med datterselskapets eiendeler og gjeld. Konsernregnskapet utarbeides som om konsernet var én økonomisk enhet. Transaksjoner, urealisert fortjeneste og mellomværende mellom selskapene i konsernet elimineres.

Kjøpte datterselskaper regnskapsføres i konsernregnskapet basert på morselskapets anskaffelseskost. Anskaffelseskost tilordnes identifiserbare eiendeler og gjeld i datterselskapet, som oppføres i konsernregnskapet til virkelig verdi på oppkjøpstidspunktet. Eventuell merverdi ut over hva som kan henføres til identifiserbare eiendeler og gjeld, balanseføres som goodwill. Goodwill behandles som en residual og balanseføres med den andelen som er observert i oppkjøpstransaksjonen. Merverdier i konsernregnskapet avskrives over de kjøpte eiendelenes forventede levetid.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer vurderes til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringer.

Pensjon

Selskapet har ulike pensjonsordninger. Pensjonsordningene er finansiert gjennom innbetalinger til forsikringsselskap, med unntak av AFP-ordningen. Selskapet har både innskuddsplaner og ytelsesplaner. Ytelsesplaner gjelder en avsluttet ytelsesordning via Private Barnehagers Landsforbund.

I forbindelse med virksomhetsoverdragelse fra Bergen kirkelige fellestråd (BKF) til Akasia AS og datterselskaper med virkning fra 1. januar 2016, har de tidligere ansatte i BKF blitt overført fra BKF's offentlige tjenstepensjonsordning i Bergen kommunale pensjonskasse til Akasia AS og datterselskapers innskuddsbaserte pensjonsordning. Ansattes tidligere opptjente pensjonsrettigheter består etter virksomhetsoverdragelse, og Akasia AS og datterselskaper har forpliktet seg til å dekke årlig reguleringspremie samt øvrige løpende omkostninger med denne ordningen. Disse kostnadene klassifiseres som lønnskostnader.

Som ledd i lønnsoppgjøret for 2017 er det fra og med 1.1.2018 etablert to parallelle pensjonsordninger som består av innskudds- og ytelsespensjon. De ansatte kan med virkning fra og med 2018 velge hvilken pensjonsordning de ønsker å gå inn i.

Innskuddsplaner

Ved innskuddsplaner betaler selskapet innskudd til et forsikringsselskap. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelse etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsføres som lønnskostnad. Eventuelle forskuddsbetalte innskudd balanseføres som eiendel (pensjonsmidler) i den grad innskuddet kan refunderes eller redusere framtidige innbetalinger.

Ytelsesplaner

En ytelsesplan er en pensjonsordning som ikke er en innskuddsplan. Typisk er en ytelsesplan en pensjonsordning som definerer en pensjonsutbetaling som en ansatt vil motta ved pensjonering. Pensjonsutbetalingen er normalt avhengig av flere faktorer, som alder, antall år i selskapet og lønn. Den balanseførte forpliktelsen knyttet til ytelsesplaner er nåverdien av de definerte ytelsene på balansedagen minus virkelig verdi av pensjonsmidlene (innbetalte beløp til forsikringsselskap), justert for ikke resultatførte estimatavvik og ikke resultatførte kostnader knyttet til tidligere perioders pensjonsopptjening. Pensjonsforpliktelsen beregnes årlig av en uavhengig aktuar ved bruk av en lineær opptjeningsmetode.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23 % av netto midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt øvrige skatteposisjoner. Skatte økende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført. Netto utsatt skattefordel balanseføres i den grad det er sannsynlig at denne kan bli nyttiggjort.

Bruk av estimater

Utarbeidelse av regnskaper i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn. Områder som i stor grad inneholder slike skjønnsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

Konsern

Konsernet består av følgende selskaper:

Selskap	Forretningskontor	Eier- og stemmeandel
Akasia Eiendom AS	Bergen	100 %
Akasia Regnskap AS	Bergen	100 %
Akasia Eiendomsforvaltning AS	Bergen	100 %
Akasia Kirke og Gravplass AS	Bergen	100 %
Akasia Barnehage AS	Bergen	100 %

Kontantstrømpstilling

Kontantstrømpstillingen utarbeides ordinært etter den indirekte metoden.

Note 1 – Lønn, godtgjørelser, lån m.v. til ansatte og tillitsvalgte

Morselskapet			Konsern	
2017	2016		2017	2016
7 721 997	9 904 654	Lønn og feriepenger	193 095 150	158 520 258
1 249 977	1 543 809	Arbeidsgiveravgift	31 092 807	23 885 103
698 021	977 053	Pensjonskostnader se note 14	18 331 866	294 868
1 326 291	1 377 314	Andre ytelser	5 138 945	2 527 126
10 996 286	13 802 830	Sum	247 658 769	185 227 356
11	13	Gjennomsnittlig antall årsverk	437	377

Ytelser til ledende personer

Lønn

Pensjonsutgifter

Annen godtgjørelse

Daglig leder

870 544

43 527

109 506

Det er utbetalt kr 189 000 i styrehonorar i 2017.

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder, styre eller andre nærstående parter.

Det er ytet lån til ansatte i konsernet med totalt kr 316 400.

Pensjon

Konsernheter med ansatte har plikt til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon, og har etablert pensjonsordninger som tilfredsstiller kravene i loven. Disse består av enten innskuddsbaserte eller ytelsesbaserte pensjonsordninger.

Revisjonshonorar

Det er kostnadsført honorar til revisor med:

Morselskapet			Konsern	
2017	2016		2017	2016
205 000	115 000	Revisjon inkl. teknisk bistand regnskap	1 281 000	582 500
218 400	678 270	Annen bistand	218 400	678 270
8 000	7 500	Skattebistand inkl. teknisk bistand ligningspapirer	81 500	7 500
15 000	72 500	Andre attestasjonstjenester	95 000	97 500
446 400	873 270	Sum (ekskl. mva)	1 675 900	1 365 770

Note 2 – Anleggsmidler

Morselskapet

	Driftsløsøre	Sum
Anskaffelseskost pr 1.1.	670 287	670 287
Tilgang i regnskapsåret	3 170 399	3 170 399
Avgang i regnskapsåret	0	0
Anskaffelseskost 31.12	3 840 686	3 840 686
Akkumulerte av- og nedskrivninger	367 366	367 366
Bokført verdi pr 31.12	3 473 320	3 473 320
Årets avskrivninger	367 366	367 366
Lineære avskrivninger	5-10 år	

Konsern

	Anlegg under utførelse	Bygninger	Tomter	Driftsløsøre	Sum
Anskaffelseskost pr 1.1.	525 361	559 765 574	134 355 911	23 529 084	718 175 930
Tilgang i regnskapsåret	2 333 726	2 387 516		5 288 244	10 009 486
Avgang i regnskapsåret	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12	2 859 087	562 153 090	134 355 911	28 817 328	728 185 416
Akkumulerte av- og nedskrivninger	0	37 292 463	0	14 496 119	51 788 582
Bokført verdi pr 31.12	2 859 087	524 860 627	134 355 911	14 321 209	676 396 834
Årets nedskrivninger					
Årets avskrivninger	0	6 151 122	0	2 722 678	8 873 800
Lineære avskrivninger	Ingen	100 år	Ingen	3-10 år	

Anlegg under utførelse

Balanseført beløp knytter seg kostnader i forbindelse med utvikling av ny og videreutvikling av eksisterende barnehager. Når prosjektene er ferdigstilt vil kostnadene bli fordelt på de tilhørende driftsmiddelgruppene.

Investeringsstilskudd

Konsernet er innvilget statlig investeringsstilskudd ifm utbygging av 6 barnehager som er ligger i datterselskapene Akasia Eiendom AS og Akasia Barnehage AS. Investeringsstilskuddet er behandlet etter nettometoden og gått til fradrag i investeringen. Tilskuddet gis med bindingstid på 10 år. Bygget må benyttes til drift av barnehage med tilnærmet samme kapasitet gjennom hele bindingstiden. Ved brudd på bindingstiden kan fylkesmannen vurdere om hele eller deler av tilskuddet skal kreves tilbakebetalt.

Årlig leie av ikke balanseførte driftsmidler

Det er inngått en leieavtale med Bergen kirkelige fellestråd om leie av maskiner og utstyr med en årlig leie på kr 3 500 000. Leieavtalen løper inntil videre med en gjensidig oppsigelsestid på 9 mnd.

Note 3 – Immaterielle eiendeler

Konsern

	Goodwill
Anskaffelseskost pr 01.01.16	19 369 971
Tilgang i regnskapsåret	0
Avgang i regnskapsåret	0
Anskaffelseskost 31.12	19 369 971
Akkumulerte avskrivninger	3 700 519
Bokført verdi pr 31.12	15 669 452
Årets avskrivninger	277 834
Lineære avskrivninger	60 år

Barnehagene er langsiktige investeringer med et perspektiv på minst 60 år. Alle barnehagene som er i drift er godt innarbeidede i sitt lokalmiljø. Goodwill representerer merprisen som er betalt for rettigheten til å drive barnehagene.

Note 4 - Spesifikasjon av aksjekapital og aksjonærer

Selskapets aksjekapital er kr 5 000 000. Aksjekapitalen består av 25 aksjer pålydende kr 200 000. Aksjekapitalen består av én aksjeklasse og stemmerett er lik for alle aksjer.

Pr. 31.12. hadde selskapet følgende aksjonærer:

	<u>Antall aksjer</u>	<u>Eierandel</u>
Arna sokn	1	4 %
Bergen Domkirke sokn	1	4 %
Birkeland sokn	1	4 %
Biskopshavn sokn	1	4 %
Bønes sokn	1	4 %
Eidsvåg sokn	1	4 %
Fana sokn	1	4 %
Fridalen sokn	1	4 %
Fyllingsdalen sokn	1	4 %
Laksevåg sokn	1	4 %
Landås sokn	1	4 %
Loddefjord sokn	1	4 %
Løvtakksiden sokn	1	4 %
Nygård sokn	1	4 %
Olsvik sokn	1	4 %
Salhus sokn	1	4 %
Sandviken sokn	1	4 %
Skjold sokn	1	4 %
Slettebakken sokn	1	4 %
Storetveit sokn	1	4 %
Sælen sokn	1	4 %
Søreide sokn	1	4 %
Ytre Arna sokn	1	4 %
Årstad sokn	1	4 %
Åsane sokn	1	4 %
Sum	<u>25</u>	<u>100 %</u>

Eierskapet forvaltes av Bergen kirkelige fellesråd.

Note 5 – Endring i egenkapital

Morselskapet

	Aksjekapital	Overkurs	Annen opptjent egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01	5 000 000	62 601 657	16 638 095	84 239 752
Årsresultat	0	0	24 530	24 530
Egenkapital 31.12	5 000 000	62 601 657	16 662 622	84 264 279

Konsern

	Aksjekapital	Overkurs	Annen opptjent egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01	5 000 000	62 601 657	29 884 130	97 485 787
Tilgang datterselskap	0	0	1 181 838	1 181 838
Årsresultat	0	0	8 746 714	8 746 714
Egenkapital 31.12	5 000 000	62 601 657	39 812 682	107 414 339

Akasia Kirke og Gravplass AS er inkludert i konsernet i 2017 da Akasia AS har overtatt stemmeretten for aksjene. Egenkapitalen i selskapet pr 31.12.16 er tatt inn som tilgang datterselskap.

Note 6 – Spesifikasjon av fordringer og gjeld

Fordringer som forfaller senere enn ett år etter regnskapsårets slutt utgjør kr 10 066 370 i konsernet og kr 0 i morselskapet.

Gjeld som forfaller til betaling mer enn fem år etter regnskapsårets slutt utgjør kr 134 823 916 i konsernet og kr 0 i morselskapet.

Forfallsstruktur på langsiktig gjeld

Mor

	2018	2019-2022	Senere	Sum
Gjeld til kredittinstitusjon	15 040 000	345 920 000	0	360 960 000

Konsern

	2018	2019-2022	Senere	Sum
Gjeld til kredittinstitusjon	20 011 430	369 333 416	131 400 094	520 744 940

Akasia AS har inngått en renteswap der en bytter flytende rente til fast rente for halvparten av lånet. Det er beregnet at denne avtalen har en negativ markedsverdi pr 31.12.17 på kr 1 119 455. Denne er ikke balanseført i regnskapet.

Note 7 – Datterselskap

Morselskapet	Forretnings- kontor	Eier- og stemmeandel	Bokført verdi pr. 31.12.17	Egenkapital pr. 31.12.17	Årsresultat 2017
Akasia Eiendom AS	Bergen	100 %	171 274 888	18 943 995	7 291 738
Akasia Regnskap AS	Bergen	100 %	100 000	1 107 341	153 640
Akasia Eiendomsforvaltning AS	Bergen	100 %	549 168	200 591	2 249 304
Akasia Kirke og Gravplass AS	Bergen	100 %	30 000	3 768 063	2 556 139
Akasia Barnehage AS	Bergen	100 %	113 538 396	90 278 261	6 444 176
Sum			285 492 451		

	2017	2016
Morselskapet har inntektsført konsernbidrag fra datterselskap:		
Sum	10 973 333	10 393 108

Note 8 – Mellomværende med selskap i samme konsern/nærstående selskaper

I 2016 er Akasia Kirke og Gravplass AS ansett som nærstående selskap.

Morselskapet

Langsiktige fordringer	2017	2016
Fordring på konsernselskaper	193 089 976	224 215 838
Fordring på nærstående selskaper	0	0
Sum	193 089 976	224 215 838

Kortsiktige fordringer (inkl konsernbidrag)	2017	2016
<u>Kundefordringer</u>		
Fordring på konsernselskaper	4 899 595	1 888 679
Fordring på nærstående selskaper	0	4 021 298
Sum	4 899 595	5 909 977

Andre kortsiktige fordringer	2017	2016
Fordring på konsernselskaper	10 973 333	12 557 646
Fordring på nærstående selskaper	0	0
Sum	10 973 333	12 557 646

Langsiktig gjeld	2017	2016
Gjeld til konsernselskaper	42 070 260	63 091 131
Gjeld til nærstående selskaper	0	0
Sum	42 070 260	63 091 131

Kortsiktig gjeld	2017	2016
Leverandørgjeld til konsernselskaper	1 514 291	0
Leverandørgjeld til nærstående selskap	0	4 258 761
Annen kortsiktig gjeld til nærstående selskaper	0	364 117
Sum	1 514 291	4 622 878

Mellomværende med konsernselskaper er renteberegnet.

Note 9 – Mellomværende med nærstående parter

Bergen kirkelige fellesråd anses som nærstående part.

Morselskapet			Konsern	
2017	2016		2017	2016
144 306	0	Kundefordringer	5 740 869	0

Note 10 – Transaksjoner med nærstående parter

Morselskapet			Konsern	
2017	2016		2017	2016
545 190	0	Salg av tjenester	97 145 852	1 365 551
72 000	0	Leie av utstyr	3 500 000	3 500 000
0	13 164 319	Rentekostnader	0	13 164 319

Note 11 – Pantstillelser, garantier o.l.

Bokført verdi av eiendeler som er stilt som sikkerhet for gjeld

Morselskapet			Konsern	
2017	2016		2017	2016
284 813 283	284 813 283	Aksjer i datterselskaper	0	0
0	0	Eiendommer	662 075 625	663 489 004
284 813 283	284 813 283	Sum	662 075 625	663 489 004

Husbanken har 1. prioritet i eiendommene i Akasia Eiendom AS og i eiendommen Bjerkneparken som ligger i Akasia Barnehage AS.

Det er stilt leiegaranti overfor Oldernes Eiendomsselskap AS på kr 2 051 875. Garantien utløper 1.2.2028.

Note 12 – Skatt

Årets skattekostnad består av:

Morselskapet			Konsern	
2017	2016		2017	2016
0	1 726 290	Betalbar skatt	1 752 256	2 412 456
125 955	98 814	Effekt av endret skattesats	-92 922	594 150
- 651 355	- 902 529	Endring utsatt skatt	695 872	-4 026 776
-525 400	922 575	Skattekostnad i resultatregnskapet	2 355 206	- 1 020 170

Årets betalbare skatt fremkommer som følger:

Morselskapet			Konsern	
2017	2016		2017	2016
- 500 870	2 885 040	Resultat før skattekostnad	11 101 920	18 245 984
-2 213 108	410 004	Permanente forskjeller	-2 210 585	424 283
-275 557	-201 087	Endring i midlertidige forskjeller	-4 093 361	-18 447 879
0	3 811 201	Rente avskåret	2 992 002	9 427 239
-2 989 535	6 905 161	Grunnlag betalbar skatt i resultat	7 789 976	9 649 826
2 989 535	0	Endring fremførbart underskudd	-488 901	0
0	6 905 161	Grunnlag betalbar skatt i balansen	7 301 065	9 649 826

Endring i midlertidig forskjeller vil ikke stemme overens med endring midlertidige forskjeller i tabellen nedenfor. Dette på grunn av at en del av endringene ikke har innvirkning på grunnlag for betalbar skatt.

Morselskapet			Konsern	
2017	2016		2017	2016
0	1 726 290	Avsetning til betalbar skatt	1 752 256	2 412 456
0	0	Skatteeffekt av avgitt konsernbidrag	0	0
0	1 726 290	Sum betalbar skatt i balansen	1 752 256	2 412 456

Midlertidige forskjeller:

Morselskapet			Konsern	
2017	2016		2017	2016
476 643	201 086	Varige driftsmidler inkl merverdier	177 250 890	172 751 859
0	0	Fordringer	-446 633	-321 322
0	0	Avsetning pensjonsforpliktelse	-681 604	-954 747
- 10 082 508	- 10 082 508	Avskåret rentefradrag nærstående	-18 690 548	-15 698 546
-2 989 535	0	Underskudd til fremføring	-3 940 543	-4 429 453
0	0	Inngår ikke i utsatt skatt	-81 818 566	-85 449 437
-12 595 400	-9 881 422	Grunnlag utsatt skatt	71 672 996	65 898 354
-2 896 942	-2 371 542	Utsatt skatt/-skattefordel	16 484 789	15 815 605

Note 13 – Bundne midler

I posten bankinnskudd inngår bundne skattetrekksmidler med kr 470 438 i morselskapet og med kr 8 523 274 i konsern.

Note 14 – Pensjoner

Selskapene i konsernet er forpliktet til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon, og har etablert pensjonsordninger som tilfredsstillers lovens krav. Det foreligger både ytelsesbaserte og innskuddsbaserte pensjonsordninger i konsernet. Fra og med 1.1.2018 vil det bli etablert en ny ytelsesbasert pensjonsordning i konsernet.

Ytelsesbasert pensjonsforsikring

De ytelsesbaserte pensjonsordningen omfatter i alt 7 personer (11 personer i 2016). Ordningen er avvirket i 2016 og inneholder pr 31.12.17 bare personer som ikke kunne overføres til innskuddsordningen. Dette er ytelsesbaserte pensjonsforsikringer etter Lov om foretakspensjon. Ordningene gir rett til definerte fremtidige ytelser, som i hovedsak bestemmes av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsene fra folketrygden. Forpliktelsene knyttet til den kollektive ordningen er dekket gjennom et forsikringsselskap. Pensjonsforpliktelsene blir aktuarberegnet ved hvert årsskifte og blir avsatt i konsernregnskapet til Akasia AS.

Innskuddsbasert pensjonsforsikring

Den innskuddsbasert pensjonsforsikring tas løpende over driften og blir ikke aktuarberegnet.

AFP-ordningen

Selskapene i konsernet har også en avtalefestet førtidspensjonsordning (AFP). Den nye AFP-ordningen, som gjelder fra og med 1. januar 2011, er å anse som en ytelsesbasert flerforetaksordning, men regnskapsføres som en innskuddsordning frem til det foreligger pålitelig og tilstrekkelig informasjon slik at konsernet kan regnskapsføre sin proporsjonale andel av pensjonskostnad, pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler i ordningen. Selskapets forpliktelser er dermed ikke balanseført som gjeld.

Selskapenes pensjonsordninger tilfredsstillers kravene i lov om obligatorisk tjenstepensjon.

Morselskapet			Konsern	
2017	2016		2017	2016
0	0	Nåverdi av årets pensjonsopptjening	51 025	7 068 932
0	0	Rentekostnad av pensjonsforpliktelsen	2 622 994	4 277 451
0	0	Avkastning på pensjonsmidler	0	-764 352
0	0	Oppgjør/avslutning inkl arb.g.avgift	-1 833 054	-20 361 287
0	0	Administrasjonskostnader	87 835	152 511
0	0	Netto pensjonskostnad	928 800	-9 626 745

I tillegg kommer innbetalt premie til innskuddspensjon og AFP.

Morselskapet			Konsern	
2017	2016		2017	2016
0	0	Opptjente pensjonsforpliktelser 31.12	3 979 929	8 471 165
0	0	Pensjonsmidler (til markedsverdi) 31.12	2 960 000	4 729 295
0	0	Ikke resultatført virkning av estimatavvik/planendringer	338 325	2 787 123
0	0	Netto pensjonsforpliktelse	681 604	954 747

Økonomiske forutsetninger

	2017	2016
Diskonteringsrente	2,40 %	2,60 %
Forventet lønnsvekst	2,50 %	2,50 %
Forventet G-regulering	2,25 %	2,25 %
Forventet avkastning på pensjonsmidler	3,60 %	3,30 %

De aktuarmessige forutsetningene er basert på vanlig benyttede forutsetninger innen forsikring (tabell K2013BE) når det gjelder demografiske faktorer.

Note 15 Driftsinntekter

Morselskapet			Konsern	
2017	2016		2017	2016
0	0	Foreldrebetaling i barnehagene	45 857 249	48 916 700
0	0	Driftstilskudd fra kommunene til barnehagene	216 462 918	214 606 419
19 653 612	22 817 357	Salg av varer og tjenester	125 565 659	41 495 444
5 451 499	4 296 889	Andre driftsinntekter	2 572 826	4 618 632
25 105 111	27 114 246	Sum	388 587 652	309 637 195

Note 16 Andre avsetninger for forpliktelser

Selskapet har en balanseført forpliktelse knyttet til forskuddsbetalt gravstell på kr 31 458 732. Gjennomsnittlig avtaleperiode for gravstell er på 9 år. Inntektsføring gjøres løpende over avtaleperioden i forhold til medgåtte timer og kostnader.

Note 17 Annen kortsiktig gjeld

I etterkant av streiken i konsernet våren 2017 fikk konsernet utbetalt midler fra arbeidsgiverforeningen Spekter sitt konfliktfond. Midlene har gått til å dekke konsernets merkostnader i forbindelse med streiken samt en avsetning for å dekke pensjonskostnader og andre kostnader knyttet til etableringen av konsernets pensjonsordning som følge av den inngåtte tariffavtalen. Pr 31.12.17 er det avsatt totalt kr 3 050 000 for å dekke kostnader i forbindelse med den nye pensjonsordningen.

Kontantstrømpoppstilling
Akasia AS

Morselskap			Konsern	
2017	2016		2017	2016
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter				
-500 870	2 885 040	Resultat før skattekostnad	11 101 920	18 245 984
-1 726 290	-1 916 619	Periodens betalte skatt	-2 412 456	-1 928 085
0	0	Endring pensjon	-273 143	-13 655 820
-10 973 333	-10 393 108	Inntekt på investering i datterselskap	0	0
367 366	0	Avskrivninger	9 151 634	7 903 199
-2 169 167	-2 876 528	Endring i kundefordringer	-4 807 960	-4 696 489
6 537 056	2 355 065	Endring i leverandørgjeld	7 843 970	8 020 539
7 966 795	6 179 950	Poster klassifisert som finansieringsaktiviteter	17 102 671	18 434 906
5 187 320	-5 919 839	Endring i andre tidsavgrensingsposter	7 280 932	23 062 754
4 688 877	-9 686 039	Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	44 987 568	55 386 988
Kontantstrøm fra investeringsaktiviteter				
-3 170 399	-670 287	Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-10 009 486	-11 566 624
0	0	Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	0	0
0	-154 258	Utbetaling på langsiktige fordringer	0	-232 749
154 258	0	Innbetaling på langsiktige fordringer	701 911	756 230
-3 016 141	-824 545	Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-9 307 575	-11 043 143
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter				
10 104 988	-366 844 076	Netto endring fordringer og gjeld til konsernselskaper/nærstående	0	-384 677 821
0	376 000 000	Innbetaling ved opptak av ny eksternt langsiktig gjeld	0	376 000 000
-7 966 795	-6 179 950	Netto betalte renter	-17 102 671	-18 434 906
-15 040 000	0	Utbetaling ved nedbetaling av eksternt langsiktig gjeld	-20 385 304	-5 194 074
10 393 108	9 819 651	Mottatt konsernbidrag	0	0
-2 508 699	12 795 625	Netto kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter	-37 487 975	-32 306 801
-835 963	2 285 041	Netto kontantstrøm for perioden	-1 807 982	12 037 044
3 816 667	1 531 626	Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse	34 659 409	22 622 365
2 980 704	3 816 667	Kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt	32 851 427	34 659 409
Denne består av:				
2 980 704	3 816 667	Bankinnskudd m.v.	32 851 427	34 659 409
10 000 000	10 000 000	Ubenyttet driftskreditt utgjør i tillegg	10 000 000	10 000 000

Fra: Asbjørn Vilkenen (av862@kirken.no)

Sendt: 13.12.2018 13:38:36

Til: Roald Breistein

Kopi: 'Karl Johan Hallaråker'

Emne: RE: Første møte i kontrollutvalget i BKF i 2019

Vedlegg:

Hei Roald,

Fellesrådet vedtok i sitt møte 12. desember 2018 kirkevergens forslag til budsjett for 2019 uten endringer. Det innebærer at også kontrollutvalgets budsjettforslag ble vedtatt uten endringer. I samme sak ber fellesrådet om at Kontrollutvalget legger frem plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon jfr. § 5 i Regler for kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd til behandling i fellesrådets møte 20. februar 2019.

Mvh

Asbjørn

Asbjørn Vilkenen

Kirkeverge

BKF - speiler Guds himmel i jordnært liv



Vestre Strømkaien 7, 5008 Bergen

Tlf. +47 5559 3202 / +47 909 98 033

Epostadresse: av862@kirken.no

Hjemmeside: www.bergen.kirken.no

From: Roald Breistein [mailto:Roald.Breistein@hfk.no]

Sent: Thursday, December 13, 2018 12:17 PM

To: Gjervik, Lars Kristian Stendahl <Lars.Gjervik@bergen.kommune.no>; Unni-Renate Moe <umoe@DELOITTE.no>; Jorid Laura Vingen Endal (jorid-vingen.endal@telenor.com) <jorid-vingen.endal@telenor.com>; kj.hallaraker@gmail.com; Nils Gunnar Toppe (nils-top@online.no) <nils-top@online.no>; Per Kristian Erdal (per.kristian.erdal@helse-bergen.no) <per.kristian.erdal@helse-bergen.no>; Petter Bjerksund (petter.bjerksund@nhh.no) <petter.bjerksund@nhh.no>

Cc: Asbjørn Vilkenen <av862@kirken.no>; BKF Post <Post2.bergen@kirken.no>; Christian Nettet (c-nesset@online.no) <c-nesset@online.no>; Lene Hjortland Skårvik (lene.hjortland.skarvik@steinerskolen.no) <lene.hjortland.skarvik@steinerskolen.no>; Signe Sandberg <ss224@kirken.no>; Stein Ove Songstad <ssongstad@deloitte.no>; Birte Bjørkelo <bbjorkelo@deloitte.no>; Johansen, Line Margrete (NO - Bergen) <lmjohansen@DELOITTE.no>; Kari Gåsemyr (kgasemyr@deloitte.no) <kgasemyr@deloitte.no>; Lovlie, Frode (NO - Bergen) <flovlie@deloitte.no>

Subject: Første møte i kontrollutvalget i BKF i 2019

Viser til telefonsamtaler med medlemmene i kontrollutvalget i dag.

Som avtalt i telefonen blir planlagt møte i kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd 19.02.2019 flyttet til 05.02.2019. Møteinnkalling blir som vanlig sendt ut ca. en uke før møtedato.

Venleg helsing

Roald Breistein
Seniorrådgjevar
Sekretariat for kontrollutvalet

HORDALAND FYLKESKOMMUNE

Mob: 97 50 51 52
www.hordaland.no

Eg gjer merksam på at dette ikkje er ei privat e-postadresse; både inngående og utgåande e-post vert vurdert for ev. journalføring i vårt sak- og arkivsystem.

PS 8/19 Eventuelt