



KM 14/16 Etablering av kontrollorgan for Kirkemøtet

Kirkemøtekomiteens merknader

Komiteen stiller seg i all hovedsak bak det fremlagte forslaget.

Komiteen mener det er riktig å opprette et kontrollutvalg som på Kirkemøtets vegne skal sikre at det nye rettssubjektet har tilstrekkelig tillit og legitimitet for å ivareta sine oppgaver.

Komiteen bemerker at kontrollutvalget, inkludert dets sekretariat, må være minst mulig ressurskrevende. Samtidig må utvalget være i stand til å løse sine oppgaver på en måte som ivaretar hensyn til effektivitet og kvalitet.

Komiteen foreslår at kontrollutvalget skal bestå av medlemmer fra Kirkemøtet i tillegg til representasjon utenfor Kirkemøtet. Komiteen mener derfor at to av kontrollutvalgets fem medlemmer skal velges fra Kirkemøtet, kontrollutvalgets leder og nestleder.

Komiteen er enig i at kontrollutvalget skal lokaliseres utenfor Kirkerådet.

Komiteen vil bemerke at kontrollutvalget må ha et bevisst forhold til hvilke type kontroller som er hensiktsmessige. Det bemerkes videre at kontrollutvalget er Kirkemøtets verktøy for kontroll av Kirkerådet. Det er Kirkemøtet som behandler og vedtar kontrollutvalgets forslag til plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Det vises videre til at kontrollutvalget årlig rapporterer resultatene av sitt arbeid til Kirkemøtet.

Komiteen mener at forslaget til vedtak har vide nok rammer til at ordningen vil kunne utvikles på en forsvarlig måte i dialog med Kirkemøtet.

Komiteen mener at bispedømmerådenes virksomhet ikke nå skal være gjenstand for direkte kontroll fra kontrollutvalget. Bispedømmerådenes virksomhet følges opp i styringsdialogen med Kirkerådet, hvor blant annet regnskap legges frem. Om det skulle være behov for å utvide kontrollutvalgets nedslagsfelt, vil Kirkemøtet kunne endre dette på et senere tidspunkt.

Komiteen forstår «Kirkerådet» som det valgte Kirkerådet og Kirkerådets sekretariat.

Komiteen ber om at det i det videre arbeid med opprettelsen av utvalget vurderes om midlene til regnskapsrevisjon skal bli en del av budsjettet for utvalget.

Komiteen ber om at utgifter til etableringen av kontrollutvalget søkes dekt av omstillingsmidler fra staten. Begrunnelsen for dette er at det nye rettssubjektet overtar kontrolloppgaver staten tidligere ivaretok.

Kirkemøtets vedtak

Regler for Den norske kirkes kontrollutvalg

§ 1. Valg og sammensetning

I det første møte i sin valgperiode velger Kirkemøtet medlemmer og varamedlemmer til Den norske kirkes kontrollutvalg (heretter kontrollutvalget). Medlemmene velges for hele valgperioden.

Medlemskap i Den norske kirke er et vilkår for å være medlem eller varamedlem av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal ha fem medlemmer med personlige varamedlemmer. Kirkemøtet velger leder og nestleder, samt deres varamedlemmer, blant Kirkemøtets medlemmer.

Utelukket fra å bli valgt inn i kontrollutvalget, er medlemmer av Kirkerådet og de øvrige sentralkirkelige råd, ansatte i den sentralkirkelige administrasjon, daglig leder av bispedømmerådene virksomhet samt Den norske kirkes revisor.

§ 2. Kontrollutvalgets mandat

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

Kontrollutvalget skal se til at Den norske kirkes regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Kontrollutvalget skal se til at Kirkerådets virksomhet blir undergitt forvaltningsrevisjon. Herunder skal kontrollutvalget se til

- at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, herunder Kirkerådets eget økonomiregelverk med tilhørende instruks, og
- at det gjennom systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger blir tilført Kirkemøtet relevant informasjon om gjennomføringen av Kirkemøtets vedtak ut fra deres innhold og forutsetninger.

Kontrollutvalget rapporterer årlig resultatene av sitt arbeid til Kirkemøtet, etter at disse først har vært forelagt Kirkerådet til uttalelse.

§ 3. Almennelige bestemmelser om kontrollutvalgets arbeid

Uhindret av eventuell taushetsplikt skal Kirkerådet gi kontrollutvalget tilgang til de dokumenter og den informasjon utvalget ber om.

Kontrollutvalget kan som ledd i sitt arbeid rette henvendelser til andre enn Kirkerådet for å tilveiebringe relevante opplysninger.

Kontrollutvalgets medlemmer og sekretariat er undergitt forvaltningslovens regler om taushetsplikt.

§ 4. Kontrollutvalgets arbeid knyttet til regnskapsrevisjon (årsregnskapet)

Kontrollutvalget gir innstilling til Kirkemøtet når Kirkemøtet skal velge revisor til å revidere Den norske kirkes årsregnskap.

Kontrollutvalget holder seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og ser til at dette følger gjeldende bestemmelser og standarder for revisjon.

Kontrollutvalget mottar kopi av revisors revisjonsberetning og avgir uttalelse om denne. Kontrollutvalget skal se til at revisors merknader blir fulgt opp.

§ 5. Kontrollutvalgets arbeid knyttet til forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget gir innstilling til Kirkemøtet når Kirkemøtet skal vedta plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Slik plan skal vedtas minst én gang i hver valgperiode.

Kontrollutvalget treffer nærmere bestemmelser om hvilke revisjoner som skal utføres innenfor planens rammer.

Kontrollutvalget avgir rapport til Kirkemøtet om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og resultatene av disse.

§ 6. Administrative forhold

Kontrollutvalget er direkte underordnet Kirkemøtet og er underlagt dets styrings- og instruksjonsmyndighet.

Kirkemøtet skal sørge for at kontrollutvalget har de ressurser som svarer til de oppgaver utvalget skal utføre.

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for sitt arbeid. Dette forslaget følger Kirkerådets innstilling til budsjett til Kirkemøtet.

Kontrollutvalget skal tildeles sekretærbistand (et sekretariat) etter nærmere bestemmelser fastsatt av Kirkemøtet.

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.

Den som utfører regnskapsrevisjon for Kirkemøtet eller revisjonsoppgaver for kontrollutvalget, kan ikke utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget. Det samme gjelder kontrollutvalgets medlemmer.

Sekretariatet skal organiseres uavhengig av Kirkerådets administrasjon og skal ikke være underlagt dens myndighet. Sekretariatet skal lokaliseres utenfor Kirkerådets sekretariat.

§ 7. Ikrafttredelse

Reglene trer i kraft fra den tid Kirkerådet bestemmer.

II

I *Kirkemøtets forretningsorden* gjøres følgende endringer:

§ 3-5 skal lyde:

§ 3-5. Protokollkomité og valgkomité

I det første møte i perioden velges for fire år medlemmer av protokollkomité, valgkomité og Kirkemøtets øvrige komiteer.

Blant Kirkemøtets medlemmer velges tre medlemmer til protokollkomiteen og fem medlemmer til valgkomiteen, alle med personlige varamedlemmer.

Protokollkomiteen skal

1. Se til at ingen vedtak lider av innholdsmessige feil.
2. Se til at alle vedtak er truffet i samsvar med forretningsordenens bestemmelser og at også andre saksbehandlingsregler er fulgt, slik at vedtakene ikke lider av tilblivelsesfeil.
3. Etter alle plenumssesjoner hvor det er fattet vedtak, gjennomgå og signere vedtakene.
4. Ved Kirkemøtets avslutning foreta en samlet gjennomgang av Kirkemøtets vedtaksprotokoll og eventuelt godkjenne den i henhold til Kirkemøtets forretningsorden, jf. § 1-7.

På et tidlig tidspunkt under Kirkemøtet drøfter protokollkomiteen, referentene og Kirkemøtets sekretariat de praktiske rutinene for arbeidet.

III

Retningslinjer for protokollkomiteen oppheves.

IV

Kirkemøtet gir Kirkerådet fullmakt til å inngå avtale med revisor om revisjon av Den norske kirkes regnskaper for inntil de fire første regnskapsårene. Fullmakten og derfor også avtalen er betinget av at Den norske kirke fra 2017 blir etablert som eget rettssubjekt. Avtalen forelegges Kirkemøtet for godkjenning i 2017.

Enstemmig vedtatt. (110 stemmeberettigede.)