



Referanser:

Arkivsak: 17/01454-4

Kontrollutvalgets innstilling til Kirkemøtet vedrørende forvaltningsrevisjon, budsjett mv.

Saksorientering

1. Om Kontrollutvalget

1.1 Opprettelse og hensikt

Kirkemøtet besluttet i 2017 å opprette et Kontrollutvalg for å forestå det løpende tilsyn med Kirkerådets forvaltning på sine vegne. Dette gjelder både det valgte Kirkerådet og Kirkerådets sekretariat.

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

Kontrollutvalget er Kirkemøtets redskap for innsyn og kontroll med alle sider ved Kirkerådets virksomhet, herunder som et virkemiddel for Kirkemøtet å avdekke eventuelle feil eller misligheter hos Kirkerådet. Kontrollutvalgets mål er derfor å påse at Kirkerådet følger regelverket, og at virksomheten er målrettet, effektiv og etisk til beste for kirkens medlemmer. Kontrollutvalget skal også påse at Kirkerådet har en forsvarlig revisjonsordning og at Kirkemøtets vedtak følges opp.

Kontrollutvalget er etablert for å sikre en velfungerende egenkontroll i rettssubjektet Den norske kirke. En velfungerende egenkontroll styrker omverdens tillit og er viktig for å sikre effektiv og riktig bruk av ressursene som tildeles Den norske kirke.

Uavhengighet og objektivitet er en viktig forutsetning for at Kontrollutvalget skal fylle sin rolle på en tillitsvekkende måte.

Aktørene i egenkontrollen er Kirkemøtet, Kirkerådet, Kontrollutvalget sammen med sekretariatet og revisor. En god egenkontroll krever samspill mellom disse. Kontrollen som utøves av Kontrollutvalget erstatter ikke de øvrige organers internkontroll overfor egen virksomhet.

En hovedoppgave for Kontrollutvalget er å foreslå og følge opp plan for forvaltningsrevisjonsrapporter, der man gjennomgår et virksomhetsområde i kirken. Dette arbeidet utføres av en revisor.

1.2 Kontrollutvalgets sammensetning

I det første møtet i sin valgperiode skal Kirkemøtet velge medlemmer og varamedlemmer for hele valgperioden. Valg til Kontrollutvalget ble gjort i Kirkemøtet 2016 sak KM 14/16.

Medlemmer i Kontrollutvalget for perioden er:

Leder: Ann Kristin Sørvik	Personlig varamedlem Marta Hofsøy
Nestleder: Finn Huseby	Personlig varamedlem Karl Johan Kirkebø
Laila Riksaasen Dahl	Personlig varamedlem Frøydis Indgjerdningen
Brit Skjelbred	Personlig varamedlem Reidar Åsgård
Ola T. Lånke	Personlig varamedlem Reinert Hetland

1.3 Regelverk som regulerer Kontrollutvalgets virke

Regler for den norske kirkes Kontrollutvalg ble fastsatt av Kirkemøtet 11. april 2016.

1.4 Kontrollutvalgets ansvar og 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. Dette følger av reglene for Kontrollutvalget¹.

1.5 Kontrollutvalgets virksomhet

1.5.1 Møter i Kontrollutvalget

Møtene i Kontrollutvalget er åpne. Kontrollutvalget kan avgjøre at møtet skal lukkes dersom dette følger av forvaltningsloven eller offentlighetsloven.

Kontrollutvalgets medlemmer og sekretariat er undergitt forvaltningslovens regler om taushetsplikt og habilitet.

1.5.2 Regnskapsrevisjon

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.

1.5.3 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.

Utvalget bestiller gjennomføring av forvaltningsrevisjon fra revisor når planen er godkjent av Kirkemøtet.

Planen skal være basert på en overordnet analyse av Kirkerådets virksomhet ut fra risiko og vesentlighetsvurdering med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon innen ulike områder. Den overordnede analysen og planen utarbeides av Kontrollutvalgets sekretariat.

¹ § 2, 4. ledd

1.5.4 Bestillinger fra Kirkemøtet

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av Kirkemøtet. Utvalget vil følge opp de saker, forvaltningsområder som Kirkemøtet ber Kontrollutvalget følge opp.

1.5.5 Henvendelser til Kontrollutvalget

Kontrollutvalget skal føre løpende tilsyn og kontroll med den kirkelige forvaltningen. Kontrollutvalget kan også ta imot henvendelser fra publikum. Utvalget er ikke et klageorgan, men henvendelser fra publikum kan gi verdifulle innspill på hvordan forvaltningen fungerer og dermed gi grunnlag for saker om tilsyn og kontroll.

Kontrollutvalget avgjør selv i hvilken form og grad henvendelser fra publikum skal følges opp.

Om Kontrollutvalget skal behandle en sak vil være avhengig av om saken ligger innenfor Kontrollutvalgets mandat. I tillegg må Kontrollutvalget vurdere om saken representerer en tilstrekkelig risiko for manglende måloppnåelse, regeletterlevelser eller vedtaksoppfølging.

1.5.6 Virksomhetsbesøk

For å kunne føre tilsyn med den totale virksomheten er det viktig at Kontrollutvalget har ressurser og kjennskap til Kirkerådets forvaltning og tjenester. Det kan være aktuelt å besøke ulike virksomhetsområder. Besøkene må tilpasses Kontrollutvalgets behov og ressursituasjon.

1.5.7. Høring

Kontrollutvalget har rett og plikt til å gjennomføre kontrollmessige undersøkelser og evalueringer innenfor Kirkemøtets ansvarsområde. Kontrollutvalget gjennomfører høringer ved behov. Disse finner sted i forbindelse med møter der Kontrollutvalget i møte lar bestemte personer uttale seg muntlig på spørsmål fra medlemmene. Hensikten med høring er å skaffe seg direkte informasjon fra aktørene i saken for å klarlegge saksforholdet så godt som mulig.

1.5.8. Tilsyn med revisor

Kontrollutvalget er pålagt å føre tilsyn med revisjonens arbeid. Denne funksjonen utøves blant annet gjennom Kontrollutvalgets møter og løpende dialog med revisor, herunder revisjonens faste orientering om sitt arbeid i Kontrollutvalgets møter.

1.5.9. Rapportering

Kontrollutvalget utarbeider årsrapport til Kirkemøtet om sin virksomhet.

1.5.10 Annet

Kontrollutvalget har ansvar for kontroll og tilsyn med et bredt spekter av rettssubjektet Den norske kirkes oppgaver. Det er viktig at Kontrollutvalget har tilstrekkelige ressurser for å holde seg oppdatert på sine arbeidsområder, herunder å kunne delta på kompetansehevende tiltak.

2. Kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2018 og til utvalgets kontroll- og revisjonsbudsjett for 2018

2.1 Plan for forvaltningsrevisjoner 2018

Kontrollutvalget har i 2017 identifisert to områder der utvalget anser at det er behov for forvaltningsrevisjon. Områdene er basert gjennom utvalgets kontrollarbeid gjennom året og utvalgets egen ROS analyse i november 2017.

Kontrollutvalgets forslag til Kirkemøtet for prioritering av forvaltningsrevisjon i valgperioden er som følger:

Kontrollutvalget vil som revisjonsoppdrag for 2018 foreslå for Kirkemøtet at det foretas en gjennomgang av Kirkerådets overordnede internkontroll. Dette skal skje gjennom revisjon av hvilke systemer Kirkerådet har etablert for å sikre korrekt og tilstrekkelig rapportering, etterlevelse av lover, regler og vedtak og at Kirkerådet når de mål som er satt for den finansielle styringen.

Formålet med gjennomgangen av internkontrollen er å undersøke i hvilken grad rettssubjektet Den norske Kirke har etablert tilstrekkelige system og rutiner for å ivareta sentrale krav til interkontroll innen følgende områder:

- internkontrollsystem
- mål- og resultatstyring
- økonomistyring
- helse, miljø og sikkerhet (HMS)
- informasjonssikkerhet og behandling av personopplysninger

Kontrollutvalget vil videre foreslå personvern som et ROS (risiko- og sårbarhetsanalyse) analyse prosjekt for 2018. Dette er basert på at det i 2018 kommer et nytt og strengere regelverk for behandling av personopplysninger.

2.2 Kontroll og tilsynsbudsjett 2018

Kirkemøtet skal sørge for at Kontrollutvalget har de ressurser som svarer til de oppgaver som utvalget skal utføre². Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for Kontrollutvalget. Budsjettet ble behandlet av Kontrollutvalget i møte 14. november

² Regler for kontrollkomiteen § 6, 2. ledd.

2018. Budsjettet legger rammer for kostnadene til revisjon og sekretariat. I tillegg vil utgifter til reise og opphold bli dekket direkte av Kirkerådet. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for 2018 er kr. 850.000 og følger Kirkerådets innstilling til budsjett for Kirkemøtet. Kontrollutvalget står fritt til å be Kirkerådet om ekstra bevilninger ved behov.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget anbefaler Kirkemøtet å treffe følgende vedtak:

1. Kirkemøtet slutter seg til Kontrollutvalgets forslag til forvaltningsrevisjon.
2. Kirkemøtet slutter seg til Kontrollutvalgets forslag til budsjett og at Kontrollutvalget tildeles de nødvendige ekstramidler ved behov.