



Protokoll fra møte i Kontrollutvalget

KR 69.23/21

Tid: Fredag 29. november 2019 kl. 10:00-15:00

Sted: Borg Møterom 1. etasje i Kirkens hus, Rådhusgaten 1 Oslo

Tilstede fra Kontrollutvalget: Ann-Kristin Sørvik, Finn Ragnvald Huseby, Ola T. Lånke, Laila Riksaasen Dahl og Brit Skjelbred.

Tilstede fra Kirkerådet: Ingrid Vad Nilsen (direktør) og Jan Rune Fagermoen.

Magnus Digernes (KPMG) var tilstede under behandling av sak 46/19 Eventuelt.

Internrevisor Magne Pedersen var tilstede under hele møtet.

Referent: Live Marie Bjønness-Jacobsen

Saksliste:

40/19 Godkjenning av innkalling, agenda og eventuell lukking av møtet

41/19 Protokoller fra tidligere møter

42/19 Rapport fra Kirkerådet på saker

43/19 Budsjett for 2020 for Kontrollutvalget

44/19 Forslag til endringer i regler for Kontrollutvalget. Innledning fra Internrevisor Magne Pedersen

45/19 Forslag til instruks for internrevisor. Innledning ved internrevisor Magne Pedersen

46/19 Eventuelt

Saksfremstilling

40/19 Godkjenning av innkalling, agenda og eventuell lukking av møtet

Kontrollutvalgets medlemmer diskuterte rekkefølgen på sakene som skulle behandles, og fant at en mer hensiktsmessig rekkefølge var å bytte om på sak 43, 44 og 45, samt behandle sakene 44 og 45 samlet. Ny saksrekkefølge ble dermed:

40/19 Godkjenning av innkalling, agenda og eventuell lukking av møtet

41/19 Protokoller fra tidligere møter

42/19 Rapport fra Kirkerådet på saker

45/19 Forslag til instruks for internrevisor. Innledning ved internrevisor Magne Pedersen

44/19 Forslag til endringer i regler for Kontrollutvalget. Innledning fra Internrevisor Magne Pedersen

43/19 Budsjett for 2020 for Kontrollutvalget

46/19 Eventuelt

Kontrollutvalgets medlemmer fremsatte ønske om at innkalling med saksliste og saksfremstilling sendes ut noe tidligere, slik at medlemmene har bedre tid til å melde inn saker.

Videre hadde det kommet inn to saker til sak 46/19 Eventuelt.

For det første er det fremsatt ønske om at det foretas en innledende diskusjon om forslag til revisjoner for Kontrollutvalget for 2020.

For det andre ønsket Kontrollutvalget en redegjørelse for oppslag i Dagspressen (Vårt land) om postlister.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjente innkalling og agenda.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjente innkalling og agenda med endringer.

41/19 Protokoller fra tidligere møter

Det hadde kommet inn noen merknader til utkastet til protokoll fra møtet 25. oktober 2019.

På side 1 under «Til stede fra Kirkerådet» i listen over tilstedeværende så det ut som om Jan Rune Fagermoen var med på møtet via telefon/kamera. Det korrekte er at han i likhet med Magne Pedersen var fysisk tilstede under møtet. Ny formulering er:

«Tilstede fra Kirkerådet: Jan Rune Fagermoen.

Ingrid Vad Nilsen (direktør) deltok på hele møtet via telefon og kamera.»

Formuleringene på side 7 første avsnitt ble diskutert og Kontrollutvalgets medlemmer ble enige om at de to siste setningene i avsnittet måtte styrkes. Utkastet ble endret i samsvar med dette.

På side 11 under sak 39/19: Brit skriver med én t.

Utkastet ble oppdatert i samsvar med endringene.

**Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget signerer protokollen.**

**Vedtak:
Kontrollutvalget signerte protokollen.**

42/19 Rapport fra Kirkerådet på saker

Direktøren redegjorde for forslag til årsplan med ROS-analyse og budsjett som skal legges frem for Kirkerådet uken etter møtet i Kontrollutvalget.

Den overordnede ROS-analysen ligger til grunn for plan- og budsjettarbeidet i virksomheten. Analysen identifiserte 5 overordnede risikofaktorer, herunder manglene måloppnåelse av satsing på dåp og kirken på nett, manglende rekruttering til stillinger i Den norske Kirke, manglende finansiering ved at statstilskuddet endres, svakere omdømme pga. negativ omtale eller økonomiske misligheter og brudd på lover og regler, herunder personopplysninger på avveie.

Videre redegjorde direktøren for statsbudsjettet for 2020, som ikke enda er vedtatt, men som gir grunnlag for en videreføring av tilskuddsnivået fra 2019, inkludert pris og lønnsvekst. Den norske Kirke har fått valgpenge som de selv må sette av med ¼ hvert år til nytt valg i 2023. Videre er det bevilget NOK 70 millioner til dekning av solvenspremien. Dette er imidlertid siste gang departementet har intensjon om å dekke pensjonspremien, med den konsekvens at det er lettere å forvare et mindre forbruk med avsetning til egenkapital.

Effektiviseringsgevinsten merkantil omstilling 2019, beregnet til NOK 20 millioner, beholdes av Kirken, og finansierer et forslag om ytterligere diakonal satsing på NOK 15 millioner i 2020. Det er satt en ny fordelingsnøkkel av midler til menighet spes. stillinger i samsvar med Kirkemøtets vedtak. Dette innføres med 50 % for 2020 og 100 % i 2021. Alt i alt gir statsbudsjettet et veldig godt grunnlag for videre drift i 2020.

Angående Kirkelig organisering informerte direktøren om at Hovedutvalget har hatt sitt første møte, og det er opprettet en egen nettside med informasjon.

Direktøren informerte videre om at det er stor oppmerksomhet rundt organiseringen i sekretariatet. Prosjektformen skal avvikles til fordel for implementering i organisasjonen. Dette er et felt som vil prege hele organisasjonen i årene fremover. Mange avdelinger og seksjoner skal ha ansvar med koordinerende ledd, hvilket høyner innsatsen. Det leveres fortsatt på prosjektplanen ut 2020.

Angående fjernmøter informerte direktøren om at det er en regelverkssak til Kirkerådet i desember. Saken er et eksempel på at digitale muligheter møter personvernregelverk.

En ny og forbedret medarbeiderundersøkelse er gjennomført. Undersøkelsen hadde 81% svaroppløsning, hvilket er betydelig bedre enn tidligere. Direktøren informerte om at svarene gir Den norske Kirke noen konkrete punkter det må arbeides videre med, herunder ble samarbeidsklimaet lokalt og oppgaveorientert ledelse trukket frem. Videre lages det nå et oppfølgingssystem som vil gi gode muligheter for å følge med og følge opp.

Etter spørsmål fra Kontrollutvalgets medlemmer informerte direktøren om at medarbeiderundersøkelsen skal gjennomføres annethvert år. Det gir tid til å følge opp og iverksette tiltak, og mulighet for å kontrollere at tiltakene virker.

Angående etterspurt redegjørelse for arkiv og postjournal forklarte direktøren at det er vedtatt å innføre en felles arkivfunksjon for hele rettssubjektet. Dette ble forberedt fra nyttår 2019 og iverksatt 1. juni med målsetning om innsparing og effektivisering. På grunn av sykdom har prosessen ligget noe bak skjema. Det har løpende blitt arbeidet med postjournalen, men man har ikke klart å ta igjen det tapte arbeidet. Det er nå satt inn en vikar i en 50 % stilling frem til jul, og direktøren regner med at postjournalen da skal være ajour.

Kontrollutvalgets medlemmer stilte spørsmål om effektivisering av bispedømmeråd. Direktøren ga uttrykk for at det går fint med arbeidet, men at det er en overgangsperiode og at det er utfordringer og ting å ta tak i. Det har vært et voldsomt press når det kommer til lønn. Problemet omhandler grensesnittet, hvilket har blitt håndtert ulikt i ulike bispedømmer. Dette må jevnes ut for å oppnå likebehandling. Det arbeides kontinuerlig med dette.

Kontrollutvalget takket for orienteringen.

**Forslag til vedtak:
Informasjonen ble tatt til orientering.**

**Vedtak:
Informasjonen ble tatt til orientering.**

45/19 Forslag til instruks for internrevisor. Innledning fra Internrevisor Magne Pedersen

Internrevisor Magne Pedersen la frem forslag til revidert instruks for internrevisor.

Kontrollutvalgets medlemmer hadde flere kommentarer og innsigelser til de endringene som ble foreslått. Medlemmene mente det ikke var ønskelig at kirkelige grunnverdier trekkes frem i instruks for internrevisor. Internrevisor skal være objektiv og nøytral.

Videre mente ikke Kontrollutvalgets medlemmer at formuleringen «ett topp punkt» var treffende, og var enige i at formuleringen «uavhengig, objektiv bekreftelses og rådgivningsfunksjon» var bedre.

Kontrollutvalgets medlemmer diskuterte hvem internrevisor skal rapportere til. Det ble foreslått at Kirkerådet er som Kirkens styre, og at det derfor er naturlig at internrevisor rapporterer dit. Det ble vist til saksbehandling i Kirkemøtet i 2017 hvor komiteen viser til Kirkerådet som kirkens styre. Dette mente Kontrollutvalgets medlemmer at burde følges opp. Kontrollutvalget skal selvfølgelig ha innsyn i internrevisors arbeid, men det er noe annet enn

å ha styringsansvar. Kontrollutvalget mente derfor at den beste løsningen er at det er Kirkerådet som er oppdragsgiver for internrevisjonen og at internrevisjonen skal rapportere til rådet som er kirkens styre.

Videre ble det diskutert om det var en ønskelig ordning at internrevisor er Kontrollutvalgets sekretær. Kontrollutvalgets medlemmer fant at dette ikke var ønskelig. Det ble reist spørsmål om det er mulig å trekke på rammeavtalen med KPMG for denne funksjonen. KPMG har imidlertid tidligere gitt uttrykk for at de ikke er interessert i å ha rollen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner instruks for internrevisjon.

Kontrollutvalgets medlemmer diskuterte formulering på vedtaket, og ble enige om formuleringen nedenfor.

Vedtak:

Kontrollutvalget har fått seg forelagt forslag til ny instruks for internrevisjon i Den norske Kirke. Utvalget forutsetter at internrevisjonen rapporterer til det valgte Kirkeråd, i samsvar med Kirkemøtevedtaket i KMsak 13/17, og at det er Kirkerådet som skal fastsette instruks for internrevisjon. Utvalget forutsetter for øvrig at internrevisjon og Kontrollutvalg skal ha et godt samarbeid, men Kontrollutvalget finner ingen grunn til å endre Kirkemøtets forutsetning om at internrevisor ikke skal være sekretær for Kontrollutvalget.

44/19 Forslag til endringer i regler for Kontrollutvalget. Innledning fra Internrevisor Magne Pedersen

Internrevisor Magne Pedersen innledet med en redegjørelse for forslaget til å endre reglene for kontrollutvalget, samt de konkrete endringene som foreslås.

Gjeldende regler for Den norske Kirkes Kontrollutvalg omtaler ikke internrevisjon da de er skrevet før internrevisjon ble etablert og fast ansatt internrevisor kom på plass. Internrevisors rolle, ansvar og oppgaver bør derfor tas inn i reglene.

Reglene stiller videre krav om «en uavhengig sekretær» og at sekretariatet ikke kan ha kontorfellesskap med Kirkerådet. Dette er krav som ikke er vanlig å stille til sekretærfunksjonen for slike komiteer og utvalg i næringslivet eller i ideell sektor. Bruken av ekstern sekretær innebærer videre utgifter. Å være sekretær for Kontrollutvalget betyr i praksis administrative oppgaver med forberedelser av møter, utsendelse av innkalling samt gjennomføring og protokollføring i god dialog med alle involverte. I tillegg skal sekretæren sikre at saker er tilstrekkelig utredet før de legges frem, hvilket innebærer en viktig kvalitetssikring av saksbehandlingen.

Kontrollutvalgets medlemmer ga uttrykk for at dette ikke først og fremst er et spørsmål om kostnader. Kontrollutvalgets medlemmer ønsker å foreslå en formulering der krav om at sekretær ikke har kontorfellesskap med Kirkerådet fjernes, men hvor uavhengighet fortsatt står. Videre mener Kontrollutvalget at det ikke er hensiktsmessig at internrevisor er sekretær for Kontrollutvalget.

Erfaringer fra dagens ordning med personlig vararepresentasjon er blandede. Blant annet møtte kun 4 representanter opp til siste møte 25. oktober pga. fravær og inhabilitet.

Kontrollutvalgets medlemmer diskuterte hva som er den mest hensiktsmessige løsningen for organisering av vararepresentanter. Vararepresentanter i nummerert rekkefølge kan gi bedre sikkerhet for at 5 representanter stiller i hvert møte og samtidig bedre kontinuitet for vararepresentanter. Medlemmene fant at det ikke var hensiktsmessig med to separate ordninger for vararepresentanter, en for leder og nestleder og en for øvrige medlemmer av utvalget. En foretrukket løsning er derfor en liste med nummererte vararepresentanter for alle medlemmer i Kontrollutvalget.

Videre ble flere formuleringer i Reglene diskutert. Kontrollutvalget ønsket flere endringer, herunder endring av formuleringer i § 2 og § 5. Internrevisor påtok seg rollen å oppdatere forslaget i tråd med utvalgets ønsker.

Forslag til vedtak:

Forslag til endringer i regler for Kontrollutvalget oversendes Kirkerådet for videre behandling med sikte på fremleggelse i Kirkemøtet 2020.

Vedtak:

Forslag til endringer i regler for Kontrollutvalget med de endringer som fremkom i møtet oversendes Kirkerådet for videre behandling med sikte på fremleggelse i Kirkemøtet 2020.

43/19 Budsjettforslag 2020 for Kontrollutvalget

Etter budsjettforslaget for 2020 for Kontrollutvalget skal kr. 400.000 fordeles på drift og forvaltningsrevisjoner.

Budsjettforslaget for Kontrollutvalget innebærer en reduksjon fra budsjettet for 2019 som er kr. 850.000. Budsjettet for 2019 er imidlertid fordelt med henholdsvis kr. 425.000 til drift og kr. 425.000 til forvaltningsrevisjon. Forbruket hittil i år er estimert til kr. 140.000, men i tillegg kommer kr. 200.000 for HMS-revisjonen og møteutgifter til 4. kvartal. Samlet er prognosene for forbruk i 2019 kr. 400.000, hvilket er innenfor gjeldende budsjett.

Reduksjonen i budsjettet må ses i sammenheng med budsjettforslaget for internrevisor. I budsjettforslaget for internrevisjon er det lagt inn kr. 1.100.000 til drift og anskaffelse av tjenester, herunder forvaltningsrevisjoner. Internrevisors lønn kommer i tillegg.

Kontrollutvalget diskuterte budsjettforslaget. Det ble blant annet fremhevet at dersom det skal leies inn eksternt bistand for revisjoner vil ikke foreslått budsjett for Kontrollutvalget være tilstrekkelig. Kontrollutvalgets medlemmer ble forsikret om at dersom det er behov vil det finnes midler for å dekke dette. Poenget med budsjettforslaget er å synliggjøre et samlet kostnadsnivå som vil dekke behovet for revisjoner.

Dersom Kontrollutvalget skal kunne melde inn sine synspunkter til budsjettbehandlingen i Kirkerådet må Kontrollutvalget behandle budsjettet tidligere på året. Kontrollutvalgets medlemmer var enige i at sammenhengen mellom budsjett og planlagte aktiviteter tilsier at begge disse sakene bør behandles mye tidligere i året.

Forslag til vedtak:**Kontrollutvalget tar budsjettforslaget for 2020 til orientering.****Vedtak****Kontrollutvalget tar budsjettforslaget for 2020 til orientering.****46/19 Eventuelt**

Internrevisor Magne Pedersen ga en kort redegjørelse for status for pågående HMS-revisjon. Revisjonen omhandler etterlevelse av arbeidsmiljøloven og HMS forskriften, samt samvirke, oppfølging av sogn og personvern. Internrevisor redegjorde for at revisjonen er i full gang, og at arbeidet skal ferdigstilles innen utgangen av året, i tråd med tidsplanen. Rapporten med tiltak skal legges frem for Kontrollutvalget i januar.

Før møtet ble det av Kontrollutvalgets medlemmer fremmet ønske om at diskusjonen om hva Kontrollutvalget skal legge frem som sitt forslag til område for forvaltningsrevisjon i 2020 fortsetter. Innledningsvis blir det fremmet at dette henger sammen med budsjettet og begge disse sakene og planene bør tas opp tidligere i året.

Det ble av Kontrollutvalgets medlemmer fremmet forslag til og ønske om at det opprettes et årshjul det kan jobbes ut fra som oversiktlig stiller opp når ulike saker må tas opp. Internrevisor Magne Pedersen bekrefter at det kan utarbeides forslag til slikt årshjul for Kontrollutvalgets arbeid til neste møte.

Ved sist møte ble Kirkerådets risikovurdering diskutert som utgangspunkt for mulige revisjoner. I den sammenheng ble virksomhetsstyring og en helhetlig risikostyring tatt opp. Mulige revisjoner og utfordringer ved disse ble diskutert av Kontrollutvalget. Det ble vist til Kirkerådets redegjørelse om ROS-analysen. Internrevisor la også frem sine tanker om mulige revisjoner. Internrevisors redegjørelse omfattet måloppnåelse, IT-revisjon, tilskudd, personvern, helhetlig risikostyring og ettersyn og kontroll.

Kontrollutvalgets medlemmer diskuterte videre muligheter for lettere gjennomganger og evalueringer som alternativ til typiske forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget ønsket fremleggelse av rapport etter medarbeiderundersøkelsen i neste møte for å bruke denne i den videre diskusjonen av revisjonsplaner for 2020.

Før møtet ble det fremsatt ønske om redegjørelse fra Kirkerådet om oppslag i Dagspressen (Vårt land) om at Kirkerådets postlister ikke er oppdatert på lang tid. Redegjørelse for dette ble gitt under sak 42/19 Rapport fra kirkerådet.

Vedtak:**Alle saker på eventuelt ble tatt til orientering.**

Alle avgjørelser var enstemmige.

Ingen flere saker ble meldt, og møtet ble hevet kl. 13:45.

Neste møte i Kontrollutvalget er 29.01.2020.

Ann Kristin Sørvik
(leder)

Finn Huseby
(nestleder)

Laila Riksaasen Dahl

Brit Skjelbred

Ola T. Lånke