



Referat fra møte i Kontrollutvalget

Tid: Fredag 22. september 2017 kl. 10.00 – 16.00

Sted: Kirkens Hus i Oslo, møterom Agder/Bjørgvin

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

Revisor Kjetil Andersen var til stede til og med sak 3.

Fra Kirkerådet: Jens-Petter Johnsen og Hans Øyvind Hvidsten

Referent: Camilla Bredrup og Jorunn Slette

Saksliste:

Sak 1: Godkjennelse av innkalling og agenda

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget godkjente innkalling og agenda.

Vedtak: Kontrollutvalget godkjente innkalling og agenda.

Sak 2: Protokoll fra møtet 20. juni 2017

Vedlegg 1: Utkast til protokoll fra møtet 20. juni 2017

Det fremkom endringsforslag til protokollen som er inntatt som nytt vedlegg 1. Dette relaterte seg til hvem som var tilstede i møtet og siste avsnittet under punkt 6 som ikke ble gjennomgått i møtet.

Forslag til vedtak: Protokoll fra møtet 20. juni 2017 ble godkjent og signert.

Vedtak: Protokoll fra møtet 20. juni 2017 ble godkjent med omtalte rettelse.

Sak 3: Revisors orientering om Interimrevisjonen.

Vedlegg 2: Presentasjon til Den norske kirkes kontrollutvalg.

Revisor Kjetil Andersen innledet med å informere om revisors oppdrag i den finansielle revisjonen og grenselinjene mot forvaltningsrevisjon. Arbeidet med interimrevisjonen er ikke ferdigstilt. Dette skyldes blant annet at det nye rettssubjektet til dels har hatt ulike systemer og at revisor heller ikke har mottatt informasjon fra alle bispedømmeråd. Han gikk deretter gjennom de momenter som fremkommer i presentasjonen og forslag til forbedringer interimrevisjonen har avdekket så langt.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget tok orienteringen til etterretning.

Vedtak: Kontrollutvalget tok orienteringen til orientering.

Sak 4: Opplæring i bruk av arkivløsning. Reglement for godtgjørelse til folkevalgte og løsning for utfylling av reiseregninger.

Representanter for Kirkerådet ga opplæring i reglement for møtegodtgjørelse til folkevalgte og i utfylling av reiseregninger.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget tok orienteringen til etterretning.

Vedtak: Kontrollutvalget tok orienteringen til orientering.

Sak 5: Forslag til Virksomhetsplan for Kontrollutvalget 2018

Vedlegg 3: Utkast til virksomhetsplan for Kontrollutvalget 2018

Kapittelet i planen om forslag til forvaltningsrevisjoner ble behandlet under punkt 7.

Kontrollutvalget ga innspill til at det i virksomhetsplanen bør være færre rene henvisninger til regelverket og noe mer hvordan Kontrollutvalget selv forstår sin oppgave. Planen for arbeidet i 2018 vil bli naturlig bli mer detaljert når forslagene til forvaltningsrevisjon er utredet ytterligere. Det vil etter neste møte i utvalget bli utarbeidet et nytt forslag til virksomhetsplan som hensyntar disse innspillene. Det ble også bedt om at det utarbeides et verktøy parallelt for å kunne følge opp Kirkemøtevedtakene som også hører inn under utvalgets arbeid.

Forslag til vedtak: Forlaget ble tatt til foreløpig orientering med de merknader som fremkom i møtet.

Vedtak: Forlaget ble tatt til foreløpig orientering med de merknader som fremkom i møtet.

Sak 6: Internkontroll i Kirkerådet - presentasjon av Jan Rune Fagermoen

Vedlegg 4: Presentasjon: Styring, ansvar og kontroll

Jan Rune Fagermoen orienterte.

Det ble i møtet orientert om et seminar om internkontroll i Kirkerådet som finner sted 25. og 26. januar og styrets sekretær ble bedt om å undersøke om det ville bli anledning til å delta i dette også for utvalgets medlemmer.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget tok orienteringen til etterretning.

Vedtak: Kontrollutvalget tok presentasjonen til orientering.

Sak 7: Budsjett og forvaltningsrevisjon

Vedlegg 5: Saksnotat til sak 7

I henhold til regler for kontrollutvalg vedtatt av Kirkemøtet den 11. april 2016 § 5 skal kontrollutvalget gi innstilling til Kirkemøtet når Kirkemøtet skal vedta plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen bør ha som formål å gi Kirkemøtet og Kontrollutvalget sikkerhet for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon på de områder der det foreligger risiko for manglende måloppnåelse og brudd på regelverk. Kontrollutvalget treffer nærmere bestemmelser om hvilke revisjoner som skal gjennomføres innenfor planens rammer.

I inneværende møte ble det en overordnet diskusjon om revisjonsprosjekter for 2018. Detaljene i revisjonen foreslås detaljert i senere møter. Bakgrunnen for at det er behov for beslutning nå er Kirkerådets budsjettprosess og at kostnadsrammen til kontrollutvalgets arbeid må utarbeides før neste møte i kontrollutvalget.

I tillegg til den i vedleggets foreslåtte overordnede internkontroll revisjon foreslår kontrollutvalget å foreta en Ros analyse som grunnlag for å foreta fremtidig prioritering av revisjonsprosjekter. Det ble i møtet en diskusjon om det også skulle foretas en revisjon av oppfølging av personalansvaret som tidligere lå i Kirkedepartementet.

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

- **Gjennomgang av Kirkerådets overordnede internkontroll**
Gjennomgang og 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.
- **Ros analyse**
Risikoanalyse for å kunne gjøre prioritering av revisjonsprosjekter for 2018.

Det ble poengtert at utvalget må ha fleksibilitet til å påta seg øvrige oppgaver innen mandatet ved behov.

Basert på diskusjonen i møtet vil sekretariatet be revisor om et estimat over kostnader til forvaltningsrevisjonene og gi overslaget inn i budsjettprosessen i Kirkerådet.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget innstiller for Kirkemøtet følgende forvaltningsrevisjoner.....

Kontrollutvalget ber sekretariatet innhente prosjektbeskrivelser og kostnadsoverslag til foreslåtte forvaltningsrevisjoner.

Vedtak: Kontrollutvalget innstiller for Kirkemøtet følgende forvaltningsrevisjoner:

- **Gjennomgang av Kirkerådets overordnede internkontroll**
Gjennomgang og 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.
- **Ros analyse**
Risikoanalyse for å kunne gjøre prioritering av revisjonsprosjekter for 2018.

Kontrollutvalget ber sekretariatet innhente prosjektbeskrivelser og kostnadsoverslag til foreslåtte forvaltningsrevisjoner.

Ingen saker var meldt opp under eventuelt og møtet ble avsluttet.

*

Ann Kristin Sørvik
(leder)

Finn Huseby
(nestleder)

Laila Riksaasen Dahl

Brit Skjelbred

Ola T. Lånke