



Referat fra møte i Kontrollutvalget

KR 69.29/21

Tid: Torsdag 11. oktober 2018 kl. 1000-1600

Sted: Kirkens Hus i Oslo, møterom Nidaros

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

Fra Kirkerådet: Ingrid Vad Nilsen (Kirkerådets direktør), Gerd Karin Røsæg, Jan Rune Fagermoen og Hans Øyvind Hvidsten.

Revisor Kjetil Andersen og internrevisor Magnus Digernes var til stede i hele møtet. Advokat Kari Gimmingsrud og advokatfullmektig Hedda Bjøralt Roald fra Advokatfirmaet Haavind deltok på sak 25/18.

Referent: Camilla Bredrup og Harald Magne Glomdal

Saksliste:

19/18 Godkjenning av innkalling og agenda

20/18 Protokoll fra møte

21/18 Presentasjon av Kirkerådets direktør Ingrid Vad Nilsen

22/18 EYs oppsummering fra 2017 revisjonen og planer for revisjonen av 2018 regnskapet

23/18 KPMG Rapportering fra arbeidet som internrevisor

24/18 KPMG Rapport og planer i forhold til Forvaltningsrevisjon 1: Kirkerådets internkontroll

25/18 Presentasjon av Advokatfirmaet Haavinds plan for Forvaltningsrevisjon 2: Personvern og behandling av personopplysninger

26/18 KUs bruk av internett til informasjonsformidling

27/18 Eventuelt

19/18 Godkjenning av innkalling og agenda

Det var ingen saker som må gå for lukkede dører.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjente innkalling og agenda.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjente innkalling og agenda.

20/18 Protokoll fra møte

Vedlegg 1: Protokoll fra Kontrollutvalget fra 15. juni 2018

Protokollen er godkjent pr e-post.

Forslag til vedtak:

Den e-post godkjente protokoll fra møtet 15. juni 2018 ble signert

Vedtak:

Den e-post godkjente protokoll fra møtet 15. juni 2018 ble signert

21/18 Presentasjon av Kirkerådets direktør Ingrid Vad Nilsen

Ingrid Vad Nilsen er ny direktør for Kirkerådet. Hun presenterte seg. Hun begynte som direktør i Kirkerådet i august 2018.

Hun så fram til å jobbe for Den norske kirke i en omstillingstid og til samarbeid med Kontrollutvalget og poengterte at Kontrollutvalget til enhver tid skal få tilgang til Kirkerådets ressurser for at utvalget skal kunne utføre sitt oppdrag på best mulig måte.

Forslag til vedtak:

Presentasjonen ble tatt til orientering.

Vedtak:

Presentasjonen ble tatt til orientering.

22/18 EYs oppsummering fra 2017 revisjonen og planer for revisjonen av 2018 regnskapet

Revisor Kjetil Andersen fra EY orienterte om revisjonen av 2017 regnskapet, som begynte med å lage en åpningsbalanse av de ulike statlige regnskapsenhetene til ett regnskap etter regnskapsloven. Det ble for 2017 i tillegg til interimrevisjon gjort en prøveavslutning av rDnks regnskap. Prøveavslutningen gikk bra. Regnskapet ble avsluttet til rett tid og det ble gitt en ren revisjonsberetning. I følge revisor «landet rDnk regnskaps og revisjonsmessig solid på bena» for 2017. Han gikk deretter gjennom utvalgte forhold fra revisjonen for regnskapsåret 2017.

Det ble en diskusjon om revisors rolle versus internrevisors rolle. Et eksempel er at revisors fokus er misbruk av regnskapsinformasjon, mens internrevisor har mer fokus på interne kontrollsystemer for å hindre misligheter. Det er en samordning mellom revisor og internrevisjon.

Det er for regnskapet 2018 ikke planlagt en prøveavslutning, men en ordinær interimrevisjon høst 2018 og en ordinær regnskapsrevisjon i 2019.

Årshjulet ble presentert. Det arbeides med å lage en konkret plan for regnskapsavslutningen og revisors arbeid. Denne planen ønsket Kontrollutvalget å få innsyn i for å planlegge sine møter opp mot Kirkemøtet.

Kontrollutvalget diskuterte deretter hvordan man på beste måte kan oppfylte utvalgets forpliktelse i om å sikre at regnskapet er revidert på en betryggende måte. Det er viktig at utvalget har en diskusjon og omforent forståelse av risiko og tar del i revisjonsplanen.

Revisors presentasjonen ettersendes.

**Forslag til vedtak:
EYs orientering tas til orientering.**

**Vedtak:
EYs orientering tas til etterretning.**

23/18 KPMG Rapportering fra arbeidet som internrevisor

Internrevisor Magnus Digernes presenterte statusrapport og planer for internrevisjon av tilskuddsforvaltningen. Disse ettersendes av internrevisjon etter møtet.

Det er etablert internrevisjonsinstruks, hvor internrevisors oppdragsgiver er Kirkerådets direktør. Det har vært brukt mye tid på opplæring av internrevisjonsteamet, som består av internrevisor fra KPMG og tre personer som er ansatt i rDnk. Kontrollutvalget fremholdt at det er bra at internrevisjon er kommet på plass og poengterte at det er viktig at objektiviteten til internrevisjonen opprettholdes med den strukturen som er valgt.

Det er valgt å gjøre internrevisjon på et pilotprosjekt med tema tilskuddsforvaltning, med fokus på tilskudd til trosopplæring, undervisning, diakoni og kirkemusikk. Disse tilskuddene har en ramme på ca 455 millioner kroner. Det er valgt ut Oslo, Møre og Bjørgvin bispedømmer for besøk og kontroll. Digernes opplyste at revisjonsarbeidet har følgende overordnede målsetting: «Revisjonen skal vurdere om tilskuddsmidler som administreres av

rDnk benyttes som forutsatt, at det er etablert hensiktsmessige og tilstrekkelige utbetalingsrutiner, og at oppfølging av bruk av midlene (herunder revisorbekreftelser) er tilfredsstillende.»

Internkontrollrapporten vil bli stilet til Kirkerådets direktør og bli tilgjengelig for Kontrollutvalget. Planlagt ferdigstillelse i uke 49.

Internrevisor vil bistå Kirkerådet med metoder for Kirkerådets arbeid med risiko og sårbarhetsanalyse.

Forslag til vedtak:
KPMGs presentasjon fra internrevisor tas til orientering.

Vedtak:
KPMGs presentasjon fra internrevisor tas til orientering.

24/18 KPMG Rapport og planer i forhold til Forvaltningsrevisjon 1: Kirkerådets internkontroll

Kontrollutvalget identifiserte i 2017 internkontroll som et av to områder for forvaltningsrevisjon. Kirkemøtet vedtok internkontroll som ett av to områder for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget ga oppdraget til internrevisjonen ved Magnus Digernes fra KPMG.

Magnus Digernes presenterte planene og status på oppdraget. Notatet ettersendes etter møtet. Digernes opplyste at revisjonsarbeidet har følgende overordnede målsetting: «Revisjonen skal foreta en gjennomgang 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.»

Det ble en diskusjon om overordnet målsetting i Kontrollutvalget. Utvalget var enig i at den overordnede målsettingen var i samsvar med forvaltningsrevisjonsmandatet.

KPMG har planlagt å ferdigstille rapporten i uke 46, slik at den kan behandles på Kontrollutvalgets møte i november.

Forslag til vedtak:
KPMGs presentasjon av forvaltningsrevisjonen av Kirkerådets internkontroll tas til orientering.

Vedtak:
KPMGs presentasjon og signaler som kom i møtet vedrørende forvaltningsrevisjonen av Kirkerådets internkontroll tas til orientering.

25/18 Presentasjon av Advokatfirmaet Haavinds plan for Forvaltningsrevisjon 2: Personvern og behandling av personopplysninger

Det var en konkurranse med tilbudsfrist 27.08.2018, hvor Deloitte, Trancendent og advokatfirmaet Haavind ga tilbud. Det ble 24.09.2018 besluttet at advokatfirmaet Haavind tildeles kontrakt i henhold til fullmakten fra Kontrollutvalget. Kontrakt ble inngått 28.09.2018.

Vedlegg 2: Anskaffelsesprotokoll av 24.09.2018.

Advokatfirmaet Haavind ved advokat Kari Gimmingsrud og advokatfullmektig Hedda Bjøralt Roald presenterte sine planer for gjennomføring av forvaltningsrevisjon 2 om personvern og behandling av personopplysninger.

Oppdraget er delt inn i tre faser. Første fase er fakta innsamling og skaffe oversikt over systemer, dataflyt, behandlingsaktiviteter, avtaleverk med leverandører og om behandlingen av personopplysninger skjer i henhold til regelverket. Andre fase er en risikogjennomgang av systemene. Tredje fase er en risikogjennomgang av de(t) systemet som har størst risikomessig potensiale ved brudd på personvernregler.

Tidsperspektivet er at det skal foreligge en rapport til Kontrollutvalgets møte i november og en endelig rapport til møtet i januar.

Forslag til vedtak:

Advokatfirmaet Haavinds plan for forvaltningsrevisjon vedrørende personvern og behandling av personopplysninger tas til etterretning med de merknader som fremkom i møtet.

Vedtak:

Advokatfirmaet Haavinds plan for forvaltningsrevisjon vedrørende personvern og behandling av personopplysninger tas til etterretning med de merknader som fremkom i møtet.

26/18 KUs bruk av internett til informasjonsformidling

Det har kommet henvendelse utenfra om at det er forsøkt å finne noe fra Kontrollutvalget på kirken.no uten å finne noe. Nyhetssaken om opprettingen av Kontrollutvalget er å finne på nettstedet.

Samtlige medlemmer av Kontrollutvalget var for en åpenhets linje og ba om at det ble laget informasjon på kirken.no som informasjon fra Kontrollutvalget kan legges ut på.

Kontrollutvalget ba Kirkerådet sørge for at utvalget blir en del av de organene i kirken som bruker kirken.no som en plattform for formidling. Det ble sagt at Stortingets kontrollkomite kunne være et godt eksempel på hvordan informasjon bør legges ut på kiren.no.

Forslag til vedtak:

Synspunktene tas til etterretning.

Vedtak:

Kontrollutvalget skal legges ut på www.kirken.no nettsider med mandat, opplysninger om medlemmer, sakslister, referater og forvaltningsrevisjoner m.v. som er offentlige.

27/18 Eventuelt

Det kom opp følgende saker under eventuelt:

A. Varslingsrutiner kirken.no

I forbindelse med forrige møtes sak 18/18 om Rutiner for varsling og melding om avvik ble det opplyst at varslingsrutiner og skjemaer ligger på nettet. Kirkerådets administrasjon oppklarte at slike rutiner som gjelder for arbeidstakere ligger på intranettet kirkebakken og er tilgjengelig for alle ansatte i rDnk og tilsvarende for de fellesråd som er tilknyttet kirkebakken. Kontrollutvalget utfordret administrasjonen på om det er rutiner eller informasjon for andre enn arbeidstakeres varsling. Kontrollutvalget ga uttrykk for at det er behov for bedre og mer tilgjengelige varslingskanaler også for frivillige, for medlemmer, konfirmanter osv.

Kirkerådet ble utfordret til å komme tilbake til Kontrollutvalget med svar på hva som finnes av varslingskanaler for andre enn ansatte og hvordan disse kanalene er formidlet til publikum. Kirkerådet kommer tilbake med en vurdering av Kontrollutvalgets utfordringer om varslingskanaler og formidling.

B. Behovet for at revisor og internrevisor møter på Kontrollutvalgets møter

Revisor Kjetil Andersen reiste spørsmål om revisor trenger å være med på alle Kontrollutvalgets møter, nå som det første oppstartsåret er ferdig og internrevisjon er på plass.

Kontrollutvalget ble enige om at revisor møter i forbindelse med interimsrevisjonen og den ordinære revisjonen i henhold til årshjulet og ellers møter når det er saker som gjelder revisors arbeid. Sekretariatet ble bedt om å sjekke ut med revisor om det er saker som revisor vil ha behandlet av Kontrollutvalget utenom de møter som følger av årshjulet.

Kontrollutvalget ba inntil videre at internrevisor deltar på hvert møte, men kan se en tilsvarende ordning som for revisor ved at sekretariatet sjekker om det er saker som internrevisor vil presentere for Kontrollutvalget

Ann Kristin Sørvik
(leder)

Finn Huseby
(nestleder)

Laila Riksaasen Dahl

Brit Skjelbred

Ola T. Lånke