



## **Protokoll fra møte i Kontrollutvalget**

Tid: Fredag 25. oktober 2019 kl. 1100-1700

Sted: Erkebispegården i Trondheim, store møterom

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

Laila Riksaasen Dahl meldte forfall. Personlig vara, Frøydis Ingjerdingen, kunne ikke delta jf. Regler for Den norske kirkes Kontrollutvalg § 1 4. avsnitt.

**Tilstede fra Kirkerådet:** Jan Rune Fagermoen.  
Ingrid Vad Nilsen (direktør) deltok på hele møtet via telefon og kamera.

Internrevisor Magne Pedersen var tilstede under hele møtet.

Kjetil Andresen og Silje Grøsfjell (EY) deltok via telefon og kamera under behandling av sak 35/19.

Magnus Digernes (KPMG) deltok via telefon og kamera under behandling av sak 37/19.

**Referent:** Live Marie Bjønness-Jacobsen

## **Saksliste:**

**29/19 Godkjenning av innkalling, agenda og eventuell lukking av møte**

**30/19 Protokoller fra tidligere møter**

**31/19 Rapport fra Kirkerådet på saker**

**32/19 Introduksjon av sekretariatsfunksjon for Kontrollutvalget**

**33/19 Presentasjon av nytilsatt internrevisor Magne Pedersen: «Roller og ansvar for internrevisor»**

**34/19 Forslag til endringer i regler for Kontrollutvalget vedrørende sekretærfunksjon og internrevisor**

**35/19 Risikovurderinger og plan for regnskapsrevisjonen 2020 fra ekstern revisor EY**

**36/19 Internrevisjonen/KPMG legger frem plan for forvaltningsrevisjon HMS**

**37/19 KPMG/Internrevisor legger frem rapport fra internrevisjon av lønn. Informasjon fra Kirkerådet om tiltak etter gitte anbefalinger**

**38/19 Rammer og føringer fra Kontrollutvalget til årsplan 2020 for internrevisjon med innledning fra internrevisor Magne Pedersen**

**39/19 Eventuelt**

### **29/19 Godkjenning av innkalling, agenda og eventuell lukking av møte**

Det ble fremsatt kommentarer til innkalling, herunder kommentarer til merking og sortering av vedlegg.

Det kom inn saker til eventuelt.

Det forelå ingen saker som tilsier lukking av møtet.

#### **Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget godkjente innkalling og agenda.**

#### **Vedtak:**

**Kontrollutvalget godkjente innkalling og agenda.**

### **30/19 Protokoller fra tidligere møter**

Vedlegg: Utkast til protokoll fra møte 10. mai 2019.

Det er kommet inn en merknad til utkast til protokoll side 3 siste avsnitt. Ordet «merkantilt» mangler to steder. Nytt avsnitt blir:

«I tillegg til den revisjonen som er besluttet i forhold til HMS arbeidet ønsker Kontrollutvalget en vurdering av hvordan arbeidet med effektivisering berører de **merkantilt** ansatte, prestenes situasjon og forholdet mellom prestetjenesten og de **merkantilt** ansatte. Internrevisor vil til neste møte fremlegge et utkast til plan for en forvaltningsrevisjon.»

#### **Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget signerer protokollen.**

#### **Vedtak:**

**Kontrollutvalget signerer protokollen.**

### **31/19 Rapport fra Kirkerådet på saker**

Vedlegg: Kirkemøtet 2019 – evaluering og oppfølging. Foreløpig saksliste for 2020.

Kirkerådet, ved direktør Ingrid Vad Nilsen, informerte om sitt arbeid.

Kirkerådet er glad for at Magne Pedersen, med høy kompetanse og bred erfaring startet opp som internrevisor i september, og at Live Marie Bjønness-Jacobsen har tatt på seg sekretariatfunksjonen for Kontrollutvalget inntil det er avklart hvordan denne funksjonen skal løses for fremtiden.

Kontrollutvalget ble videre orientert om nyansettelser, herunder Kristian Kopperud, ny assisterende avdelingsdirektør i forvaltningsavdelingen og Nils Indahl, ansatt som personvernombud.

Det følger av protokollen fra Kontrollutvalgets møte 10.05.2019 under sak 25/19 at Kontrollutvalget ba om å få tilsendt Kirkerådets liste over oppfølging av saker fra Kirkemøtet. Denne listen er oversendt og ligger vedlagt protokollen.

Videre fremgår det av protokollen fra Kontrollutvalgets møte 10.05.2019 under sak 26/19 at Kontrollutvalget ønsket en vurdering av effektiviseringsprosessen. Kirkerådet har jevnlig tatt dette opp i kontaktmøte med tillitsvalgte, og det er besluttet å gjøre en grundig evaluering av hele prosessen. Det gjøres avrop på rammeavtalen med KPMG for å få gjennomført evalueringen. Oppstartsmøte har vært avholdt, og det ventes nå på forslag til innhold, gjennomføring og fremdrift, før evalueringsarbeidet settes i gang. I tillegg gjennomføres det nå en bred medarbeiderundersøkelse.

Direktøren underrettet videre om status for proposisjon til Lov om tros- og livssynssamfunn og stortingsmelding om Opplysningsvesenets fond som begge ligger til behandling i Stortinget.

Innholdet i proposisjon til Lov om tros- og livssynssamfunn gir ingen store nyheter for Kirkemøtet. Regjeringen synes svært lite villig til å innskrenke muligheten Den norske kirke har til å organisere seg fritt. Kommunens finansieringsforpliktelse er imidlertid noe svekket, dette må Kirken være oppmerksom på og følge opp. Det er lagt opp til en høring i desember, og statsråden gir inntrykk av at Stortinget skal behandle loven i god tid før Kirkemøtet. Det fremstår ikke som sannsynlig at det vil komme større endringer i forslaget.

I stortingsmelding om Opplysningsvesenets fond skisseres to mulige alternativer, enten at Den norske kirke får eiendomsretten til Opplysningsvesenets fond, eller at verdiene i fondet deles mellom staten og Den norske kirke. Departementet legger opp til en uavhengig verdivurdering av fondet, samt veksle ut statens vedlikeholdsansvar. Målet er å få Stortinget til å forplikte regjeringen til å komme med tilskudd til vedlikehold av kirkebygg. Kirkerådet legger videre til grunn at det må gjøres det beste ut av det forslaget departementet lander på. Dette vil medføre et betydelig arbeid.

Kirkerådet uttrykker videre at de er fornøyd med Statsbudsjettet for 2020 da dette medfører en videreføring av driftsnivå for 2019, tillagt en pris- og lønnsvekst.

Arbeid med ny kirkelig organisering er satt i gang i tråd med utredningsmandat fastsatt av Kirkerådet. Utredningen har som mål å finne fram til et felles arbeidsgiveransvar for alle tilsatte i lokalkirken. Arbeidet leveres til nyttår 2020/2021 og legges etter planen frem for Kirkerådet i januar 2021.

Direktøren informerte videre om resultatet etter kirkevalget. Det ble trukket frem at det er positivt at det etter valget kun er fremsatt 8 klagesaker, sett i sammenheng med 33 klagesaker sist valg. Det er videre kun ett sted hvor det foretas et omvalg. Undersøkelse viser at 22 % svarer at de er mer positive til kirken etter årets nye kampanje. Samtidig har valgdeltakelsen sunket til 12,7 %. Det må foretas en dypere evaluering for å finne begrunnelsen.

En erfaring er at valget var en komplisert blanding mellom bispedømmerrådsvalg og personvalg til menighetsråd. Dette har vært vanskelig å kommunisere til velgerne. Kirkerådet erkjenner videre at det kan ha vært dårlig informasjon om kandidater til valg. Sentrale spørsmål før neste valg relaterer seg til hva slags valgordning kirken skal ha, tid og sted for valget, gjennomføring og mulighet for forhåndsstemming, system for valg av prest, hvem skal

ha ansvaret for at informasjon om ulike kandidater blir formidlet bedre, og muligheter for bruk av elektronisk stemmegivning.

Kirkerådet har registrert en rekke områder med forbedringspotensial, og dette vil følges opp. I september ble det foretatt en første gjennomgang. Det er videre igangsatt en evaluering, og behandling av fremdriftsplan. Det skal også foretas interne evalueringer som skal sammenfattes for Kirkerådsmøtet i desember. Kirkerådet ønsker en diskusjon før valgperioden går ut, men slik at diskusjonen tas opp av nytt Kirkemøtet i juni. Det må videre behandles sak om ny valgordning. Kirken er dermed under en relativt stram tidsplan.

Kontrollutvalget uttrykket at det er bra at det foretas både en intern og en ekstern evaluering av valget, og at dette gjøres helt ned på nederste nivå i kirken nå mens erfaringene er ferske.

Kontrollutvalget løftet videre spørsmål om nominasjon til preses. Direktøren informerte om at det skal sendes ut brev om nominasjonen med svarfrist 15. desember. Kirkemøtet skal så vurdere innspillene, og komme med en endelig innstilling.

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

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

### **32/19 Introduksjon av sekretariatsfunksjon for Kontrollutvalget**

Ny sekretær for Kontrollutvalget Live Marie Bjønness-Jacobsen skal ivareta sekretærfunksjonen frem til kirkemøtet i april 2020. Bjønness-Jacobsen er advokatfullmektig i Deloitte Advokatfirma, og jobber bredt forretningsjuridisk.

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

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

### **33/19 Presentasjon av nytilsatt internrevisor Magne Pedersen: «Roller og ansvar for internrevisor»**

Vedlegg: Innledning internrevisor: Rolle, ansvar og oppgaver.

Internrevisor Magne Pedersen informerte om internrevisors rolle, formål og ansvar, oppgaver og tjenester, samt instruks for internrevisor.

Internrevisjonens rolle er en uavhengig og objektiv rådgiver for Kontrollutvalget og Kirkerådet. Internrevisor skal være et internt topp-punkt for tilsyn og kontroll av alt annet enn regnskap. Formålet er å fremme og beskytte organisasjonens verdier, gjennom å gi objektive bekreftelser, råd og innsikt. Ansvaret omfatter å gjennomføre revisjons- og

rådgivningsoppgaver som har til hensikt å tilføre merverdi ved å forbedre driften og bidra til at mål nås. Oppgavene prioriteres ut fra risiko og vesentlighet, og skal i utgangspunktet dekke hele virksomheten til rettssubjektet Den norske kirke.

Gjeldende instruks for internrevisjon ble signert 8. oktober 2018 av direktøren og KPMG som leder av internrevisjonen. Internrevisjonen er pt. plassert direkte under og rapporterer til direktøren som også er oppdragsgiver. Instruksen trenger en oppdatering for å ivareta rollen på en effektiv og hensiktsmessig måte.

Kontrollutvalget var fornøyd med at Magne Pedersen, med sin brede erfaring, har trådt inn i rollen som internrevisor. Kontrollutvalget løftet problemstillingen om spenningsforhold og balansegang knyttet til internrevisors rolle, og presiserte at rollen hovedsakelig er for å sørge for at organisasjonens verdier ikke skades.

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

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

### **34/19 Forslag til endringer i regler for Kontrollutvalget vedrørende sekretærfunksjon og internrevisor**

Internrevisor informerte om behovet for å endre Regler for Den norske kirkes Kontrollutvalg. Dagens krav til sekretær er upraktiske da disse bl.a. stiller 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. Videre omtaler ikke Regler for Den norske kirkes Kontrollutvalg internrevisjon, ettersom reglene er skrevet før internrevisjon ble etablert og fast ansatt internrevisor kom på plass. Internrevisors rolle, ansvar og oppgaver bør derfor tas inn i reglene.

Kontrollutvalgets medlemmer diskuterte organisering av sekretærfunksjonen og internrevisors rolle på bakgrunn av internrevisors innledning. Kontrollutvalgets medlemmer er enige i at dagens regulering av sekretærfunksjonen er upraktisk. Kontrollutvalgets medlemmer fremhevet imidlertid behovet for at sekretærfunksjonen og internrevisor er uavhengige. Det ble også pekt på at sekretæren har en viktig funksjon knyttet til å sikre at sakene til Kontrollutvalget er blitt tilstrekkelig utredet før de fremlegges.

Det ble fremholdt at internrevisor kan være god hjelp for direktøren. Videre uttrykket Kontrollutvalgets medlemmer at det ikke er ønskelig at internrevisor styres og ledes av Kontrollutvalget. Et tett samarbeid mellom internrevisjon og direktør er foretrukket da dette sikrer et samarbeid og samordning knyttet til hvilke revisjoner som gjennomføres. Samtidig må Kontrollutvalget kunne være sikre på at internrevisjoner de tar initiativ til gjennomføres tilstrekkelig uavhengig.

Det er problematisk dersom det oppstår et bånd mellom de som kontrolleres og de som kontrollerer. Dermed er det ikke en mulig løsning at internrevisor rapporterer direkte til direktøren, og samtidig utfører arbeid for Kontrollutvalget. Det er altså problematisk at sekretærfunksjonen i Kontrollutvalget skal ivaretas av internrevisor. Det vil være flere

praktiske fordeler med en slik arbeidsfordeling, men det betyr også at det må skapes en nødvendig avstand mellom internrevisor og direktøren.

Kontrollutvalget er enig med internrevisor i at det bør fremmes sak til Kirkemøtet om endring av regelverket for å legge til rette for intern sekretariatsfunksjon som er effektiv og hensiktsmessig, samt skrive inn internrevisors rolle, ansvar og oppgaver.

**Forslag til vedtak:**

**Internrevisor presenterer forslag til nye regler for Kontrollutvalget på neste møte i november.**

**Vedtak:**

**Internrevisor presenterer forslag til nye regler for Kontrollutvalget på neste møte i november.**

**35/19 Risikovurderinger og plan for regnskapsrevisjonen 2020 fra ekstern revisor EY**

Vedlegg: Rettssubjektet Den Norske Kirke Revisjonsplan for regnskapsåret som avsluttes 31.12.2019.

Ekstern revisor Kjetil Andersen og Silje Grøsfjell fra EY presenterte risikovurderinger og plan for regnskapsrevisjonen 2020. Avtalte og planlagte leveranser, revisjonsmessige risikoer og fokusområder, samt tidsplan for kommunikasjon og leveranser under revisjonen 2019 ble gjennomgått.

Avtalte og planlagte leveranser omfatter revisjonsberetning for årsregnskapet, attestasjon kontrolloppstilling og avgiftsmessig utredning av IKT prosjekt. Under revisjonsmessige risikoer og fokusområder vurderes risiko for misligheter og for at ledelsen overstyrer kontroller. Revisjonen gjennomgår de handlinger ledelsen gjennomfører for å motvirke disse risikoene. Periodiseringsposter, tilskudd, lønnskostnader og reiseregninger trekkes frem som likestilte revisjonsmessige risikoer og fokusområder.

EY klargjorde at det er økonomisk størrelse i relasjon til regnskap og økonomiske tall som ligger til grunn for vesentlighetsvurderingen. Under lønn inngår det som faller inn under lønn og personal, herunder omfattes også frynsegoder. Revisjonsstrateg er lagt for de enkelte risiko og fokusområdene.

Kontrollutvalgets medlemmer presiserte at reiseregninger er et sentralt tema. EY svarte at de i den ordinære revisjonen ikke kontrollerer om vedkommende faktisk var på reise eller lignende, men at administrasjonsbiten og formkravene revideres.

Videre ble tidsplanen for kommunikasjon og leveranser under revisjonen 2019 gjennomgått.

Kontrollutvalgets medlemmer var enig i at det var gjort god fremdrift, og ønsker videre orientering i neste møte.

**Forslag til vedtak:**

**Informasjonen tas til orientering.**

**Vedtak:**  
**Informasjonen tas til orientering.**

### **36/19 Internrevisjonen/KPMG legger frem plan for forvaltningsrevisjon HMS**

Vedlegg: Innledning forslag plan for forvaltningsrevisjon av HMS.

Internrevisor la frem forslag til plan for forvaltningsrevisjon av HMS. Forvaltningsrevisjon av HMS er bestilt av Kontrollutvalget. Revisjonen skal gjennomføres av et revisjonsteam bestående av revisjonsleder, internrevisor Magne Pedersen. Fagekspert HMS Veronica S. Kvinge (KPMG) og internrevisor Gunvor Hass (KPMG).

Formålet med revisjonen er å bekrefte at roller og ansvar som arbeidsgiver har for HMS i linjeorganisasjonen med tilhørende prosesser er etablert iht. kravene i AML og HMS-forskriften, og påpeke eventuelle avvik. Videre skal revisjonen bekrefte at det foretas hensiktsmessig oppfølging av soknene og fellesrådene i forhold til HMS-arbeid og etterlevelse av krav i personopplysningsloven, og at samvirke blir ivaretatt. Revisjonen vil vurdere etterlevelse av aktuelle krav i AML og i internkontrollforskriften vedrørende HMS.

Reviderte enheter skal være Kirkerådet, Oslo bispedømme og Bjørgvin bispedømme. Temaer fra AML og internkontrollforskriften avgrenses til hva som vurderes som relevant for HMS arbeidet i linjeorganisasjonen og oppfølging av samvirke med andre virksomheter eller rettssubjekt.

Kontrollutvalgets medlemmer stilte spørsmål ved avgrensningen, og utvalget av reviderte enheter. Internrevisor forklarte at dette var valg på bakgrunn av vesentlighetsfakturer basert på størrelse og risiko.

Det gis en ramme på 200 timer, eller kr 300.000,- for oppdraget for tjenester fra KPMG. I tillegg vil internrevisor sette av 200 timer til gjennomføring av revisjonen høsten 2019.

Utkast til tilbakemelding skal forelegges reviderte enheter som får hver sin tilbakemelding ved avslutning av besøk. Overordnet og samlet rapport gis direktør i Kirkerådet og Kontrollutvalget. Tidsplanen innebærer planlegging av revisjonen i oktober, gjennomføring i november og rapportering ved årsskiftet 2019/2020. Det tas sikte på rapportering til Kontrollutvalget i møtet i januar 2020.

Kontrollutvalget stilte videre spørsmål om revisjonen vil fange opp mulighet for å rapportere om avvik, det vil si forhold som er mindre alvorlige en klare varslings og rapporteringssaker, men som er sentralt med tanke på utfordringer. Internrevisor bekreftet at dette vil fanges opp av gjennomgangen.

**Forslag til vedtak:**  
**Planen godkjennes og iverksettes umiddelbart.**

**Vedtak:**  
**Planen godkjennes og iverksettes umiddelbart.**



## **37/19 KPMG/Internrevisor legger frem rapport fra internrevisjon av lønn. Informasjon fra Kirkerådet om tiltak etter gitte anbefalinger**

Vedlegg: Internrevisjon 1-2019

KPMG, ved Magnus Digernes, la frem rapport om internrevisjon av lønn.

Målsetningen for området er rett lønnsutbetalinger til rett tid. Revisjonen skulle gjennomgå rutiner og kontroller knyttet til lønnsprosessen, og se på overholdelse av gjeldende lover og avtaler. Overordnede problemstillinger var om det er etablert tilstrekkelig og hensiktsmessige rutiner for beregning av tillegg, og lønnsutbetalinger er i henhold til ansettelseskontrakt, og tilleggsutbetalinger er i henhold til faktisk arbeidstid og om det er etablert tilstrekkelig og hensiktsmessig kontroll av lønnsberegning og utbetaling. Rapporten ble ferdigstilt 12.10.2019.

Revisjonen avdekket at både utarbeiding av prosess/rutine, samt etterlevelse av prosess/rutine burde forbedres. Anbefalingen var henholdsvis å vurdere om det skal innføres en jevnlig rapportering med overvekt av helligdagstillegg (og andre tillegg og overtid), samt overtidsbruk til den som godkjenner. Det bør utformes en rutine som tydelig skiller på hvem som melder inn endringer til lønn og hvem som faktisk utfører endringen i systemet.

Den norske kirke har etablert rutiner for å identifisere eventuelle brudd med AML, men det bør vurderes om det er behov for ytterligere tiltak for å identifisere potensielle brudd på AML i en tidlig fase.

Kirkerådet informerte om at det er to ulike tekniske løsninger for prestene og for byråkratene, for prestene har ikke systemet lagt til rette for at prostene skal kunne gjennomføre den kontroll loven krever. Dette er nå endret. For byråkratene har ikke etterlevelse vært fullstendig, men også dette skal nå være rette opp. Kirkerådet informerte videre at grunnen til at ferdigstilling av prosjektet ikke er før 1. januar 2021 er at det utvikles en IKT løsning, samt letes etter alternative systemer, hvilket krever en del tid.

Kontrollutvalget var enige i at dette var en veldig interessant rapport, med en god og grundig revisjon. Det ble fremhevet at på noen områder kreves det selvkontroll basert på ærlighet og tillit. Omsorg og personalomsorg fra prost og sogneprest er derfor svært viktig. Videre kreves det rutiner som krever at alle følger lojalt opp på en korrekt måte. Behovet for god informasjonsdeling ble trukket frem som en utfordring.

Det sentrale er likevel å ha systemer på plass. Kirkerådet presiserte at revisjonen går på systemet og rammene. Mye handler likevel om kultur og relasjoner. På det området er det arbeidsmiljøutvalg ol. som arbeider. Muligheten til å fange opp ulike rutiner er videre nå mye enklere.

Kontrollutvalget uttrykket videre viktigheten av å ha like systemer som er sammenlignbare over hele landet slik at systemene kan følges opp. Bispedømmene må rapportere til direktør. Dette er noe Kirkerådet kan jobbe videre med.

**Forslag til vedtak:**

**Informasjonen tas til orientering. Kirkerådet følger opp gitte anbefalinger videre.**

**Vedtak:**

**Informasjonen ble tatt til orientering. Kirkerådet følger opp gitte anbefalinger videre.**

### **38/19 Rammer og føringer fra Kontrollutvalget til årsplan 2020 for internrevisjon med innledning fra internrevisor Magne Pedersen**

Vedlegg: Innledning årsplan 2020 for internrevisjon.

Internrevisor Magne Pedersen innleder om rammer og føringer for årsplanen til internrevisor 2020.

Bakgrunnen og formålet bak internrevisjon for 2020 er å redusere risikoer og sikre måloppnåelse for Den norske kirke. Årsplanen for internrevisor følger den årlige plan- og budsjettprosessen til Kirkerådet. Årsplan legges frem for direktør i kirkerådet og til godkjenning for Kontrollutvalget i januar 2020.

Planen viser prioriteringer av revisjonsprosjekter basert på vurdering av risiko og vesentlighet. Planen er internrevisjonens fremdriftsplan, samt verktøy for å koordinere revisjonsarbeidet med Kirkerådet og ekstern revisor. Internrevisor skal implementere revisjoner som dekker hele rettssubjektets virksomhet.

Foretatt ROS-analyser legges til grunn for risiko og vesentlighetsanalysen. Det er identifisert 6 overordnede risikoer. Disse omfatter manglende oppslutning og folkekirken, tap av medlemmer, manglende måloppnåelse, manglende rekrutering til stillinger i Den norske kirke, manglende finansiering, samt misligheter og omdømmetap.

Internrevisor skal følge tilskuddsforvaltningen helt ned til sokn og fellesråd. Internrevisor vil øke situasjonskjennskapen til hvor Kirken står. Internrevisjonen bør synkronisere med Kontrollutvalget.

Revisjonsområdet er rettssubjektet dvs. Kirkerådet og 11 bispedømmer. Strategi for internrevisjon avklares i planprosess og betyr en klar sammenheng mellom rammer på den ene siden og ressurser på den andre, samt avklaring av revisjonsdekning.

Internrevisor presenterte videre et firedelt årshjul, som definerer Kontrollutvalgets arbeid gjennom året.

Kontrollutvalget presiserte at dette berører diskusjoner under andre saker tatt opp i møtet. Det stiller spørsmål ved hva Kontrollutvalget og internrevisor skal være og gjøre, samt samhandlingen.

Kontrollutvalget diskuterte mulige forvaltningsrevisjoner for 2020. Kontrollutvalgets medlemmer uttrykket videre at internrevisor må komme med viktige innspill til hvilke forvaltningsrevisjoner Kontrollutvalget skal gjennomføre i løpet av året.

**Forslag til vedtak:**

**Informasjonen tas til orientering. Internrevisor lager utkast til årsplan for 2020 til godkjenning av Kontrollutvalget i møte i januar 2020.**

**Vedtak:**

**Informasjonen tas til orientering. Internrevisor lager utkast til årsplan for 2020 til godkjenning for Kontrollutvalget i januar 2020.**

### **39/19 Eventuelt**

Kontrollutvalgets medlem Brit Skjelbred skal delta i hovedutvalget som skal arbeide med ny kirkelig organisering. Dette vil medføre et betydelig arbeid i 2020. Skjelbred ber derfor om permisjon fra Kontrollutvalget fra årsskiftet frem til Kirkemøtet.

Personlig vara for Brit Skjelbred er Reidar Åsgård.

Kontrollutvalgets medlemmer bemerket at dette ikke er måten slike saker skal behandles. Tilsvarende spørsmål har ikke vært tatt opp i Kontrollutvalget tidligere. Kontrollutvalgets medlemmer var videre enige i at Brit Skjelbred må prioritere arbeidet med ny kirkeordning, og at begrunnelsen for behov for permisjon var god.

**Vedtak:**

**Brit Skjelbred innvilges permisjon fra Kontrollutvalget fra 31.12.2019 til Kirkemøtet 2020.**

Kontrollutvalgets medlemmer var enstemmige i at systemet med personlig vara gir for lav kontinuitet, og at systemet bør endres. Kontrollutvalget må derfor sende signal til Kirkemøtet om en ny ordning. Internrevisor Magne Pedersen skal presentere forslag til ny ordning på neste møte i Kontrollutvalget. Dette skal inngå som en del av revidering av sekretærfunksjon og definering av internrevisors rolle i Regler for Kontrollutvalget i Den norske kirke.

Det ble videre fremmet ønske om en oppfølging av rapporten mottatt fra Kirkerådsmøtet i juni. Det ønskes en orientering fra Kirkerådet om hva som har blitt gjort.

Direktør Ingrid Vad Nilsen uttrykket at det ikke er et godt nok system for hvordan det rapporteres og rapporteres, herunder avslutter saker. Dette har vært tatt opp i Kirkerådet. Det skal ses på hvordan en slik mekanisme kan opprettes, hvilket også vil gjøre systemer for rapportering til Kontrollutvalget enklere.

\*\*\*

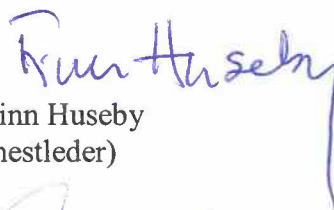
Alle avgjørelser var enstemmige blant de fremmøtte medlemmene av Kontrollutvalget.

Ingen flere saker ble meldt, og møtet ble hevet kl. 14:45.

Neste møte i Kontrollutvalget er 29.11.2019.



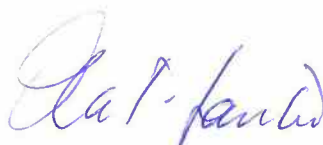
Ann Kristin Sørvik  
(leder)



Finn Huseby  
(nestleder)



Brit Skjelbred



Ola T. Lånke