



DEN NORSKE KIRKE

Kirkerådet, Mellomkirkelig råd, Samisk kirkeråd

**Kontrollutvalget**

Oslo, 14. mars 2022

## **Protokoll fra møte i Kontrollutvalget**

**Tid: Mandag 14. mars 2022 kl. 1000-1500**

Sted: Kirkens hus, Rådhusgaten 1 Oslo

**Til stede (kontrollutvalget):** Finn Huseby (leder), Gunn Oline Karlsaune, Jan Olav Olsen, Liv Heidrun Heskestad, Marit Hermstad.

**Til stede (andre):** Sindre R. Dueland, sekretær; Ingrid Vad Nilsen, direktør; Jan Rune Fagermoen, avdelingsdirektør, avdeling for digitalisering, HR og utvikling; Gunn Schärer, avdelingsdirektør, avdeling for økonomi og virksomhetsstyring; Magne Pedersen, internrevisor; Nils G. Indahl, personvernombud [15/22]; Elsa Aaquist Storeng, informasjonssikkerhetsansvarlig [15/22]; Mery Zadeh, forvaltningsrevisor, KPMG [15/22]; Kjetil Andersen, regnskapsrevisor, EY [22/22]; Silje Grøsfjell, regnskapsrevisor, EY [22/22]

### **Saksliste (etter godkjenning):**

13/22 Godkjenning av innkalling, agenda og eventuell lukking av møte

14/22 Protokoll fra forrige møte

15/22 Orienteringssaker

a) Status for oppfølging av forvaltningsrevisjon fra 2021

b) Årsrapport for tjenester fra internrevisor i 2021

c) Status for ny rammeavtale om forvaltningsrevisjon, internrevisjonsstøtte og sekretariattjenester.

d) Informasjon om høringsresultater etter høringen om ny kirkelig organisering

16/22 Referatsaker

a) Protokoller fra Kirkerådet

17/22 Orientering fra Kirkerådet

18/22 Oppfølging av sak 11/22: Henvendelse fra Parat.

26/22 Internrevisors rapport om Kirkerådets oppfølging av Kirkemøtets vedtak

19/22 Førstekast til kontrollutvalgets rapport til Kirkemøtet om Kirkerådets oppfølging av Kirkemøtets vedtak

20/22 Førstekast til kontrollutvalgets melding til Kirkemøtet om utvalgets arbeid siden forrige Kirkemøte

21/22 Vedtak om kontrollutvalgets forslag til forvaltningsrevisjoner i 2022

22/22 Årsregnskap og revisjon 2021

23/22 Justering av årshjul for 2022

24/22 Endring av møtedato i august

25/22 Eventuelt

**13/22 Godkjenning av innkalling, agenda og eventuell lukking av møte**

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner innkalling og agenda for møtet.

#### Møtebehandling

Finn Huseby innledet saken.

#### Innkomne forslag

Ettersendt sak om orientering om høring av kirkelig organisering legges til som sak 15/22 d)

Sak 19 deles i to [Internrevisors rapport om Kirkerådets oppfølging av Kirkemøtets vedtak blir da sak nummer 26].

#### Vedtak

Kontrollutvalget godkjenner innkalling og agenda for møtet med de endringer som fremkom i møtet. [Enstemmig]

### **14/22 Protokoll fra forrige møte**

#### Forslag til vedtak

Protokollen godkjennes

#### Møtebehandling

Det kom frem noen mindre korrigeringer som ble rettet i møtet.

#### Vedtak

Protokollen godkjennes med de rettelser som kom frem i møtet. [Enstemmig]

### **15/22 Orienteringssaker**

#### **a) Status for oppfølging av forvaltningsrevisjon fra 2021**

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

#### Møtebehandling

Internrevisor, personvernombudet, forvaltningsrevisor og informasjonssikkerhetsansvarlig orienterte muntlig om status på oppfølging.

#### Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering [enstemmig]

#### **b) Årsrapport for tjenester fra internrevisor i 2021**

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering

#### Møtebehandling

Internrevisor orienterte muntlig om årsrapporten og arbeidet til internrevisor.

Ingen spørsmål.

### Vedtak

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering. [Enstemmig]

### **c) Status for ny rammeavtale om forvaltningsrevisjon, internrevisjonsstøtte og sekretariattjenester.**

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

#### Møtebehandling

Internrevisor orienterte muntlig om rammeavtalen. Kontrollutvalget lurte særlig på hva som var grunnlaget for tilbudet, om utvalget ville kunne følge opp prosessen og om hva som ligger i sekretariatsfunksjonen.

Internrevisor informerte videre om at intensjonen i avtalen var å videreføre de tjenester som er i avtalen i dag. Det ble også pekt på behovet for spisskompetanse i forbindelse med IT-revisjoner og at det kan være meget som kan inngå i andre interne revisjoner innenfor virksomhetsstyring.

### Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. [Enstemmig]

### **d) Informasjon om høringsresultater etter høringen om ny kirkelig organisering**

#### Møtebehandling

Kirkerådssekretariatet orienterte kort om rapporten.

### Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. [Enstemmig]

### **16/22 Referatsaker**

#### **a) Protokoller fra Kirkerådet**

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjon om Kirkerådets møte til orientering.

### Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjon om Kirkerådets møte til orientering. [Enstemmig]

### **17/22 Orientering fra Kirkerådet**

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar Kirkerådets informasjon om aktuelle saker til orientering.

#### Møtebehandling

Ingrid Vad Nilsen presenterer saken.

**Kontrollutvalget, mars 2022**  
**Orientering fra Kirkerådet**

### **Fra korona til Ukraina**

Mange smittes fortsatt av korona med fysisk fravær som konsekvens. Alle skal være tilbake på kontoret, men det er fortsatt litt åpent hva den nye normalen vil bli. Det arrangeres nå en rekke tiltak på Kirkens hus for å stimulere til nærvær og samvær med kollegaer om ulike oppgaver og tema.

Vi går fra den ene «krise»-håndteringen til den andre. Nå er menighetene i full gang med å omstille fra korona til å bidra i mottak og inkludering av flyktninger fra Ukraina. Enda en gang viser kirken at det er mye omstillingskraft, vilje og evne når nye situasjoner krever oppmerksomhet.

### **Ovf**

Det jobbes med sak til Kirkerådet i mai vedr forslag om å opprette et eiendomsselskap for å håndtere de nye eiendommene kirken blir i besittelse av.

Arbeidet med å tegne ut et eller flere kirkebevaringsprogram går også etter planen i samarbeid med Riksantikvar og KA.

### **Kirkelig organisering**

Høringsoppsommeringen er nå klar. Det har vært et stort og tidkrevende arbeid å analysere over 1000 høringssvar og høringen gir ikke noe annet klart bilde enn at et pålagt prostifellesråd ikke har oppslutning. Alt tyder på at det må skje et politisk fotarbeid for å skape en samlende og bærekraftig løsning. Det vil ikke være mulig å utrede denne saken fram til full enighet. Bispedømmerådene er innkalt til et digitalt møte for bl.a. å bli orientert om saken etter KR's møte i mars.

### **Fri til tillitsverv**

Kirkerådet har henvendt seg til departementet med spørsmål om å få tilbake muligheten for fri for å ivareta tillitsverv/folkevalgtrollen. Vi har nå utfordringer med mange forfall til møter i KR og KM. Statsråden har vært positiv til forslaget.

### **Pågående arbeid**

Oppfølging av medarbeiderundersøkelsen har blitt noe forsinket pga korona, men det jobbes nå for å komme ajour i alle enheter og å finne de rette tiltakene for å ivareta og forbedre arbeidsmiljøet.

LIM-arbeidet fortsetter, bl.a. handler det nå om blinde ansatte som har utfordringer med digitale verktøy. Det etableres nå kontakt med KABB og aktuelle arbeidstakere for å få en tettere dialog om utfordringer og muligheter.

Det har vært avholdt prostekurs for nye proster for første gang på 3 år. I en gruppe på 17 er det fortsatt en meget høyt gjennomsnittsalder. Det er flott at godt voksne prester tar på seg lederansvar og det er samtidig urovekkende at få 40-50-åringer inntar disse jobbene.

Utviklingssamtaler med bispedømmene starter denne uka. Det betyr fullt fokus på å lese årsrapporter og forberede samtaler for å lære mest mulig om den kirkelige situasjonen landet rundt.

### **Regnskap 2021**

Kirkerådet vedtok i mai-møtet (KR 44/21) et budsjett med et underskudd på 22,3 mill kroner for 2021. **Årsregnskapet for 2021 viser et underskudd på 9,7 mill kroner.** Det er 12,6 mill kroner bedre enn vedtatt budsjett.

De største avvikene målt mot budsjett er knyttet til:

- **tilskuddsutbetalinger** (merforbruk på kr 46 mill)
  - ekstratildeling på kr 18 mill,
  - merforbruk blant bispedømmene pga bruk av tidligere års akkumulerte mindreforbruk, og
  - økt fokus på å unngå mindreforbruk i 2021.
- **personalkostnader** (mindreforbruk på kr 30 mill), hvor det meste skyldes lavere pensjonskostnader enn budsjettet.
- **andre driftskostnader** (mindreforbruk på kr 24 mill). Dette gjelder særlig reise- og møteutgifter som er betydelig lavere enn budsjettet pga de begrensningene pandemien ga i 2021.

Bispedømmene kommer samlet ut med et **merforbruk på kr 16 mill**, hvorav kr 9 mill er knyttet til budsjettgruppe 1 (drift), og kr 7 mill er knyttet til budsjettgruppe 2 (tilskudd).

Egenkapitalen har over tid blitt styrket, selv om den for 2021 er noe redusert som følge av resultatet i 2021. Ved utløpet av regnskapsåret 2021 er den samlede egenkapitalen 372 mill kroner. Dette er kr 93 mill lavere enn målet om egenkapitalstørrelse på minimum 20% av omsetningen.

Det oppsparte mindreforbruket i bispedømmerådene ble i løpet av 2021 redusert fra 75 mill til 59 mill kroner.

Kontrollutvalget diskuterte oppfølgingen av den økonomiske kontrollen i DNK.

#### Vedtak

Kontrollutvalget tar Kirkerådets informasjon om aktuelle saker til orientering. [Enstemmig]

#### **18/22 Oppfølging av sak 11/22: Henvendelse fra Parat.**

#### Møtebehandling

Direktøren redegjorde for behandlingen av saken i kontaktmøtet.

Utvalgets leder foreslo at han i samarbeid med sekretæren til neste møte legger fram et mer omfattende saksframlegg som grunnlag for utvalgets endelige behandling av saken.

#### Vedtak

Kontrollutvalget tar opp saken til behandling på neste møte. [enstemmig]

#### **26/22 Internrevisors rapport om Kirkerådets oppfølging av Kirkemøtets vedtak**

#### Møtebehandling

Internrevisor presenterte rapport utarbeidet av internrevisor i samarbeid med Kirkerådssekretariatet om oppfølging av Kirkemøtets vedtak.

#### Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til etterretning. [enstemmig]

#### **19/22 Førstekast til kontrollutvalgets rapport til Kirkemøtet om Kirkerådets oppfølging av Kirkemøtets vedtak**

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ber sekretariatet ferdigstille rapporten fra kontrollutvalget til Kirkemøtet med utgangspunkt i internrevisors funn. Rapporten legges frem for vedtak i kontrollutvalgets møte i mai.

### Møtebehandling

Kontrollutvalget gav tilbakemelding på at de ønsker en kort og konkret rapport som tar for seg det vesentlige. Det var noe diskusjon knyttet til om en skulle ha med tidligere års vedtak i årets rapport eller ikke. I alle tilfeller burde vedtakene komme med som vedlegg.

### Vedtak

Kontrollutvalget ber sekretariatet ferdigstille rapporten fra kontrollutvalget til Kirkemøtet med utgangspunkt i internrevisors funn. Rapporten legges frem for vedtak i kontrollutvalgets møte i mai. [Enstemmig]

## **20/22 Førsteutkast til kontrollutvalgets melding til Kirkemøtet om utvalgets arbeid siden forrige Kirkemøte**

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ber sekretariatet ferdigstille meldingen på bakgrunn av det som kom frem i møtet. Meldingen legges frem for vedtak i kontrollutvalgets møte i mai.

### Møtebehandling

Kontrollutvalget ba om at kontrollutvalgets arbeid under punkt tre i meldingen beskriver saker og henvendelser.

Forvaltningsrevisjon: Samme prosedyre som forrige gang. Må få frem det gode arbeidet. Avspeile ev. endringer i forvaltningsrevisjoner.

Budsjettall må oppdateres.

### Vedtak

Kontrollutvalget ber sekretariatet ferdigstille meldingen på bakgrunn av det som kom frem i møtet. Meldingen legges frem for vedtak i kontrollutvalgets møte i mai. [Enstemmig]

## **21/22 Vedtak om kontrollutvalgets forslag til forvaltningsrevisjoner i 2022**

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget vedtar igangsetting av forvaltningsrevisjon.

### Møtebehandling

Kontrollutvalget hadde til behandling *Økonomiforvaltning og budsjettering med effektivitet og hensiktsmessighet i felles økonomienhet* og *Prosess for personalforvaltning i rettssubjektet*. Det var konsensus for å gjennomføre det første alternativet, med endring fra *med* til *herunder* og for å gjennomføre det andre alternativet med tittel som foreslått.

Kontrollutvalget viste videre til ordlyden fra sitt forrige igangsettingsvedtak fra våren 2021 og ba om at ordlyden ble endret tilsvarende det.

### Vedtak

Kontrollutvalget legger til grunn at forvaltningsrevisjon kan igangsettes før Kirkemøtets endelige vedtak og ber om at det settes i gang forvaltningsrevisjon om «Økonomiforvaltning og budsjettering, herunder effektivitet og hensiktsmessighet i felles økonomienhet» og «Prosess for personalforvaltning i rettssubjektet.» [Enstemmig]

## **22/22 Årsregnskap og revisjon 2021**

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til etterretning

### Møtebehandling

Revisor informerte om fremgangsmåte og funn i revisjonen av regnskapet for 2021. Det var ikke gjort funn som skulle tilsi noe annet enn en ren revisjonsberetning.

### Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til etterretning. [Enstemmig]

## **23/22 Justering av årshjul for 2022**

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar presentasjonen til etterretning.

### Vedtak

Kontrollutvalget tar presentasjonen til etterretning. [Enstemmig]

## **24/22 Endring av møtedato i august**

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget vedtar foreslått endring av møtedato.

### Møtebehandling

Det ble foreslått å flytte møtet fra 25. august til 1. september.

### Vedtak

Augustmøtet flyttes til 1. september. [Enstemmig]

## **25/22 Eventuelt**

Det var ingen saker til eventuelt.

## **Møtet ble avsluttet klokken 14.00**

Med vennlig hilsen

Finn Ragnvald Huseby  
Leder av Kontrollutvalget

Sindre R. Dueland  
Sekretær