



## Protokoll fra møte i Kontrollutvalget

Tid: **Torsdag 1. september 2022 kl. 1000-1500**

Sted: Kirkens hus, Rådhusgaten 1, Oslo

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

**Forfall:** Gunn Karslaune, Ann Kristin Langeland

**Til stede (andre):** Sindre R. Dueland, sekretær; Ingrid Vad Nilsen, direktør; Jan Rune Fagermoen, avdelingsdirektør, avdeling for digitalisering, HR og utvikling; Magne Pedersen, internrevisor. Anni Haugen, påtroppende sekretær.

### Saksliste:

40/22 Godkjenning av innkalling, protokoll, agenda og eventuell lukking av møte

41/22 Orienteringssaker

- a) Kirkemøtet 2022
- b) Evaluering av kontrollorganene
- c) Ny leverandør av støtte til internrevisjon, forvaltningsrevisjon og kontrollutvalgssekretariat.
- d) Status fra internrevisor

42/22 Referatsaker

- a) Protokoller fra Kirkerådet

43/22 Orientering fra Kirkerådet

44/22 Revisjonsplan

45/22 Aktuelle temaer for forvaltningsrevisjoner i 2023

46/22 Budsjettinnspill for 2023

47/22 Tilstedeværelse under Kirkemøtet

48/22 Eventuelt

### **40/22 Godkjenning av innkalling, agenda og eventuell lukking av møte**

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner innkalling og agenda for møtet.

#### Møtebehandling

Sak om godkjenning av protokoll ble lagt til sakslisten.

#### Vedtak

Kontrollutvalget godkjenner innkalling og agenda for møtet. [enstemmig]

## **41/22 Orienteringssaker**

### **a) Kirkemøtet 2022**

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

#### Møtebehandling

#### Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. [Enstemmig]

### **b) Evaluering av kontrollorganene**

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

#### Møtebehandling

Internrevisor orienterte muntlig om fremdriften i møtet. Internrevisor vil bistå PwC i gjennomføringen av evalueringen der PwC vil ha ansvaret for gjennomføringen selv.

#### Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. [Enstemmig]

### **c) Ny leverandør av støtte til internrevisjon, forvaltningsrevisjon og kontrollutvalgssekretariat.**

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

#### Møtebehandling

Internrevisor orienterte muntlig om valg av leverandør. Valget ble gjort fordi PwC hadde det beste tilbudet basert på pris, kvalitet og erfaring. Anskaffelsen ble gjennomført i samsvar med regelverket om offentlige anskaffelser.

Advokatfirmaet Inventura har bistått DNK i denne anskaffelsen.

Begrunnelsen for valg av leverandør ettersendes.

#### Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. [Enstemmig]

### **d) Status fra internrevisor**

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

#### Møtebehandling

Internrevisor orienterte muntlig.

I det årlige tilsynet er IR ute og undersøker hvordan det går med blant annet medlemsregister og personvernsikkerhet. IR besøkte fire fellesråd i år. Dette arbeidet er i mål nå. De mindre har kanskje ikke kommet så langt som de store, så fokuset er på å hjelpe dem og bygge dem opp.

Kontrollutvalget oppfordrer IR om å fokusere på flere av de mindre fellesrådene.

IT-revisjon er i gang med å skrive rapport. Fagsystemene er digitalisert og under revisjon. Det som undersøkes er informasjonssikkerheten i de to systemene.

Det pågår ROS-analyse i bispedømmene. Den kartleggingen pågår nå. Også har det vært kartlegginger i økonomifunksjonen. Det samles til en sak til kirkerådet i desember.

Forvaltningsrevisjonen som KU har bestilt er i planleggingsfasen. Der leder IR prosjektet med bistand fra PwC og økonomiforvaltningen.

#### Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. [Enstemmig]

### **42/22 Referatsaker**

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

##### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjon om Kirkerådets møte til orientering.

##### Møtebehandling

##### Vedtak

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

### **43/22 Orientering fra Kirkerådet**

##### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar Kirkerådets informasjon om aktuelle saker til orientering.

##### Møtebehandling

Direktøren orienterte muntlig i møtet:

Direktørens orientering  
Kontrollutvalget 1.sept 2022

#### **1. KR**

Vi har hatt en god oppstart i sekretariatet i høst og gledes over at vi nå har fylt en del stillinger som har stått ledige lenge, særlig i juridisk avdeling og i HR-seksjonen. Det er nå en stor flerfaglighet i sekretariatet.

Det er fortsatt krevende å få tak i fagfolk innenfor digitalisering der størstedelen av markedet består av konsulentbyråer.

Høstens første allmøte er kringkastet – bl.a. med direkte innslag fra Kirkens verdensråd i Karlsruhe og sommeråpen kirke i Kongsvinger.

Det er gjort små endringer i organisasjonen for å forhindre spørsmål rundt habilitet i forbindelse med bispenominasjon på Hamar.

## **2. Økonomi**

I mai ble KR orientert om den økonomiske situasjonen for rettssubjektet som et bakgrunnsbilde for 2023. Resultatet for 2021 ble et lite merforbruk på 9,7 mill kr som ble dekket av rettssubjektets egenkapital. For 2022 er beregnede pensjonskostnader nå om lag 50 mill kr mer enn budsjettert. Vi ser at lønns- og prisveksten for 2022 blir høyere enn det som er lagt til grunn i budsjettene, og prisstigningen ser ut til å holde seg høy framover. Det er verdt å merkes seg at konsumprisindeksen steg med 6,8% fra juli i fjor til juli 2022. Samtidig ser vi at reiser og samlinger er tilbake på “før-koronanivå”. Organisasjonen er i fart med utvikling og gjennomføring av mange store og små prosesser, noe som også medfører at nye utfordringer og kostnader dukker opp. Årets tariffoppgjør på kirkelig sektor starter i slutten av september, med krevende spørsmål om tilleggslønn og lønnsystem – tema som det har vært arbeidet med siden forrige oppgjør.

I sum gir dette et krevende bakteppe og inngang til 2023, og vi ser at budsjettprosessen med tilhørende prioriteringer vil bli svært krevende denne høsten. Det blir viktig å skape denne forståelsen i hele organisasjonen og i alle råd og utvalg. Dette forsterkes ytterligere av den generelle økonomiske situasjonen internasjonalt og nasjonalt, og de signaler som kommer i forbindelse med statsbudsjettet 2023.

Tema er også tatt opp i Utfordringsbildet for Dnk som skal drøftes på KM.

## **3. Ovf**

Arbeidet med overtakelse av eiendom fra OVF og etablering av eiendomsselskap fortsetter. – For svært mange eiendommer er det behov for fradeling av det kirken skal overta.

Det er kommunene som beslutter fradeling, men partene må først bli enige om hvor de nye grensene må gå. Dette er ofte tidkrevende, og det er ofte behov for å gjøre undersøkelser av den historiske og framtidige bruken av eiendommen.

Departementets forutsetning om at det i utgangspunktet kun er bolig og garasje som skal overtas, er utfordrende, særlig for eldre eiendommer som er kulturminner eller som har stor kirkelig og lokalhistorisk betydning.

– Det arbeides med å oppnå enighet for flest mulig eiendommer. Ved uenighet, vil prosjektet legge fram sakene for prosjektgruppa der ledelsen i OVF og kirken er representert. Dersom partene fortsatt er uenige, regner vi med å forelegge uenigheten for departementet.

Departementet har i brev av juni i år besluttet at alle eiendommene som skal overtas av kirken skal takseres på nytt. Takstene skal skje iht. den nye avhendingsforskriften (tryggere bolighandel) som trådte i kraft ved nyttår.

Nye takster vil gi oss større grad av sikkerhet for at det reelle vedlikeholdsetterslepet blir kartlagt og kompensert ved overføring av eiendommene. Arbeidet med å utforme nytt takstmandat er i gang, før konkurranse om takseringsoppdraget vil bli lyst ut. Arbeidet med å takser alle eiendommene vil naturlig nok ta en del tid, bl.a. fordi svært mange av dem ikke kan takseres i vintersesongen når det er snø på tak og rundt husene.

– Det er også behov for å få gjort nye eksterne vurderinger av driftsøkonomien for eiendommene etter at de er satt i stand. Det gjelder både potensiale for leieinntekter og kostnader til drift og vedlikehold av byggene. Også gjennomføring av disse vurderingene vil ta noe tid, men vurderingene vil gi oss et bedre grunnlag for å definere behov for tilskudd til driften.

Det arbeides også intensivt med å bli enige om metode for overføring av eiendommene, og flere modeller har vært vurdert. For kirken er det viktig med en overføring som gir best mulig sikkerhet for at eiendelene vi får overført, ikke fører til berikelse for den alminnelig kirkelige driften – slik forutsetningene for hele prosessen har vært fra statens side. Det er viktig for oss å sikre at vårt eiendomsselskap får en «lukket økonomi» fra resten av kirkens. Det er nå enighet om å forelegge dette spørsmålet for departementet for å sikre at transaksjonsmetoden er i tråd med OVF-loven.

Først når vi får klarhet i metode for overføring kan selskapet etableres formelt. Forhåpentligvis kan dette skje mot slutten av året.

#### **4. Kirkebevaringsprogrammet**

Fase to av forberedelsene til et eller flere kirkebevaringsprogram fra 2023 er nå godt i gang i et samarbeid med RA som har prosjektlederansvaret. Fortsatt gjenstår avklaringer fra departementet på kirkens rolle inn i forvaltningen av vedlikeholdsprogrammene.

#### **5. Kirkemøtet**

Alle KM-saker er sendt. Foreløpig 17 forfall og det er ikke mulig å finne vara for alle disse. I fjor var det 21 forfall.

Kontrollutvalget diskuterte problematikken knytte til OVF og knyttet til oppmøte på Kirkemøtet. Det var stor forståelse for de utfordringene DNK står overfor.

#### Vedtak

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

### **44/22 Aktuelle temaer for forvaltningsrevisjoner i 2023**

#### Forslag til vedtak

Diskusjonen tas til orientering.

#### Møtebehandling

Følgende temaer var oppe i diskusjonen:

- Erfaringer om beredskap fra pandemien
- Målstyring med kartlegging av system og rutiner
- Økonomiforvaltningen
- Forvaltning av egenkapital
- Tildelingskriterier i kirken
- Erfaringer med digitalisering fra pandemien
- Personalforvaltning

- Strategiske satsinger
- Fordelingsnøkler
- Bruk av midler

Det ble orientert om at Kirkerådet har gjort seg flere erfaringer av håndteringen av pandemien og hvordan ansatte opplevde denne. Utvalget ba om en samlet orientering av hvilke erfaringer som er gjort til neste møte i kontrollutvalget, for å vurdere om det kan være et akutelt tema å følge opp i en kommende forvaltningsrevisjon.

#### Vedtak

Kontrollutvalget diskuterte ulike temaer for forvaltningsrevisjon 2022. [Enstemmig]

### **45/22 Budsjettinnspill for 2023**

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget ber Kirkerådet sikre at kontrollutvalgets budsjett er tilstrekkelig til å dekke de nevnte aktivitetene.

#### Møtebehandling

Revisjonsbistand justeres til 250 timer.

#### Vedtak

Kontrollutvalget ber Kirkerådet sikre at kontrollutvalgets budsjett er tilstrekkelig til å dekke de nevnte aktivitetene. Kontrollutvalget forutsetter at Kirkerådet stiller ekstra budsjettmidler til rådighet for kontrollutvalget ved behov. [Enstemmig]

### **46/22 Tilstedeværelse under Kirkemøtet**

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget deltar på Kirkemøtet i samsvar med diskusjonen i møtet.

#### Møtebehandling

Kontrollutvalget legger til grunn at kontrollutvalget som samlet organ formelt ikke er til stede på Kirkemøtet. Utvalgsmedlemmer som ikke er medlem av Kirkemøtet vurderer selv om de på frivillig basis ønsker å overvære åpne deler av Kirkemøtet.

#### Vedtak

Kontrollutvalget deltar på Kirkemøtet i samsvar med diskusjonen i møtet. [Enstemmig]

### **47/22 Eventuelt**

### **Revisjonsplan**

#### Forslag til vedtak

[ingen]

#### Møtebehandling

Kontrollutvalget ønsker at regnskapsrevisor skal være til stede når revisjonsplan behandles.

#### Forslag til vedtak i møtet

Kontrollutvalget ber om at regnskapsrevisor møter på neste møte i kontrollutvalget.

Vedtak

Kontrollutvalget ber om at regnskapsrevisor møter på neste møte i kontrollutvalget.  
[Enstemmig]

**48/22 Protokoll fra forrige møte**

Forslag til vedtak

Protokollen godkjennes

Møtebehandling

Godkjenning av revisjonsberetningen protokolleres som godkjent.

Vedtak

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

**Møtet ble avsluttet klokken 13.30**

Med vennlig hilsen

Finn Ragnvald Huseby  
Leder av Kontrollutvalget

Sindre R. Dueland  
Sekretær