



DEN NORSKE KIRKE
Kirkerådet, Mellomkirkelig råd, Samisk
kirkeråd

Kontrollutvalget

Oslo, 23. februar 2023

Protokoll fra møte i Kontrollutvalget

Tid: **Onsdag 01. februar 2023 kl. 1000-1500**

Sted: Kirkens hus, Rådhusgaten 1, Oslo

Til stede (kontrollutvalget): Finn Huseby (leder), Liv Heidrun Heskestad, Marit Hermstad, Gunn Karlsaune, Trond Rønning (2.vara).

Forfall: Jan Olav Olsen, Ann Kristin Langeland (1.vara)

Til stede (andre); Ingrid Vad Nilsen, direktør; Jan Rune Fagermoen, avdelingsdirektør, avdeling for digitalisering, HR og utvikling, Gunn Schärer, avdelingsdirektør for økonomi og virksomhetsstyring, Magne Pedersen, internrevisor, Anni Haugen, sekretær.

Saksliste:

01/23 Godkjenning av innkalling, agenda og eventuell lukking av møte

02/23 Godkjenning av protokoll fra forrige møte

03/23 Referatsaker

04/23 Orienteringssaker

- a) Status forvaltningsrevisjon
- b) Status fra internrevisor
- c) IT revisjon: datakvalitet og tilgangsstyring
- d) ROS-analyse Kirkerådet
- e) Årsplan fra internrevisor

05/23 Orientering fra Kirkerådets direktør

06/23 Diskusjonssak; plan for forvaltningsrevisjoner 2023

07/23 Møteplan 2023 (fysisk og digitale møter)

08/23 Eventuelt

01/23 Godkjenning av innkalling, agenda og eventuell lukking av møte

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner innkalling og agenda for møtet.

Møtebehandling

Ingen kommentarer til innkalling og agenda.

Vedtak

Kontrollutvalget godkjenner innkalling og agenda for møtet. [enstemmig]

02/23 Godkjenning av protokoll fra forrige møte

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra forrige møtet.

Møtebehandling

Kontrollutvalget diskuterte om de fremover skal forsøke å godkjenne protokoll etter skriftlig behandling, i tråd med gjeldende saksbehandlingsrutiner. Dette vil forsøkes fremover.

Det var ingen merknader til protokollen.

Vedtak

Protokollen godkjennes [Enstemmig]

03/23 Referatsaker

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjon om Kirkerådets møter til orientering.

Møtebehandling:

Kontrollutvalget hadde enkelte spørsmål knyttet til sak 98/22, behandlet i møtet i Kirkerådet 8. og 9. desember 2022.

Kirkerådets direktør opplyste at saken ikke var votert over enda og at det ville bli en høring av saken.

Det var ingen merknader til referatsakene.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjon om Kirkerådets møter til orientering.

04/23 Orienteringssaker

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

De følgende sakene ble lagt frem til orientering:

a) Status forvaltningsrevisjoner

Møtebehandling

Internrevisor presenterte status for forvaltningsrevisjoner 2022.

Det er gjennomført en forvaltningsrevisjon av økonomiforvaltning og utvalgte temaer innenfor lønn. Konklusjonen er at det er etablert regelverk, retningslinjer og rutiner i økonomiforvaltning og styring, men endrede roller og ansvar i økonomiforvaltningen er ikke kommet fullt ut på plass etter omorganiseringen. FØ leverer tjenester innen lønnsområdet tilfredsstillende, men tjenestene kan utvikles videre. Det pågår en viktig digitalisering av manuelle rutiner innen vikartjenester.

Kontrollutvalget kommenterte at revisjonen har avdekket viktige temaer. Revisjonen synliggjør at man har vært i en endringsprosess og at det fremover vil være nyttig å få tydeliggjort regelverket.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

b) Status fra internrevisor

Møtebehandling

Internrevisor orienterte muntlig om status fra internrevisor. Revisjonsplanen for 2022 ble gjennomført som planlagt.

Revisjonene har hatt for seg tilsyn av medlemsregister og tilskudd til trosopplæring. Det ble besøkt to bispedømmer og fire kirkelige fellesråd under revisjonen. Internrevisor forklarte at det benyttes en metodikk hvor hensikten er å kunne gi best mulig veiledning og støtte til de som har hatt kontroll.

Videre er det gjennomført en IT-revisjon og ROS-analyser for 2022. Disse presenteres senere i møtet.

Kontrollutvalget bemerket at arbeidet er interessant. Kontrollutvalget spurte om internrevisor har besøkt noen av de mindre fellesrådene, som kan ha særlig nytte av veiledning og støtte.

Internrevisor forklarte at dette er fjerde året med stedlige besøk og at av mindre fellesråd så har Rørøs og Senja tidligere vært besøkt. Internrevisor søker å besøke ulike bispedømmerråd og kirkelige fellesråd hvert år, slik at man jobber seg systematisk gjennom de ulike stedene.

Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

c) IT revisjon: datakvalitet og tilgangsstyring

Møtebehandling

Internrevisor orienterte muntlig i møtet om IT revisjon: Datakvalitet og tilgangsstyring i medlemsregisteret og fagsystemer.

Konklusjonen var at krav til informasjonssikkerhet er etablert gjennom etablerte avtaler, men det er et forbedringspotensiale for tilgangsstyring, særlig på lokalt nivå. Det er varierende prioritering og interesse for registrering av kirkelige handlinger og medlemsopplysninger.

Kontrollutvalget diskuterte bakgrunnen for at ikke alt blir registrert i medlemsregistrene og fagsystemene, og hvorvidt det skyldes kompliserte systemer og struktur, eller manglende prioritering av oppgavene. Videre ble det kommentert at tilgangsstyring og innføring av logging av aktivitet i systemet er positivt.

Kirkerådet kommenterte at manglende registrering nok skyldes både menneskelige feil og systemene. Mange av de ansvarlige for registreringene har ikke god nok teknologisk kompetanse. Samtidig arbeider man med kulturaspektet, med fokus på at vi er én kirke. Det arbeides i tillegg med å opplyse om hensikten med det som skal gjøres av registreringer. Alt i landskapet må registreres for at man kunne se hele bildet, blant annet så man kan vise frem og skryte av alt godt arbeid som er gjort.

Kontrollutvalget spurte hva status er i arbeidet med å få på plass et ansattregister.

Kirkerådet forklarte at arbeidet går i tre trinn. Det første trinnet er å få systemet klart, videre må det innhentes skriftlige godkjenninger, før alle dataene så kan legges inn. Planen er at dette skal på plass før sommeren, slik at det kan gjennomføres digitalt forhåndsvalg.

Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

d) ROS-analyse Kirkerådet

Møtebehandling

Internrevisor orienterte om ROS-analyser fra Kirkerådet.

Kontrollutvalget kommenterte at utfordringsbildet som ligger bak analysene er interessant og noe som bør opp til diskusjon.

Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

e) Årsplan fra internrevisor

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling

Internrevisor orienterte muntlig om årsplanen for 2023. Det er begynt å sette sammen interne team for revisjonene.

Kontrollutvalget kommenterte at selv om kontroll kan oppleves negativt for dem som utsettes for den, så er informasjonen man får gjennom revisjonene viktig. Det er derfor viktig å synliggjøre nytten av revisjonene.

Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

05/23 Orientering fra Kirkerådet

a) Orientering fra direktør

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling

Kirkerådets direktør ga en muntlig orientering i møtet.

Status økonomi:

Regnskapsbøkene lukkes i dag for 2022, og vi har derfor ikke helt det siste bilde og ting kan skje den siste uken, men pr nå ser det ok ut.

Bakgrunnen for dette er at den siste fakturaen fra SPK er betydelig lavere enn forventet, og treffer budsjettet bedre enn prognosen for 2022 gitt av SPK i mai 2022 for 2022.

Arbeidet med regnskapsberetningen for 2022 er startet opp.

Budsjettet for 2023 ble vedtatt av KR før jul – med en faktor på 1,47%. Et stramt budsjett for hele rDnk, men som det likevel er enighet om.

Tildelingsbrevene til bispedømmene er sendt ut.

Det arbeides nå med å få statistikk tall for 2022 inn og klare for bispedømmene slik at de har tallgrunnlag for årsrapporter og planlegging av prioriteringer framover.

Etter føringer fra KR arbeider vi denne våren med å se nærmere på pensjoner og langtidsbudsjett. Pensjoner føres på Kirkerådet mens kostnadene i hovedsak oppstår i bispedømmene. Vi har behov for mer kunnskap om hvordan tidlig pensjon påvirker økonomien i rDnk.

KR har også bedt oss komme med en sak om et eget økonomiutvalg. Det er naturlig å se dette i sammenheng med PWC-rapporten om kontrollordningene i Dnk og de forslag som kommer der.

Denne rapporten presenteres første gang digitalt for KU og KR sammen 10.febr kl.08:30.

Delingsprosjektet med Ovf - Dnk eiendom

KR behandlet i desember sak (sak 96/22) om oppretting av eiendomsselskap som skal forvalte de eiendommer vi overtar fra Ovf. I disse dager jobbes det med å få på plass et interimsstyre og så snart dette er på plass, etableres et interimsselskap. Dette gjøres for å sikre armlengdes avstand fra rDnk som eier til selskapet. I løpet av siste halvdel av 2023 regner vi med at selskapet blir fylt opp med en eller flere puljer av eiendommer og da etableres selskapet.

Det arbeides nå med å få på plass en økonomimodell som skal brukes til å beregne den «medgiften» vi skal ha med fra Ovf til å oppgradere eiendommene til et normalt vedlikeholds nivå og sikre videre forvaltning av eiendomsmassen. Det arbeides også med fradeling av eiendommene. I mange tilfeller skal kirken bare overta deler av eiendommen og kommunen må tillate fradeling.

Kirkebevaringsprogram

I desember overleverte Riksantikvaren og Dnk en samlet rapport om Bevaringsstrategi for kulturhistorisk verneverdige kirker. (ligger på RAs nettsider) Saken ligger nå i departementet og vi avventer beskjed både om hvordan arbeidet skal organiseres, herunder hvem som skal ha sekretariatsoppgavene og hvordan pengestrømmen blir mm. Det har vært gjort et stort utredningsarbeid i 2022 og det gjenstår fortsatt mye planlegging og rigging for å starte opp et så stort program som dette vil bli.

Kirkelig organisering

KR i desember vedtok en framdriftsplan for arbeidet med å iverksette alle deler av vedtaket fra KM 2022.

Vedtaket inneholder punkter som må utredes ytterligere og opp til ny behandling i KM, andre punkter er klare for å bli implementert. Vedtaket inneholder også et punkt om å sikre god involvering av soknets organer og god medbestemmelse.

Arbeidet i programstyret fungerer godt, det er en opplevelse av at dette skal vi få til sammen. Innholdselementene til behandling av arbeidsstrøm 1 og 3 kommer til behandling på KR 9-10 februar.

Det gjelder de tema som skal behandles i KM 23 med sikte på et «prinsippvedtak 2» før videre arbeid med regelutvikling: folkevalgte som kirkelig styringstjeneste, biskopens tilsyn og ledelse og daglig ledelse.

I tillegg behandles en plan for involvering av soknets organer. Det arbeides også sammen med arbeidslivets parter for å sikre god involvering og medbestemmelse for de ansatte hos alle arbeidsgivere i prosessen.

Ansatte

Stilling som sikkerhets og beredskapsleder er besatt og Svein Magne Christensen har første arbeidsdag i dag.

Vi er i ferd med å få på plass en ansettelse på anskaffelser/innkjøp for å ivareta dette området bedre i rDnk. Vi har stått uten denne spesialkompetansen i et par-tre år, men ser behov for å ha den for å sikre at vi håndterer dette komplekse feltet korrekt. Arbeidssted er satt til Kr.sand.

Etter at Ingeborg Dybvig har blitt programdirektør for kirkelig organisering, lyser vi ut stillingen som kommunikasjonssjef.

Berit Hagen Agøy får etter eget ønske nye oppgaver fra 1.april. Hun er fortsatt ansatt i direktørens stab, og skal jobbe særlig med 2030, Dnk i det livssynsåpne samfunn og fortsatt være kontaktpunkt for Kirkenes Verdensråd. Arbeidet vil innebære tett kontakt med preses og bistå han med ulike arbeidsoppgaver.

Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

06/23 Diskusjonssak; plan for forvaltningsrevisjoner 2023

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget drøftet temaer for forvaltningsrevisjoner i 2023 og 2024, og hvordan forslag om disse skal legges fram for Kirkemøtet 2023. Endelig vedtak fattes på utvalgets marsmøte.

Møtebehandling

Kontrollutvalget drøftet temaer for forvaltningsrevisjon for 2023 og 2024.

Kontrollutvalget drøftet om varslingsordningen kunne vært et tema for 2023 eller om det er et for omfattende revisjonstema, gitt de rammer kontrollutvalget følger for 2023.

Kirkerådet kommenterte at systemet for varsling er nytt og at verdien av en revisjon på dette området kan bli større om det har gått noe lengre tid først.

Kontrollutvalget kommenterte at en ekstern evaluering av kontrollordningene skal presenteres 10. februar 2023 og at den kan få betydning for hva som skal fremlegges som forslag for forvaltningsrevisjoner på Kirkemøtet. Kontrollutvalget viste til at uavhengig av evalueringen og innspill som kan komme der, så har det en verdi at kontrollutvalget fremhever områder som utvalget mener det er viktig å se på fremover.

Kontrollutvalget drøftet særlig om oppfølgingsrevisjon og temaene økonomi og lønn fase 2 kunne være aktuelle forvaltningsrevisjoner i 2023.

Kontrollutvalget ønsket en konkretisering av hvilke temaer innenfor økonomi og lønn som kan være aktuelle for fase 2 i en mulig forvaltningsrevisjon. Det ble foreslått at internrevisor legger fram dette til neste møte.

Vedtak

Kontrollutvalget drøftet temaer for forvaltningsrevisjoner i 2023 og 2024, og hvordan forslag om disse skal legges fram for Kirkemøtet 2023. Endelig vedtak fattes på utvalgets marsmøte.

07/23 Møteplan 2023

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Møtebehandling

Kontrollutvalget drøftet følgende tidspunkter for møter fremover:

14.mars 2023 (digitalt) Utvalget ble enige om at dette møtet kan starte kl. 09.00.

11. mai 2023 (Fysisk)
28. september 2023 (digitalt)
16. november 2023 (fysisk)
31. januar 2023 (fysisk)

Kirkerådet vil komme tilbake med nærmere forslag for møtedato i mars 2024.

Vedtak:

Kontrollutvalget besluttet følgende møtedatoer for 2023 og frem til februar 2024:

14.mars (digitalt)
11. mai (Fysisk)
28. september (digitalt)
16. november (fysisk)
31. januar (fysisk)

08/23 Eventuelt

Den 10. februar får kontrollutvalget presentert evalueringsrapporten fra PwC v/Nyeggen Sommer i et digitalt møte. Kontrollutvalget vil behandle rapporten på møtet i mars.

Møtet ble avsluttet klokken 14.30

Med vennlig hilsen

Finn Ragnvald Huseby
Leder av Kontrollutvalget

Anni T. Haugen
Sekretær