



DEN NORSKE KIRKE  
Kirkerådet, Mellomkirkelig råd, Samisk  
kirkeråd

## Kontrollutvalget

Oslo, 17. april 2023

### Protokoll fra møte i Kontrollutvalget

Tid: Tirsdag 14. mars 2023 kl. 09.00-12.30

Sted: Digitalt Teamsmøte

**Til stede (kontrollutvalget):** Finn Huseby (leder), Liv Heidrun Heskestad, Marit Hermstad<sup>1</sup>, Jan Olav Olsen, Ann Kristin Langeland (1.vara)

**Forfall:** Gunn Karlsaune

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. Harald Nyeggen Sommer var tilstede i forbindelse med sak 13/23. Silje Grøsfjell og Kjetil Andersen var tilstede i forbindelse med sak 17/23 b).

### Saksliste:

09/23 Godkjenning av innkalling, agenda og eventuell lukking av møte

10/23 Referatsaker

11/23 Orienteringssaker

a) Forvaltningsrevisjonsrapport med ledelseskomentarer

12/23 Orientering fra Kirkerådets direktør

13/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Kirkerådet om evaluering av kontrollordninger

14/23 Vedtak: Kontrollutvalgets forslag til forvaltningsrevisjoner 2023

15/23 Førstekast til kontrollutvalgets rapport til Kirkemøtet om Kirkerådets oppfølging av Kirkemøtets vedtak

16/23 Førstekast til kontrollutvalgets melding til Kirkemøtet om utvalgets arbeid siden forrige Kirkemøte

17/23 Eventuelt

### 09/23 Godkjenning av innkalling, agenda og eventuell lukking av møte

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner innkalling og agenda for møtet.

### Møtebehandling

Gunn Karlsaune kunne ikke stille i møtet og Ann Kristin Langeland hadde derfor stemmerett fra starten av møtet.

Etter foreløpig innkalling ble sendt ut er godkjenning av protokoll fra møtet 1.februar 2023 lagt til under "Eventuelt". Dette da protokollen ikke ble godkjent i henhold til saksbehandlingsrutinene innen 2. mars 2023. Den behandles derfor på møtet.

---

<sup>1</sup> Marit Hermstad deltok fra 09.00-11.10 og var tilstede under behandling av sak 09/23, 10/23, 11/23, 12/23, 13/23, 17/23 a og 17/23 b.

Videre vil det i møtet gis en status på det pågående revisjonsarbeidet fra ekstern revisor, EY. Dette legges også til som en sak under "Eventuelt".

Leder av kontrollutvalget har i forkant av møtet sendt medlemmene et spørsmål som vil stilles Direktøren i forbindelse med sak 10/23 referatsaker.

Det er ikke forhåndsmeldt ønske om lukket møtet i behandlingen av noen saker.

#### Vedtak

Kontrollutvalget godkjenner innkalling og agenda for møtet. [enstemmig]

### **10/23 Referatsaker**

#### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjon om Kirkerådets møter til orientering.

#### Møtebehandling:

Leder av kontrollutvalget hadde et spørsmål knyttet til saksframstillingen i sak 5/23 i Kirkerådets møte 9.-10.2. Spørsmålet var sendt på forhånd til direktøren med kopi til medlemmene i kontrollutvalget. Spørsmålet knyttet seg til punktet om "Kirkelig fellesråd som arbeidsgiverorgan". Leder av kontrollutvalget viste til konkrete punkter i saksframlegget der det fremkommer formuleringer som kan gi inntrykk av at Kirkemøtets vedtak legger noen premisser for delegering av arbeidsgiverfunksjoner, som utvalgets leder påpekte at kan oppfattes som ukorrekte i forhold til Kirkemøtets vedtak i saken om kirkelig organisering. Det ble bedt om en forklaring fra direktøren om disse forhold.

Direktøren svarte at dette dreier seg om et notat som ikke ble realitetsbehandlet av Kirkerådet. Hun viste til at Kirkerådet i sitt vedtak i saken har fjernet formuleringer fra forslaget til vedtak, der det ble foreslått at notatet skulle legges til grunn for utarbeidelse av opplegg for samrådsmøter med soknets organer. Kirkerådet har således lagt dokumentet til side, og ettersom Kontrollutvalgets mandat er å føre kontroll med Kirkerådets oppfølging av Kirkemøtevedtakene, faller dokumentet utenfor det som vil ligge til kontrollutvalgets mandat å føre kontroll med

#### Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjon om Kirkerådets møter og direktørens svar på leders spørsmål til orientering.

### **11/23 Orienteringssaker**

#### **a) Forvaltningsrevisjonsrapport med ledelseskomentarer**

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

#### Møtebehandling:

Internrevisor gikk gjennom ledelseskomentarene til forvaltningsrevisjonsrapporten fra 2022.

Kontrollutvalget kommenterte at ledelseskomentarene i mindre grad enn ellers tydeliggjør når de ulike oppfølgingspunktene skal gjøres. Det er imidlertid forståelse for dette da det er mange forhold som vil kunne bli under endring samtidig i lys av blant annet evalueringsrapporten fra PwC.

Det ble også kommentert at revisjonsrapporten i pkt 2.4.3 foreslår at det ikke lenger skal utarbeides årsmeldinger fra de enkelte bispedømmene. I kontrollutvalget ble det påpekt at bispedømmenes

rapporter viser kirkens utvikling i det enkelte bispedømme. De brukes i informasjon både internt og eksternt, og gir kunnskap om og muliggjør tiltak basert på regionale forhold.

Kontrollutvalget spurte om når man skal over til et nytt system for innberetning av personopplysninger, og om man i mellomtiden skal leve med at informasjonen legges på usikre kilder.

Kirkerådet kommenterte at de er i slutfasen før det kan gås over til nytt system. Det er vurdert at man ikke har andre muligheter for systemer i mellomtiden.

#### Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

## **12/23 Orientering fra Kirkerådets direktør**

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering

#### Møtebehandling:

##### Status økonomi:

Årsregnskapet for 2022 framkommer med et overskudd på 1,2 mill og målet om balanse er oppnådd. I løpet av 2022 ble vi informert om at det kunne bli et betydelig underskudd pga SPKs pensjonsprognose. Endelig avregning fra SPK viser at denne prognosen ikke traff. Egenkapitalen er ved utgangen av 2022 på 373 mill. Det er 106 mill lavere enn målet om egenkapital på min 20% av omsetningen. Som konsekvens av at alle statstilskudd i år har regnet inn en lavere lønns og prisvekst enn vi faktisk har, så legges det nå opp til en påplussing i revidert statsbudsjett. Det vil være opp til KR i møte i slutten av mai å vedta fordelingen av dette i rDnk.

##### Status tall 2022

Dnk har 3.5 mill medlemmer og dette utgjør nå 64 % av befolkningen. Dette grunnet økende innvandring. Det har vært en gledelig oppgang i antall dåp – særlig av 1-3-åringer og vigsler i 2022. Andelen konfirmasjoner ligger fortsatt høyt på 78% , og samtidig er det en nedgang på et prosentpoeng fra 79% i de to foregående årene.

Antall deltakere på gudstjenester og antall frivillige er på vei opp etter korona, men fortsatt ikke tilbake på før-korona-nivå. Antall konserter i kirkene og deltakere på disse, er også på vei opp igjen med mer enn 1 mill deltakere i 2022. Det var et svært høyt antall begravelser etter pandemien i fjor og for første gang begraver vi litt under 100% av våre egne medlemmer. Utviklingsamtalene med bispedømmene er i gang og sammen med alle årsrapportene fra bd, gir disse et godt innblikk i situasjonen som bekreftes av SSB-tallene.

Urovekkende høyt sykefravær i rDnk, flere prosent over vårt normale nivå. Følger dette tett nå.

##### Ansatte

Svein Magne Christensen er på plass som sikkerhets- og beredskapsleder. Det jobbes for å få Dnks bidrag inn i totalforsvaret beskrevet på en god måte. Han har også fått ansvaret for bispeboligene og å få biskopene inn i disse med nødvendige og tjenlige avtaler.

Etter Bispemøtets uttalelse om Ukraina-krigen økte antall angrep fra 126.000 forsøk på inntrenging godt spredd på forskjellige regioner og land i uka før uttalelsen til mer enn 372.000 forsøk på det samme i uka etter, hvorav 219.000 er fra Russland og tidligere Sovjetland (minus Ukraina).

Direktør for økonomi og virksomhetsstyring, Gunn Schärer slutter 1.juni. Økonomisjef Øyvind Berntsen avslutter også i sommer. Disse stillingene er slått sammen og det lyses nå ut stilling som økonomidirektør. PWC-rapporten peker i retning økonomistyring i rDnk og i en organisasjon med stort utviklingstempo, er denne funksjonen avgjørende.

#### Kirkebevaringsprogrammet

BFD har gitt en frist 15.mai for å komme med en fullt uttegnet plan for forvaltning og drift av kirkebevaringsprogrammet. Så langt har både Riksantikvaren, KA og KR vist interesse for å ha sekretariatsfunksjonen. Det blir opp til BFD etter 15.mai å avgjøre hvor dette skal ligge.

#### Nye kirkens hus

Det er nå gitt endelig godkjenning for bygging av nye Kirkens hus på Oslo hospital. Detaljprosjektering er i gang med sikte på oppstart over sommeren og innflytting advent 2025. I delingsprosjektet med Ovf ønsket vi å eie egne kontorarealer, men fikk ikke gjennomslag for det av regjeringen. Nå starter samtalen med Clemens eiendom om muligheten for på sikt å komme i et eieforhold til egne lokaler.

#### Dnk eiendom

Er etablert som interimsselskap og har sitt første styremøte i ettermiddag. I vår er det rigging av selskapet som er hovedoppgaven, i løpet av høsten håper vi at alt er klart til å ta imot første pulje eiendommer. En verdsettelsesmodell er nå klargjort og testes ut. Den skal gi oversikt over det økonomiske bildet pr. eiendom og er en forutsetning for at vi vet hvilket vedlikeholdsetterslep den enkelte bolig har og hva som er inntektspotensialet for den enkelte eiendom.

#### Kirkelig organisering

KR i februar bestilte et enkelt dokument med spørsmålsstillinger til bruk i samrådsmøter mellom bispedømmerådene og soknets organer. Det første møtet skjer denne uka og så følger alle andre bispedømmer etter. Parallelt jobbes det godt i programstyre og sekretariat med å få fram et beslutningsgrunnlag for KR i slutten av mai der referatene fra samrådsmøtene inngår. Det jobbes også med god involvering av alle ansatte i prosessen.

#### Juridiske utfordringer

Dere har sikkert sett mediaoppslag om offentleglova vs personvernlovgivning i forbindelse med offentlige søkerlister. KM har vedtatt at Dnk skal følge offentleglov, forvaltningslov, arkivlov og mållov (heter nå språklov). Men når vi ikke er en del av staten, er det ikke alltid bare copy paste som gjelder. Vi er underlagt personvernregler, og det må gjøres vurderinger i det enkelte tilfelle av hvordan disse lovene samspiller – eller ikke. Derfor står vi foran en større juridisk gjennomgang av dette feltet for å kunne gi god rådgivning ut til hele kirken. Vi arbeider ut fra at KMs ønske om mest mulig offentlighet fortsatt skal gjelde, men det må tilpasses et liv i sivilsamfunnet slik Dnk er nå. Det har også oppstått utfordringer som gjelder menigheter med gammel pensjonsgjeld for nedlagte barnehager der KLP gjør sine krav gjeldende. Det må avklares hvordan kirkelovens bestemmelse om at et sokn ikke kan gå konkurs, skal forstås i dag. Dette kan gjelde en del menigheter og har stor prinsipiell betydning.

Et annet felt med behov for juridisk utviklingsarbeid er hele tariffområdet der det har vært jobbet helt siden 2017 for å forene 2 tariffsystemer i KA. Skal vi få til en samlet kirke, må det arbeides mer på dette området.

#### Vedtak

Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering.

### **13/23 Kontrollutvalgets uttalelse til Kirkerådet om evaluering av kontrollordninger**

### Forslag til vedtak

Sekretariatet ferdigstiller uttalelsen med bakgrunn i de tilbakemeldinger som ble diskutert i møtet.

### Møtebehandling

Harald Nyeggen Sommer deltok innledningsvis under behandlingen av saken. Han gikk gjennom sine viktigste observasjoner og anbefalinger i rapporten om evaluering av kontrollordninger i rDnK.

Kontrollutvalget stilte Nyeggen Sommer spørsmål knyttet til rapportens innhold og det han hadde observert under evalueringen, som ble besvart i møtet.

Kontrollutvalget takket Harald Nyeggen Sommer for tiden og at de hadde fått anledning til å stille spørsmål.

Kontrollutvalget diskuterte utkastet til uttalelse til Kirkerådet om evalueringen av kontrollordningene.

Kontrollutvalget kommenterte at forslaget i PwC-rapporten om et revisjonsutvalg under Kirkerådet virker fornuftig. Dersom oppgaven med å gjennomføre forvaltningsrevisjoner tas vekk fra kontrollutvalget, så støtter kontrollutvalget at det heller bør være en kontrollkomité som har ansvar for oppfølging av kirkemøtevedtakene. Det kan komme tydeligere frem i uttalelsen at kontrollutvalget støtter en slik modell.

Videre diskuterte kontrollutvalget at de ønsker å anerkjenne at man ser behov for avklaringer av styringslinjene i rDnK, og det som er anbefaling nr 3 i rapporten. Det kan uttrykkes at kontrollutvalget anerkjenner behovet for avklaringer, uten at det går nærmere inn på resultatet.

### Vedtak

Utvalgets leder og sekretariatet ferdigstiller uttalelsen med bakgrunn i de tilbakemeldinger som ble diskutert i møtet.

## **14/23 Vedtak: Forvaltningsrevisjoner 2023**

### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget besluttet «Økonomiforvaltning og lønn fase 2» som tema for forvaltningsrevisjon i 2023. Temaene kapitalforvaltning, varslingsordning og tilskuddsordning fremmes som mulige temaer for senere forvaltningsrevisjoner/revisjon i 2024, som legges fram til foreløpig drøfting på Kirkemøtet i 2023.

### Møtebehandling

Saken gjelder vedtak for forvaltningsrevisjoner i 2023. I møtet i kontrollutvalget 1. februar 2022 ble det drøftet ulike temaer for forvaltningsrevisjon i 2023. Det ble besluttet at internrevisor skulle komme med konkretisering av forslag innenfor et av teamene.

Kontrollutvalget diskuterte de mulige temaene for forvaltningsrevisjon for 2023. Kontrollutvalget viste til at forvaltningsrevisjonen av økonomiforvaltning og lønn fase 1 avdekket viktige problemstillinger og ønsker derfor gjennomføre fase 2 som forvaltningsrevisjon i 2023. Kontrollutvalget viste til at temaene som kan fremmes som forslag for 2024 er viktige temaer som det er verdifullt å få fremmet og rettet oppmerksomhet mot.

### Vedtak:

Kontrollutvalget besluttet «Økonomiforvaltning og lønn fase 2» som tema for forvaltningsrevisjon i 2023. Temaene kapitalforvaltning, varslingsordning og tilskuddsordning fremmes som mulige temaer

for senere forvaltningsrevisjoner/revisjon i 2024, som legges fram til foreløpig drøfting på Kirkemøtet i 2024.

### **15/23 Førstekast til kontrollutvalgets rapport til Kirkemøtet om Kirkerådets oppfølging av Kirkemøtets vedtak**

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar internrevisors rapport til orientering.

Kontrollutvalget ber sekretariatet ferdigstille rapporten fra kontrollutvalget til Kirkemøtet med bakgrunn i det som fremkom i møtet. Rapporten legges frem for vedtak i kontrollutvalgets møte i mai.

#### Møtebehandling

Kontrollutvalget diskuterte utkastet til kontrollutvalgets rapport til Kirkemøte om Kirkerådets oppfølging av Kirkemøtets vedtak. Kontrollutvalget støtter utkastet slik det er satt opp.

#### Vedtak

Kontrollutvalget tar internrevisors rapport til orientering.

Kontrollutvalget ber sekretariatet ferdigstille rapporten fra kontrollutvalget til Kirkemøtet med bakgrunn i det som fremkom i møtet. Rapporten legges frem for vedtak i kontrollutvalgets møte i mai.

### **16/23 Utkast til kontrollutvalgets melding til Kirkemøtet om kontrollutvalget arbeid**

#### Forslag til vedtak

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

#### Møtebehandling:

Kontrollutvalget drøftet utkastet til kontrollutvalgets melding til Kirkemøtet om kontrollutvalgets arbeid.

Under punktet om budsjett ønsket kontrollutvalget at det fremgikk hvilken sum som var avsatt til kontrollutvalget og at det fremgikk at utvalget får mer dersom behov melder seg.

Kontrollutvalget ønsker at uttalelsen om evalueringen av kontrollorganene inntas i sin helhet i meldingen.

#### Vedtak

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

### **17/23 Eventuelt**

#### **17/23 a) Godkjenning av protokoll fra forrige møte**

#### Forslag til vedtak

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra forrige møtet.

#### Møtebehandling

Det var ingen merknader til protokollen.

Vedtak

Protokollen godkjennes [Enstemmig]

**17/23 b) Status om arbeid med årsregnskap og revisjonsberetning**

Møtebehandling

Ekstern revisor ga en status om arbeidet med årsregnskapet og revisjonsberetningen. Revisjon er utført i henhold til planen. Det benyttes en ny revisjonsstandard, som innebærer at man skal skjønne IT-systemene til kirken. Det er ikke avdekket noen vesentlige feil i gjennomgangen.

Av observasjoner ser revisor at DnK ligger godt an når det gjelder nye krav etter åpenhetsloven. En annen observasjon er at det innberettes reiseregninger fra tidligere perioder. Dette er et forbedringsområde EY ser hos mange organisasjoner.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors status til orientering. Endelig uttalelse fra kontrollutvalget om revisjonsberetningen behandles på møtet i mai.

**Møtet ble avsluttet klokken 12.30**

Med vennlig hilsen

Finn Ragnvald Huseby  
Leder av Kontrollutvalget

Anni T. Haugen  
Sekretær