



Referanser:

Arkivsak: 23/03034-2

Videre arbeid med kontrollordninger

Sammendrag

Kirkemøtet vedtok i august 2023 i sak KM 12/23 at regler for Den norske kirkes kontrollutvalg skal oppheves fra og med Kirkemøtet 2024. Kirkemøtet tok også til orientering at Kontrollutvalget skal bli erstattet av et revisjonsutvalg. Dette revisjonsutvalget vil være en saksforberedende funksjon for Kirkerådet.

Administrasjonen vil i det videre arbeidet komme med forslag til mandat for dette revisjonsutvalget, som etter planen skal vedtas på Kirkerådsmøtet i mai 2024.

Kirkerådet vedtok i sak KR 94/22 i desember 2022 at det skulle utredes å opprette et økonomiutvalg. Dette foreslås opprettet nå, med mulighet for at dette utvalget kan fortsette som revisjonsutvalg når det blir formalisert i mai 2024. Derfor foreslås et mandat for økonomiutvalget, og det vil i møtet bli lagt frem forslag til navn på tre valgte fra Kirkerådet og to eksterne medlemmer med kompetanse på økonomi- og revisjonsfag.

Forslag til vedtak

1. Kirkerådet slutter seg til beskrivelsen av det videre arbeidet med kontrollordninger
2. Kirkerådet vedtar fremlagt forslag til mandat for et økonomiutvalg
3. Kirkerådet oppnevner tre folkevalgte og to selvstendige til økonomiutvalget:
 - a. X
 - b. X
 - c. X
 - d. X
 - e. X (forslag til 5 navn blir lagt frem i møtet)

Saksorientering

Bakgrunn

Kirkemøtet behandlet sak om kontrollordninger i Sak KM 12/23, og traff følgende vedtak:

- a) Regler for Den norske kirkes kontrollutvalg, fastsatt av Kirkemøtet 11. april 2016, oppheves. Vedtaket trer i kraft fra og med Kirkemøtet 2024.
- b) Kirkemøtet tar til orientering at Kirkerådet vil opprette et revisjonsutvalg under Kirkerådet. Dette utvalget overtar fra samme tidspunkt oppgavene med å se til at Kirkerådets virksomhet blir undergitt god internkontroll, og at regnskapene til rettssubjektet blir revidert på en betryggende måte.
- c) Kirkemøtet vil fra og med 2025 behandle en rapport fra Kirkerådet om oppfølging av Kirkemøtets vedtak. Saken legges til en fast komite på Kirkemøtet. Kirkemøtet ber om at Kirkerådet før neste Kirkemøte utarbeider forslag til mandat og regler for komiteens arbeid med kontrollspørsmål.

Denne saken var basert på en evalueringsrapport fra PwC fra 2022, og som var behandlet i Kirkerådet og Kontrollutvalget. Kirkemøtevedtaket vil bli fulgt opp ved at kontroll- og revisjonsfunksjonene blir gjennomgått og foreslått endret. Styringsansvar for økonomi og arbeidsgiveransvar, fastsatt i regelverk, vil også bli gjennomgått med forslag til endringer. I dette møtet i Kirkerådet behandles en sak om «instruks for Kirkerådet». Den er også en del av dette arbeidet, og må høres før Kirkemøtet kan vedta instruksen. I denne saken foreslås et mandat for et økonomiutvalg, og forslag til oppnevning av et slikt utvalg. Økonomiutvalget vil bli avløst av et revisjonsutvalg når mer av helheten i kontrollregimet er tegnet ut og vedtatt.

Forslaget om et økonomiutvalg handler om å få på plass deler av denne funksjonen så raskt som mulig, for å sikre at Kirkerådets vedtak bl.a. i budsjett- og regnskapssaker er tuftet på et så godt grunnlag som mulig. Et økonomiutvalg gir en mulighet til å få eksterne fagpersoner til å tiltre utvalget sammen med folkevalgte, slik at viktige kritiske spørsmål kan reises og avklares, og det kan gis tilslutning til administrasjonens vurderinger og handlinger når det er grunnlag for det.

Økonomiske/administrative konsekvenser

Opprettelsen av økonomiutvalg i seg selv har ikke store økonomiske konsekvenser, ut over utvalgsgodtgjørelse. Arbeidet vil imidlertid kunne medføre endringer i måten administrasjonen organiserer sitt økonomiarbeid på, og hvilke vurderinger som gjøres rundt risiko m.m. Arbeidet i utvalget vil trolig være en kvalitetssikring av økonomi- og kontrollarbeidet i hele rettssubjektet Den norske kirke.

Mandat for Kirkerådets økonomiutvalg

Fastsatt av Kirkerådet xx.xx.xx.

1. Formål

Økonomiutvalget er et saksforberedende og rådgivende arbeidsutvalg for Kirkerådet. Utvalget skal bidra til å styrke og effektivisere Kirkerådets arbeid med oppfølging, tilsyn og kontroll med regnskapsrapportering, operasjonell risiko, etterlevelse og systemene for risikostyring og internkontroll.

2. Oppnevning og organisering

Økonomiutvalget består av fire til fem medlemmer, der minst to av medlemmene må være medlemmer av Kirkerådet. Ett av medlemmene fra Kirkerådet oppnevnes som leder av utvalget.

Medlemmene oppnevnes av Kirkerådet.

Medlemmene oppnevnes for to år, med mindre Kirkemøtet og Kirkerådet endrer premissene for arbeidet.

Økonomi- og virksomhetsstyringsdirektøren (CFO) fungerer som sekretær for utvalget.

3. Møter

Økonomiutvalget møter når det selv finner det nødvendig, men minst fire ganger årlig. Det skal utarbeides en årsplan for møtene som deles med Kirkerådet og direktør.

Utvalget beslutter selv hvem som skal møte fra administrasjonen. Ekstern revisor møter etter avtale.

Minst én gang årlig skal utvalget ha eget møte med ekstern revisor, uten deltakelse fra Kirkerådets ledelse eller administrasjon.

Det kan avtales fellesmøter med andre utvalg ved behov.

4. Ansvar og fullmakter

Økonomiutvalget svarer overfor Kirkerådet for gjennomføringen av sine oppgaver. Utvalgets virksomhet endrer ikke de enkelte Kirkerådsmedlemmers eller det samlede Kirkerådets ansvar.

For utførelsen av sine oppgaver kan økonomiutvalget undersøke alle aktiviteter og forhold knyttet til rettssubjektet Den norske kirke, og utvalget kan be ansatte om å gi utvalget adgang til informasjon og personell.

5. Oppgaver

Økonomiutvalget skal bidra til å ivareta Kirkerådets tilsyns- og kontrolloppgaver med å påse at rettssubjektet Den norske kirke har etablert tilstrekkelige prosesser for virksomhetsstyring, risikostyring og intern styring og kontroll.

På grunnlag av rapportering fra administrasjonen, internrevisjonen og/eller ekstern revisor skal økonomiutvalget forberede saker som gjelder:

- Operasjonell risiko, etterlevelse og systemer for risikostyring og intern kontroll

- Regnskapsrapportering, herunder vesentlige risikoer og kontrolliltak knyttet til integritet og fullstendighet
- Prosesser for ekstern regnskapsrapportering
- Ekstern revisors risikovurderinger, planer og rapportering
- Internrevisjonens uavhengighet, ressurser, planer og rapportering
- Andre forhold som Kirkerådet eller økonomiutvalget selv beslutter, eller som ønskes tatt opp av internrevisjonen eller av ekstern revisor

Økonomiutvalget skal:

- Bistå Kirkerådet og administrasjonen i arbeidet med anskaffelse av eksterne tjenester innen finansiell revisjon
- Ha løpende kontakt med Den norske kirkes valgte revisor om revisjonen av årsregnskapet
- Medvirke til koordinering mellom internrevisjonen og ekstern revisor
- Gi innstilling til Kirkerådet om ansettelse og oppsigelse av leder for internrevisjonen, og om fastsettelse av dennes arbeidsvilkår
- Legge til rette for Kirkerådets samarbeid og informasjonsutveksling med representantskapet innenfor økonomiutvalget virkeområdet

Økonomiutvalget skal årlig evaluere utførelsen av egne aktiviteter.

6. Utsendelse, protokollføring, rapportering, mm.

Saksdokumenter skal, så langt det er mulig, tilgjengeliggjøres for utvalgets medlemmer fem dager før utvalgets møter.

Økonomiutvalget avgir skriftlig innstilling til Kirkerådet i enkeltsaker med en kort redegjørelse for det som har vært særlig drøftet, og rapporterer ellers fra sine møter i etterfølgende Kirkerådsmøter. En mulig innstilling kan være at en sak sendes tilbake til administrasjonen for videre behandling.

Protokoll fra økonomiutvalgets møter fremlegges til orientering på Kirkerådets møter.