



Referanser: KR 21/20

Arkivsak: 20/00188-9

Saksdokumenter:

KM 12.1/20 Regler for Den norske kirkes kontrollutvalg

Endring i Regler for Den norske kirkes kontrollutvalg

Sammendrag

Kirkemøtet i 2016 traff vedtak om regler for Den norske kirkes kontrollutvalg, som skulle opprettes med virkning fra 1. januar 2017. Opprettelsen av dette organet – som ikke var lovbestemt – skjedde i samband med den da ventede forvaltningsreform med opprettelsen av et eget rettssubjekt for Den norske kirke og virksomhetsoverdragelse av de ansatte til rettssubjektet.

I løpet av de tre påfølgende år har det vist seg ønskelig med noen få justeringer i regelverket. Det anses ikke nødvendig å sende saken om disse endringene på høring. Grunnen til dette er at bispedømmene ikke er direkte berørt av endringene som foreslås. Kirkerådet er gjennom sitt vedtak i denne saken orientert om vurderingen.

De foreslåtte endringene gjelder for det første § 1 om valg og sammensetning ved at § 1 tredje ledd endres fra personlig vara for den enkelte til nummerert varaliste.

For det andre foreslås det å gjøre en mindre endring i § 3 som omhandler de alminnelige bestemmelser om kontrollutvalgets arbeid. Det foreslås tatt inn et nytt tredje ledd om at kontrollutvalget mottar revisjonsrapporter fra internrevisjonen etter at de er forelagt Kirkerådets direktør til uttalelse. Det vises til at da reglene ble vedtatt i 2016, var ikke internrevisjonen etablert. Det var heller ikke ansatt en fast internrevisor.

Det foreslås for det tredje å endre § 6 ved å oppheve dagens sperre mot at den som utfører revisjonsoppgaver for kontrollutvalget, kan utøve sekretariatsfunksjon for kontrollutvalget.

Forslag til vedtak

Kirkerådet anbefaler Kirkemøtet å treffe følgende vedtak:

I

I regler for Den norske kirkes kontrollutvalg gjøres følgende endringer:

§ 1 tredje ledd skal lyde:

Kontrollutvalget skal ha fem medlemmer *og fem varamedlemmer i rekkefølge*. Kirkemøtet velger leder og *nestleder blant* Kirkemøtets medlemmer. *Varamedlem nr. 2 og nr. 4 velges blant Kirkemøtets medlemmer.*

§ 3 nytt tredje ledd skal lyde:

Kontrollutvalget mottar rapporter fra internrevisjonen etter at de er forelagt Kirkerådets direktør for uttalelse.

§ 3 nåværende tredje ledd blir fjerde ledd

§ 6 sjuende ledd skal lyde:

Den som utfører regnskapsrevisjon for *Kirkemøtet*, kan ikke utøve sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget. Det samme gjelder kontrollutvalgets medlemmer.

II

Endringene trer i kraft straks.

Saksorientering

Bakgrunn

Bakgrunnen for forslaget er vedtaket fra Kontrollutvalgets møte 29. november 2019 hvor det ble vedtatt at:

Forslag til endringer i regler for Kontrollutvalget med de endringer som fremkom i møtet oversendes Kirkerådet for videre behandling med sikte på fremleggelse i Kirkemøtet 2020.

Kontrollutvalget har i møte 12.03.2020 behandlet et forslag til denne saken, og slutter seg til forslagene til endringer i reglene.

Endringsforslaget i § 1

I henhold til § 1 om valg og sammensetning er ordningen i dag at de fem faste medlemmer har hvert sitt personlige varamedlem.

Vararepresentanter i nummerert rekkefølge kan gi bedre sikkerhet for at fem representanter stiller i hvert møte og samtidig bedre kontinuitet for vararepresentantene. Det foreslås derfor å gå over til en fast varaliste, altså med varamedlemmer i nummerert rekkefølge.

I dag velger Kirkemøtet leder og nestleder blant Kirkemøtets medlemmer – og tilsvarende for deres personlige varamedlemmer.

En ordning med fem vararepresentanter i rekkefølge, hvor varamedlem nr. 2 og nr. 4 velges blant Kirkemøtets medlemmer, vil sikre at det alltid er minst ett medlem av kontrollutvalget som kommer fra Kirkemøtet.

Endringsforslaget i § 3

Da reglene ble vedtatt i 2016, var ikke internrevisjonen etablert og fast ansatt internrevisor (IR) kommet på plass.

IR skal være en uavhengig og objektiv rådgiver for direktør, Kirkerådet og kontrollutvalget. IR gjennomfører revisjons- og rådgivningsoppgaver med den hensikt å forbedre driften og bidra til at mål nås.

Informasjon om innhold og resultater fra IR sitt arbeid vil være viktig for kontrollutvalget som er Kirkemøtets verktøy for kontroll av Kirkerådet. Det legges derfor opp til at kontrollutvalget mottar revisjonsrapporter fra internrevisjonen ved IR etter at de er forelagt Kirkerådets direktør til uttalelse.

Selv om § 3 omhandler kontrollutvalgets oppgaver – ikke internrevisjonens – er det nyttig for helhetens skyld at dette samspillet kommer frem. Det foreslås gjort i form av et nytt tredje ledd i § 3.

Endringsforslaget i § 6

I § 6 foreslås sjuende ledd endret ved å fjerne bestemmelsen om at den som utfører revisjonsoppgaver for kontrollutvalget, er avskåret fra å utøve sekretariatsfunksjon for kontrollutvalget.

Det er viktig å sikre uavhengighet også i sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget. Derfor opprettholdes sperren mot at den som utfører regnskapsrevisjon kan utføre sekretariatsfunksjoner.

Kirkerådet har en rammeavtale med et firma som bistår både kontrollutvalget og internrevisjonen, ved at det gjøres avrop på denne rammeavtalen til gjennomføring av spesifikke oppdrag. Før det ble tilsatt egen internrevisor var det også dette selskapet som holdt i internrevisjonsfunksjonen for rettssubjektet.

Å være sekretær for kontrollutvalget betyr i praksis administrative oppgaver med forberedelser av møter, utsendelse av innkalling samt gjennomføring og protokollføring i god dialog med alle involverte knyttet til kontrollutvalget. I tillegg skal sekretæren sikre at saker er tilstrekkelig utredet før de legges frem.

Etter at Opplysningsvesenets fond ikke lenger så seg i stand til å være sekretariat, har det vært en utfordring å finne ny løsning. Ved denne endringen kan det legges til rette for en stabil og god ordning med sekretariat for kontrollutvalget.

Høringsspørsmålet

Da de gjeldende regler for kontrollutvalget ble etablert i 2016, var det en forutgående høringsrunde i bispedømmene. Forslaget i denne saken til mindre endringer berører kun kontrollutvalget selv. Fordi endringene ikke berører bispedømmerådene, er det vurdert at det ikke er nødvendig med høring av denne saken. Til sammenligning er endringer i forretningsordenen til Kirkemøtet heller ikke sendt på høring til bispedømmerådene, da de heller ikke er berørt av det.

Økonomiske/administrative konsekvenser

De foreslåtte endringene i regler for Den norske kirkes kontrollutvalg har ingen økonomiske eller administrative konsekvenser ut over de ordninger og kostnader som allerede er innarbeidet for kontrollutvalgets virksomhet.