



Referat fra møte i Kontrollutvalget

Tid: Fredag 2. mars 2018 kl. 10.00 – 15.00

Sted: Kirkens Hus i Oslo, møterom Nidaros

Til stede fra Kontrollutvalget: Ann-Kristin Sørvik, Finn Huseby, Laila Riksaasen Dahl, Ola T. Lånke og Brit Skjelbred.

Revisor Kjetil Andersen var til stede til og med 06/18.

Fra Kirkerådet: Jens-Petter Johnsen, Jan Rune Fagermoen, Hans Øyvind Hvidsten og Gerd Karin Røsæg.

Referent: Camilla Bredrup og Harald Magne Glomdal

Saksliste:

01/18 Godkjenning av innkalling og agenda

02/18 Protokoll fra møte

03/18 Endring av godkjenningsrutine for protokoller

04/18 Kirkerådets ROS-analyse

05/18 Kontroll av Kirkerådets oppfyllelse av Kirkemøtets vedtak

06/18 Kontrollutvalgets uttalelse til revisjonsberetningen for regnskapet 2017

07/18 Kontrollutvalgets rapport til Kirkemøtet

08/18 Kontrollutvalgets innstilling til Kirkemøtet vedrørende forvaltningsrevisjon, budsjett m.v.

09/18 Eventuelt

01/18 Godkjenning av innkalling og agenda

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget godkjente innkalling og agenda

Kontrollutvalget ba om at saker som er unntatt offentlighet i fremtiden sendes per post.

Vedtak: Kontrollutvalget godkjente innkalling og agenda

Sak 02/18 Protokoll fra møte

Vedlegg 1: Protokoll fra Kontrollutvalget fra 14. november 2017

Forslag til vedtak: Protokoll fra møtet 14. november 2017 ble godkjent og signert

Det fremkom forslag om enkelte mindre endringer i møtet.

Vedtak: Protokoll fra møtet 14. november 2017 ble godkjent og signert

03/18 Endring av godkjenningsrutine for protokoller

Protokollen fra Kontrollutvalget legges fram for Kirkerådet som orienteringssak i Kirkerådets ordinære møter. Det er ønskelig at Kirkerådet får protokollen tidligst mulig. Det er derfor ønskelig at Kontrollutvalget lager samme ordning som for de andre kirkelige rådene, med godkjenning pr e-post med etterfølgende undertegning i neste møte. Dette vil medføre at Kirkerådet får en godkjent, men ikke undertegnet protokoll til orientering.

Protokollen er også bevis på avholdt møte og slik sett også grunnlaget for utbetaling av honorar og reisegodtgjørelse.

Dersom protokollen ikke blir godkjent pr e-post vil den måtte tas i neste møte og vil da heller ikke bli sendt til Kirkerådet før den er godkjent.

Det foreslås at det gis en ukes frist for å kommentere og godkjenne protokoll utsendt på e-post. Det foreslås negativ godkjenning. Det vil si at dersom det ikke kommer kommentarer anses protokollen som godkjent.

Forslag til vedtak: Protokoll fra Kontrollutvalgets møter sendes ut til godkjenning på e-post og skal anses som godkjent dersom ingen har krevd endringer eller krevd at behandling skjer i møte.

Kontrollutvalget mener det bør settes en frist på 14 dager for å komme med endringsforslag eller kreve møtebehandling.

Vedtak: Protokoll fra Kontrollutvalgets møter sendes ut til godkjenning på e-post og skal anses som godkjent dersom ingen innen 14 dager har krevd endringer eller krevd at behandling skjer i møte.

04/18 Kirkerådets ROS-analyse – Saken er unntatt offentlighet

Vedlegg 2: Risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse) for rettssubjektet Den norske kirke.

Kirkerådet har i 2017 gjennomført en risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse) for hele rettssubjektet Den norske kirke.

ROS-analysen har omfattet følgende fem områder:

1. Økonomiske rammer, kapitalforvaltning og likviditetsstyring
2. Internkontroll og økonomiforvaltning
3. HMS og arbeidsgiveri
4. Plan- og måloppnåelse
5. Personvern

Kirkerådets konklusjon er at den eneste risikoen over akseptabel grense er risikoen for at for få søker seg til kirkelig utdanning og at utdanninger dermed legges ned.

De fleste andre områdene med identifisert høy risiko kan risiko reduseres ved bedre rutiner og systemer. For kirkens kjernevirksomhet som gudstjenester, dåp, trosopplæring o.l. vil det alltid være risiko for svingninger i deltakelsen.

ROS-analysen ble gjennomgått i møtet.

Kontrollutvalget er positiv til at det nå foreligger en ROS analyse for hele rettssubjektet Den norske kirke.

Kontrollutvalget oppfordret Kirkerådet til årlig å foreta gjennomgang av risiko og påpekte behovet for at det skjer en stadig kvalitetsutvikling av analysen. Utvalget mener en prioritert tiltaksplan basert på ROS analysen ville vært hensiktsmessig som et verktøy for en effektiv ressursallokering.

Kontrollutvalget ga en oppfordring til Kirkerådet om å se nærmere på strukturen i ROS analysen og hvilke elementer som inngår i denne. Kontrollutvalget synes videre det med fordel kunne fremgå klarere av analysen hvilke vurderinger som er lagt til grunn for å klassifisere og definere en risiko og hvem det er som beslutter akseptrisiko for den enkelte risiko.

Kontrollutvalget mener også at risiko knyttet til bevillinger og finansiering av Den norske kirke burde vært med i analysen.

Kontrollutvalget fremhevet også behovet for kontroll av rutinene og fullmakter som blir benyttet for kapitalforvaltningen i Dnk. Kirkerådet orienterte at det til nå ikke er lagt rutiner for Kirkerådets direktør for dette området og at kapital pr nå ikke var plassert.

Under diskusjonen relatert til varslingskanaler og trakassering ble det gitt en muntlig orientering fra Kirkerådet om de rutiner som eksisterer. Kontrollutvalget ba om å få tilsendt

eksisterende varslingsrutiner og ba om en gjennomgang av varslingsrutinene i Kontrollutvalget i neste møte.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar gjennomgangen av Kirkerådets ROS-analyse til etterretning med de innspill som fremkom i møtet.

Vedtak: Kontrollutvalget tar gjennomgangen av Kirkerådets ROS-analyse til etterretning med de innspill som fremkom i møtet.

05/18 Kontroll av Kirkerådets oppfyllelse av Kirkemøtets vedtak

Vedlegg 3: Kontroll av Kirkerådets oppfyllelse av Kirkemøtets vedtak.

Sekretariatet har gjennomgått Kirkerådets protokoller og har fått Kirkerådets eget syn på arbeidet med å oppfylle Kirkemøtets vedtak fra Kirkemøtet 2017.

Kirkemøtets vedtak kan deles i fire typer. Den ene er rene orienteringsvedtak. Den andre er fastsettelsesvedtak, slik for eksempel fastsetting av dåpsliturgi er. Den tredje er mer langsiktige visjoner, f eks om digital satsning. Det fjerde type vedtak er der Kirkemøtet ber Kirkerådet gjøre noe. Sekretariatet har gjennomgått oppfølgingen av Kirkemøtets vedtak.

Etter sekretariatets oppfatning har Kirkerådet oppfylt Kirkemøtets bestillinger. Det har på noen av sakene vært noe forsinkelse i forhold til frister, men da av praktiske årsaker. Noen av oppgavene er av en slik art at det er kontinuerlig arbeid som skal til, slik som den digitale satsningen. Oversettelsene til de samiske språk og tegnspråk av dåpsliturgi og vigsel- og forbønnshandlinger har møtt på kapasitetsproblemer hos oversetterne, men er under gjennomføring. Oversettelse av vigsel- og forbønnshandlingene til lulesamisk er ikke igangsatt, noe som Kirkerådet rapporteres at skyldes mangel på oversettelseskapasitet.

KU er enig med Sekretariatet i at det ikke har ikke er gjort funn som medfører kritikk av Kirkerådets gjennomføring av Kirkemøtets vedtak.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har ikke gjort funn som medfører kritikk av Kirkerådets gjennomføring av Kirkemøtets vedtak.

Vedtak: Kontrollutvalget har ikke gjort funn som medfører kritikk av Kirkerådets gjennomføring av Kirkemøtets vedtak. Kontrollutvalget vil i sin rapport til Kirkemøtet likevel kommentere enkelte oppfølgingssaker.

06/18 Kontrollutvalgets uttalelse til revisjonsberetningen for regnskapet 2017

Etter regler for Kontrollutvalget § 4 tredje ledd skal:

«Kontrollutvalget mottar kopi av revisors revisjonsberetning og avgir uttalelse om denne.»

Etter planen skal regnskap og utkast til årsrapport skal være ferdig 10. mars. Det skal samtidig skal sendes med en foreløpig revisjonsberetning.

Regnskap og årsrapport vedtas av Kirkerådet i møtet 15. og 16. mars. Endelig revisjonsberetning vil bli datert samme dato som Kirkerådets vedtak.

Det er ønske om at Kontrollutvalget avgir en foreløpig erklæring om revisors revisjonsberetning.

Det ble gjort en interimrevisjon høsten 2017 og en interim årsavslutning (prøve årsavslutning) høsten 2017. Revisor mente at dersom det ikke dukket opp noe i forbindelse med årsregnskapsavleggelsen ville det bli en ren revisjonsberetning.

Revisor har løpende gitt Kontrollutvalget en oppdatering om revisjonsarbeidet. Revisor bekreftet også i innværende møte at det med all sannsynlighet vil bli avgitt en ren revisjonsberetning.

Kontrollutvalget synes derfor det er forsvarlig med at uttalelsen til revisjonserklæringen blir undergitt skriftlig behandling på mail.

Ved fremtidige møtekalender bør det legges opp slik at revisjonserklæringen kan behandles i møte.

Forslag til vedtak:

- 1. Kontrollutvalget avgir følgende uttalelse til revisors revisjonsberetning under forutsetning av en ren revisjonsberetning: «Kontrollutvalget har fått revisors revisjonsberetning til behandling og har ingen merknader til denne».**
- 2. Kontrollutvalget gjennomfører en e-post behandling når endelig revisjonsberetning foreligger.**

Vedtak 1: Kontrollutvalget gjennomfører en e-post behandling når revisjonsberetning foreligger.

I etterkant av møtet ble revisors utkast til revisjonsrapport oversendt Kontrollutvalget, nytt vedlegg 4 og saken ble behandlet gjennom epost utveksling. Styret fattet følgende

Vedtak 2: Kontrollutvalget har mottatt revisors utkast til revisjonsberetning. Om endelig revisjonsberetning blir som utkastet avgir Kontrollutvalget følgende uttalelse: «Kontrollutvalget har fått revisors revisjonsberetning til behandling og har ingen merknader til denne».

07/18 Kontrollutvalgets rapport til Kirkemøtet

Vedlegg 5: Kontrollutvalgets rapport til Kirkemøtet.

Kontrollutvalget skal ved Kirkemøtets åpning avgi en rapport om utvalgets arbeid i året som har gått.

Sekretariatet har utarbeidet forslag til rapport. Det var lagt opp til en diskusjon rundt dette forslaget i møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget avgir rapport som over til Kirkemøtet med de endringsforslag som fremkom i møte.

Det ble gjort en del mindre endringer i møtet.

Vedtak:

Kontrollutvalget avgir rapport som over til Kirkemøtet med de endringsforslag som fremkom i møte.

08/18 Kontrollutvalgets innstilling til Kirkemøtet vedrørende forvaltningsrevisjon, budsjett m.v.

Vedlegg 6: Kontrollutvalgets innstilling til Kirkemøtet vedrørende forvaltningsrevisjon, budsjett m.v.

Kontrollutvalget skal etter regelverket gi innstilling til Kirkemøtet når Kirkemøtet skal vedta plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Det er besluttet at saken vil bli behandlet i en komite under Kirkemøtet. Sekretariatet har utarbeidet forslag til rapport og foreslår følgende tekst til Kirkemøtet. Saken er tidligere behandlet i Kontrollutvalget og de merknader som er fremkommet tidligere er søkt tatt med i rapporten.

Forslag til vedtak: Kontrollutvalget avgir rapport som over til Kirkemøtet med de endringsforslag som fremkom i møte.

Det ble gjort en del mindre endringer i møtet.

Vedtak: Kontrollutvalget avgir rapport som over til Kirkemøtet med de endringsforslag som fremkom i møte.

09/18 Eventuelt

Det legges til rette for at de av Kontrollutvalgets medlemmer som ønsker deltar på Kirkemøtet.

Planlagt møte 23. mars 2018 avlyses.

Ingen saker var meldt opp under eventuelt og møtet ble avsluttet.

*

(leder)

(nestleder)

Laila Riksaasen Dahl

Brit Skjelbred

Ola T. Lånke