



DEN NORSKE KIRKE

Bergen kirkelige fellesråd

ÅRSMELDING 2021

FOR KONTROLLUTVALGET I

BERGEN KIRKELIGE FELLESRÅD



1.	<i>Formål og oppgaver for kontrollutvalget</i>	3
2.	<i>Sammensetning av kontrollutvalget</i>	3
3.	<i>Om virksomheten i 2021</i>	3
4.	<i>Konsekvenser av Covid-19 pandemien</i>	3
5.	<i>Sekretariatsordningen</i>	4
6.	<i>Revisjonstjenestene</i>	4
7.	<i>Arbeid med forvaltningsrevisjon</i>	6
7.1.	<i>Gjennomføring av prosjekt innen forvaltningsrevisjon</i>	6
7.2.	<i>Forvaltningsrevisjon innen økonomiarbeidet i menighetene i nytt økonomisystem</i>	6
8.	<i>Arbeid med selskapskontroll</i>	7
9.	<i>Arbeid med regnskapsrevisjon og den økonomiske situasjonen i BKF</i>	7
10.	<i>Andre saker kontrollutvalget har behandlet</i>	7
11.	<i>Opplæring</i>	8

1. Formål og oppgaver for kontrollutvalget

Formålet med kontrollutvalgets arbeid er å medvirke til at det blir allmenn tillit til at Bergen kirkelige fellesråd sine oppgaver blir løst på best mulig måte, og i samsvar med gjeldende lover og forskrifter. I «Regler for kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd», som ble vedtatt i fellesrådet 20.12.2017, står det bl.a. dette i punkt 2:

«Kontrollutvalget skal på Fellestrådets vegne forestå den løpende kontroll med BKF's virksomhet – herunder kontrollere om Fellestrådets vedtak blir fulgt opp etter deres innhold og forutsetninger. Kontrollutvalget skal påse at BKF's regnskaper blir revidert på en betryggende måte.»

2. Sammensetning av kontrollutvalget

For valgperioden 2019 – 2023 er kontrollutvalget sammensatt slik:

- Nils Gunnar Toppe, Leder
- Tord Byrkjeland Berntsen, Nestleder
- Randi Wollan Neuber, Medlem
- Bjarte Flaten, Medlem
- Per Kristian Erdal, Medlem

Varamedlemmer:

1. Kari Bacra Davidsen
2. Tor David Hanson
3. Thor Brekkeflat

3. Om virksomheten i 2021

- Kontrollutvalget hadde 6 møter.
- Kontrollutvalget behandlet 29 saker.
- Kontrollutvalget hadde åpne møter.
- Kirkeverge og andre ansatte i BKF har møtt for å informere til kontrollutvalget, når de er blitt forespurt
- Revisjonen har også møtt på møtene i kontrollutvalget.
- Kontrollutvalget har fått tilgang til den informasjon det ble bedt om.

4. Konsekvenser av Covid-19 pandemien

Grunnet Covid-19 pandemien har kontrollutvalget i BKF, som mange andre, også i 2021 vært nødt til å gjennomføre noen av møtene digitalt. Utvalget har likevel klart å gjennomføre kontrollarbeidet i tråd med regler for kontrollutvalget i BKF.

5. Sekretariatsordningen

I «Regler for kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd» står det bl.a. dette i punkt 7:

Fellesrådet skal sørge for at kontrollutvalget har de ressurser som svarer til de oppgaver utvalget skal utføre, herunder sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget.

Den som utfører sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget, er direkte underordnet utvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg dette gir. Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget, på forhånd er tilstrekkelig utredet.

Frem til og med 31.08.2017 utførte administrasjonen i BKF sekretær oppgavene for kontrollutvalget. Bergen kirkelige fellesråd valgte i løpet av første halvår 2017 å konkurransesette sekretariatstjenestene og inngikk som resultat av dette kontrakt med sekretariat for kontrollutvalget i Hordaland fylkeskommune, nå Vestland fylkeskommune, på å utføre sekretariatstjenestene for kontrollutvalget med virkning fra 01.09.2017. Roald Breistein har utført sekretæroppgavene for utvalget i 2021.

Sekretariat for kontrollutvalget i Vestland fylkeskommune er forøvrig sekretariat for kontrollutvalget i Vestland fylkeskommune, samt kontrollutvalgene i disse kommunene: Øygarden, Samnanger, Stord, Kvinnherad, Bømlo, Tysnes, Ulvik, Eidfjord, Kvam, Ullensvang, Bjørnafjorden, Austevoll, Fitjar, Vaksdal og Askøy.

Kontrakten med Vestland fylkeskommune går ut 31.12.2021 og blir ikke fornyet etter det. I stedet gjorde fellesrådet slikt vedtak i møte 27.10.2021:

1. *Kontrollutvalget endrer navn til Bergen kirkelige fellesråds kontrollkomite.*
2. *Nytt reglement for BKF's kontrollkomite vedtas og gjøres gjeldende fra 01.01.2022.*
3. *Vedtak i sak 49/20 datert 28.10.2020 settes til side i tråd med nytt reglement. Plan for forvaltningsrevisjon i inneværende periode blir å anse som en ressurs og ikke et pålegg fra fellesrådet til kontrollkomiteen.*
4. *Ansvar for prosess knyttet til inngåelse av ny revisjonsavtale flyttes fra kontrollutvalget til fellesrådet. Kontrollkomiteen skal være høringsinstans i denne prosessen.*

6. Revisjonstjenestene

I § 4 i regler for kontrollutvalget står det bl.a. dette:

Kontrollutvalget gir innstilling til Fellesrådet når det skal velges revisor til å revidere BKF's årsregnskap.

Kontrollutvalget skal på Fellesrådets vegne forestå den løpende kontroll med BKF's virksomhet – herunder kontrollere om Fellerådets vedtak blir fulgt opp etter deres innhold og forutsetninger.

Kontrollutvalget skal påse at BKF's regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Etter en prosess med konkurranseutsetting av revisjonstjenestene ble Deloitte AS valgt som ny revisor for BKF med virkning fra 01.07.2018 til 30.06.2022.

Deloitte har lagt frem revisjonsplan for regnskapsrevisjonen for 2021, resultatet av interimrevisjonen for 2021 og annen informasjon om regnskapsrevisors arbeid.

Til daglig er det den valgte revisor som utfører tilsynet og kontrollen med BKF, men kontrollutvalget har et eget ansvar med å se til at arbeidet blir utført på en tryggende måte.

Det stilles derfor krav om at utvalget selv må vise en aktiv holdning. For å få utført det arbeid utvalget er pålagt, er en avhengig av god kommunikasjon med fellesrådet, administrasjonen i BKF og revisor. Samarbeidet har vært godt med de aktuelle aktører.

Ansvarlig revisor i Deloitte har vært partner, Unni-Renate Moe, som i tråd med regelverket har lagt fram egen vurdering for at Deloitte er uavhengig i forhold til BKF.

Ny prosess med konkurranseutsetting av revisjonstjenestene er satt i gang ved at fellesrådet gjorde slikt vedtak i møte 16.06.2021:

1. *Fellesrådet gir kontrollutvalget fullmakt til å gjennomføre ny konkurranse om valg av revisor for Bergen Kirkelig Fellesråd. Tidsrammen må legges slik at den som blir valgt ut fra konkurransen, er revisor f.o.m. 01.07.2022.*
2. *Fullmakten omfatter gjennomføring av hele prosessen, herunder:*
 - *Utarbeiding og godkjenning av tilbudsdokument*
 - *Knytte til seg nødvendig hjelp.*
 - *Vurdere mottatte tilbud og innstille overfor fellesrådet på valg av revisor.*

På bakgrunn av dette gjorde kontrollutvalget i BKF slikt vedtak i møte 07.09.2021:

1. *Det skal gjennomføres ny konkurranse av revisjonstjenestene for Bergen kirkelige fellesråd (BKF) med sikte på at ny kontraktsperiode skal gjelde fra 01.07.2022.*
2. *Kontrollutvalget ønsker at arbeidet relatert til konkurranseutsetting av revisjonstjenestene blir utført av sekretariat for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune*
3. *Den som skal bistå i denne prosessen skal bl.a:*
 - *Utarbeide utkast til kravspesifikasjon, i dialog med administrasjonen i BKF*
 - *Utarbeide utkast til konkurransegrunnlag*
 - *Kunngjøre konkurransen*
 - *Føre anskaffelsesprotokoll*
 - *Evaluerer av innkomne tilbud*
 - *Varsel om tildeling av kontrakt*
 - *Behandle eventuelle klager*
 - *Utarbeiding av kontrakt og sørge for nødvendige underskrifter*
 - *Delta i nødvendige samrådsmøter og deltaking i aktuelle møter i kontrollutvalget og fellesrådet.*

7. Arbeid med forvaltningsrevisjon

7.1. Gjennomføring av prosjekt innen forvaltningsrevisjon

I regler for kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd står det videre dette i § 5

Kontrollutvalget treffer nærmere bestemmelser om hvilke revisjoner som skal utføres innenfor planens rammer. Forvaltningsrevisjoner skal gjennomføres i tråd med Norges kommunerevisorforbunds (NKRF) Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 eller tilsvarende.

Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, skal kontrollutvalget avgi rapport til Fellesrådet om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om resultatene av disse.

Kontrollutvalget skal påse at Fellesrådets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Forvaltningsrevisjon er et verktøy som fellesrådet og kontrollutvalget skal benytte for å sikre at BKF på best mulig måte kan forestå den løpende kontrollen med BKF's virksomhet.

7.2. Forvaltningsrevisjon innen økonomiarbeidet i menighetene i nytt økonomisystem

Kontrollutvalget bestilte i møte 20.04.2021 forvaltningsrevisjon innen økonomiarbeidet i menighetene i nytt økonomisystem. Revisjonsrapport ble behandlet av fellesrådet i møte 08.12.2021 der det ble gjort slikt vedtak etter innstilling fra kontrollutvalget:

På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapport innen økonomiarbeid i menighetene i nytt økonomisystem, ber fellesrådet kirkevergen:

- 1. Sikre at ansvarslinjene mellom økonomiavdelingen og regnskapsfører er tydelig for alle*
- 2. Sikre at ansvarslinjene mellom administrasjonslederne og regnskapsfører er tydelig for alle*
- 3. Tydeliggjøre hvilken rolle økonomiavdelingen skal ha ovenfor administrasjonslederne*
- 4. Sikre at BKF sin pågående prosess med utarbeidelse av utfyllende rutiner og maler for økonomiarbeidet i menighetene ferdigstilles, og at dette omfatter arbeidsoppgaver knyttet til budsjettprosessen*
- 5. Sikre at BKF sitt pågående arbeid med å utarbeide opplæringsplaner for administrasjonslederne gjennomføres som forutsatt, og at dette inkluderer tilstrekkelig opplæring av administrasjonslederne i nytt økonomisystem*
- 6. Å lage en prioritert handlingsplan til kontrollutvalget innen 01.03.2022 som viser hvilke tiltak som skal settes i verk for å følge opp anbefalingene i rapporten, når tiltakene skal settes i verk og hvem som skal ha ansvaret for iverksettingen*

8. Arbeid med selskapskontroll

I regler for kontrollutvalget i BKF står det dette i § 6:

Kontrollutvalget skal kontrollere BKF's oppfølging av eierskapet (eierskapskontroll). Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre denne kontrollen.

Dette betyr at kontrollutvalget har ansvar for å kontrollere at BKF har en tilfredsstillende oppfølging av eierskapet sitt i selskap de eier helt eller delvis. Pr. i dag dreier dette seg i all hovedsak om Akasia AS, med datterselskaper.

Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i 2021.

9. Arbeid med regnskapsrevisjon og den økonomiske situasjonen i BKF

I regler for kontrollutvalget i BKF står det bl.a. dette i § 2:

Kontrollutvalget skal påse at BKF's regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Kontrollutvalget behandlet årsregnskap og økonomisk årsrapport for 2020 for Bergen kirkelige fellesråd i møte 18.05.2021 der det ble gjort slikt vedtak:

Kontrollutvalget vedtar slik uttalelse om BKF sitt årsregnskap og økonomisk årsberetning for 2020.

- 1. Kontrollutvalget merker seg at driftsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 5.131.305 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 0.*
- 2. Kontrollutvalget merker seg videre at BKF har tilfredsstillende lånegjeld, driftsresultat og disposisjonsfond for 2021 som ligger innenfor anbefalingene til Riksrevisjonen og Teknisk beregningsutvalg (TBU).*
- 3. På bakgrunn av det som kommer frem i revisjonsrapport nr. 3 fra Deloitte ber kontrollutvalget om at kirkevergen kommer i møte 19.10.2021 for å redegjøre for hva som er/vil bli gjort i forhold til anbefalingene i rapporten.*
- 4. Ut over det som er nevnt over, revisjonsmeldingen av 28.04.2021 og revisjonsrapport nr. 3 fra Deloitte, har kontrollutvalget ikke merknader til BKF sitt årsregnskap for 2020.*

Kirkevergen gjorde i møte 19.10.2021 rede for hva som er/vil bli gjort med forbedringsområdene som kom frem av revisjonsrapport nr. 3 fra Deloitte, som gjelder regnskapsåret 2020. Kontrollutvalget tok informasjonen som kom frem til orientering.

10. Andre saker kontrollutvalget har behandlet

- Kirkevergen har orientert om:
 - Status i arbeidet med internkontroll systemet
 - Status på BKF's tilpasning til ny personvernlov (GDPR)
- Årsmelding for kontrollutvalget for 2020

11. *Opplæring*

Som en del av fastpris avtalen med Deloitte holdt de et 2-timers kurs i «innføring i regnskap» for kontrollutvalget i forbindelse med møte i kontrollutvalget 20.04.2021.

Bergen kirkelige fellesråd

Kontrollutvalget