



DEN NORSKE KIRKE

Bergen kirkelige fellesråd

ÅRSMELDING 2017

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 2017</i>	3
4.	<i>Sekretariatsordningen</i>	3
5.	<i>Revisjonstjenestene</i>	4
6.	<i>Arbeid med forvaltningsrevisjon</i>	4
6.1.	<i>Plan for forvaltningsrevisjon</i>	4
6.2.	<i>Gjennomføring av prosjekt innen forvaltningsrevisjon</i>	5
7.	<i>Arbeid med selskapskontroll</i>	5
8.	<i>Arbeid med regnskapsrevisjon og den økonomiske situasjonen i BKF</i>	5
9.	<i>Andre saker kontrollutvalget har behandlet</i>	6
10.	<i>Opplæring</i>	6

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 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.»

2. Sammensetning av kontrollutvalget

For valgperioden 2015 – 2019 er kontrollutvalget sammensatt slik:

- Karl Johan Hallaråker, leder
- Jorid Laura Vingen Endal, medlem
- Nils Gunnar Toppe, medlem
- Christian Nettet, varamedlem
- Lene Hjortland Skårvik, varamedlem

Begge varamedlemmene var innkalt til møtene.

3. Om virksomheten i 2017

- Kontrollutvalget hadde 5 møter.
- Kontrollutvalget behandlet 23 saker.
- Kontrollutvalget hadde lukkede 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. 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 konkurranseutsette sekretariatstjenestene og inngikk som resultat av dette kontrakt med sekretariat for kontrollutvalget i Hordaland fylkeskommune på å utføre sekretariatstjenestene

for kontrollutvalget med virkning fra 01.09.2017. Hogne Haktorson og Roald Breistein har utført sekretæroppgavene for utvalget i denne perioden.

Sekretariat for kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune er forøvrig sekretariat for kontrollutvalget i Hordaland fylkeskommune, samt kontrollutvalgene i disse kommunene: Voss, Øygarden, Samnanger, Stord, Kvinnherad, Bømlo, Tysnes, Ulvik, Eidfjord, Kvam, Ullensvang, Odda, Fusa, Sund, Fitjar, Vaksdal og Askøy.

5. Revisjonstjenestene

Kontrollutvalget skal på Fellerådets 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.

BDO AS er i dag revisor for Bergen kirkelige fellesråd. Prosess med å konkurranseutsette revisjonstjenestene ble satt i gang høsten 2017. Kontrollutvalget har bedt sekretariatet om å hjelpe seg i dette arbeidet. Det skal inngås kontrakt med revisor fra 01.07.2018 og den skal gjelde til 30.06.2022. Valg av revisor besluttes endelig av fellesrådet etter innstilling fra kontrollutvalget.

BDO har lagt fram revisjonsmelding, slik kravet er, samt rapporter og annen informasjon om revisjonen sitt 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 betryggende 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 har vært partner i BDO, Solveig Bø Dalstø som i tråd med regelverket har lagt fram egenvurdering for at BDO er uavhengig i forhold til BKF.

6. Arbeid med forvaltningsrevisjon

6.1. Plan for forvaltningsrevisjon

I regler for kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd står det bl.a. dette i § 5

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at Fellerådet er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av Fellerådet selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av BKF's virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Reglene ble som kjent vedtatt av fellesrådet 20.12.2017 og det er derfor ikke gjennomført et slikt arbeid enda.

6.2. Gjennomføring av prosjekt innen forvaltningsrevisjon

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. Forvaltningsrevisjon er en av oppgavene til kontrollutvalget. I de vedtatte reglene står det at:

«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.»

Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon i 2017

7. 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.

I kommuner og fylkeskommuner i Norge har kontrollutvalget også mulighet til å gjennomføre forvaltningsrevisjon i heleide selskap. Den fullmakten har ikke kontrollutvalget i BKF fått tildelt.

Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i 2017.

8. 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 årsregneskap og revisjonsberetning 2016 for Bergen kirkelige fellesråd i møte 19.04.2017 der det ble gjort slikt vedtak:

«Kontrollutvalget viser til revisors positive signaler om revisjonsopplegget for 2016. Revisor understreker at det er gjort store forbedringer fra tidligere år vedrørende regnskapsføring og rapporteringsrutiner.

Kontrollutvalget regner med at Kirkevergen noterer seg de avsluttende bemerkninger fra revisor. «Vi vil likevel anbefale at transaksjoner med nærstående og avtaler utenom ordinær drift er grundig gjennomtenkt før de signeres, med tanke på de eventuelle konsekvenser slike avtaler kan gi.»

Med forbehold om at det kan komme eventuelle andre bemerkninger i den skriftlige revisjonsrapporten, har kontrollutvalget ingen andre bemerkninger.»

9. Andre saker kontrollutvalget har behandlet

- Revisjon av reglement for kontrollutvalget i BKF
- Budsjettforslag for kontroll og tilsyn i BKF i 2018
- Årsplan for kontrollutvalget i BKF for 2018
- Møteplan for Kontrollutvalget for 2018
- Hvordan melde avbud til møtene i kontrollutvalget

10. *Opplæring*

Jorid Laura Vingen Endal har meldt seg på folkevalgtopplæring for kontrollutvalgene i Hordaland, som ble holdt på Solstrand Hotel og Bad 29. – 30.01.2018. Sekretariat for kontrollutvalet i Hordaland fylkeskommune står som arrangør for dette.

Bergen kirkelige fellesråd

Kontrollutvalet
c/o Sekretariat for kontrollutvalet
Hordaland fylkeskommune
Postboks 7900, 5020 Bergen

telefon: 55 23 94 53 / 55 23 94 47 / 55 23 94 06 / 55239418

e-post: hogne.haktorson@hfk.no

e-post: roald.breistein@hfk.no

e-post: kari.nygaard@hfk.no

e-post: kjartan.haugsnæs@hfk.no

e-post: helge.inge.johansen@hfk.no

e-post: kontrollutvalet@hfk.no