



**Utvalg:** Kontrollutvalget  
**Møtestad:** Møterom Lyderhorn, Aasegården  
**Dato:** 13.03.2018  
**Tidspunkt:** 17:00

**Møteplan:**

Kl. 17.00 – 17.30 Ny i kontrollutvalget  
Kl. 17.30 - Saksbehandling

Til varamedlemmene er denne innkallingen til orientering. Dersom det blir aktuelt at varamedlemmer skal møte vil det bli gitt nærmere beskjed.

Dersom noen av medlemmene ikke kan møte og må melde forfall, blir de bedt om å gjøre dette så tidlig som mulig ved **å ringe** til Roald Breistein tlf. 55 23 94 47/ 97 50 51 52 eller til Hogne Haktorson, tlf. 55 23 94 53/911 05 982,

Det er planlagt at Hogne Haktorson og Roald Breistein møter fra sekretariatet, på dette møtet.

Karl Johan Hallaråker  
kontrollutvalsleiar

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
seniorrådgjevar

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.*

Kopi: Leder i kirkelig fellesråd  
Kirkevergen  
Revisor

## Saksliste

<b>Utvalgs- saksnr</b>	<b>Innhold</b>	<b>Lukket</b>	<b>Arkiv- saksnr</b>
PS 12/18	Godkjenning av innkalling og saksliste		
PS 13/18	Godkjenning av møteprotokoll fra forrige møte		
PS 14/18	Årsmelding for kontrollutvalget for 2017		2018/22
PS 15/18	Referatsaker		
RS 3/18	Invitasjon til FKTs fagkonferanse 29. - 30. mai 2018 på Gardermoen		2017/93
PS 16/18	Eventuelt		
PS 17/18	Ny konkurranse på revisjonstjenester for Bergen kirkelige fellesråd - Valg av revisor		2017/83

**PS 12/18 Godkjenning av innkalling og saksliste**

**PS 13/18 Godkjenning av møteprotokoll fra forrige møte**



Arkivsak: 004  
Arkivnr: 2018/22-1  
Saksbehandler: Roald Breistein

## Saksfremstilling

### Saksgang

Utvalg	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd	14/18	13.03.2018

## Årsmelding for kontrollutvalget for 2017

### Sammendrag

Sekretariatet har laget forslag til kontrollutvalget sin årsmelding for 2017.

Årsmeldingen fra kontrollutvalget må regnes som en del av den pålagte rapporteringen fra utvalget til Fellesrådet, jf. regler for kontrollutvalget § 2 der det bl.a. står dette:

*«Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til Fellesrådet.»*

Sekretariatet mener derfor at det vil være naturlig at fellesrådet godkjenner årsmeldingen i egen sak.

### Forslag til innstilling

Fellesrådet godkjenner årsmelding 2017 for kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd.

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
seniorrådgjevar

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.*

**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.	Plan for forvaltningsrevisjon.....	4
6.2.	Gjennomføring av prosjekt innen forvaltningsrevisjon.....	5
7.	Arbeid med selskapskontroll.....	5
8.	Arbeid med regnskapsrevisjon og den økonomiske situasjonen i BKF.....	5
9.	Andre saker kontrollutvalget har behandlet.....	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 møtte på 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 sekretær oppgavene 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 Fellerrådet er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av Fellerrådet 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](mailto:hogne.haktorson@hfk.no)

e-post: [roald.breistein@hfk.no](mailto:roald.breistein@hfk.no)

e-post: [kari.nygaard@hfk.no](mailto:kari.nygaard@hfk.no)

e-post: [kjartan.haugsnæs@hfk.no](mailto:kjartan.haugsnæs@hfk.no)

e-post: [helge.inge.johansen@hfk.no](mailto:helge.inge.johansen@hfk.no)

e-post: [kontrollutvalet@hfk.no](mailto:kontrollutvalet@hfk.no)

**PS 15/18 Referatsaker**

**Fra:** Roald Breistein (Roald.Breistein@hfk.no)

**Sendt:** 22.02.2018 12:53:52

**Til:** Jorid Laura Vingen Endal (jorid-vingen.endal@telenor.com); kj.hallaraker@gmail.com; Nils Gunnar Toppe (nils-top@online.no); Per Kristian Erdal (per.kristian.erdal@helse-bergen.no); Petter Bjerksund (petter.bjerksund@nhh.no)

**Kopi:** Hogne Haktorson

**Emne:** VS: Invitasjon til FKTs fagkonferanse 29. - 30. mai 2018 på Gardermoen

**Vedlegg:** FKT Fagkonferanse program 2018.pdf;image001.png

Til orientering. Jeg legger også invitasjonen ved som referatsak til møte i kontrollutvalget 13.03.2018 så kan der diskutere om noen skal delta på denne konferansen.

Med helsing

**Roald Breistein**

Seniorrådgjevar

Sekretariat for kontrollutvalet



Pb 7900, 5020 Bergen

[roald.breistein@hfk.no](mailto:roald.breistein@hfk.no) eller [kontrollutvalet@hfk.no](mailto:kontrollutvalet@hfk.no)

Tlf: 55 23 94 47 | Mob: 97 50 51 52

[www.hordaland.no](http://www.hordaland.no)

*Eg gjer merksam på at dette ikkje er ei privat e-postadresse; både inngående og utgåande e-post vert vurdert for ev. journalføring i vårt sak- og arkivsystem.*

---

**Fra:** Forum for Kontroll og Tilsyn [mailto:fkt@fkt.no]

**Sendt:** 22. februar 2018 12:22

**Til:** Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>

**Emne:** Invitasjon til FKTs fagkonferanse 29. - 30. mai 2018 på Gardermoen

**Til landets kontrollutvalgssekretærer**

Vi har gleden av å invitere medlemmene til årets store FKT-begivenhet – **fagkonferanse og årsmøte** på Clarion Hotel & Congress på **Gardermoen 29. – 30. mai 2018.**

Programmet dekker mange temaer som bør være midt i blinken både for kontrollutvalgsmedlemmer, sekretærer og andre med interesse for kontroll og tilsyn i kommunal sektor – **arbeidslivskriminalitet, kommunale barnevern, ny kommunelov.**

Det **sosiale programmet:** I år inviterer vi til en aperitiff før middag med Marius Tangen: «**Født til omstilling**» Gjennom merkelige assosiasjoner, gjenkjennelige typer og betraktninger vil han gi oss nye perspektiver

Nærmere informasjon om hele arrangementet følger vedlagt. Påmelding kan skje via et særskilt skjema på våre [nettsider](#)

Påmeldingsfristen er **onsdag 28. mars.**

Vi gjør oppmerksom på at denne invitasjonen også er sendt direkte til alle FKTs medlemmer, og alle landets kommuner og fylkeskommuner adressert til kontrollutvalg og politisk ledelse.

Vel møtt på Gardermoen!

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen  
Generalsekretær

---

**Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)**

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: [fkt@fkt.no](mailto:fkt@fkt.no) | Tlf.: 41471166 |

[www.fkt.no](http://www.fkt.no) | [www.twitter.com/@FKT\\_no](https://www.twitter.com/@FKT_no) |

**FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat**



## FAGKONFERANSE | KONTROLL OG TILSYN

Gardermoen | 29 – 30. mai 2018

Årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) | 29. mai 2018

[#fkt2018](#)



Dag 1	Tirsdag 29. mai 2018
09.00 – 10.00	Registrering med mat
10.00 – 10.05	<b>Velkommen til fagkonferansen</b> Styreleder <b>Benedikte Muruvik Vonen</b> , FKT
10:05 – 10.25	<b>Åpning</b> Storingsrepresentant <b>Svein Harberg</b> (H), første nestleder Stortingets Kontroll- og konstitusjonskomite
10.25 – 10.50	<b>Arbeidslivskriminalitet</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>NHOs hovedtiltak mot arbeidslivskriminalitet</li> </ul> Direktør Arbeidsliv <b>Nina Melsom</b> Næringslivets Hovedorganisasjon
10.50 – 11.20	<ul style="list-style-type: none"> <li>Hvordan kan vi unngå arbeidslivskriminalitet i offentlige kontrakter?</li> </ul> Seniorrådgiver og prosjektleder <b>Anne Cathrine Jacobsen</b> , DIFI Direktoratet for forvaltning og ikt
11.20 -11.30	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.30 -11.50	<b>Pause</b>
11.50 – 12.20	<b>Hvordan står det til med barnevernet i kommunene?</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Behovet for et kompetanseløft</li> </ul> <b>Foredragsholder ikke avklart</b>
12.20 – 12.50	<ul style="list-style-type: none"> <li>Land Barnevern - tjenesten som sviktet på alle områder</li> </ul> Revisor <b>Jorunn Ødegårdstuen</b> , Fylkesmannen i Oppland
13.00 – 14.00	<b>Lunsj</b>
14.00 – 14.25	<ul style="list-style-type: none"> <li>Hvorfor sviktet det i Land?</li> </ul> Oppdragsansvarlig revisor, <b>Reidun Grefsrud</b> , Innlandet revisjon
14.25 – 14.35	Spørsmål og kommentarer fra salen



<b>ÅRSMØTE 2017 I FKT</b>	
14.45/15.00 – 15.15/15.30	Registrering til årsmøte 2018
15.15/15.30 – 16.15/16.30	Årsmøte 2018
18.30 – 19.30	<b>«Født til omstilling» med Anders M Tangen</b>
20:00	<b>Felles middag på hotellet</b>
<b>Dag 2</b>	<b>Onsdag 30. mai 2018</b>
09.00 – 09.45	<b>Veileder – kontrollutvalgets sekretariat</b> Seniorrådgiver <b>Roald Breistein</b> , sekretariat for kontrollutvalget Hordaland fylkeskommune
09.45 – 10.00	Spørsmål og kommentarer fra salen, evt. kort pause
10.00 – 11.00	<b>Rådmannen og kontrollutvalget – samarbeid eller konflikt?</b> Rådmann <b>Rune Haugsdal</b> , Hordaland fylkeskommune Rådmann <b>Unni Skaar</b> , Sarpsborg kommune
11.00 – 11.10	Spørsmål og kommentarer fra salen
11.10 – 11.30	Pause og utsjekking
11.30 – 12.00	<b>Lovproposisjonen om ny kommunelov</b> Seniorrådgiver <b>Erland Aamot</b> , Kommunal og Moderniseringsdepartementet
12.00 – 12.10	Spørsmål og kommentarer fra salen
12.10 – 12.50	<b>Etikk</b> <b>Henrik Syse</b>
12.50 – 13.00	<b>Avslutning</b> Styreleder <b>Benedikte Muruvik Vonen</b> , FKT
13.00 – 14.00	<b>Lunsj</b>

## Forelesere I 29.-30. mai 2018

Storingsrepresentant Svein Harberg (H) første nestleder Stortingets Kontroll- og konstitusjonskomite	<b>Svein Harberg</b> har også er faring fra fylkesting (Aust-Agder), kommunestyre og kontrollutvalg (Grimstad). Han er nå inne i sin tredje stortingsperiode
Direktør Arbeidsliv Nina Melsom Næringslivets Hovedorganisasjon	<b>Nina Melsom</b> er jurist. Hun har blant annet vært medlem i Personvernemnda og medforfatter av Arbeidstvistloven for å nevne noe. Hun har ellers omfattende foredragserfaring
Seniorrådgiver og prosjektleder Anne Cathrine Jacobsen, DIFI Direktoratet for forvaltning og ikt	<b>Anne Cathrine Jacobsen</b> er prosjektleder for arbeidet mot arbeidslivskriminalitet i offentlige kontrakter i Difi. Arbeider nå med samarbeidsprosjekt mellom departementet, KS og Arbeidstilsynet
Seniorrådgiver Jorunn Ødegårdstuen, Fylkesmannen i Opland	<b>Jorunn Ødegårdstuen</b> har gjennomført undersøkelsen av Land barnevernstjeneste på vegne av fylkesmannen. Rapporten omhandler avvik knyttet til meldinger, undersøkelser og hjelpetiltak
Oppdragsansvarlig revisor, Reidun Grefsrud, Innlandet revisjon	<b>Reidun Grefsrud</b> har gjennomført undersøkelsene av Land barnevernstjeneste på vegne av kontrollutvalget i Nordre Land kommune. Rapporten har fokus på rådmannens oppfølging og interkontroll
Seniorrådgiver Roald Breistein, sekretariat for kontrollutvalget Hordaland fylkeskommune	<b>Roald Breistein</b> har ledet FKTs arbeidsgruppe for utarbeidelse av veileder for kontrollutvalgets sekretariat
Rådmann Rune Haugsdal, Hordaland fylkeskommune	<b>Rune Haugsdal</b> går for å ha et «korrekt» og positivt syn på kontrollutvalget.
Rådmann Unni Skaar, Sarpsborg kommune	<b>Unni Skaar</b> er en rådmann som gjerne kan ha et mer «utfordrende» syn på utvalget
Seniorrådgiver Erland Aamot, Kommunal og Moderniseringsdepartementet	<b>Erland Aamot</b>
Filosof Henrik Syse	<b>Henrik Syse</b> jobber ved Institutt for fredsforskning Faglig har Syse arbeidet med politisk filosofi, rettsfilosofi og moralfilosofi. Medlem av den norske Nobelkomite siden 2015

## PRAKTISK INFORMASJON

### INFORMASJON OM ÅRSMØTET

Årsmøtet er åpent for alle, men det er kun medlemmer i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) som har tale-, forslags- og stemmerett.

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen seks uker før årsmøtet, altså innen 26. april 2017.

Styret sender ut sakspapirene senest to uker før årsmøtet, innen 24. mai 2017.

Dersom din kommune/ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 24. mai 2017.

Leder i valgkomiteen: Frank Willy Djuvik, kontrollutvalgsleder i Sogn og Fjordane fylkeskommune | frank.willy.djuvik@sfj.no | Mobil: 926 26 976

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Se nettsiden [www.fkt.no](http://www.fkt.no) eller kontakt sekretariatet.

### FØR MIDDAG

I år inviterer vi til en aperitiff før middag med et morsomt og tankevekkende foredrag om det litt skremmende «omstillings»-begrepet

**Marius Tangen:** «Født til omstilling». Gjennom merkelige assosiasjoner, gjenkjennelige typer og betraktninger gir han deg nye perspektiver. Lokale: Mulitarena 1, Clarion

### KONTAKTINFORMASJON TIL SEKRETARIAT

Anne-Karin Femanger Pettersen: Tlf. 414 71 166

E- postadresse: [fkt@fkt.no](mailto:fkt@fkt.no)

### INFORMASJON OM HOTELLET

Clarion Hotel & Congress Oslo Airport

Med bil til Clarion Hotel & Congress Oslo Airport: Fra E6 – ta av mot flyplassen, deretter tar du av E16 mot Hønefoss/Nannestad. Ta til høyre i tredje rundkjøring

Med buss fra Oslo Lufthavn Gardermoen: egen direkte shuttlebuss mellom hotellet og Oslo Airport (buss S44). Holdeplass for bussen finner du rett utenfor ankomst på flyplassen, kr 70,- pr. pers. pr. vei. [Rutetabell finner du her](#)

Fri parkering (særskilt parkeringsbevis ikke påkrevet) på hotellets oppmerkede parkeringsplasser

# PÅMELDING

Påmelding via særskilt skjema på FKTs nettside: [www.fkt.no](http://www.fkt.no)

Bindende påmelding **innen onsdag 28. mars** 2018. Det tas forbehold om endringer i programmet.

Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr 500 i tillegg til eventuelle kostnader FKT får til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltakeravgift.

## DELTAKERAVGIFT

- Deltakelse med overnatting (helpensjon): Kr 6 500 (Ikke medlem kr 7 000)
- Deltakelse uten overnatting og uten middag (dagpakke): Kr 5 000 (Ikke medlem kr 5 500)
- FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).
- Ekstra overnatting fra 28–29. mai 2018: Kr 1 195,-

**PS 16/18 Eventuelt**



Arkivsak: 601  
Arkivnr: 2017/83-16  
Saksbehandler: Roald Breistein

## Saksfremstilling

### Saksgang

Utvalg	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd	17/18	13.03.2018

### Ny konkurranse på revisjonstjenester for Bergen kirkelige fellesråd - Valg av revisor

#### Bakgrunn for saken:

Nåværende avtaleperiode for revisjonstjenester for Bergen kirkelige fellesråd gjelder til og med regnskapsåret 2017, det vil si til og med 30.06.18. Fra 01.07.2018 skal revisor i ny avtaleperiode være på plass.

**Hjemmel for revisjon i Bergen kirkelige fellesråd går frem av «Forskrift om økonomiforvaltningen for kirkelige fellesråd og menighetsråd i Den norske kirke» der det står bl.a. dette i § 6:**

*«Regnskapet skal revideres av kommunerevisor, statsautorisert revisor eller registrert revisor.»*

**Hjemmel for hvem som kan velge revisor for BKF finner vi i regler for kontrollutvalget § 4 som bl.a. lyder slik.**

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

**Fellesrådet i BKF ga kontrollutvalget fullmakt til å gjennomføre konkurransen i møte 20.09.2017 i sak 45/17 der det ble gjort slikt vedtak:**

1. *Bergen kirkelige fellesråd gir kontrollutvalget v/sekretariat i Hordaland fylkeskommune fullmakt til å gjennomføre ny anbudskonkurranse vedrørende revisjonstjenester for Bergen kirkelige fellesråd og menighetene i Bergen.*

*Tidsrammen må legges slik den som blir valgt er revisor fra og med 01.07.2018.*

*Fullmakten omfatter gjennomføring av hele prosessen herunder:*

Besøksadresse: Agnes Mowinckelsgt. 5 - Postadresse: Postboks 7900. 5020 Bergen - Telefon 55 23 90 00  
Direkte telefon 55239447 – Mobil 97505152 - E-postadresse: [roald.breistein@hfk.no](mailto:roald.breistein@hfk.no) eller [kontrollutvalet@hfk.no](mailto:kontrollutvalet@hfk.no)  
Bankgironr. 5201 06 74239 - Foretaksnr. NO 938 626 367 mva.

- *Utarbeidelse og godkjenning av anbudsdokumenter*
  - *Knytte til seg nødvendig hjelp*
  - *Vurdere mottatte tilbud og innstille overfor fellesrådet på valg av revisor*
2. *Arbeidet skal utføres innenfor budsjetttrammen for 2017 (ref BKF-sak 30/17 og 32/17) og senere vedtatt budsjett for kontrollutvalget for 2018.*
  3. *Fellesrådet ber om at arbeidet skjer i dialog med kirkevergens administrasjon for å kvalitetssikre detaljinformasjonen om rådernes virksomhet som skal inngå i anbudsdokumentene.*

Konkurranses grunnlaget ble lyst ut som åpen anbudskonkurranse 15.11.2017 på [www.doffin.no](http://www.doffin.no). Svarfristen ble satt til 11.01.2018 kl. 12.00. I konkurransegrunnlaget gikk det frem at tilbudet bl.a. skal inneholde tilbud om levering av regnskapsrevisjon for Bergen kirkelige fellesråd, 25 menigheter og Bønes menighets barnehage. Videre ble det bedt om tilbud på eventuell gjennomføring av forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og andre timebaserte oppdrag. Tilbudet skal gjelde for perioden 01.07.2018 til 30.06.2022.

Videre går det frem av konkurransegrunnlaget at det blir lagt til grunn at særlige kvalifikasjonskriterium må være oppfylt for at tilbyder skal bli vurdert som egnet.

Konkurranses grunnlaget legger også til grunn at tildeling av kontrakt vil skje på grunnlag av det økonomisk mest fordelaktige tilbudet, der man tar hensyn til følgende kriterier:

- 40 % Pris (fastpris og timepriser)
- 35 % Løsning og forståelse av oppdraget
- 25 % Kompetanse og erfaring

#### Drøfting:

Ved utløpet av fristen var det kommet inn tilbud fra 4 tilbydere. Alle tilbyderne er kvalifiserte og evaluering av tilbudene startet umiddelbart. Sekretariatet har gjennomgått og evaluert de innkomne tilbudene. I dette arbeidet har sekretariatet benyttet jurist fra innkjøpsseksjonen i Hordaland fylkeskommune som rådgiver. På bakgrunn av sekretariatets evaluering ble det gjennomført et arbeidsmøte med kontrollutvalget 20.02.2018. I dette arbeidsmøtet presenterte sekretariatet forslag til evaluering av de innkomne tilbudene.

Sekretariatet har nå forberedt sak til kontrollutvalget der utvalget skal innstille overfor fellesrådet på valg av revisor for BKF fra 01.07.2018. Det er fellesrådet som skal gjøre det endelige vedtaket. Sekretariatet vil i møte 13.03.18 presentere muntlig forslag til hvem BKF bør velge som revisor. Det vil også bli presentert en begrunnelse i forhold til de 3 tildelingskriteriene som ligger til grunn i konkurransegrunnlaget.

#### Konklusjon:

På bakgrunn av det som kommer frem i dette saksframlegget, og ut fra det som blir presentert i møtet, blir kontrollutvalget anbefalt å komme med innstilling til valg av revisor for Bergen kirkelige fellesråd fra 01.07.2018 til 30.06.2022.

#### **Forslag til innstilling**

Fellesrådet i BKF velger ..... som revisor fra 01.07.2018 til 30.06.2022.

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
seniorrådgjevar

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.*