



Møteinnkalling

Utvalg:	Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd
Møtested:	Møterom Festplassen i 1. etasje, Kirkens hus, Marken 34
Dato:	30.11.2021
Tid:	16:00

Til varamedlemmene er denne innkallingen til orientering. Dersom det blir aktuelt at varamedlemmer skal møte i møtet 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. 97 50 51 52 eller til Hogne Haktorson, tlf. 911 05 982.

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

Nils Gunnar Toppe
kontrollutvalgsleder

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ingen håndskrevet underskrift

Kopi: Vararepresentanter til kontrollutvalget
Leder i fellesrådet
Revisor
Kirkevergen

Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
	Godkjenningssaker		
GK 11/21	Godkjenning av innkalling og sakliste		
GK 12/21	Godkjenning av møteprotokoll fra møte 19.10.2021	2020/28	
	Politiske saker		
PS 26/21	Deloitte presenterer resultatet av interimrevisjonen 2021 for BKF	2020/38	
PS 27/21	Møteplan for kontrollutvalget i BKF første halvår 2022	2020/27	
PS 28/21	Kurs i regi av Deloitte første halvår 2022	2018/53	
PS 29/21	Eventuelt	2020/26	

Godkjenningssaker
GK 11/21 Godkjenning av innkalling og saksliste



DEN NORSKE KIRKE

Bergen kirkelige fellesråd

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksfremstilling

Saksnr: 2020/28-36
Saksbehandler: Roald Breistein

Saksgang

Utvai	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd	12/21	30.11.2021

Godkjenning av møteprotokoll fra møte 19.10.2021

Møteprotokoll fra forrige møte ligger ved.

**Møteprotokoll**

Utvalg:	Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd
Møtested:	Møterom Festplassen i 1. etasje, Kirkens hus, Marken 34
Dato:	19.10.2021
Tid:	16:00 - 17.45

Følgende faste medlemmer møtte:

Navn	Funksjon	Representerer
Nils Gunnar Toppe	Leder	
Randi Wollan Neuber	Medlem	
Per Kristian Erdal	Medlem	
Bjarte Flaten	Medlem	

Følgende medlemmer hadde meldt forfall:

Navn	Funksjon	Representerer
Tord Byrkjeland Berntsen	Nestleder	

Følgende varamedlemmer møtte:

Namn	Møtte for	Representerer
------	-----------	---------------

Merknader

Berntsens forfall kom på møtedagen, fikk derfor ikke innkalt vara.

Andre som møtte:

Navn	Stilling
Mette Svanes	Kirkeverge, sak PS 21/21
Mette Rogstad Heimli	Økonomisjef, t.o.m. sak PS 21/21 og PS 22/21
Frode Løvlie	Forvaltningsrevisor i Deloitte, t.o.m. sak PS 24/21
Roald Breistein	Vestland fylkeskommune, Sekretariat for kontrollutvalet

Nils Gunnar Toppe
utvalgsleder

Roald Breistein
utvalgssekretær

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ingen håndskrevet underskrift

Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
Godkjenningssaker			
GK 9/21	Godkjenning av innkalling og saksliste		
GK 10/21	Godkjenning av møteprotokoll fra møte 07.09.2021	2020/28	
Politiske saker			
PS 21/21	Kirkevergen redegjør for hva som er/vil bli gjort i forhold til anbefalingene i revisjonsrapport nr. 3 fra Deloitte	2020/38	
PS 22/21	Forvaltningsrevisjon innen økonomiarbeid i menighetene i nytt økonomisystem - Revisjonsrapport	2019/84	
PS 23/21	Gjennomgang av BKF's kontrolloppgaver og kontrollrutiner - Status i arbeidet ved leder og nestleder	2019/83	
PS 24/21	Eventuelt	2020/26	
PS 25/21	Konkurransesutsetting av revisjonstjenestene for Bergen kirkelige fellesråd (BKF) - Forslag til konkurransegrunnlag	2017/83	

Godkjenningssaker

GK 9/21 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll 19.10.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd

Behandling i møtet

Det kom ikke frem noe under dette punktet.

Vedtak

Sakliste og innkalling ble enstemmig vedtatt.

GK 10/21 Godkjenning av møteprotokoll fra møte 07.09.2021

Saksprotokoll 19.10.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd

Behandling i møtet

Det kom ikke frem noe under dette punktet.

Vedtak

Møteprotokoll fra møte i kontrollutvalget 07.09.2021 ble enstemmig vedtatt.

Politiske saker

PS 21/21 Kirkevergen redegjør for hva som er/vil bli gjort i forhold til anbefalingene i revisjonsrapport nr. 3 fra Deloitte

Forslag til vedtak

Saken blir lagt frem uten forslag til vedtak.

Saksprotokoll 19.10.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd

Behandling i møtet

Kirkeverge, Mette Svanes, og økonomisjef, Mette Rogstad Heimli, orienterte om oppfølging av forbedringspunktene i revisjonsrapport fra Deloitte 2020 nr. 3 og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Etter dette ble slikt vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

PS 22/21 Forvaltningsrevisjon innen økonomiarbeid i menighetene i nytt økonomisystem – Revisjonsrapport

Forslag til innstilling

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

Saksprotokoll 19.10.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd

Behandling i møtet

Forvaltningsrevisor i Deloitte, Frode Løvlie, presenterte resultatet av den gjennomførte forvaltningsrevisjonen innen økonomiarbeid i menighetene i nytt økonomisystem og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ønsker at Deloitte får 15 minutter til å presentere rapporten for fellesrådet i møte 08.12.2021.

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Innstilling

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

PS 23/21 Gjennomgang av BKF's kontrolloppgaver og kontrollrutiner - Status i arbeidet ved leder og nestleder

Forslag til vedtak

Saken blir lagt frem uten forslag til vedtak.

Saksprotokoll 19.10.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd

Behandling i møtet

Leder i utvalget orienterte om status i arbeidet med «Gjennomgang av BKF sine kontrolloppgaver og kontrollrutiner». Det kom bl.a. frem at sak 56/21 «Kontrollarbeid i BKF - fremtidig kontrollutvalg» er sendt ut sammen med sakspapirene til møte i fellesrådet 27.10.2021.

Etter dette ble slikt vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak

Informasjonen ble tatt til orientering.

PS 24/21 Eventuelt

Forslag til vedtak

Saken blir lagt frem uten forslag til vedtak.

Saksprotokoll 19.10.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd

Behandling i møtet

Det kom ikke frem noe under denne saken.

Vedtak

Det ble ikke gjort vedtak i saken.

PS 25/21 Konkurransetsetting av revisjonstjenestene for Bergen kirkelige fellesråd (BKF) - Forslag til konkurransegrunnlag

Forslag til vedtak

1. Forslag til konkurransegrunnlag, med de endringer som kom frem i møtet, vedtas.
2. Sekretariatet får fullmakt til å gjøre nødvendige redaksjonelle og strukturelle endringer i konkurransegrunnlaget før det blir sendt ut.

Saksprotokoll 19.10.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd

Behandling i møtet

Sekretariatet presenterte forslag til konkurransegrunnlag og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget kom ikke med forslag til endringer. Det betyr at teksten «med de endringer som kom frem i møtet» i punkt 1 utgår.

Forslag til vedtak, med endringen i punkt, ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Forslag til konkurransegrunnlag vedtas.
2. Sekretariatet får fullmakt til å gjøre nødvendige redaksjonelle og strukturelle endringer i konkurransegrunnlaget før det blir sendt ut.

Politiske saker

PS 26/21 Deloitte presenterer resultatet av interimrevisjonen 2021 for BKF



Saksnr: 2020/38-47
Saksbehandler: Roald Breistein

Saksgang

Utvalg	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd	26/21	30.11.2021

Deloitte presenterer resultatet av interimrevisjonen 2021 for BKF

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar oppsummering etter interimrevisjon 2021 for BKF fra Deloitte til orientering.

Sammendrag

Formålet med denne saken er at Deloitte skal presentere resultatet av den gjennomførte interimrevisjonen i BKF for regnskapet for 2021.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har derfor ingen håndskrevet underskrift

Vedlegg

- 1 Revisjonsrapport interim 2021 - Bergen Kirkelige Fellesråd

Saksutredning

Bakgrunn for saken

Det er ønskelig for kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd at aktiviteten i utvalget er tilsvarende det man har i et kontrollutvalg i en norsk kommune. Dette inkluderer også at revisor presenterer resultatet av interimrevisjonen for 2021.

Vi viser til vedtatte Regler for kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd. Der står bl.a. dette i § 2:

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

Videre står det bl.a. dette i § 4 i Regler for kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd:

«Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og se til at dette følger gjeldende bestemmelser og standarder for revisjon.»

Det blir også vist til Forskrift om økonomiforvaltningen for sokn i Den norske kirke § 18 om revisjon.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalget har vedtakskompetanse i denne saken ved at de skal se til at regnskapet blir revidert på en betryggende måte og se til at dette følger gjeldende bestemmelser og standarder for revisjon, jf. regler for kontrollutvalget i BKF §§ 2 og 4.

Vurderinger og virkninger

I møte i kontrollutvalget 18.05.2021 orienterte Deloitte om sin revisjonsplan og om regnskapsrevisjonen så langt i 2021. I dette møtet skal de presentere oppsummeringen av dette arbeidet. Presentasjonen av denne oppsummeringen vil, på samme måte som presentasjon av revisjonsplanen, være et ledd i å se til at BKF sine regnskaper blir revidert på en betryggende måte og at BKF har en forsvarlig revisjonsordning.

På bakgrunn av det som kommer frem i presentasjonen bør kontrollutvalget, slik sekretariatet ser det, få anledning til å komme med forslag til fokusområder i årsoppgjørrevisjonen som skal gjennomføres fremover, dersom de ønsker det, selv om det er revisjonen som avgjør hva de skal se på. Rapport etter interimrevisjonen ligger ved.

Konklusjon

Dersom det ikke kommer frem noe spesielt i møtet blir det anbefalt at kontrollutvalget tar oppsummeringen etter interimrevisjonen for 2021 fra Deloitte til orientering.

Bergen Kirkelige Fellesråd
Att.: Daglig leder Mette Svanes
Marken 34

5017 BERGEN

16. november 2021

Revisjonsrapport nr. 4
(journalføres)

INTERIMREVISJONSRAPPORT 2021

Vi har avsluttet vår interimrevisjon for Bergen Kirkelige Fellesråd (BKF) for 2021.

I vår interimrevisjon har vi gjennomført planlagte revisjonshandlinger med fokus på gjennomgang av organisasjonens sentrale økonomirutiner. Etter fullført interimrevisjon ønsker vi å rapportere på følgende:

Administrasjonstilganger bank

I forbindelse med vår revisjon ble det avdekket at en medarbeider hos regnskapsfører til BKF fra april 2021 og frem til nå har hatt administrasjonstilgang til bank samtidig som medarbeider har hatt administrasjonstilgang til lønssystemet Aditro. Dette medfører svakheter i arbeidsdeling, og er ikke i henhold til interne rutiner hos fellesrådet.

Vi vil oppfordre fellesrådet til å fjerne en av tilgangene, og sikre tilstrekkelig gode rutiner til å hindre at slike forhold kan oppstå fremover.

Avslutning

Vennligst ta kontakt dersom det er spørsmål til punktet ovenfor.

Med vennlig hilsen
Deloitte AS

Unni-Renate Moe
statsautorisert revisor

Kopi: Kontrollutvalget

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Unni-Renate Moe

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5995-4-99839

IP: 77.16.xxx.xxx

2021-11-16 18:59:07 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>



Saksnr: 2020/27-11
Saksbehandler: Roald Breistein

Saksgang

Utvalg	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd	27/21	30.11.2021

Møteplan for kontrollutvalget i BKF første halvår 2022

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget legger opp til slik møteplan for første halvår 2022:

Dato:
01.03.2022
29.03.2022

Sammendrag

Formålet med denne saken er å få vedtatt en møteplan for kontrollutvalget i BKF for første halvår 2022.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har derfor ingen håndskrevet underskrift

Saksutredning

Bakgrunn for saken

Det er praktisk at møtetider i kontrollutvalget er tilpasset saker som eventuelt skal videre til arbeidsutvalget (AU) og Fellesrådet. Møteplanen for 2022 for Bergen kirkelige fellesråd ble vedtatt 15.09.2021. Av denne går det frem at møtene i Fellesrådet er lagt til onsdager. For arbeidsutvalget er møtene lagt til tirsdager.

Kontrollutvalget i BKF skal vinter/vår 2022 komme med innstilling på valg av revisor for ny 4-års periode. Denne møteplanen skal i første rekke sikre at saken bli behandlet først i 2 møter i kontrollutvalget før fellesrådet skal vedta valg av revisor i mai-møtet.

Vedtakskompetanse

Det er kontrollutvalget som har vedtakskompetanse til å vedta egen møteplan, jf. regler for kontrollutvalget i BKF § 2.

Vurderinger og virkninger

På bakgrunn av det som går frem over har vi laget et forslag til møteplan der det er tatt hensyn til de dagene fellesrådet og AU skal ha sine møter slik at møtene i kontrollutvalget er foreslått lagt slik:

Utkast til møteplan for kontrollutvalget (KU): (Tirsdag)	Merknad:	Aktuelle møter, dersom saker skal videre til:	
		Arbeidsutvalget (AU) (Tirsdag)	Fellesrådet (Onsdag)
01.03.2022	Konkurransutsetting av revisjonstjenester for BKF - Arbeidsmøte		09.03.2022
29.03.2022	Konkurransutsetting av revisjonstjenester for BKF – Innstilling Årsregnskap og årsrapport for BKF for 2021 Revisjonsplan 2022 Uavhengighetserklæring	19.04.2021	04.05.2022

Konklusjon

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget vedtar møteplan for første halvår 2022 slik som foreslått.



Saksnr: 2018/53-32
Saksbehandler: Roald Breistein

Saksgang

Utvalg	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd	28/21	30.11.2021

Kurs i regi av Deloitte første halvår 2022

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet ber om at Deloitte gjennomfører kurs innen i forbindelse med møte i kontrollutvalget

Sammendrag

Denne saken legges frem for kontrollutvalget på bakgrunn av at Bergen kirkelige fellesråd har avtale med Deloitte AS om å levere 1 kursdag pr. år inkludert i fastprisen.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har derfor ingen håndskrevet underskrift

Vedlegg
1 Kurstilbud

Saksutredning

Bakgrunn for saken

Bergen kirkelige fellesråd har avtale med Deloitte AS som revisor med virkning fra 01.07.2018. I kontrakten som er inngått går dette frem av vedlegg B kravspesifikasjon punkt 3.3 opplæring:

«REVISOR skal legge frem for kontrollutvalget forslag om, og holde kurs for utvalget sine medlemmer, politisk nivå og/eller for medarbeidere i administrasjonen. Tema skal avtales med kontrollutvalget i det enkelte tilfelle. Omfang skal regnes til 1 kursdag pr. år. Slike kurs skal som en hovedregel holdes hos KUNDEN.»

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalget har vedtakskompetanse til å vedta gjennomføring av nødvendige kurs innen vedtatt budsjetttramme, jf. regler for kontrollutvalget i BKF § 7.

Vurderinger og virkninger

Deloitte har hittil gjennomført følgende kurs for kontrollutvalget og administrasjonen:

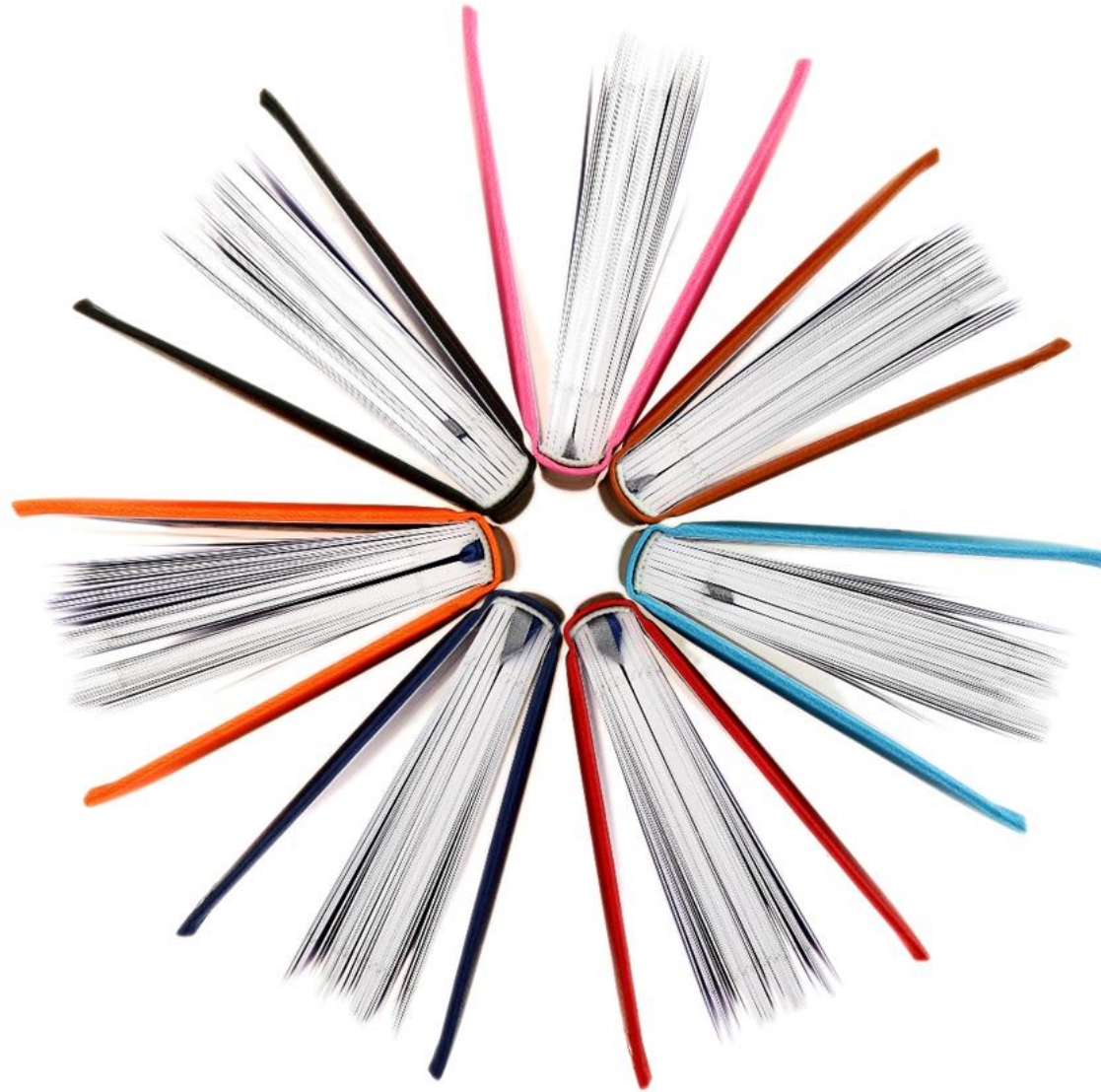
- Kurs i GDPR – ny personvernlov 04.12.2018
- Kurs i antikorrupsjon 28.05.2019
- Kurs i skatteplikt for administrasjonen november 2019
- Administrasjonen fikk kurskvoten for første halvår 2020
- Roller, ansvar og forvaltningsrevisjon november 2020
- Innføring i regnskap april 2021
- Kurs i økonomiarbeid for menighetsrådene høsten 2021

Det blir nå lagt frem sak om hvilket kurs kontrollutvalget skal velge i vårhalvåret 2022. Deloitte sitt forslag til kurs som kan være aktuelle å holde for kontrollutvalget og/eller administrasjonen i BKF ligger ved saken.

Det normale til nå har vært at slike kurs har hatt en varighet på 2 timer og de har blitt holdt i forbindelse med et kontrollutvalgsmøte. I møtet bør kontrollutvalget drøfte seg frem til hvilket kurs en ønsker å få gjennomført våren 2022. Som en del av denne diskusjonen bør det vurderes om kurskvoten skal tilbys til fellesrådet eller administrasjonen.

Konklusjon

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget diskuterer hvilket kurs de vil at Deloitte skal gjennomføre våren 2022.



**Hvilke kurs kan Deloitte tilby
til kontrollutvalget?**

	Tema	Stikkord	
1	Innføring i regnskap	<ul style="list-style-type: none"> - Grunnleggende innføring 	
2	Offentlige innkjøp	<ul style="list-style-type: none"> - Hva er hovedprinsippene i regelverket? 	
3	Merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon	<ul style="list-style-type: none"> - Innføring i kompensasjonsordningen - Praktiske eksempler 	
4	Habilitet	<ul style="list-style-type: none"> - Kurset gir en innføring i regelverk knyttet til habilitet, hvordan habilitetsvurderinger kan gjøres og hvordan det kan etableres gode rutiner for å sikre at ansatte og folkevalgte ikke behandler saker hvor de er inhabile 	
5	GDPR og informasjonssikkerhet	<ul style="list-style-type: none"> - Grunnleggende prinsipper og krav 	
6	Arkivering, journalføring og offentlighet	<ul style="list-style-type: none"> - Innføring i ulike lovkrav (arkiv- og journalplikt, innsynsrett) - Typiske utfordringer 	
7	Utvalgte tema knyttet til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	<ul style="list-style-type: none"> - Hva er forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll? - Hvordan gjøre en god bestilling? - Hvordan følge opp en gjennomført revisjon? 	
8	Roller, rolleforståelse og ansvar i kontrollarbeidet	<ul style="list-style-type: none"> - Hva er kontrollutvalgets rolle og ansvar i kontrollarbeidet? - Hva er fellesrådets rolle og ansvar i kontrollarbeidet? - Hva er administrasjonens rolle og ansvar i kontrollarbeidet? 	
9	Roller og rolleforståelse i eierskapsforvaltning	<ul style="list-style-type: none"> - Innføring i ulike selskapsformer - Roller og rolleforståelse - Hvilke roller har eierrepresentanter, valgte styremedlemmer, osv. 	

	Tema	Stikkord	
10	Avstemming av regnskapet	<ul style="list-style-type: none"> - Hva bør en avstemming inneholde? - Hvor ofte bør avstemminger utarbeides? - Hvilke avstemminger skal utarbeides? - Hvilke regelverk gjelder på området? 	
11	Økonomisk internkontroll	<ul style="list-style-type: none"> - Fullmakter - Kontroller 	
12	Organisatorisk internkontroll	<ul style="list-style-type: none"> - Hva er internkontroll? - Hvordan oppnå tilfredsstillende internkontroll? 	
13	Innberetning av lønn	<ul style="list-style-type: none"> - Hvilke ytelser er avgiftspliktige og hvilke er oppgavepliktige? 	
14	Investeringsregnskap	<ul style="list-style-type: none"> - Krav til investeringsregnskap - Skille mellom driftsregnskap og investeringsregnskap - Hva skal bokføres i driftsregnskapet? - Hvilke kriterium skal være oppfylt for bokføring i investeringsregnskapet? 	
15	Andre regnskapsmessige problemstillinger	<ul style="list-style-type: none"> - Tilpasses etterspørsel og behov 	

Deloitte AS and Deloitte Advokatfirma AS are the Norwegian affiliates of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.no for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 286,000 people make an impact that matters at www.deloitte.no.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.



Saksnr: 2020/26-15
Saksbehandler: Roald Breistein

Saksgang

Utvalg	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd	29/21	30.11.2021

Eventuelt

Forslag til vedtak

Saken blir lagt frem uten forslag til vedtak.

Sammendrag

Det blir lagt opp til å ha eventuelt på saklisten for å ivareta det enkelte medlem i utvalget sin mulighet til å selv å ta opp saker eller gjøre vedtak i saker som ikke er på saklisten.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har derfor ingen håndskrevet underskrift

Saksutredning

Bakgrunn for saken

Vedtak i kontrollutvalget 05.02.2020 i PS 11/20 der utvalget vedtok å ha eventuelt som sak i hvert møte.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalget har vedtakskompetanse i denne saken, jf. regler for kontrollutvalget § 2 og 3.

Vurderinger og virkninger

Dersom det blir tatt opp saker som krever nærmere undersøkelser, eller innhenting av flere opplysninger, før en kan konkludere med at det er en sak for kontrollutvalget, bør utvalget be sekretariatet forberede sak om dette til neste møte.

Konklusjon

Formålet er å gi en åpning for å få nærmere undersøkelser av saker som kontrollutvalget ønsker å få utredet til neste møte, eventuelt til et senere møte i utvalget. Dessuten eventuelt å få orientering fra kirkevergen eller andre i et senere møte.