



Møteinnkalling

Utvalg:	Kontrollutvalget
Møtested:	Møterom Festplassen i 1. etasje, Kirkens hus, Marken 34
Dato:	07.09.2021
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 7/21 GK 8/21	Godkjenning av innkalling og sakliste Godkjenning av møteprotokoll fra møte 18.05.2021	2020/28	
	Politiske saker		
PS 17/21	Forvaltningsrevisjon inne økonomiarbeid i menighetene i nytt økonomisystem - Status i arbeidet ved Deloitte	2019/84	
PS 18/21	Gjennomføring av ny konkurranse på kjøp av revisjonstjenester for BKF - Videre fremdrift	2017/83	
PS 19/21	Eventuelt	2020/26	
PS 20/21	Gjennomgang av BKF's kontrolloppgaver og kontrollrutiner - Status i arbeidet ved leder og nestleder i kontrollutvalget	2019/83	
	Referatsaker		
RS 11/21	Vedtak Sak 30-21 fra møte i fellesrådet 16.06.2021 årsregnskap 2020	2020/38	

Godkjenningssaker
GK 7/21 Godkjenning av innkalling og saksliste



Saksnr: 2020/28-30
Saksbehandler: Roald Breistein

Saksgang

Utvalg	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd	8/21	07.09.2021

Godkjenning av møteprotokoll fra møte 18.05.2021

Møteprotokoll fra møte i kontrollutvalget 18.05.2021 er lagt ved saken.



Møteprotokoll

Utvalg:	Kontrollutvalget
Møtested:	Teams-møte
Dato:	18.05.2021
Tid:	16:00 - 17:35

Følgende faste medlemmer møtte:

Navn	Funksjon	Reprenterter
Nils Gunnar Toppe	Leiar	
Tord Byrkjeland Berntsen	Nestleiar	
Randi Wollan Neuber	Medlem, fra kl. 16.15	
Per Kristian Erdal	Medlem	
Bjarte Flaten	Medlem, fra kl. 16.35	

Følgende medlemmer hadde meldt forfall:

Navn	Funksjon	Reprenterter
------	----------	--------------

Følgende varamedlemmer møtte:

Navn	Møtte for	Reprenterter
------	-----------	--------------

Merknader

Andre som møtte:

Navn	Stilling
Asbjørn Vilkenen	Kirkeverge, t.o.m. sak PS 11/21
Mette Rogstad Heimli	Økonomisjef, t.o.m. sak PS 11/21
Mona Gangsøy Eide	Administrasjonssjef, t.o.m. sak PS 11/21
Unn-Renate Moe	Partner i Deloitte
Frode Løvlie	Forvaltningsrevisor i Deloitte
Roald Breistein	Vestland fylkeskommune, Sekretariat for kontrollutvalet

Nils Gunnar Toppe
utvalgsleder

Roald Breistein
utvalgssekretær

Dokumentet er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Sakliste

Utvals- saknr	Innhald	Arkiv- saknr	U.Off
Godkjenningssaker			
GK 5/21 GK 6/21	Godkjenning av innkalling og sakliste Godkjenning av møteprotokoll etter møte i kontrollutvalget i BKF 20.04.2021	2020/28	
Politiske saker			
PS 10/21	Årsregnskap og økonomisk årsberetning 2020 for Bergen kirkelige fellesråd - Uttalelse fra kontrollutvalget	2020/38	
PS 11/21	Kirkevergen orienterer om ny status i arbeidet med utviklingen av internkontroll systemet i BKF	2017/96	
PS 12/21	Revisor presenterer revisjonsplan 2021 for regnskapsrevisjonen i BKF	2020/38	
PS 13/21	Forvaltningsrevisjon av økonomiarbeidet i menighetene og nytt økonomisystem - Status i arbeidet ved Deloitte	2019/84	
PS 14/21	Kurs i regi av Deloitte høsten 2021	2018/53	
PS 15/21	Ekstern revisor ny konkurranse - Fullmakt til kontrollutvalget	2017/83	
PS 16/21	Eventuelt	2020/26	
Referatsaker			
RS 10/21	Vedtak i fellesrådet 28.04.2021 Årsmelding for kontrollutvalget 2020	2020/25	

Godkjenningssaker

GK 5/21 Godkjenning av innkalling og sakliste

Saksprotokoll 18.05.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd

Behandling i møtet

Det kom ikke frem noe under dette punktet.

Vedtak

Sakliste og innkalling ble enstemmig vedtatt.

GK 6/21 Godkjenning av møteprotokoll etter møte i kontrollutvalget i BKF 20.04.2021

Saksprotokoll 18.05.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd

Behandling i møtet

Det kom ikke frem noe under dette punktet.

Vedtak

Møteprotokoll fra møte i kontrollutvalget 14.04.2021 ble enstemmig vedtatt.

Politiske saker

PS 10/21 Årsregnskap og økonomisk årsberetning 2020 for Bergen kirkelige fellesråd - Uttalelse fra kontrollutvalget

Forslag til uttalelse

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.

Saksprotokoll 18.05.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd

Behandling i møtet

Økonomisjef, Mette Rogstad Heimli, presenterte resultatet av regnskapet for 2020 for BKF og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Partner i Deloitte, Unni-Renate Moe, presenterte resultatet av den gjennomførte revisjonen av årsregnskapet for 2020 for BKF.

Forslag til uttalelse ble enstemmig vedtatt.

Uttalelse

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.

PS 11/21 Kirkevergen orienterer om ny status i arbeidet med utviklingen av internkontroll systemet i BKF

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar informasjonen fra kirkevergen om status i arbeidet med utviklingen av intern kontroll systemet og personvern til orientering.
2. Videre ber kontrollutvalget om at kirkevergen kommer med ny skriftlig og muntlig status i saken til siste møte før sommerferien 2022.
3. Den skriftlige orienteringen bes sendt sekretariatet senest to uker før møtedato.

Saksprotokoll 18.05.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd

Behandling i møtet

Kirkeverge, Asbjørn Vilkenen, og administrasjonssjef, Mona Gangsøy Eide, presenterte status i arbeidet med utviklingen av intern kontroll systemet og personvern i BKF og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tar informasjonen fra kirkevergen om status i arbeidet med utviklingen av intern kontroll systemet og personvern til orientering.
2. Videre ber kontrollutvalget om at kirkevergen kommer med ny skriftlig og muntlig status i saken til siste møte før sommerferien 2022.
3. Den skriftlige orienteringen bes sendt sekretariatet senest to uker før møtedato.

PS 12/21 Revisor presenterer revisjonsplan 2021 for regnskapsrevisjonen i BKF

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonsplanen og informasjonen om regnskapsrevisjonen så langt i 2021 fra Deloitte AS til orientering.

Saksprotokoll 18.05.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd

Behandling i møtet

Partner i Deloitte, Unni-Renate Moe presenterte revisjonsplan 2021, informerte om regnskapsrevisjonen så langt i år og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonsplanen og informasjonen om regnskapsrevisjonen så langt i 2021 fra Deloitte AS til orientering.

PS 13/21 Forvaltningsrevisjon av økonomiarbeidet i menighetene og nytt økonomisystem - Status i arbeidet ved Deloitte

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Saksprotokoll 18.05.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd

Behandling i møtet

Forvaltningsrevisor i Deloitte, Frode Løvlie, presenterte status for arbeidet med forvaltningsrevisjon av økonomiarbeidet i menighetene og nytt økonomisystem og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

PS 14/21 Kurs i regi av Deloitte høsten 2021

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tilbyr at administrasjonen får kurskvoten for høsten 2021 til f.eks. kurs i økonomiarbeid for menighetsrådene.
2. Sekretariatet blir bedt om å ta seg av alt det praktiske med organisering, kunngjøring og avvikling av kurset, gjerne i samarbeid med administrasjonen i BKF.

Saksprotokoll 18.05.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd

Behandling i møtet

Kirkevergen sa seg villig til å ta seg av alt det praktiske med organisering, kunngjøring og avvikling av kurset. Punkt 2 i vedtaket endres i tråd med dette.

Med denne endringen i punkt 2 ble slikt vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kontrollutvalget tilbyr at administrasjonen får kurskvoten for høsten 2021 til f.eks. kurs i økonomiarbeid for menighetsrådene.
2. Kirkevergen tar seg av alt det praktiske med organisering, kunngjøring og avvikling av kurset.

PS 15/21 Ekstern revisor ny konkurranse - Fullmakt til kontrollutvalget

Forslag til innstilling

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.

Saksprotokoll 18.05.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd

Behandling i møtet

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Innstilling

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.

PS 16/21 Eventuelt

Forslag til vedtak

Saken blir lagt frem uten forslag til vedtak.

Saksprotokoll 18.05.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd

Behandling i møtet

Leder i kontrollutvalget, Nils Gunnar Toppe, orienterte om at han hadde hatt en samtale med leder i fellesrådet, Bjørg Sveinall Øgaard, før møtet. Her kom det bl.a. frem at Bergen kommune fortsatt ikke har svart skriftlig på hvordan de ser på det dersom BKF avvikler ordningen med kontrollutvalg. Videre kom det frem at hun har planer om å legge frem en sak for fellesrådet om kontrollutvalgets form og fremtid. Hun håpet også at det ble tid nok til at kontrollutvalget skulle få uttale seg om saken før den blir behandlet i fellesrådet.

Det kom ellers ikke noe frem under dette punktet.

Vedtak

Det ble ikke gjort vedtak i saken.

Referatsaker

RS 10/21 Vedtak i fellesrådet 28.04.2021 Årsmelding for kontrollutvalget 2020

Saksprotokoll 18.05.2021 - kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd

Behandling i møtet

Det ble fattet slikt enstemmig vedtak.

Vedtak

Referatsaken ble tatt til orientering.

Politiske saker

PS 17/21 Forvaltningsrevisjon inne økonomiarbeid i menighetene i nytt økonomisystem - Status i arbeidet ved Deloitte



Saksnr: 2019/84-11
Saksbehandler: Roald Breistein

Saksgang

Utvalg	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd	17/21	07.09.2021

Forvaltningsrevisjon inne økonomiarbeid i menighetene i nytt økonomisystem - Status i arbeidet ved Deloitte

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sammendrag

Formålet med denne saken er at Deloitte skal orientere kontrollutvalget om hvor langt de er kommet i arbeidet med denne forvaltningsrevisjonen, om alt går etter planen og om det kan være aktuelt å justere bestillingen.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har derfor ingen håndskrevet underskrift

Saksutredning

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjon av økonomiarbeidet i menighetene og nytt økonomisystem i møte 20.04.2021 der det ble gjort slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av økonomiarbeidet i menighetene og nytt økonomisystem fra Deloitte AS, med utgangspunkt i forslag til prosjektplan og ev. innspill under drøftingen i møtet.*
2. *Ev. ny korrigert prosjektplan blir å sende sekretariatet innen 19.04.2021.*
3. *Det blir akseptert en samlet timerressurs på inntil 100 timer.*
4. *Det blir også akseptert opsjon på ev. presentasjon av rapporten i fellesrådet fakturert etter timeforbruk, inntil 6 timer.*
5. *Kontrollutvalget ønsker at revisjonsrapport er klar fra Deloitte sin side innen 01.10.2021, ferdig verifisert og med kirkevergens uttalelse vedlagt og/eller innarbeidet, slik at den kan behandles i kontrollutvalget i møte 19.10.2021 og i fellesrådet 27.10.2021.*

Av den godkjente prosjektplanen fremgår det at formålet med forvaltningsrevisjonen er:

«Formålet med prosjektet vil være å undersøke om økonomiarbeidet i menighetene fungerer tilfredsstillende, inkludert med hensyn til samarbeidet med Kirkevergen og regnskapsfører, og sett i sammenheng med overgangen til nytt økonomisystem.»

Med bakgrunn i prosjektet sitt formål har revisjonen formulert følgende problemstillinger:

- 1) *I hvilken grad er det etablert system, rutiner og praksis som sikrer at økonomiarbeidet i menighetene fungerer tilfredsstillende?*
 - a. *Er roller, ansvar og oppgaver for økonomiarbeidet i menighetene tydelig definert?*
 - b. *Er det utarbeidet tilstrekkelig med retningslinjer, rutiner og prosedyrer for økonomiarbeidet i menighetene?*
 - c. *I hvilken grad vurderer administrasjonslederne at økonomiarbeidet i menighetene fungerer på en tilfredsstillende måte?*
 - i. *Har administrasjonslederne mottatt tilstrekkelig opplæring i økonomiarbeid?*
 - ii. *Opplever administrasjonsledere at de har tilgang på tilstrekkelig kompetanse og systemstøtte (rutiner, verktøy mv.), som setter dem i stand til å skjøtte økonomiarbeidet i menighetene på en tilfredsstillende måte?*
 1. *Bidrar det nye økonomisystemet til et tilfredsstillende økonomiarbeid i menighetene?*
 2. *Har administrasjonslederne fått tilstrekkelig opplæring i det nye økonomisystemet?*
 - d. *Opplever administrasjonslederne å ha et hensiktsmessig og tilfredsstillende samarbeid innenfor økonomiområdet med:*
 - i. *Kirkevergen?*
 - ii. *Regnskapsfører?*

Av prosjektplanen går det videre frem at det er lagt inn slike avgrensinger i revisjonen:

«Forvaltningsrevisjonen er avgrenset til å gjelde økonomiarbeidet i menighetene i BKF, og vil bare unntaksvis berøre andre deler av BKF sitt økonomiarbeid ved at også samarbeidet på dette området skal undersøkes.»

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalget har myndighet til å gjennomføre forvaltningsrevisjoner mens det er fellesrådet som har myndighet til å vedta revisjonsrapporten, jf. regler for kontrollutvalget § 5.

Vurderinger og virkninger

I dette møtet vil Deloitte orientere om status og framdrift så langt i prosjektet. Deloitte blir også utfordret på å ta opp med kontrollutvalget dersom de ser forhold (røde eller gule flagg) som gjør at det bør gjøres endringer i bestillingen.

Konklusjon

Dersom det ikke kommer frem særskilte opplysninger, som f.eks. krever justering ift. prosjektplan, blir det anbefalt at kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.



Saksnr: 2017/83-33
Saksbehandler: Roald Breistein

Saksgang

Utvalg	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd	18/21	07.09.2021

Gjennomføring av ny konkurranse på kjøp av revisjonstjenester for BKF - Videre fremdrift

Forslag til vedtak

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:
 - a) Gjennomført av ekstern konsulent etter en konkurranseutsetting
 - b) 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
 - Evaluering 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.

Sammendrag

Kontrakt med ekstern revisor gjelder til 30.06.2022 hvilket betyr at BKF må starte arbeidet med ny konkurranse for revisjonstjenestene høsten 2021. Det er fellesrådet som velger revisor for BKF. Vedtaket blir gjort etter innstilling fra kontrollutvalget, som gjennomfører prosessen frem til valg av revisor.

Hogne Haktorson

Roald Breistein

kontrollsjef

seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har derfor ingen håndskrevet underskrift

Saksutredning

Bakgrunn for saken

Fellesrådet gjorde slikt vedtak etter innstilling fra kontrollutvalget i sak 36/21 «Ekstern revisor ny konkurranse - Fullmakt til kontrollutvalget» 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.*

Vedtakskompetanse

Det er kontrollutvalget som har vedtakskompetanse til å gjennomføre prosess med konkurranseutsetting av revisjonstjenestene og lage innstilling til fellesrådet på valg av revisor, mens det er fellesrådet som gjør vedtak, jf. Regler for kontrollutvalget i Bergen Kirkelige Fellesråd § 4.

Vurderinger og virkninger

Kontrollutvalget står ut fra vedtaket i fellesrådet 16.06.2021 fritt til å knytte til seg nødvendig hjelp i arbeidet med konkurranseutsetting av revisjonstjenestene for BKF for ny periode. Det som er viktig i prosessen er at den som utfører arbeidet må være fristilt i forhold til administrasjonen i BKF, og rapporterer direkte til kontrollutvalget. Kirkevergen, som i realiteten er den som blir revidert, må ikke ha instruksjonsmyndighet overfor innkjøperen i denne konkrete saken.

I utgangspunktet er det to aktuelle alternativ:

1. Kjøpe konsulenthjelp i markedet

Det er konsulentfirmaer i markedet, evt. og advokatfirmaer, som kan ta på seg et slikt oppdrag. Om man velger en slik løsning må en gå ut i markedet og innhente tilbud på slike tjenester. Dette er en omfattende prosess, som trolig vil medføre ekstrakostnader. Videre vil det ta ekstra tid for å gjennomføre en slik konkurranse før arbeidet med selve anskaffelsen av revisjonstjenester kan starte opp.

2. Å benytte kontrollutvalget sitt nåværende sekretariat

Det mest naturlige hadde vært å benytte kontrollutvalget sitt nåværende sekretariat til å gjennomføre konkurranseutsettingen av revisjonstjenestene til BKF. Et slikt arbeid vil strekke seg helt frem fellesrådet har gjort endelig vedtak på valg av revisor, trolig ikke før i mai 2022, og til eventuelle klager på tildelingen er ferdig behandlet. Mesteparten av arbeidet, som evaluering av de innkomne tilbudene, tildelingsbrev og kontrakt, vil skje vinter/vår 2022.

Som kjent har BKF sagt opp kontrakten med Sekretariat for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune med virkning fra 01.01.2022. Det er pr. i dag ikke kjent hvordan kontrollutvalget skal organiseres fremtidig og heller ikke kjent om det vil bli inngått kontrakt med et nytt eksternt sekretariat. Uavhengig av dette, kan vi dersom det er ønskelig, bistå kontrollutvalget i BKF i gjennomføringen av arbeidet med konkurranseutsetting av revisjonstjenestene. Da må det i tilfelle inngås en egen kontrakt på arbeidet som skal foregå i 2022. Sekretariatet skal bistå en kommune til, muligens 2 kommuner, høsten 2021 med konkurranseutsetting av revisjonstjenestene. Timeforbruket til dette arbeidet blir normalt delt mellom de aktuelle kommunene som deltar i konkurransen. Sist gang BKF var ute i konkurranse, sammen med en annen kommune, ble det brukt i underkant av 100 timer totalt på dette arbeidet. Den gangen kom det ikke inn klager etter

tildelingen. Dersom det skulle bli tilfelle denne gangen vil tid til å behandle disse komme i tillegg. Vi kan selvsagt ikke garantere at kostnaden denne gangen ikke vil overstige dette, men det kan være en indikasjon. Dersom det kommer med en kommune til i konkurranse vil totalkostnaden kunne deles på 3.

Sekretariat for kontrollutvalget har etter hvert bred erfaring med slikt anskaffelsesarbeid. Vi er sekretariatet for 15 kommuner og Vestland fylkeskommune. 12 av disse kommunene, samt fylkeskommunen, har i dag konkurranseutsatt revisjonstjenestene og sekretariatet har bistått i konkurranseutsettingen i alle disse kommunene. For de fleste kommunene flere ganger. Våren 2021 avsluttet vi en konkurranse gjeldende 5 kommuner. Det var også vi som bisto kontrollutvalget i BKF for 4 år siden når revisjonstjenestene ble konkurranseutsatt sist. I dette arbeidet blir innkjøpsavdelingen i Vestland fylkeskommune konsultert, bl.a. når det gjelder juridisk innkjøpsfaglig kompetanse. Det er i slike tilfeller gjort avtale om at innkjøperen som blir benyttet skal rapportere til kontrollutvalget via sekretariatet og ikke til fylkeskommunedirektøren.

Dersom kontrollutvalget velger å benytte oss til hjelp i dette arbeidet vil forslag til konkurransegrunnlag kunne bli lagt frem i møte 19.10.2021. Kunngjøring vil skje i slutten av november med frist for levering av tilbud til slutten av januar 2022.

Kostnader

Kostnader med arbeidet vil bli delt over to år, høst 2021 og vår 2022. For 2021 vil kostnaden være dekket av vedtatt budsjett og faktureres i tråd med kontrakt mellom BKF og sekretariatet dersom kontrollutvalget velger å bruke sekretariatet til dette arbeidet. Dersom kontrollutvalget velger å engasjere andre til å gjennomføre arbeidet er det usikkert om vedtatt budsjetttramme for 2021 vil kunne dekke kostnaden med å innhente tilbud på dette arbeidet.

Det vil alltid være en del kostnader knyttet til det å skifte leverandør, enten det gjelder revisjonstjenester eller andre tjenester. Her kan nevnes utarbeiding av tilbudsdokument, utlysning, vurdering av de innkomne tilbudene, vedtaksprosessen og eventuelle klager.

Konklusjon

Det blir invitert til at kontrollutvalget vurderer prosess for å gjennomføre innkjøp av revisjonstjenester for ny avtaleperiode. Kontrollutvalget må også ta stilling til hvem som skal bistå utvalget med å gjennomføre anskaffelsen.



Saksnr: 2020/26-13
Saksbehandler: Roald Breistein

Saksgang

Utvalg	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd	19/21	07.09.2021

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

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.

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.



Saksnr: 2019/83-13
Saksbehandler: Roald Breistein

Saksgang

Utvalg	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd	20/21	07.09.2021

Gjennomgang av BKF's kontrollopgaver og kontrollrutiner - Status i arbeidet ved leder og nestleder i kontrollutvalget

Forslag til vedtak

Saken blir lagt frem uten forslag til vedtak.

Sammendrag

Formålet med denne saken er at leder og nestleder i kontrollutvalget i BKF skal orientere resten av utvalget om status i arbeidet med gjennomgang av BKF's kontrollopgaver og kontrollrutiner.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Vedtak Sak 33-21 til møte i fellesrådet 16.06.2021 om kontrollutvalgets fremtid

Saksutredning

Bakgrunn for saken

Fellesrådet gjorde slikt vedtak i sak 33/21 i møte 16.06.2021:

«Leder og nestleder i fellesrådet og i kontrollutvalget bes om å forberede sak som legges fram for fellesrådet i løpet av høsten. Saken skal omfatte:

- *Beskrivelse av hva som er fellesrådets kontrollansvar når det gjelder BKF sin virksomhet*
- *Beskrivelse av gjeldende kontrollregelverk og hvordan det følges opp av administrasjonen.*
- *Vurdere om fellesrådet har behov for å videreføre ordningen med kontrollutvalg, og hvilke kontrollfunksjoner utvalget i tilfellet skal ivareta. Dersom det anbefales å videreføre kontrollutvalg, bes forslaget til nytt reglement følge saken.*

Dagens avtale om sekretariathjelp utløper 31.12.2021. Det innhentes ikke tilbud om sekretariathjelp før fellesrådet har behandlet denne sak om kontrollarbeidet i BKF.»

Saksfremstilling og vedtak i saken fra fellesrådet ligger ved.

Vedtakskompetanse

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

Vurderinger og virkninger

Det er avtalt at leder og nestleder skal orientere resten av kontrollutvalget om status i arbeidet med gjennomgang av BKF's kontrollogaver og kontrollrutiner.

Konklusjon

Kontrollutvalget bør på bakgrunn av det som kommer frem i orienteringen diskutere seg frem til et vedtak. Saken blir derfor lagt frem uten forslag til vedtak.



DEN NORSKE KIRKE

Bergen kirkelige fellesråd

SAKSFRAMLEGG

Saksbehandler	Klasse	Saksmappe	Gradering
Asbjørn Vilkenen	415	20/01140-7	Ugradert

Råd/utvalg	Saksnummer	Møtedato
BKF - Bergen kirkelige fellesråd	33/21	16.06.2021

Gjennomgang av BKF sine kontrolloppgaver og kontrollrutiner

Saksframlegg

Et fellesråd har ansvar for overordnet kontroll med rådets og administrasjonens virksomhet. Omfanget av kontroll er regulert i lover, forskrifter og nasjonale anbefalinger fra blant annet KA. Kontrollutvalg som del av kontrollarbeidet i et fellesråd er ikke regulert eller omtalt i lover, forskrifter eller nasjonale anbefalinger. Likevel valgte Bergen kirkelige fellesråd å etablere kontrollutvalg i 2009 (sak 075/09 04.12.2009).

Da kontrollutvalget ble etablert, hadde fellesrådet over tid opplevd at de ikke hadde god nok oversikt over fellesrådets økonomi og administrasjonens disposisjoner og planer. Det var stor vekstvilje i administrasjonen, både på barnehager og på salg av tjenester til eksterne. Menighetsbarnehagene skulle drives billigere og virksomheten skulle generere friske midler til fellesrådets virksomhet. Det viste seg raskt at prosjektene ikke var så lønnsomme og at administrasjonen ikke alltid handlet i tråd med fellesrådets vedtak. Historikken til kontrollutvalget er beskrevet i vedlegget til saken.

I vedtaket om etablering av fellesråd, var forutsetningen at oppgavene skulle ivaretas av fellesrådsmedlemmer med sekretærhjelp fra administrasjonen. Forrige fellesråd vedtok i 2017 at kontrollutvalg skulle utvides til å følge kommunal standard. Omleggingen medførte at utvalget fikk egen administrasjon/sekretariat, eierkontroll og forvaltningsrevisjon ble innført og administrasjonen fikk økt arbeidsmengde knyttet til å svare ut forespørsler fra utvalget. Budsjettet for kontrollarbeid økte som følge av omleggingen med ca 500 000 på årsbasis.

Siden 2009 har kravene til kontroll i fellesrådet blitt vesentlig skjerpet. Det er de siste årene kommet på plass et omfattende internkontrollsystem og fellesrådet får årlige rapportering om hvordan det følges opp. Det blir utarbeidet økonomirapporter med forklaring på avvik til hvert fellesrådsmøte. Administrasjonen utarbeider verdi- og måldokument basert på strategidiskusjon i fellesrådet, og de svarer hvert år ut på måloppnåelse og avvik.

Fellesrådets økonomi er anstrengt, og det har vært nødvendig med nedbemanning. Dersom de kontrollsystemer som er etablert den senere tid i tråd med lover og

forskrifter dekker fellesrådets kontrollbehov, kan det da forsvares å opprettholde ressursbruken knyttet til dagens kontrollutvalg?

For å få svar på dette spørsmålet fremmer arbeidsutvalget forslag om at ledelsen i fellesrådet og i kontrollutvalget sammen gjør en vurdering av om de etablerte kontrollsystemer gir fellesrådet tilstrekkelig kontroll med BKF sin virksomhet. Fellesrådet avgjør selv om de ønsker å videreføre ordningen med kontrollutvalg. Dersom det er aktuelt å videreføre ordningen, blir de bedt om å vurdere hva et slikt utvalg skal gjøre og utarbeide forslag til retningslinjer for utvalget. Kontrollutvalget fortsetter sitt arbeid som planlagt og det vil bli lagt til rette for at pågående oppgaver blir slutført. Dette gjelder spesielt arbeidet med å velge ny revisor og gjennomføring av planlagt forvaltningsrevisjon.

Bakgrunn:

Kontrollutvalg i BKF - historikk

Kontrollutvalget i BKF ble som nevnt opprettet 4.12.2009 (sak075/09)

I perioden 2006 – 2009 skjedde mye i BKF initiert av administrasjon. I 2006 tok administrasjonen initiativ til å overta og bygge ny barnehage for Skjold menighet. I 2007 ble det lagt fram sak for fellesrådet om å overta menighetsbarnehager fra alle menighetene som ønsket det. Hensikten var å redde menighetsbarnehagene i Bergen ved å samordne driften og kunne drive dem videre med overskudd. Det ble til sammen kjøpt barnehager for ca 50 mill og vedtatt investeringer i bygningsmassen på 33 mill i forbindelse med overtakelsene.

Administrasjonen la i samme periode fram forslag om å utvide anleggsvirksomheten i BKF ved å selge tjenester til andre menigheter og eksterne kunder. Det ble også foreslått at man skulle selge regnskapstjenester til andre enheter enn BKF. Det vil si at i løpet av perioden 2006 – 2008 ble forløpet til etablering av Akasia på mange måter lagt. Tanken og løftene til fellesrådet var at denne virksomheten vill tilføre friske driftsmidler til BKF sin virksomhet i menighetene. Det er i denne perioden BKF vedtok å finansiere stillinger som frivillighetskoordinator med overskudd fra ekstern virksomhet.

Daværende kirkeverge sa opp sin stilling høsten 2008, og undersøkelser gjennomført av revisor tydet på uregelmessigheter knyttet til økonomistyringen.

Med dette bakteppet ble det fremmet forslag om å etablere et økonomiutvalg i fellesrådet, men som ble endret til forslag om kontrollutvalg, inspirert av kommunale kontrollutvalg. Det fantes ingen ordning med kontrollutvalg i fellesråd verken da eller senere.

Vi vet at fellesrådsleder var i kontakt med Bergen kommune før etablering av utvalget, men det ble ikke gitt økonomisk støtte eller føringer fra kommunen i den sammenheng. Etableringen var knyttet til fellesrådets behov for mer innsyn og kontroll.

I sak om etablering av kontrollutvalg står det blant annet:

«Som ledd i styrking av den interne kontrollen i BKF foreslår Kirkevergen at det opprettes et eget kontrollutvalg.

Kirkevergen bør ikke ha møterett i utvalget. Da det ikke er økonomisk og praktisk mulig for BKF å ha eget sekretariat for utvalget, foreslår Kirkevergen at BKFs økonomileder ivaretar denne oppgaven»

I perioden fra 2010 til 2016 fungerte kontrollutvalget i henhold til det regelverket som ble vedtatt i 2009. Kontrollutvalget hadde møter 1-2 ganger i semesteret, og ellers ved behov.

Etter valget av nytt fellesråd i 2015, fikk kontrollutvalget en leder som mente at vårt kontrollutvalg måtte følge kommunal standard. Fellesrådet vedtok i 2017 først at kontrollutvalget skulle knytte til seg ekstern sekretariathjelp og deretter ble nytt reglement i tråd med kommunal standard vedtatt. Dette betydde at fellesrådet innførte forvaltningsrevisjon på årlig basis, og ga kontrollutvalget stor frihet til å velge hva de ville undersøke. Jfr sak i april og desember 2017. Det ble også vedtatt at kontrollutvalget skulle utarbeide forslag til nye retningslinjer i tråd med innskjerpede krav for kommunenes kontrollutvalg. Det ville blant annet bety at kontrollutvalget skulle kunne kreve full eierskapskontroll på vegne av fellesrådet.

BKF Arbeidsutvalgs forslag til vedtak

Leder og nestleder i fellesrådet og i kontrollutvalget bes om å forberede sak som legges fram for fellesrådet i løpet av høsten. Saken skal omfatte:

- Beskrivelse av hva som er fellesrådets kontrollansvar når det gjelder BKF sin virksomhet
- Beskrivelse av gjeldende kontrollregelverk og hvordan det følges opp av administrasjonen.
- Vurdere om fellesrådet har behov for å videreføre ordningen med kontrollutvalg, og hvilke kontrollfunksjoner utvalget i tilfellet skal ivareta. Dersom det anbefales å videreføre kontrollutvalg, bes forslaget til nytt reglement følge saken.

Dagens avtale om sekretariathjelp utløper 31.12.2021. Det innhentes ikke tilbud om sekretariathjelp før fellesrådet har behandlet denne sak om kontrollarbeidet i BKF.

33/21 Gjennomgang av BKF sine kontrolloppgaver og kontrollrutiner

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 BKF - Bergen kirkelige fellesråd	16.06.2021	33/21

BKF Arbeidsutvalgs forslag til vedtak

Leder og nestleder i fellesrådet og i kontrollutvalget bes om å forberede sak som legges fram for fellesrådet i løpet av høsten. Saken skal omfatte:

- Beskrivelse av hva som er fellesrådets kontrollansvar når det gjelder BKF sin virksomhet
- Beskrivelse av gjeldende kontrollregelverk og hvordan det følges opp av administrasjonen.
- Vurdere om fellesrådet har behov for å videreføre ordningen med kontrollutvalg, og hvilke kontrollfunksjoner utvalget i tilfellet skal ivareta. Dersom det anbefales å videreføre kontrollutvalg, bes forslaget til nytt reglement følge saken.

Dagens avtale om sekretariathjelp utløper 31.12.2021. Det innhentes ikke tilbud om sekretariathjelp før fellesrådet har behandlet denne sak om kontrollarbeidet i BKF.

Møtebehandling i BKF - Bergen kirkelige fellesråd 16.06.2021:

Møtebehandling

Det ble fremmet forslag om endring i første del av vedtaket til «Fellesrådets medlemmer i kontrollutvalget, og leder og nestleder i fellesrådet bes om å forberede sak som legges fram for fellesrådet i løpet av høsten». Resten av vedtaksforslaget var uendret.

Det ble først stemt over nytt forslag til vedtak fremkommet i møtet

Votering

Det var 25 stemmeberettigede:

- **Nytt forslag til vedtak med første setningen:** «Fellesrådets medlemmer i kontrollutvalget, og leder og nestleder i fellesrådet bes om å forberede sak som legges fram for fellesrådet i løpet av høsten».

Fikk 11 mot 14 stemmer

- **BKF Arbeidsutvalgs forslag til vedtak, med første setningen:** «Leder og nestleder i fellesrådet og i kontrollutvalget bes om å forberede sak som legges fram for fellesrådet i løpet av høsten.»

Fikk 14 mot 11 stemmer

BKF - Bergen kirkelige fellesråds vedtak

Leder og nestleder i fellesrådet og i kontrollutvalget bes om å forberede sak som legges fram for fellesrådet i løpet av høsten. Saken skal omfatte:

- Beskrivelse av hva som er fellesrådets kontrollansvar når det gjelder BKF sin virksomhet
- Beskrivelse av gjeldende kontrollregelverk og hvordan det følges opp av administrasjonen.
- Vurdere om fellesrådet har behov for å videreføre ordningen med kontrollutvalg, og hvilke kontrollfunksjoner utvalget i tilfellet skal ivareta. Dersom det anbefales å videreføre kontrollutvalg, bes forslaget til nytt reglement følge saken.

Dagens avtale om sekretariathjelp utløper 31.12.2021. Det innhentes ikke tilbud om sekretariathjelp før fellesrådet har behandlet denne sak om kontrollarbeidet i BKF.

Referatsaker

RS 11/21 Vedtak Sak 30-21 fra møte i fellesrådet 16.06.2021 årsregnskap 2020

30/21 Godkjenning av årsregnskap 2020 med revisjonsberetning og kontrollutvalgets uttalelse

<u>Behandlet av</u>	Møtedato	Saknr
<u>1 BKF - Bergen kirkelige fellesråd</u>	16.06.2021	30/21

Kirkevergens forslag til vedtak

Bergen kirkelige fellesråd godkjenner årsregnskap for 2020 med investeringsregnskap, driftsregnskap, balanse, noter og økonomisk årsberetning.

Bergen kirkelige fellesråd tar revisors beretning og rapport til orientering.

Bergen kirkelige fellesråd tar kontrollutvalgets uttalelse om BKF sitt årsregnskap og økonomisk årsberetning til orientering.

Møtebehandling i BKF - Bergen kirkelige fellesråd 16.06.2021:

Revisor Espen Hordvik informerte om revisjonens arbeid og revisjonsberetning

BKF - Bergen kirkelige fellesråds vedtak

Bergen kirkelige fellesråd godkjenner årsregnskap for 2020 med investeringsregnskap, driftsregnskap, balanse, noter og økonomisk årsberetning.

Bergen kirkelige fellesråd tar revisors beretning og rapport til orientering.

Bergen kirkelige fellesråd tar kontrollutvalgets uttalelse om BKF sitt årsregnskap og økonomisk årsberetning til orientering.