



**Utvalg:** Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd  
**Møtestad:** Lyderhorn, Aasegården  
**Dato:** 19.11.2019  
**Tidspunkt:** 17:00

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. 97 50 51 52 eller til Hogne Haktorson, tlf. 911 05 982.

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

Karl Johan Hallaråker  
kontrollutvalsleiar

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
seniorrådgjevar

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

Kopi: Vararepresentantar til kontrollutvalet  
Ordførar  
Revisor  
Rådmann

## Saksliste

<b>Utvalgs- saksnr</b>	<b>Innhold</b>	<b>Lukket</b>	<b>Arkiv- saksnr</b>
PS 35/19	Godkjenning av innkalling og saksliste		
PS 36/19	Godkjenning av møteprotokoll fra forrige møte		
PS 37/19	Deloitte presenterer resultatet av interimsrevisjonen 2019		2017/82
PS 38/19	Bestilling av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll		2017/91
PS 39/19	Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2023 - Bestilling av prosjektplan		2019/51
PS 40/19	Referatsaker		
RS 14/19	Kontrollutvalget i Den norske kyrkja		2019/25
PS 41/19	Eventuelt		

**PS 35/19 Godkjenning av innkalling og saksliste**

**PS 36/19 Godkjenning av møteprotokoll fra forrige møte**



Arkivsak: 216  
Arkivnr: 2017/82-38  
Saksbehandler: Roald Breistein

## Saksfremstilling

### Saksgang

Utvalg	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd	37/19	19.11.2019

### Deloitte presenterer resultatet av interimsrevisjonen 2019

#### 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 interimsrevisjonen for 2019.

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 kirkelige fellesråd og menighetsråd i Den norske kirke § 6 om revisjon.

#### Drøfting:

I møte i kontrollutvalget 02.04.2019 orienterte Deloitte om sin revisjonsplan og om regnskapsrevisjonen så langt i 2019. 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 årsoppgjørsrevisjonen som skal gjennomføres

fremover, dersom de ønsker det, selv om det er revisjonen som avgjør hva de skal se på. Oppsummeringen vil bli lagt frem i møtet.

Konklusjon:

Dersom det ikke kommer frem noe spesielt i møtet blir det anbefalt at kontrollutvalget tar oppsummeringen etter interimrevisjonen for 2019 fra Deloitte til orientering.

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar oppsummering etter interimrevisjon 2019 fra Deloitte til orientering.

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
seniorrådgjevar

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

Arkivsak: 217  
Arkivnr: 2017/91-22  
Saksbehandler: Roald Breistein

## Saksfremstilling

### Saksgang

Utvalg	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd	38/19	19.11.2019

### Bestilling av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll

#### Bakgrunn for saken:

**I regler for kontrollutvalget i Bergen Kirkelige Fellesråd står det bl.a. dette i § 5 Kontrollutvalgets arbeid knyttet til forvaltningsrevisjon:**

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

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

**Fellesrådet i BKF vedtok i sak 11/19 i møte 20.02.2019 årsplan for kontrollutvalget for 2019 der punkt 1 lyder slik:**

*«Forvaltningsrevisjon for en av disse prosjektene startes opp høsten 2019:*

- *Iverksettelse av vedtak som er gjort av fellesrådet*
- *Arkivering, journalføring mv.*
- *Kontroll av fullmakter til AU og Kirkevergen, og hvordan fullmaktene blir praktisert.*

*Kontrollutvalget får fullmakt av fellesrådet til å velge blant disse 3 prosjektene.»*

**Videre står det dette i regler for kontrollutvalget i Bergen Kirkelige Fellesråd § 6 Kontrollutvalgets arbeid knyttet til selskapskontroll:**

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

Konkret er det her snakk om at kontrollutvalget har ansvar for å kontrollere oppfølgingen av eierskapet av Akasia AS med underliggende datterselskaper.

Drøfting:

Denne saken var på sakskartet til møte 10.09.2019 men utsatt til neste møte.

Som kjent er Deloitte ferdig med forvaltningsrevisjon av «Ansvars-, rolle og myndighetsfordelingen mellom Kirkevergen og menighetene» og revisjonsrapport ble behandlet møte i kontrollutvalget 10.09.2019 og deretter i møte i fellesrådet 30.10.2019.

Det er derfor nå tid for kontrollutvalget å vurdere hvilket nytt prosjekt som skal settes i bestilling. I denne vurderingen kan kontrollutvalget velge blant de 3 forvaltningsrevisjonsprosjektene som går frem av årsplan som ble vedtatt i møte i fellesrådet 30.10.19 og er gjengitt over.

I tillegg, eller i stedet for, kan kontrollutvalget vurdere om man skal gjennomføre eierskapskontroll av Akasia AS. Jf. i den forbindelse orientering fra leder i Fellesrådet og kirkevergen i møte 10.09.2019 når det gjelder resultat av Bergen kommunes tilsyn med Akasia barnehage AS.

Konklusjon:

Med dette som utgangspunkt blir det invitert til valg av prosjekt i møtet, samt drøfting knyttet til formulering av formål, definering og avgrensing av prosjekt.

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget ønsker at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll av .....
2. Deloitte blir bedt om å levere forslag til prosjektplan (-er) i tråd med de føringer utvalget har gitt, inkl. formål, problemstillinger, ev. avgrensinger, leveringstidspunkt og ressursbruk.
3. Forslag til prosjektplan (-er) bes levert sekretariatet senest innen 03.12. 2019.
4. Kontrollutvalget gir leder i utvalget, i samråd med sekretariatet, fullmakt til å godkjenne prosjektplanen (-e).
5. Prosjektplanen (-e) blir lagt frem for kontrollutvalget til orientering i første møte i 2020.

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
seniorrådgjevar

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

Arkivsak: 217  
Arkivnr: 2019/51-1  
Saksbehandler: Roald Breistein

## Saksfremstilling

### Saksgang

Utvalg	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd	39/19	19.11.2019

## Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2023 - Bestilling av prosjektplan

### Bakgrunn for saka:

I regler for kontrollutvalget i BKF § 5 står det bl.a. dette:

*«Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at Fellesrådet er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av Fellesrådet 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.»*

Dette betyr at kontrollutvalget innen utgangen av 2020 må sørge for:

- å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av BKF's virksomhet
- å utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i perioden 2020 – 2024 basert på den gjennomførte risiko og vesentlighetsvurderingen
- at planen blir vedtatt av fellesrådet, som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.
- Frem til ny plan er vedtatt vil årsplan for 2020 være gjeldende

### Drøfting:

Gjennomføring av en risiko- og vesentlighetsvurdering av BKF's virksomhet, og utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjon, kan gjøres av den valgte revisor, sekretariatet eller annet eksternt selskap med kompetanse på området. Det som er mest vanlig i de kommuner vi er sekretariat for er å be den valgte revisor, Deloitte, gjennomføre oppdraget. Deloitte har vært revisor for fellesrådet i godt og vel ett år og begynner å kjenne organisasjonen ganske godt. Det gjør at de vil ha et godt grunnlag for å gjennomføre dette arbeidet på en god måte.



Kontrollutvalget bør også drøfte seg frem til enkelte føringer for gjennomføringen av arbeidet. Slike føringer kan f.eks. være hvem som bør involveres i gjennomføringen av risiko og vesentlighetsvurderingen, i hvor stor grad kontrollutvalet selv bør involveres i arbeidet, hvor dypt skal analysen gå (omfanget), hvor mange timer skal man kunne bruke på jobben og når skal arbeidet leveres ferdig til kontrollutvalget for endelig behandling. Denne drøftingen bør munne ut i en skisse for videre fremdrift i saken.

Vidare bør Deloitte utfordres på å lage et skille mellom rene forvaltningsrevisjonsprosjekt og enklere undersøkinger, som kan være andre attestasjonsoppdrag som kan utføres i tråd med ISAE 3000-3999, eller andre undersøkinger, i form av f.eks. notat, memo mv.

#### Konklusjon:

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget ber Deloitte utarbeide forslag til prosjektplan for arbeidet med gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderingar av BKF's virksomhet. Videre bør prosjektplanen omfatte utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024, inkludert ressursbruk og forventet levering.

#### **Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget ber Deloitte innen 27.01.2020, lage et forslag til prosjektplan, som bl.a. inneholder hvordan analyse- og planarbeidet skal gjennomføres, ressursbruk og forventet levering.  
Prosjektplanen skal omfatte:
  - a. Hvordan risiko- og vesentlighetsvurdering av BKF's virksomhet skal gjennomføres.
  - b. Forslag til hvordan arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024 skal gjennomføres.
2. Forslag til prosjektplan skal legges frem for godkjenning i kontrollutvalget i første møte i ny valgperiode.
3. Kontrollutvalget ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon kan legges frem for fellesrådet til godkjenning i juni 2020.

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
seniorrådgjevar

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

**PS 40/19 Referatsaker**

**Fra:** Magne Pedersen (mp556@kirken.no)

**Sendt:** 06.11.2019 08:32:37

**Til:** Roald Breistein

**Kopi:**

**Emne:** RE: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

**Vedlegg:** Protokoll møte i KU 10.05.2019 signert.pdf

Hei igjen

Her har du protokoll som lovet fra møte i mai 2019.

Kunne du sende meg protokoll fra møter dere har hatt i 2019? Er det kvartalsvise møter?

Takk for hjelpen.

Med hilsen

Magne K.Z. Pedersen

Internrevisor, tlf 4597 5203



---

**From:** Roald Breistein [mailto:Roald.Breistein@hfk.no]

**Sent:** Tuesday, November 5, 2019 2:31 PM

**To:** Magne Pedersen <mp556@kirken.no>

**Subject:** SV: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei,

Vedlagt følger BKF sine nåværende regler for kontrollutvalget. Dette bygger i stor grad på det som går frem av kommuneloven som gjaldt i 2017. Som du kanskje vet er det kommet ny kommunelov som nå er den gjeldende i dag. Den store forskjellen i reglene for kontrollutvalget i BKF og det som gjelder i kommuner og fylkeskommuner gjelder det som står i § Kontrollutvalgets arbeid knyttet til selskapskontroll. Denne er avgrenset til å gjennomføre eierskapskontroll mens man i kommuner og fylkeskommuner også kan gå inn i heleide AS for å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget i BKF ønsker å få kopi av møteprotokollene fra møtene i kontrollutvalget i Den norske kirke. Vi har fått protokoller t.o.m. 7.3.19. Kan du sende de som gjelder møter etter det?

Venleg helsing

**Roald Breistein**

Seniorrådgjevar

Sekretariat for kontrollutvalget i BKF

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:** Magne Pedersen <[mp556@kirken.no](mailto:mp556@kirken.no)>  
**Sendt:** mandag 4. november 2019 10:27  
**Til:** Roald Breistein <[Roald.Breistein@hfk.no](mailto:Roald.Breistein@hfk.no)>  
**Emne:** FW: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei

Ønsker med dette å opprette kontakt med deg. Erfaringsutveksling er alltid lurt. Jeg ønsker å utveksle erfaringer slik at «vi kan spille hverandre gode» som det heter.

Jeg er den første fast ansatte internrevisor i den norske kirke. Jeg er inne i en etableringsfase hvor vi skrur på regler og instruksjoner og herunder regler for kontrollutvalget samt instruks for internrevisor.

Kunne vært fint om du hadde mulighet til å sende meg regler for kontrollutvalget hos dere da vi jobber med oppdatering av dette for tiden.

Ha en god mandag.

Med hilsen  
Magne K.Z. Pedersen  
Internrevisor, tlf 4597 5203



---

**From:** Harald Magne Glomdal  
**Sent:** Friday, November 1, 2019 9:39 AM  
**To:** 'Roald Breistein' <[Roald.Breistein@hfk.no](mailto:Roald.Breistein@hfk.no)>  
**Cc:** Camilla Bredrup <[camilla.bredrup@ovf.no](mailto:camilla.bredrup@ovf.no)>; Magne Pedersen <[mp556@kirken.no](mailto:mp556@kirken.no)>  
**Subject:** RE: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei,

Det er Internrevisor Magne K. Z. Pedersen i Kirkerådet som håndterer Kontrollutvalget i Den norske kirke. Kontaktdata nedenfor. Han er også på kopi i denne e-post.

Det er inngått avtale med et advokatfirma om å være uavhengig sekretariat for kontrollutvalget, men Pedersen har mer opplysninger om hvordan dette er organisert nå.

Magne K.Z. Pedersen

Internrevisor, tlf 4597 5203

[mp556@kirken.no](mailto:mp556@kirken.no)



Med vennlig hilsen

Harald Magne Glomdal Advokatfullmektig ☎ Sentralbord 23 08 15 00 Direkte 40 80 68 13 ✉ [hmg@ovf.no](mailto:hmg@ovf.no)  
Opplysningsvesenets fond Rådhusgata 1-3, Postboks 535 Sentrum, 0105 Oslo

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

---

**From:** Roald Breistein [<mailto:Roald.Breistein@hfk.no>]  
**Sent:** Friday, November 1, 2019 8:49 AM  
**To:** Harald Magne Glomdal <[harald.glomdal@ovf.no](mailto:harald.glomdal@ovf.no)>  
**Cc:** Camilla Bredrup <[camilla.bredrup@ovf.no](mailto:camilla.bredrup@ovf.no)>  
**Subject:** SV: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei igjen.

Har du noe mer informasjon å komme med i denne saken?

Venleg helsing

**Roald Breistein**  
Seniorrådgjevar  
Sekretariat for kontrollutvalet

**HORDALAND FYLKESKOMMUNE**

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:** Harald Magne Glomdal <[harald.glomdal@ovf.no](mailto:harald.glomdal@ovf.no)>  
**Sendt:** onsdag 28. august 2019 16:28  
**Til:** Roald Breistein <[Roald.Breistein@hfk.no](mailto:Roald.Breistein@hfk.no)>  
**Kopi:** Camilla Bredrup <[camilla.bredrup@ovf.no](mailto:camilla.bredrup@ovf.no)>  
**Emne:** RE: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Det var også møte den 10. mai i år.

Neste møte er 26. september.

Før sommeren kom bl.a. Stortingsmeldingen om Opplysningsvesenets fond. I meldingen foreslås løsninger som kan medføre en interessekonflikt mellom OVF og Den norske kirke. Det ble derfor enighet om at Opplysningsvesenets fond fratrer som sekretariat for Kontrollutvalget i Den norske kirke.

Formelt gjennomførte OVF møtet den 10. mai og skrev utkast til protokoll. Vi har ikke fått tilbake noen godkjent protokoll fra kontrollutvalget. Det skal være på plass nytt sekretariat for kontrollutvalget til neste møte, men vi har ikke informasjon om hvor langt de er kommet i den prosessen.

Jeg skal gjøre noen utsjekk og komme tilbake med informasjon.



**Med vennlig hilsen**

**Harald Magne Glomdal** Advokatfullmektig ☎ Sentralbord 23 08 15 00 Direkte 40 80 68 13 ✉ [hmg@ovf.no](mailto:hmg@ovf.no)  
**Opplysningsvesenets fond** Rådhusgata 1-3, Postboks 535 Sentrum, 0105 Oslo

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

---

**From:** Roald Breistein [<mailto:Roald.Breistein@hfk.no>]  
**Sent:** Wednesday, August 28, 2019 3:30 PM  
**To:** Harald Magne Glomdal <[harald.glomdal@ovf.no](mailto:harald.glomdal@ovf.no)>  
**Subject:** SV: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Betyr det at det ikke har vært gjennomført møte siden 07.03.2019?

Venleg helsing

**Roald Breistein**

Seniorrådgjevar

Sekretariat for kontrollutvalet

**HORDALAND FYLKESKOMMUNE**

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 inngåande og utgåande e-post vert vurdert for ev. journalføring i vårt sak- og arkivsystem.*

---

**Fra:** Harald Magne Glomdal <[harald.glomdal@ovf.no](mailto:harald.glomdal@ovf.no)>

**Sendt:** onsdag 28. august 2019 12:28

**Til:** Roald Breistein <[Roald.Breistein@hfk.no](mailto:Roald.Breistein@hfk.no)>

**Kopi:** Camilla Bredrup <[camilla.bredrup@ovf.no](mailto:camilla.bredrup@ovf.no)>

**Emne:** RE: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei,

Vedlagt følger godkjent protokoll fra møtet 7. mars i kontrollutvalget.

Beklager sent svar.



Med vennlig hilsen

**Harald Magne Glomdal** Advokatfullmektig ☎ Sentralbord 23 08 15 00 Direkte 40 80 68 13 ✉ [hmg@ovf.no](mailto:hmg@ovf.no)  
**Opplysningsvesenets fond** Rådhusgata 1-3, Postboks 535 Sentrum, 0105 Oslo

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

---

**From:** Roald Breistein [<mailto:Roald.Breistein@hfk.no>]

**Sent:** Thursday, August 15, 2019 3:11 PM

**To:** Harald Magne Glomdal <[harald.glomdal@ovf.no](mailto:harald.glomdal@ovf.no)>

**Cc:** Camilla Bredrup <[camilla.bredrup@ovf.no](mailto:camilla.bredrup@ovf.no)>

**Subject:** SV: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei igjen,

Jeg prøver å klikke på linken som er oppgitt i din e-post nedenfor, men den virker ikke.

Kan du sende meg møteprotokollene fra møter i kontrollutvalget som er avholdt etter 07.03.2019?

Venleg helsing

**Roald Breistein**  
Seniorrådgjevar  
Sekretariat for kontrollutvalet

**HORDALAND FYLKESKOMMUNE**

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:** Harald Magne Glomdal <[harald.glomdal@ovf.no](mailto:harald.glomdal@ovf.no)>  
**Sendt:** tirsdag 14. mai 2019 15:56  
**Til:** Roald Breistein <[Roald.Breistein@hfk.no](mailto:Roald.Breistein@hfk.no)>  
**Kopi:** Camilla Bredrup <[camilla.bredrup@ovf.no](mailto:camilla.bredrup@ovf.no)>  
**Emne:** RE: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei,

Vedlagt følger møteprotokoller fra Kontrollutvalgets møte 17. januar og 7. mars 2019.

Kirkerådet har i mai opprettet siden <https://kirken.no/nb-NO/om-kirken/slik-styres-kirken/kontrollutvalget2/> hvor Kontrollutvalgets dokumenter skal legges ut, men et er pr tiden ikke lagt ut noe på siden.



Med vennlig hilsen

**Harald Magne Glomdal** Advokatfullmektig ☎ Sentralbord 23 08 15 00 Direkte 40 80 68 13 ✉ [hmg@ovf.no](mailto:hmg@ovf.no)  
**Opplysningsvesenets fond** Rådhusgata 1-3, Postboks 535 Sentrum, 0105 Oslo

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



---

**From:** Roald Breistein [<mailto:Roald.Breistein@hfk.no>]  
**Sent:** Tuesday, May 14, 2019 2:32 PM  
**To:** Harald Magne Glomdal <[harald.glomdal@ovf.no](mailto:harald.glomdal@ovf.no)>  
**Cc:** Camilla Bredrup <[camilla.bredrup@ovf.no](mailto:camilla.bredrup@ovf.no)>  
**Subject:** SV: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Finner fortsatt ikkje møteprotokoller for kontrollutvalget på kirken.no. Kan du sende meg protokoller hittil i 2019?

Venleg helsing

**Roald Breistein**  
Seniorrådgjevar  
Sekretariat for kontrollutvalet

**HORDALAND FYLKESKOMMUNE**

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 inngåande og utgåande e-post vert vurdert for ev. journalføring i vårt sak- og arkivsystem.*

---

**Fra:** Harald Magne Glomdal <[harald.glomdal@ovf.no](mailto:harald.glomdal@ovf.no)>  
**Sendt:** fredag 15. mars 2019 16:20  
**Til:** Roald Breistein <[Roald.Breistein@hfk.no](mailto:Roald.Breistein@hfk.no)>  
**Kopi:** Camilla Bredrup <[camilla.bredrup@ovf.no](mailto:camilla.bredrup@ovf.no)>  
**Emne:** FW: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Hei,

Kirkerådet jobber med å legge Kontrollutvalgets protokoller ut på kirken.no, men dette er ikke klart ennå.

Vedlagt følger protokollene for 2018. Protokollene for de to møtene i 2019 er ikke godkjent ennå.

Vi får utveksle erfaringer om litt.

Med vennlig hilsen



---

**From:** Camilla Bredrup  
**Sent:** Friday, March 15, 2019 2:49 PM  
**To:** Harald Magne Glomdal <[harald.glomdal@ovf.no](mailto:harald.glomdal@ovf.no)>  
**Subject:** Fwd: Kontrollutvalget i Den norske kyrkja

Svarer du? Ligger det på Internett nå?

Sendt fra min iPhone

Videresendt melding:

**Fra:** Roald Breistein <[Roald.Breistein@hfk.no](mailto:Roald.Breistein@hfk.no)>  
**Dato:** 15. mars 2019 kl. 11:14:54 CET  
**Til:** "[camilla.bredrup@ovf.no](mailto:camilla.bredrup@ovf.no)" <[camilla.bredrup@ovf.no](mailto:camilla.bredrup@ovf.no)>  
**Emne:** **Kontrollutvalget i Den norske kyrkja**

Hei.

Etter det vi forstår er Opplysningsvesenets fond sekretær for kontrollutvalet i Den norske kyrkja og at du har ein rolle i dette arbeidet. Vi er sekretariat for kontrollutvalet i Bergen kirkelige fellesråd (BKF) som er det einaste kontrollutvalet i fellesråd utanom det som er etablert for Den norske kyrkja på sentralt hald. Vi antar difor at det kan vera av interesse for begge partar å utveksle erfaringar i det gjennomførte kontrollarbeidet. Leiar i kontrollutvalet i BKF, Karl Johan Hallaråker, deltok som observatør på møtet i kontrollutvalet for Den norske kyrkja 11.10.2018 og orienterte resten av utvalet om dette i møte 05.02.2019. Her kom det fram spørsmål om det er mogleg at kontrollutvalet kan få tilgang møteprotokollar frå møta i kontrollutvalet i Den norske kyrkja? Vi har prøvd å finne dei på Den norske kyrkje si heimeside, men utan hell.

Kan du sende over møteprotokollane frå møta i kontrollutvalet i Den norske kyrkja for det siste året hadde det vore fint?

Møteinnkallingar, møteprotokollar, årsmeldingar mv. for kontrollutvalet i BKF finn du på denne lenkja: <https://kirken.no/nb-NO/fellesrad/Bergen/om-fellesradet/motedokumenter/fellesrad2/>

Venleg helsing

**Roald Breistein**  
Seniorrådgjevar  
Sekretariat for kontrollutvalet

**HORDALAND FYLKESKOMMUNE**

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 inngåande og utgåande e-post vert vurdert for ev. journalføring i vårt sak- og arkivsystem.*



## **Protokoll fra møte i Kontrollutvalget**

Tid: Onsdag 10. mai 2019 kl. 1000-1700

Sted: Kirkens Hus i Oslo, møterom Nidaros

**Til stede fra Kontrollutvalget:** Ann-Kristin Sørvik, Finn Huseby, Laila Riksaasen Dahl, Ola T. Lånke og Brit Skjelbred (deltok på telefon).

**Fra Kirkerådet:** Ingrid Vad Nilsen (direktør), Jan Rune Fagermoen og Gerd Karin Røsæg.

Internrevisor Magnus Digernes var til stede i hele møtet.

**23/19 Godkjenning av innkalling, agenda og eventuell lukking av møte**

**24/19 Protokoller fra tidligere møter**

**25/19 Rapport fra Kirkerådet på saker**

**26/19 Rapport fra Kirkemøtet og oppfølging av forvaltningsrevisjonen for 2019**

**27/19 Nytt sekretariat for Kontrollutvalget for Den norske kirke**

**28/19 Eventuelt**

### **23/19 Godkjenning av innkalling, agenda og eventuell lukking av møte**

Det kom ingen innsigelser mot innkalling og agenda til møtet. Det forelå ingen saker som tilsier lukking av møtet.

#### **Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget godkjente innkalling og agenda.**

#### **Vedtak:**

**Kontrollutvalget godkjente innkalling og agenda.**

### **24/19 Protokoller fra tidligere møter**

Vedlegg: Referat fra Kontrollutvalgets møte 17. januar 2019 og 7. mars 2019

Begge er godkjent per e-post.

#### **Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget signerte protokollene.**

#### **Vedtak:**

**Kontrollutvalget signerte protokollene.**

### **25/19 Rapport fra Kirkerådet på saker**

Kirkerådet informerte om sitt arbeid.

Kirkerådet arbeider med å implementere de regelverksaker som ble besluttet på Kirkemøtet. Kontrollutvalget ba om å få tilsendt Administrasjonens plan for oppfølging av Kirkemøtet.

Det ble orientert om omorganisering av Kirkerådets sekretariat med inndeling i to større avdelinger fra 1. juni d.å. Den nye økonomi-enheten er nå på plass og det arbeides nå med å optimalisere enheten for kirkefag. Det ble videre orientert om effektiviseringsprosjektet og at digitalisering muliggjør at medarbeidere kan sitte mer geografisk spredd. Målet er at dette vil skape en mer enhetlig kirke.

Kontrollutvalget synes det er positivt at man går opp ansvarsområdene og hvilke oppgaver som skal være lokalt, regionalt og sentralt.

Kirkerådet følger opp de innspill som er kommet i forbindelse med forberedelser til kirkevalget.

Administrasjonen følger forøvrig opp oppfølgingsplanen fra internrevisjonen.

#### **Forslag til vedtak:**

**Informasjonen ble tatt til orientering.**

#### **Vedtak:**

**Informasjonen ble tatt til orientering.**

## **26/19 Rapport fra Kirkemøtet og oppfølging av forvaltningsrevisjonen for 2019**

Vedlegg: Kirkemøtekomiteens innstilling til kirkemøtet.

Kontrollutvalget hadde to saker som ble behandlet i Kirkemøtet.

Den ene saken var KM 02/19 Kontrollutvalgets oppfølging av Kirkemøtets vedtak. Her ble Kirkemøtets vedtak slik:

Kontrollutvalet sin rapport til Kyrkjemøtet tas til orientering.

Den andre saken var KM 11/19 Melding om Kontrollutvalgets arbeid. Her ble Kirkemøtets vedtak slik:

1. Kirkemøtet tar meldingen fra Kontrollutvalget til etterretning.
2. Kirkemøtet slutter seg til Kontrollutvalgets forslag om at helse-, miljø- og sikkerhetsarbeidet i rettssubjektet Den norske kirke gjøres til gjenstand for forvaltningsrevisjon i 2019, slik det er beskrevet i kapittel 7.
3. Kirkemøtet slutter seg til Kontrollutvalgets forslag til budsjett.
4. Kirkerådet stiller ekstra budsjettmidler til rådighet for Kontrollutvalget ved behov.

\*

Sekretariatet deltok i behandlingen av Kontrollutvalget i Komite F under Kirkemøtet.

Det fremkom at det var stor interesse for Kontrollutvalgets arbeid blant komiteens medlemmer og at komiteen ga sin positive tilslutning til arbeidet som er gjort siden forrige Kirkemøte og forslaget til forvaltningsrevisjon.

Etter gjennomgangen diskuterte Kontrollutvalget om utvalget fremover bør sitte i komiteens behandling av saken og ba om Kirkerådets administrasjon avklare dette til neste Kirkemøte. I dette spørsmålet bør man også se på medlemmenes habilitet i forhold til å delta i plenum og sitte i de ulike fagkomiteene.

Kontrollutvalget diskuterte deretter oppfølging av forvaltningsrevisjonen frem til neste Kirkemøte.

Internrevisor bekreftet å kunne påta seg denne revisjonen innenfor det mandat som er gitt denne og Kontrollutvalget besluttet å gi KPMG dette oppdraget.

I tillegg til den revisjonen som er besluttet i forhold til HMS arbeidet ønsker Kontrollutvalget en vurdering av hvordan arbeidet med effektivisering berører de merkantilt ansatte, prestenes situasjon og forholdet mellom prestetjenesten og de merkantilt ansatte. Internrevisor vil til neste møte fremlegge et utkast til plan for en forvaltningsrevisjon.

**Forslag til vedtak:**

**Orienteringen fra Kirkemøtet tas til orientering.**

**Kontrollutvalget vedtok en planskisse til gjennomføring slik dette fremkommer i referatet på saken.**

**Vedtak:**

**Orienteringen fra Kirkemøtet tas til orientering.**

**Kontrollutvalget vedtok at oppdraget med Forvaltningsrevisjonen utføres av KPMG.**

**27/19 Nytt sekretariat for Kontrollutvalget for Den norske kirke**

Opplysningsvesenets fond har sagt opp sin kontrakt om å være sekretariat for Kontrollutvalget for Den norske kirke med virkning fra og med 11. mai 2019.

Opplysningsvesenets fond vil ferdigstille det arbeid som er gjort i perioden Opplysningsvesenets fond var sekretariat. Dette medfører bl a å sørge for arkivføring og overlevering av dokumenter, samt informasjon til nytt sekretariat dersom det er behov.

Kontrollutvalget diskuterte ulike løsninger for et nytt sekretariat og ba Kirkerådets administrasjon se på alternativer innenfor regelverket som er. Et alternativ som Kontrollutvalget ba Kirkerådet vurdere er om KPMG kan ivareta denne rollen. Kompetanse om Kirken er en fordel.

Det vil kunne bli et telefonmøte før neste møte i Kontrollutvalget for å avklare nytt sekretariat.

**Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget tar oppsigelsen fra Opplysningsvesenets fond til orientering.**

**Kontrollutvalget ber Kirkerådet bistå med å få på plass en sekretariatsfunksjon.**

**Kontrollutvalget ber Kirkerådet ivareta den administrative delen av en sekretariatsfunksjon i mellomtiden.**

**Vedtak:**

**Kontrollutvalget tar oppsigelsen fra Opplysningsvesenets fond til orientering.**

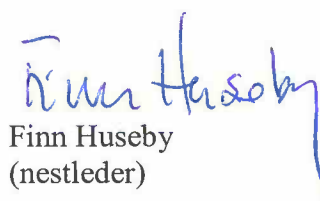
**Kontrollutvalget ber Kirkerådet bistå med å få på plass en sekretariatsfunksjon.**

**Kontrollutvalget ber Kirkerådet ivareta den administrative delen av en sekretariatsfunksjon i mellomtiden.**

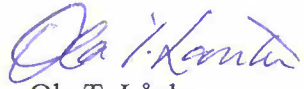
**28/19 Eventuelt**

Ingen saker ble meldt og møtet hevet.

  
Ann-Kristin Sørvik  
(leder)

  
Finn Huseby  
(nestleder)

Laila Riksaasen Dahl



Ola T. Lånke



Brit Skjelbred



**PS 41/19 Eventuelt**