

Utvalg: Kontrollutvalget
Møtestad: Lyderhorn, Aasegården
Dato: 10.09.2019
Tidspunkt: 17:00 – 20.30

Følgende faste medlemmer møtte:

Navn	Funksjon	Representerer
Karl Johan Hallaråker	Leiar	
Jorid Laura Vingen Endal	Nestleiar	
Nils Gunnar Toppe	Medlem	
Petter Bjerksund	Medlem	
Per Kristian Erdal	Medlem	

Følgende medlemmer hadde meldt forfall:

Navn	Funksjon	Representerer
------	----------	---------------

Følgende varamedlemmer møtte:

Navn	Møtte for	Representerer
------	-----------	---------------

Merknader

Per Kristian Erdal deltok i møtet til 20.30, t.o.m. sak PS 29/19

Andre som møtte:

Navn	Stilling
Lars Kristian Stendahl Gjervik	Leder i BKF, sak PS 26/19 – PS 29/19
Asbjørn Vilkenen	Kirkeverge, sak PS 26/19 – PS 29/19
Mette Rogstad Heimli	Økonomisjef, sak PS 26/19 – PS 29/19
Frode Løvlie	Forvaltningsrevisor Deloitte, t.o.m. sak PS 29/19
Espen Hordvik	Regnskapsrevisor Deloitte, t.o.m sak PS 28/19
Hogne Haktorson	Kontrollsjef i Hordaland fylkeskommune
Roald Breistein	Seniorrådgjevar i Hordaland fylkeskommune

Karl Johan Hallaråker
utvalgsleder

Roald Breistein
utvalgssekretær

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.

Saksliste

Utvalgs-saksnr	Innhold	Lukket	Arkiv-saksnr
PS 24/19	Godkjenning av innkalling og saksliste		
PS 25/19	Godkjenning av møteprotokoll fra forrige møte		
PS 26/19	Leder i BKF og kirkevergen orienterer om tilsyn i Akasia barnehage AS		2019/5
PS 27/19	Evaluerer av arbeidet i kontrollutvalget i denne valgperioden		2017/80
PS 28/19	Kirkevergen orienterer om oppfølging av revisjonsrapport nr. 1 fra Deloitte		2017/82
PS 29/19	Forvaltningsrevisjon av ansvars-, rolle- og myndighetsfordeling mellom Kirkevergen og menighetene		2018/59
PS 30/19	Årsplan for kontrollutvalget i BKF for 2019		2017/91
PS 31/19	Budsjett for kontrollarbeidet i Bergen Kirkelige Fellesråd 2020		2017/76
PS 32/19	Bestilling av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll		2017/91
PS 33/19	Referatsaker		
RS 12/19	Partner for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll		2017/85
RS 13/19	Kontrollutvalget i Den norske kyrkja		2019/25
PS 34/19	Eventuelt		

PS 24/19 Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksprotokoll i kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd - 10.09.2019

Behandling i møtet:

Det kom ikke frem noe under dette punktet.

Vedtak:

Sakliste og innkalling ble enstemmig vedtatt.

PS 25/19 Godkjenning av møteprotokoll fra forrige møte

Saksprotokoll i kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd - 10.09.2019

Behandling i møtet:

Det kom ikke frem noe under dette punktet.

Vedtak:

Møteprotokoll fra møte i kontrollutvalget 28.05.2019 ble enstemmig vedtatt.

PS 26/19 Leder i BKF og kirkevergen orienterer om tilsyn i Akasia barnehage AS

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Saksprotokoll i kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd - 10.09.2019

Behandling i møtet:

Leder i Fellesrådet, Lars Kristian Stendahl Gjervik, og kirkeverge, Asbjørn Vilkenen, orienterte om status for tilsyn av Akasia Barnehage AS og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

PS 27/19 Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget i denne valgperioden

Forslag til vedtak

Resultat av evaluering av arbeidet i kontrollutvalget i BKF i valgperioden 2015 – 2019 blir å legge frem for kontrollutvalget i valgperioden 2019 – 2023.

Saksprotokoll i kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd - 10.09.2019

Behandling i møtet:

Kontrollutvalget, sammen med leder i BKF, kirkeverge, revisor og sekretariat foretok evaluering av arbeidet i kontrollutvalget i valgperioden 2015 - 2019. Resultatet av evalueringen ble slik:

Nr.	Spørsmål	Svar
1	I hvilken grad blir møtene gjennomført på en effektiv og engasjerende måte? Hva kan gjøres bedre?	Utvalget mener at det har vært et positivt opplegg så langt.
2	Er tallet på møter tilstrekkelig i forhold til saksmengden?	Ok
3	Klarer KUV å fylle kontrollfunksjonen på en god måte? Hva kan gjøres bedre?	Det er behov for å legge ned mer arbeid i prosessen når det gjelder plan forvaltningsrevisjon for å gi fellesrådet bedre grunnlag for sine beslutninger.
4	I hvilken grad har KUV hatt økonomiske rammer til å gjennomføre oppgavene på en god måte?	Ok
5	Hvordan blir KUV oppfattet av andre sentrale aktører, slik som fellesrådet og administrasjonen?	Leder i kontrollutvalget mener at man blir positivt mottatt av administrasjonen og fellesrådet. Kirkevergen mener at KUV har bidratt til å løfte BKF ift. GDPR og intern kontroll. Leder i fellesrådet oppfatter at majoriteten i rådet mener kontrollutvalget er for overdimensjonert, verdiskapingen for liten og det koster for mye.
6	Har fellesrådet og administrasjonen forståelse av hvilken rolle og ansvar KUV har? Hvordan kan KUV bidra til en god forståelse?	Jf. punkt 5. KU bidrar best med å levere nøkterne og gode produkt. Leder i fellesrådet og adm. mener KUV er en viktig funksjon og har forståelse for rollen.
7	Er det klare roller og klar ansvarsdeling mellom KUV, fellesrådet og administrasjonen?	Leder i KUV mener at det har vært avgjørende for han at han også er med i KUV i Bergen kommune der han har fått lov til å delta på kurs og konferanser som er relevante for kontrollutvalg.

8	I hvilken grad er KUV synlig nok på BKF sin hjemmeside?	Ok
9	Bør KUV gjøre mer og/eller mindre av noe?	Kirkevergen ønsker mer presise bestillinger fra KUV.
10	Hvordan fungerer samhandlingen med revisor? Hva kan gjøres bedre?	KUV er godt fornøyd med samhandlingen. Adm sluttet seg til dette.
11	Hvordan fungerer arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon/årsplan?	Jf. punkt 3.
12	Er KU fornøyd med hvordan dagens sekretariatsordning er løst?	Dagens ordning var og er viktig for den første tiden med ny sekretariatsordning. Spørsmålet fremover vil også være om Den norske kirken - som kommuner - vil arbeide for å få egen felles sekretariatsordning for eventuelle kontrollutvalg.
13	Hvordan fungerer samhandlingen med sekretariatet? Hva kan gjøres bedre?	Positiv omtale av dagens ordning med HFK som sekretariat.
14	Hva bør folkevalgtopplæringen for det nye KUV inneholde og hvor omfattende bør den være?	Kontrollutvalget bør få anledning til å delta på et kurs spesielt tilrettelagt for kontrollutvalg.
15	Folkevalgtopplæring for det nye fellesrådet: - Bør roller og ansvar for KUV presenteres her? - Tilstrekkelig med ressurser til opplæring	Kontrollutvalget sin rolle og ansvar bør presenteres for fellesrådet, både dets kontrollfunksjon og bidrag til BKF's omdømme.
16	Annet	Bare det at man har et KUV bidrar i positiv grad når det gjelder omdømme. Leder i KUV har inntrykk av at man blir oppfattet som positiv ift. omdømme.

Vedtak:

Resultat av evaluering av arbeidet i kontrollutvalget i BKF i valgperioden 2015 – 2019 blir å legge frem for kontrollutvalget i valgperioden 2019 – 2023.

PS 28/19 Kirkevergen orienterer om oppfølging av revisjonsrapport nr. 1 fra Deloitte

Forslag til vedtak

Saken blir lagt frem uten forslag til vedtak.

Saksprotokoll i kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd - 10.09.2019

Behandling i møtet:

Økonomisjef Mette Rogstad Heimli, redegjorde for hva som er gjort/vil bli gjort i forhold til anbefalingene fra Deloitte AS i revisjonsrapport nr. 1 og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Regnskapsrevisor, Espen Hordvik i Deloitte, gav også positiv tilbakemelding på det som er gjennomført av administrasjonen på området.

Etter dette ble slikt vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Informasjonen ble tatt til orientering.

PS 29/19 Forvaltningsrevisjon av ansvars-, rolle- og myndighetsfordeling mellom Kirkevergen og menighetene

Forslag til innstilling

På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapport av «Ansvars-, rolle- og myndighetsfordeling mellom Kirkevergen og menighetene», ber fellestrådet i BKF kirkevergen sørge for å:

1. Etablere et overordnet delegeringsreglement i BKF, der fullmakter og rolle- og ansvarsdelinger tydelig fremgår.
2. Sikre etterlevelse av den avtalte rolle- og ansvarsdelingen i BKF, herunder å gi menighetene og administrasjonslederne tilstrekkelig oppfølging.
3. Ytterligere klargjøre og operasjonalisere hva som er administrasjonsleders oppgaver og ansvarsområder, herunder:
 - a. Tydeliggjøre hva som ligger i administrasjonsleders daglig leder-funksjon.
 - b. Tydeliggjøre hva det vil si å være «BKF's representant i soknet».
 - c. Utarbeide rutiner som mer utfyllende dekker hva administrasjonslederne skal rapportere på, når det skal rapporteres, og på hvilken måte det skal rapporteres.
 - d. Sikre at administrasjonslederne får tilstrekkelig informasjon om maler og retningslinjer for deres arbeid, og hvor de finner disse.
4. Utarbeide opplæringsplaner for administrasjonslederne.
5. Sikre at det blir utarbeidet stillingsbeskrivelser for områdelederstillingen.
6. Vurdere tiltak for å ytterligere klargjøre rolle- og ansvarsdeling mellom administrasjonslederne og menighetene.
7. Vurdere tiltak for å sikre at det blir utarbeidet virksomhetsplaner i alle menighetene.
8. Sikre at menighetsrådenes påvirkning i ansettelsesprosesser forankres tydeligere og praktiseres som forutsatt.
9. Sikre at pågående prosesser knyttet til rolle- og ansvarsfordeling mellom Kirkevergen og menighetene ferdigstilles.
10. Å lage en prioritert handlingsplan til kontrollutvalget innen 01.12.2019 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 i kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellestråd - 10.09.2019

Behandling i møtet:

Forvaltningsrevisor i Deloitte, Frode Løvlie, presenterte resultatet av gjennomført forvaltningsrevisjon av «Ansvars-, rolle- og myndighetsfordeling mellom Kirkevergen og menighetene» og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ber om at Deloitte får 15 minutter til å presentere revisjonsrapporten for fellestrådet i møte 30.10.19.

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Innstilling:

På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapport av «Ansvars-, rolle- og myndighetsfordeling mellom Kirkevergen og menighetene», ber fellestrådet i BKF kirkevergen sørge for å:

1. Etablere et overordnet delegeringsreglement i BKF, der fullmakter og rolle- og ansvarsdelinger tydelig fremgår.
2. Sikre etterlevelse av den avtalte rolle- og ansvarsdelingen i BKF, herunder å gi menighetene og administrasjonslederne tilstrekkelig oppfølging.
3. Ytterligere klargjøre og operasjonalisere hva som er administrasjonsleders oppgaver og ansvarsområder, herunder:
 - e. Tydeliggjøre hva som ligger i administrasjonsleders daglig leder-funksjon.
 - f. Tydeliggjøre hva det vil si å være «BKF's representant i soknet».
 - g. Utarbeide rutiner som mer utfyllende dekker hva administrasjonslederne skal rapportere på, når det skal rapporteres, og på hvilken måte det skal rapporteres.
 - h. Sikre at administrasjonslederne får tilstrekkelig informasjon om maler og retningslinjer for deres arbeid, og hvor de finner disse.

4. Utarbeide opplæringsplaner for administrasjonslederne.
5. Sikre at det blir utarbeidet stillingsbeskrivelser for områdelederstillingen.
6. Vurdere tiltak for å ytterligere klargjøre rolle- og ansvarsdeling mellom administrasjonslederne og menighetene.
7. Vurdere tiltak for å sikre at det blir utarbeidet virksomhetsplaner i alle menighetene.
8. Sikre at menighetsrådenes påvirkning i ansettelsesprosesser forankres tydeligere og praktiseres som forutsatt.
9. Sikre at pågående prosesser knyttet til rolle- og ansvarsfordeling mellom Kirkevergen og menighetene ferdigstilles.
10. Å lage en prioritert handlingsplan til kontrollutvalget innen 01.12.2019 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 30/19 Årsplan for kontrollutvalget i BKF for 2019

Forslag til innstilling

Fellesrådet vedtar slik årsplan for kontrollutvalget i BKF for 2020:

Nr.	Tekst	Kontrollutvalget	Fellesrådet
1.	Plan for forvaltningsrevisjon for BKF for perioden 2020 – 2024	Vår 2020	Juni 2020
3.	Årsmelding for kontrollutvalget for 2019	Vinter 2020	Vinter 2020
4.	Årsregnskap for BKF for 2019 – Uttalelse fra kontrollutvalget	April 2020	April 2020
5.	Revisor legger frem uavhengighetserklæring	April 2020	
6.	Revisor presenterer revisjonsplan for regnskapsrevisjonen for 2020	April 2020	
7.	Revisjonsrapport <ul style="list-style-type: none"> • Eierskapskontroll av BKF sitt eierskap i selskap og/eller • Forvaltningsrevisjonsrapport av 	Vår 2020 Høst 2020	Juni 2020 Høst 2020
8.	Årsplan for kontrollutvalget for 2021	September 2020	Høst 2020
9.	Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet i BKF for 2021	September 2020	Desember 2020
10.	Bestilling av forvaltningsrevisjon, i tråd med vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, jf. punkt 1.	September 2020	
11.	Møteplan for kontrollutvalget for 2021	Desember	
12.	Revisor presenterer interimsrevisjonsrapport for 2020	Desember	
13.	Andre saker som kan oppstå som kontrollutvalget finner ut trenger utvalgets fokus, og saker oversendt fra Fellesrådet.		

Saksprotokoll i kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd - 10.09.2019

Behandling i møtet:

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Innstilling:

Fellesrådet vedtar slik årsplan for kontrollutvalget i BKF for 2020:

Nr.	Tekst	Kontrollutvalget	Fellesrådet
1.	Plan for forvaltningsrevisjon for BKF for perioden 2020 – 2024	Vår 2020	Juni 2020
3.	Årsmelding for kontrollutvalget for 2019	Vinter 2020	Vinter 2020
4.	Årsregnskap for BKF for 2019 – Uttalelse fra kontrollutvalget	April 2020	April 2020
5.	Revisor legger frem uavhengighetserklæring	April 2020	
6.	Revisor presenterer revisjonsplan for regnskapsrevisjonen for 2020	April 2020	
7.	Revisjonsrapport <ul style="list-style-type: none"> • Eierskapskontroll av BKF sitt eierskap i selskap og/eller • Forvaltningsrevisjonsrapport av 	Vår 2020	Juni 2020
		Høst 2020	Høst 2020
8.	Årsplan for kontrollutvalget for 2021	September 2020	Høst 2020
9.	Budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet i BKF for 2021	September 2020	Desember 2020
10.	Bestilling av forvaltningsrevisjon, i tråd med vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, jf. punkt 1.	September 2020	
11.	Møteplan for kontrollutvalget for 2021	Desember	
12.	Revisor presenterer interimrevisjonsrapport for 2020	Desember	
13.	Andre saker som kan oppstå som kontrollutvalget finner ut trenger utvalgets fokus, og saker oversendt fra Fellesrådet.		

PS 31/19 Budsjett for kontrollarbeidet i Bergen Kirkelige Fellesråd 2020

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til budsjett inkludert endringer som blir gjort i møtet.
2. Budsjettforslaget sendes Fellesrådet for videre behandling.

Saksprotokoll i kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd - 10.09.2019

Behandling i møtet:

Sekretariatet presenterte forslag til budsjett for kontrollarbeidet i BKF for 2020 og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til budsjett inkludert endringer som blir gjort i møtet.
2. Budsjettforslaget sendes Fellesrådet for videre behandling.

PS 32/19 Bestilling av forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll

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 23.09. 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 møte 03.12.2019.

Saksprotokoll i kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd - 10.09.2019

Behandling i møtet:

Saken utsettes til neste møte.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

PS 33/19 Referatsaker

Saksprotokoll i kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd - 10.09.2019

Behandling i møtet:

Det ble gjort slikt vedtak.

Vedtak:

Referatsakene ble tatt til orientering.

PS 34/19 Eventuelt

Saksprotokoll i kontrollutvalget i Bergen kirkelige fellesråd - 10.09.2019

Behandling i møtet:

Etter felles diskusjon ble kontrollutvalget enige om at møtet som er berammet til 03.12.2019 flyttes til 19.11.2019.

Etter dette ble det gjort slikt vedtak.

Vedtak:

Kontrollutvalget ble enige om at møtet som er berammet til 03.12.2019 flyttes til 19.11.2019.