

Årsrapport 2023 for internrevisjon i rettssubjektet Den norske kirke

«Etablering og bygging av internrevisjon i Den norske kirke»

«Effektive kontrollprosesser i Den norske kirke»

1. Bakgrunn

Internrevisjon (IR) er i 2023 blitt ledet og gjennomført ved fast ansatt internrevisor Magne Pedersen. Internrevisor leder ulike interne team noen ganger med ekstern bistand med fagkompetanse. Årsplanen for 2023 ble godkjent av direktør for Kirkerådet 21. desember 2022. Denne årsrapporten beskriver aktiviteten til IR i revisjonsåret 2023. Det utarbeides en egen årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet til Kirkemøtet. For oversiktens skyld er også aktiviteter for kontrollutvalget tatt inn i denne årsrapporten.

Årsrapporten for 2023 for internrevisjon er skrevet for et unntaksår etter pandemien med coronaviruset.

2. Myndighet og ansvar

IR skal gjennomføre internrevisjon innenfor den virksomhet som omfattes av rettssubjektet Den norske kirke (DnK). IR utøver internrevisjon i henhold til etiske regler og standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon utgitt av «The Institute of Internal Auditors» (IIA)/Norges Interne Revisorers Forening (NIRF). Instruks for internrevisor er fastsatt av direktør Kirkerådet 8. oktober 2018.

3. Årsrapportens formål og IR sitt bidrag til måloppnåelse

Det følger av IR sin instruks at det skal foretas periodisk rapportering av resultater fra internrevisjonsarbeidet til direktør. Årsrapportens formål er å gi en oversikt over konklusjonene fra årets revisjonsprosjekter og oppfølging av gitte anbefalinger. Formålet er også å gi generelle observasjoner om styring og kontroll i DnK. Årsrapporten beskriver også IR sitt ressursgrunnlag og utvikling i året som har gått.

Internrevisjonen skal bidra til måloppnåelse i DnK gjennom to hovedaktiviteter; revisjoner etter en risikobasert årsplan og rådgivningsoppdrag for direktør og andre i ledelsen.

IR skal bidra til at virksomheten når sine målsetninger ved å benytte en systematisk og strukturert metode for å evaluere effektiviteten og hensiktsmessigheten av DnK sine prosesser for virksomhetsstyring, risikostyring og intern kontroll. IR skal tilføre en merverdi ved å gi en objektiv og relevant bekreftelse, samt gi vurderinger og anbefalinger som skal medvirke til forsvarlig og effektiv drift og støtte de operative leveranser fra Den norske kirke.

4. Generelle observasjoner for 2023

IR sine generelle observasjoner omfatter temaene virksomhetsstyring («governance»), risikostyring og intern kontroll. Uttalelsen bygger på tre hovedkilder:

1. Tilgjengelig dokumentasjon av Den norske kirkes styring og kontroll herunder systemer for intern kontroll og saker i Kirkerådet, kontrollutvalget og Kirkemøte
2. IR sine revisjoner og rådgivningsoppdrag
3. Rapporter og annen informasjon innhentet fra andre bekreftelses- og kontrollaktører.

Virksomhetsstyring

Plan-mål- og risikostyring er etablert etter statlig modell og skal utvikles videre. Kirkerådet ble i 2019 og 2021 omorganisert og flere nye funksjoner er kommet på plass herunder fast ansatt informasjonssikkerhetsleder (CISO). Det er i 2023 også ansatt en ny økonomidirektør.

Pandemien har vært en stor utfordring både mht. smittevern, beredskapsrutiner og mulighet til gjennomføring av arrangementer. Rekruttering av personer til prestetjeneste og andre oppgaver lokalt i sokn/bispedømmer er en utfordring på grunn av mangel på kvalifiserte søkere. I «P3 Forvaltningsrevisjon av økonomiforvaltning og utvalgte temaer lønn» gjennomgås rutiner ved bruk av vikarer og det pekes på bl.a. svakheter med bruk av et manuelt skjema for innrapportering av vikartjenester. Det pekes også på at det pågår en digitalisering av rutinen og som vil medføre forenkling og bedre styring og kontroll. Konklusjonen fra revisjonen er at det er etablert regelverk, retningslinjer og rutiner i økonomiforvaltning og styring. Gjennomgangen viser at endrede roller og ansvar i økonomiforvaltningen er ikke kommet fullt ut på plass etter omorganiseringen. Forvaltningsrevisjon av lønn og skatt ser nærmere på rutiner og internkontroll for innberetning av skatt på naturalytelser. Konklusjoner vil foreligge tidlig i 2024.

IT-governance er et område med prosesser som er under utvikling og herunder forbedringer knyttet til prosesser for IT sikkerhet og IT kontinuitet. Infrastruktur og avtaler for IKT-området i rettssubjektet og trossamfunnet er under etablering i regi av sikkerhetsutvalget. Driften av IKT systemer er ivarettatt av Kirkepartner AS. Det ble ikke gjennomført IT revisjon i 2023, men det ble gjennomført et utvidet tilsyn hvor kirkelige fellesråd som ikke hadde skrevet under tilslutningsavtalen ble besøkt. Alle kirkelige fellesråd har nå skrevet under avtalen.

Rollefordelingen mellom Kirkerådet, kontrollutvalget og internrevisjonen er fremdeles under etablering og vil finne en hensiktsmessig struktur i 2023 og årene fremover. Det ble ferdigstilt en uavhengig evaluering av kontrollordningene og evalueringen ble lagt fram for Kirkerådet våren 2023. Ordningen med kontrollutvalget ble vedtatt lagt ned i Kirkemøtet 2023, men fungerer frem til Kirkemøte 2024. Et nytt revisjonsutvalg tar over rollen til kontrollutvalget med rapportering til Kirkerådet.

Risikostyring

Formelle strukturer og prosess for risikostyring er etablert som en del av plan- og budsjettarbeidet. I 2023 ble det gjennomført et justert opplegg for risikostyring. Det ble gjennomført faglige ROS analyser av flere viktige temaer som f.eks. økonomi og HR. Flere avdelinger i sekretariatet gjennomførte ROS analyse for andre gang etter ny mal. Det er IR sin vurdering at det ligger et forbedringspotensial knyttet til sterkere grad av integrering og avstemming av risikoer i forhold til bispedømmenes risikovurderinger mot sekretariatets risikovurderinger og bedre forankring av risikostyringen mot virksomhetsstyringen i rettssubjektet.

Intern kontroll

Internkontroll er definert som en prosess som er igangsatt og gjennomført av virksomhetens styre, ledelse og øvrige ansatte, og som er utformet for å gi rimelig sikkerhet for måloppnåelse innen følgende områder:

- Målrettet og kostnadseffektiv drift
- Pålitelig ekstern regnskapsrapportering
- Overholdelse av gjeldende lover og regler

Innen målkategorien målrettet og kostnadseffektiv drift, anser IR at det er etablert flere kontrollprosesser som er hensiktsmessige. I revisjonen «P3 Forvaltningsrevisjon av økonomiforvaltning og utvalgte temaer for lønn» ble økonomirapporteringen gjennomgått. Det er etablert rapportering til Kirkerådet, samlet rapportering månedlig for hele rettssubjektet, samlet rapportering månedlig for sentralkirkelige råd og rapportering til hvert bispedømmeråd hhv. kvartalsvis og månedlig. Det ble gitt anbefalinger som vil styrke rapporteringen ytterligere.

Innen målkategorien overholdelse av gjeldende lover og regler er det IR sin oppfatning at det er etablert kontrolltiltak og at de er basert på hensiktsmessige vurderinger av risiko i virksomheten. Likefullt er det områder som er krevende knyttet til endringer i personvernlovgivningen fra mai 2018 hvor det er gjennomført et omfattende arbeid for å sikre etterlevelse. Det var positiv fremdrift i gjennomføringen av tiltak i strategisk handlingsplan etter to forvaltningsrevisjoner av personvern og informasjonssikkerhet.

5.Samarbeid med interne og eksterne kontroll- og revisjonsheter

Ekstern revisor

Det er ekstern revisor EY som har hovedansvar for kontroll og bekreftelse av regnskaper til Den norske kirke. Dialog og koordinering mellom IR og ekstern revisor fungerer tilfredsstillende.

Eksterne kontrollaktiviteter fra offentlige myndigheter

DnK er gjenstand for en betydelig grad av tilsyns- og kontrollvirksomhet fra offentlig myndigheter knyttet til f.eks. arbeidsmiljø (HMS) fra Arbeidstilsynet og behandling av personopplysninger fra Datatilsynet. Internrevisor støtter ved behov slike eksterne tilsyn, men det har ikke vært aktiviteter i 2023.

Interne kontrollaktiviteter

IR har et godt samarbeid og koordinering med personvernombudet i DnK. Tilsvarende har IR et godt samarbeid og koordinering med økonomidirektør, seksjonsleder digitalisering, seksjonsleder HR, leder for informasjonssikkerhet og juridisk seksjon som ivaretar viktige roller og funksjoner med både styring og kontroll. IR retter en stor takk til alle interne samarbeidspartnere.

IR vil fortsette å videreutvikle samarbeidet med interne og eksterne aktører i den hensikt å bidra til å sikre at DnK sine kontroll- og revisjonstiltak får best mulig effekt, unngå unødig dobbeltarbeid ved å bygge på hverandres arbeid og redusere belastningen for de reviderte enheter.

Kontrollutvalget

IR har deltatt i alle møter i kontrollutvalget og støttet sekretær i gjennomføringen. PWC tok over sekretærfunksjonen fra KPMG høsten 2022 og samarbeidet har fungert tilfredsstillende. IR har gjennomført flere presentasjoner av revisjonsrapporter i kontrollutvalget til orientering.

6.Mål- og risikostyring i Internrevisjon

Generelt

Det er risikoer for at internrevisjonen ikke evner å levere revisjoner av høy kvalitet tilpasset brukerne, ikke evner å prioritere samarbeid og få til effektiv kommunikasjon og risiko for at anbefalinger ikke følges opp slik at ønsket effekt ikke blir realisert. Det er på plass tiltak for å motvirke eller redusere identifiserte risikoer ved å tilstrebe god intern balanse mellom revisjonsfaglig og virksomhetsrelatert kompetanse, og bygge opp en risikobasert revisjonsvirksomhet.

Revisjonsdekning og oppfølging

Til sammen ble fem bispedømmer og tre seksjoner i KR- sekretariatet besøkt i revisjoner i 2023 noe som gir en revisjonssyklus på anslagsvis tre år og anses å være akseptabelt. Både proster og prester ble intervjuet i flere revisjoner. Fire kirkelige fellestråd ble besøkt i det årlige tilsynet i tillegg til Sjømannskirken.

Det er foretatt en oppfølging av gitte anbefalinger fra tidligere revisjoner. Anbefalinger gitt i tilsyn og rådgivningsoppgaver følges opp av enheten som mottar anbefalingen. I «P3 forvaltningsrevisjon av lønn og skatt følges tiltak opp utover vinteren 2024.

I oppfølging av tidligere revisjonsrapporter om personvern og informasjonssikkerhet besluttet ledelsen en strategisk handlingsplan over tre år. Status for tiltakene er fulgt opp to ganger i året med rapportering til direktør og orientering i kontrollutvalget og siste gang i oktober 2023.

Personvernombudet og leder informasjonssikkerhet følger opp tiltak støttet av IR. I 2023 er tiltak gjennomført i betydelig grad og rutiner kommet på plass, noe som gir en positiv utvikling for rettssubjektet.

Evaluering av internrevisjonen

Det sendes rutinemessig ut evalueringsskjema ved gjennomføring av større revisjonsoppgaver. I 2023 ble dette gjort etter «P3 Forvaltningsrevisjon av lønn og skatt». Tilbakemelding fra reviderte enheter har vært positive og det er gitt uttrykk for at det var en nyttig gjennomgang og ga merverdi i styringen av egen virksomhet. Dette tyder på at IR sammen med revisjonsteamet har vært et positivt innslag i enhetene og har oppnådd målet om å styrke ledelsens interne kontroll og styring ved besøket.

IR vurderer hvert år i årsplanen hva som er best mulig mix av ulike revisjoner og som gir høyest merverdi for rDnk. Å være på riktig sted til riktig tid med en god revisjonsagenda er ikke noe man kan regne seg frem til matematisk. Samlet sett vil gode evalueringer, planprosess og dialog under gjennomføring styrke bestillerfunksjonen og sikre best mulig merverdi av leverte tjenester fra IR.

Bemanning og økonomi

Stillingen som internrevisor ble besatt fra 23. september 2019. Det er innhentet intern bistand fra personvernombudet, informasjonssikkerhetsleder og seniorrådgiver ved HR seksjonen. Det er også innhentet bistand fra en seniorrådgiver i staben til direktøren ved kontroll av oppfølgingen av vedtak fra Kirkemøtet 2023. Samlet internt timeforbruk for intern bistand anslås til 800 timer i 2023. Internrevisor er godt fornøyd med bistanden som ble gitt. Opplæring i revisjonsmetodikk av medarbeidere som deltar skjer under gjennomføringen av revisjonen. Før revisjoner gjøres vurderinger av habilitet og objektivitet til medarbeidere som skal delta.

Konsulenttjenester

Det er inngått en rammeavtale med PWC om bistand ved internrevisjon. Det ble foretatt avrop til avtalen «P3 forvaltningsrevisjon av lønn og skatt».

IR er godt fornøyd med bistanden som er gitt fra PWC. Et blandet revisjonsteam har vært en god løsning både mht. kapasitet og kompetanse. Kontrakten med PWC ble signert 4. september 2022 og har en varighet på 2 år med to ganger opsjoner til forlengelse med ett år.

IR har denne muligheten til å innhente spesialkompetanse og mannskap da IR ikke er dimensjonert for å dekke alle fagområder, f.eks. IT revisjon som krever personell med spesialutdanning (CISA sertifisering) og relevant erfaring. Revisjoner krever også i mange tilfeller et revisjonsteam på to eller flere personer til forsvarlig gjennomføring av intervjuer og samtaler som f.eks. i «P3 forvaltningsrevisjonen av lønn og skatt» hvor revisjonsteamet bestod av fire personer hvorav to skattejurister fra PWC.

Rapportering i 2023

IR har foretatt rapportering til direktør Kirkerådet og for Kontrollutvalget til orientering. Det er også foretatt tilbakemeldinger til stiftsdirektører i «P3 Forvaltningsrevisjon av lønn og skatt», dvs. Nord-Hålogaland og Sør-Hålogaland bispedømmer. I foretatt tilsyn med medlemsregisteret og oppfølging av tilskudd ble det gitt tilbakemelding til fire bispedømmer, fire fellesråd og sjømannskirken i tillegg til samlet tilbakemelding til direktør Kirkerådet. Internrevisor legger opp til å fortsette dialogen med Kirkevergelaget.

7. Plan for kvalitetssikring og kontinuerlig forbedring herunder kompetanseutvikling

Kvalitetssikring av revisjonsrapporter

Kvalitetssikring er viktig for å unngå feil og misforståelser i rapporter fra IR. Revisjonsrapporter skal inneholde en korrekt fremstilling av fakta. Løpende kvalitetssikring er gjort på flere måter. PWC har fått enkelte utkast til gjennomlesing og kommentar. Alle reviderte enheter får utkast til gjennomlesing og kommentar i hver revisjon.

Coronapandemien

I kjølvannet av pandemien er det fremdeles større grad av bruk av virtuelle møter i teams. Det har ikke påvirket kvaliteten på revisjonene, men vurderes å være en kostnadseffektiv måte å gjennomføre møter når situasjonen tilsier det.

Kontinuerlig forbedring

Internasjonale standarder innenfor revisjon krever at det er etablert program for kvalitetssikring og forbedring i revisjonsenhetene som omfatter både interne og eksterne evalueringer.

Internrevisjonen ser det som viktig at erfaringer ivaretas slik at forbedring er basert på kunnskap som er kommet frem under planlegging og gjennomføring av revisjoner. Det å skape kultur for kontinuerlig forbedring er viktig for at funksjonen til enhver tid skal være relevant innenfor revisjon og rådgivningstjenester.

Kompetanseutvikling

Internrevisor deltar på ulike kurs og seminarer i regi av Norges Interne Revisorers Forening (NIRF) og ISACA som er foreningen for IT revisjoner, for å være faglig oppdatert. Det gis vedlikeholdspoeng ved deltagelse på kurs og seminarer, og for å beholde tittel som diplomert internrevisor er det nødvendig å oppnå 20 poeng pr år. Vedlikehold av kompetanse og kunnskap er også viktig for å ivareta en kontinuerlig forbedring og utvikling av internrevisjonen. På grunn av coronaviruset har det vært begrensede muligheter til å delta på kurs og konferanser. Internrevisor har derfor prioritert å gjøre seg kjent med virksomheten til Kirkerådet, bispedømmene og kirken ellers. IR regner med at det i 2024 vil være mulig å delta på noen kurs og konferanser igjen.

8.Revisjonsaktiviteter

Revisjoner påbegynt i 2022 og avsluttet i 2023

P3 Forvaltningsrevisjon av økonomiforvaltning og lønn

På oppdrag fra kontrollutvalget ble det gjennomført en forvaltningsrevisjon av økonomiforvaltning og lønn. Forvaltningsrevisjonen dekker temaer i økonomiforvaltningen knyttet til roller og ansvar, regnskapsføring, budsjett, rapportering og prognoser. Innen variabel lønn er det sett nærmere på vikartjenester, pensjon og beregning av ansiennitet.

Reviderte enheter var Kirkerådets sekretariatet ved Felles økonomienhet (FØ) og HR seksjonen og to bispedømmer, hhv. Bjørgvin og Borg bispedømmer. Revisjonsteamet bestod av Leder for internrevisjon Magne Pedersen, seniorrådgiver Magnar Helgheim fra Felles økonomienhet, Tonje Trengereid fra PWC og Thale Holmelid fra PWC.

Formålet med revisjonen var å bekrefte at det er etablert prosesser i økonomiforvaltningen og at prosesser gjennomføres på en effektiv og hensiktsmessig måte. Det ses også på enkelte tjenester innen lønnsområdet og om FØ i dag leverer de tjenester som forventes.

Revisjonen har sett på følgende problemstillinger:

1. Er regelverk, retningslinjer og rutiner hensiktsmessige?
2. Er prinsipper om god økonomiforvaltning ivarettatt?
3. Fungerer rutiner tilfredsstillende?

Rapporten ble presentert for direktør og kontrollutvalget i januar 2023.

Konklusjonen var at «Det er etablert regelverk, retningslinjer og rutiner i økonomiforvaltning og styring, men endrede roller og ansvar i økonomiforvaltningen er ikke kommet fullt ut på plass etter

omorganiseringen. Direktørens myndighet i økonomiforvaltningen i rettssubjektet må avklares og konkretiseres. FØ leverer tjenester innen lønnsområdet tilfredsstillende, men tjenestene kan utvikles videre.»

Revisjonsrapporten inneholdt anbefalinger om hvordan økonomiforvaltningen kan styrkes videre. Det er gitt anbefalinger innen temaer som blant annet roller og ansvar, budsjett, prognoser og pensjon.

Revisjoner i 2023

F1 årsplan og årsrapport

Årsplan og årsrapport er skrevet og rapportert videre til direktør og kontrollutvalget til orientering.

F2 Oppfølging av vedtak fra Kirkemøte 2023

Revisjonen ble gjennomført i januar 2024 på grunn av tidsforskyvning av Kirkemøtet 2023 til august 2023.

Kirkemøtet i 2023 fattet vedtak som skal følges opp av Kirkerådet. Kontrollutvalget foretar årlig en gjennomgang av oppfølgingen av vedtakene og rapporterer til Kirkemøte. Internrevisor legger til grunn revisjonsmetodikk ved denne oppfølgingen. Formålet er å foreta en uavhengig gjennomgang av oppfølgingen av vedtakene fra Kirkemøtet 2022, gjøre en vurdering av om det er forhold som kan medføre kritikk av Kirkerådets gjennomføring av Kirkemøtets vedtak og gi anbefaling til kontrollutvalget om vedtak. IR har gjennomført kontrollhandlinger i forhold til to vedtak. Det er avholdt samtaler med juridisk seksjon og innhentet dokumentasjon om oppfølgingen av vedtak 05/23 og 13/23.

Internrevisors anbefaling til kontrollutvalget var at «det ikke er gjort funn som medfører kritikk av Kirkerådets gjennomføring av Kirkemøtets vedtak fra 2023.»

F3 Årlig tilsyn av medlemsregisteret og tilskudd til trosopplæring

Formålet med tilsynet er å gi best mulig veiledning, støtte og føre kontroll med at reglene for personvern og informasjonssikkerhet følges i forvaltningen av medlemsregisteret og at tilskudd som gis til trosopplæring faktisk benyttes til formålet med en god forvaltningspraksis. Tilsynsgruppen besto av personvernombud, informasjonssikkerhetsleder og konsulent fra medlemsavdelingen. Det ble foretatt et utvidet tilsyn med fire bispedømmer hhv. Bjørgvin, Møre, Tunsberg og Sør-Hålogaland bispedømmer, 4 kirkelige fellesråd hhv. Sande, Hole, Narvik og Evenes kirkelige fellesråd og Sjømannskirken.

Det ble gitt separate tilbakemeldinger til besøkte bispedømmer, kirkelige fellesråd og Sjømannskirken. En overordnet tilbakemelding ble gitt til seksjonsleder digitalisering og direktør Kirkerådet. Tilbakemeldingene inneholdt også anbefalinger til videre tiltak og som følges opp av den enkelte enhet.

Konklusjoner for kirkelige fellesråd var at det er utfordringer knyttet til manglende ajourføring av kirkelige handlinger, spesielt dåp og konfirmasjon i medlemsregisteret. Det er også manglende

etterlevelse av regler for personvern og informasjonssikkerhet. Kirkevergene har mottatt tilbakemelding og følger selv opp gitte råd, men mangler ressurser.

Konklusjoner for bispedømmer var at prostebesøk og kontroll med føring av medlemsregister foretas i liten grad og etter eldre sjekklister og at kontroll med at tilskudd benyttes etter formålet foretas i liten grad. Det er få ansatte som benytter medlemsregisteret og kun ved kirkevalg. Det går med betydelige ressurser til visitaser uten vekt på kontroll, men som bygger kunnskap og erfaring om lokale forhold i menigheter. Besøkte bispedømmer følger opp gitte anbefalinger i koordinering med bispemøtet.

Konklusjon for sekretariatet var at det er manglende etterlevelse av medlemsregisterforskriften §§ 5, 10 og 12. Det mangler en tjenesteavtale og oppdatert databehandlervtale med Sjømannskirken. Til slutt at veilednings- og kontrollprosesser ikke er tilfredsstillende etablert i forvaltningen. Anbefalinger følges opp av avdelinger i sekretariatet.

P1 IT revisjon av datakvalitet og tilgangsstyring i medlemsregisteret og fagsystemer

IT revisjonen ble stilt i bero av direktør da det var ønskelig å utvide tilsynet med flere besøk våren 2023.

P2 Helhetlig risikostyring og ROS analyser

IR foretok med støtte fra flere personer i sekretariatet en runde med flere faglig baserte ROS analyser med bl.a. utredning av risikoer innenfor økonomi og HMS. Kirkefagavdelingen gjennomførte ROS analyser for andre gang i 2022. Dette ga et tilstrekkelig godt grunnlag for saken om budsjett, plan og ROS analyser og som ble lagt fram i Kirkerådet i desember.

P3 Forvaltningsrevisjon av lønn og skatt

På oppdrag fra kontrollutvalget ble det gjennomført en forvaltningsrevisjon av lønn og skatt med bistand fra PWC. Felles økonomienhet (FØ) og HR seksjonen i sekretariatet ble besøkt. To bispedømmer ble besøkt; Nord-Hålogaland og Sør-Hålogaland bispedømmer.

Forvaltningsrevisjonen dekker temaer i økonomiforvaltningen knyttet til lønn og skatt og spesielt innberetning av naturalytelser som fri bil og fri bolig. Det er tatt stikkprøver om innberetning av skattepliktige ytelser er korrekt for vikarer. Formålet med revisjonen var å bekrefte at intern kontroll er etablert innen lønnsområdet og at rutiner er effektive og hensiktsmessige slik at skattereglene følges og skattepliktige ytelser innberettes. Det er sett på følgende problemstillinger:

1. Foretas innberetning av fri bolig og fri bil etter reglene i skattelov og forskrifter?
2. Er rutiner og sjekklister i lønnsforvaltningen effektive og hensiktsmessige?
3. Er prinsipper om god intern kontroll i lønnsforvaltningen ivaretatt med informasjon og opplæring?

Revisjonsrapporten ble unntatt offentlighet jfr. § 14 første ledd Offentlighetsloven.

Revisjonsrapporten inneholdt anbefalinger som kan styrke lønnsforvaltningen og følges opp med tiltak utover vinter og vår 2024.

Ekstern evaluering av kontrollordninger i Den norske kirke

Formålet med evalueringen var å gjennomføre en uavhengig og ekstern vurdering av de samlede kontrollordninger for rettssubjektet Den norske kirke og gi anbefalinger til endringer i roller og ansvar, ut fra beste praksis. Dette inkluderer internrevisjon, kontrollutvalget, direktørens ansvar for intern kontroll og ekstern revisor.

PwC la frem sin rapport som ble behandlet i Kirkerådet våren 2023 og videre til Kirkemøtet 2023. Kirkemøtet 2023 vedtok å legge ned kontrollutvalget etter at perioden er fullført ved Kirkemøte 2024 og deretter etablere et nytt revisjonsutvalg som rapporterer til Kirkerådet.

IR har støttet evalueringen med informasjon og avklaringer underveis etter behov.

9. Andre revisjonsaktiviteter og rådgivning

IR kan ad hoc utføre rådgivningsoppdrag for direktør, avdelingsledere eller andre. Etter gjennomføring av rådgivning kan ikke IR foreta revisjon av det samme som rådgivningsoppdraget omfattet. Årsaken er at IR da ville revidert «seg selv». Rådgivningsoppdrag vil prioriteres av IR i den grad revisjonsoppdrag og andre oppdrag tillater det. Rådgivning vil først og fremst være aktuelt etter revisjoner i oppfølgingen av gitte anbefalinger.

Det har vært gjennomført en oppfølging av strategisk handlingsplan for personvern og informasjonssikkerhet halvårlig til direktør og kontrollutvalget. Det foretas en oppfølging av revisjonen av lønn og skatt og som vil fortsette utover vinteren 2024 hvor IR er rådgiver og har et koordineringsoppdrag for økonomidirektør.

IR/2024-03-07