



Protokoll fra møte i Kontrollutvalget

KR 69.19/21

Tid: Torsdag 24. september 2020 kl. 1000-1600

Sted: Møterom 5. etasje i Kirkens hus Oslo

Tilstede fra Kontrollutvalget: Ann-Kristin Sørvik, Laila Riksaasen Dahl og Ola T. Lånke.

Finn Ragnvald Huseby deltok via telefon.

Brit Skjelbred er innvilget permisjon fra Kontrollutvalget. Vararepresentant Reidar Åsgård deltok via telefon.

Tilstede fra Kirkerådet: Ingrid Vad Nilsen og Jan Rune Fagermoen.

Internrevisor Magne Pedersen var tilstede under hele møtet.

Ekstern revisor Kjetil Andersen var tilstede under behandling av sak 34/20.

Referent: Live Marie Bjønness-Jacobsen

Saksliste:

- 30/20 Godkjenning av innkalling og agenda**
- 31/20 Deltagelse i ledelsens møte med alle ansatte**
- 32/20 Protokoller fra tidligere møter**
- 33/20 Rapport fra Kirkerådet på saker**
- 34/20 Risikovurderinger og plan for regnskapsrevisjonen 2020 fra ekstern revisor EY**
- 35/20 Oppdatering av Kontrollutvalgets rapport til Kirkemøtet 2020 og Kontrollutvalgets melding til Kirkemøtet 2020**
- 36/20 Status for internrevisjon i 2020 og årsplan for internrevisjon 2021**
- 37/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2020 og initiell drøfting av forvaltningsrevisjon 2021**
- 38/20 Budsjettinnspill 2021**
- 39/20 Eventuelt**

30/20 Godkjenning av innkalling, agenda

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til innkalling.

Kontrollutvalget hadde noen merknader til agendaen, og sak 34/20 ble flyttet til etter sak 38/20.

Kontrollutvalget deltok i en halvtimes møte med alle ansatte fra kl. 10.00 til kl. 10.30, før møtet ble satt, og sak 31/20 ble derfor tatt ut av agendaen.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkalling og agenda.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkalling og agenda.

32/20 Protokoller fra tidligere møter

Vedlegg 1: Utkast til protokoll fra Kontrollutvalgets møte 27. mai 2020.

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til protokoll fra møtet 27. mai 2020.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner og signerer protokollen fra møtet 27.mai 2020.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner og signerer protokollen fra møtet 27.mai 2020.

33/20 Rapport fra Kirkerådet på saker

Kirkerådet ved direktør Ingrid Vad Nilsen informerte:

- Oppfølging av forvaltningsrevisjon HMS
 - Alle delprosjektene er godt i gang, under overordnet prosjektledelse av Gerd Karin Røsæg.
 - Noen deler er straks ferdige, og alle aktivitetene i ledelseskomentarene i revisjonsrapporten blir fullført før nyttår, som lovet.
- Evaluering av effektiviseringsprosjektet 2019
 - Rapporten fra KPMG er i slutfasen. Det er behov for litt flere tall på årsverksutvikling. Kostnader er etterspurt og det arbeides med dette.
 - Rapporten vil trolig være klar om noen uker.
- Regnskap per september 2020
 - Regnskap per 01.08.2020 viser at vi går med et mindreforbruk, for det meste grunnet bemanningssituasjonen/rekrutteringsutfordringer.
 - I ettertid har prognosene for kostnadene til lønnsoppgjør og pensjon blitt justert ned, noe som vil øke mindreforbruket for 2020.

- Kirkemøtet 2020
 - Kirkemøtet arrangeres i Trondheim 8 - 11 oktober, og avsluttes i Nidarosdomen med kongefamilie og statsminister til stede.
 - På grunn av korona vil det ikke være mulig å avholde komitemøter. Det legges derfor opp til at all saksbehandling skjer i plenum. Av denne grunn er sakslisten kortere enn opprinnelig og består vesentlig av regelsaker og ny konfirmasjonsliturgi, i tillegg til valg av nytt kirkeråd og andre nasjonale organer.
 - For å avholde Kirkemøtet med kun plenumssesjoner, må det vedtas en ny forretningsorden for dette møtet i begynnelsen av møtet.

- Kirkerådets møte 17 - 18 september
 - Kirkerådet hadde en lang rekke høringssaker til behandling som nå sendes ut på høring; blant annet langtidsutleie av kirker, fjernmøter i alle kirkelige råd, overordnede problemstillinger ved kirkevalg og kvalifikasjonskrav til vigslende stillinger.
 - Kirkerådet førstegangsbehandlet også to saker som forberedes for Kirkemøtet 2021: Kulturarvstrategi og Mer himmel på en truet jord (klima).
 - Kirkerådet vedtok i juni en Forsknings-, utviklings- og innovasjonsstrategi (FoUI) som ble fulgt opp i septembermøtet. Saken fikk stor oppmerksomhet i media i forkant av møtet på grunn av et forslag om å ta ned bevilgningen til KIFO. Kirkerådet vedtok å innlede en dialog med KIFOs styre om premisser for et videre samarbeid om hvordan KIFO eventuelt kan inngå i organiseringen av FoUI-strategien.
 - Kirkerådet vedtok også en økt satsing på digitalisering, medlemsdialog og digitaliserte arbeidsprosesser for å gi befolkningen et bredt og tilgjengelig kirkelig tilbud.
 - Saken «digital kirke» omhandler både medlemskontakt og digitalisering av arbeidsprosesser. Målsetningen er å gjøre det enklere for lokalkirken.

- Prosjekt fordeling av eiendommer Opplysningsvesenets fond (Ovf) og kirkebevaringsprogram
 - Det er etablert et prosjekt som har som målsetting å identifisere de eiendommer og eventuelt arealer som skal overføres til kirken.
 - Prosjektet skal levere en liste til departementet 1. juli neste år.
 - Stortingsmeldingen nevner et ca antall presteboliger på 100 – 200, i tillegg til eventuelle arealer rundt kirkebygg som Ovfv i dag eier, og kontorlokaler som i dag brukes av bispedømmeråd og Kirkerådet.
 - Fra kirkens side møter Knut Are Hole, Jan Rune Fagermoen og Ingrid Vad Nilsen.
 - Stortinget vedtok i sin behandling av Stortingsmeldingen om Ovfv i vår, å bruke midler fra Ovfv til et kirkebevaringsprogram for verneverdige kirker. Barne- og familiedepartementet arbeider nå med å etablere dette programmet.
 - Det er bevilget 70 millioner i 2021, deretter forventes en opptrapping.
 - Det er mye som skal på plass, både en organisering av arbeidet og hvorvidt programmet bare skal omfatte kirker som Riksantikvaren beslutter eller om det også blir søkbare midler.

- Korona fortsatt

- Etter henvendelse til Helsedirektoratet i sommer har vi fått noen presiseringer som nå er tatt inn i en oppdatert smittevernveileder.
- En av utfordringene vi ser er at man lokalt laget et smittevernregime i mai som ikke oppdateres i takt med oppdaterte smittevernveiledere. Dette var blant annet et av temaene på dagens YouTube-møte for alle ansatte i Den norske kirke.

Kontrollutvalget takket for orienteringen, og bemerket særlig at Kirkerådets direktør er tydelig. Kontrollutvalgets medlemmer etterspurte videre Kirkerådets strategi for å få folk tilbake til kirkebenkene etter koronapandemien. Enkelte medlemmer i Kontrollutvalget ga uttrykk for at det er fint med en digital satsing, og at kirken tenker moderne og fornyer seg, men presiserte at kirken må holde fast ved at kirken er en arena for å samle mennesker, hvilket ikke må glemmes i tiltakene. Videre fremhevet Kontrollutvalgets medlemmer at både generell digitalisering og utfordringer under korona koster penger for menighetene, og at det må sikres at alle menigheter har like forutsetninger for tilbud.

Kirkerådet bekreftet at det er flere utfordringer i dagens situasjon, og at alle de nordiske kirkene sitter med de samme problemstillingene og spørsmålene, herunder hva som blir den nye normalen. Dette må det være bevissthet rundt, og kirken må tilpasse seg utviklingen. Kirkerådet bekreftet videre at digitalisering ikke skal erstatte det fysiske oppmøtet, men gjøre det lettere ved å spre informasjon og kommunikasjon, og at det er lokalkirken som skal få gevinsten av dette.

Kontrollutvalgets medlemmer stilte videre spørsmål om bispedømmerådernes involvering i fordelingen med Ovf. Kirkerådet bekreftet at det er kommunikasjon med bispedømmene og kirkevergene hele veien, for å sikre at fokuset er på det sentrale.

Kontrollutvalget kommenterte videre at det er ønskelig om også oppfølging av HMS-revisjonen blir en sak for det nye Kontrollutvalget, og at det gis en samlet oppsummering av det arbeidet som er gjort for å oppfylle alle ledelseskomentarene. Kirkerådet bekreftet at det er mulig når arbeidet er ferdigstilt, og at en slik sak kan legges inn i januar møtet.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

35/20 Oppdatering av Kontrollutvalgets rapport til Kirkemøtet 2020 og Kontrollutvalgets melding til Kirkemøtet 2020

Vedlegg 2: Kontrollutvalgets rapport til Kirkemøtet 2020

Vedlegg 3: Kontrollutvalgets melding til Kirkemøtet 2020

Som følge av koronapandemien, og forlengelsen av utvalgets funksjonsperiode, har Kontrollutvalget inntatt tilleggs kommentarer og justert noe i dokumentene melding og rapport til Kirkemøtet. Meldingen har vært behandlet i Kirkerådet.

Kontrollutvalget hadde ingen kommentarer til innholdet i endringene, men hadde tre språklige kommentarer til dokumentet Kontrollutvalgets melding til Kirkemøtet 2020.

- Det ble gitt uttrykk for at det bør fremgå at KPMG er en leverandør av konsulent- og revisjonstjenester.
- Endring fra Den norske kirke og 11 Bispedømmeråd til bare Den norske kirke på side 5 første avsnitt.
- Formuleringen «maimøtet» bør formuleres til møtet i mai på side 11, punkt 9. andre avsnitt.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner endringene i Kontrollutvalgets rapport til Kirkemøtet 2020 og Kontrollutvalgets melding til Kirkemøtet 2020.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner endringene i Kontrollutvalgets rapport til Kirkemøtet 2020 og Kontrollutvalgets melding til Kirkemøtet 2020.

36/20 Status for internrevisjon i 2020 og årsplan for internrevisjon 2021

Internrevisor Magne Pedersen innledet om status for revisjoner i 2020 og foreløpige tanker om årsplanen til internrevisor 2021:

- På grunn av korona-pandemien ble metoden for gjennomføring av revisjoner forenklet til spørreundersøkelser og møter i teams.
- Noen revisjoner er ferdigstilt, herunder Oppfølging av Kirkemøtevedtak og IT revisjon. Andre er under gjennomføring, herunder årsplanlegging og løpende rapportering samt årsrapport med uttalelse, og oppfølging av risikoer og helhetlig risikostyring. Standardrevisjon etterlevelse er ferdig, men rapportering gjenstår. Forvaltningsrevisjonen er startet opp.
- Revisjonene bygger på risikovurderinger. Et justert opplegg for ROS-analyser gjennomføres i 2020, med felles opplegg og metode og en tydelig kobling mot virksomhetsstyringen.
- Avklaring av høyeste risikoer for 2021 gjenstår. Planprosess 2021 for internrevisor starter i oktober 2020.
- Erfaringer fra revisjoner i 2019 - 2020 omhandler blant annet at virksomheten er inne i en fase med endringer i rolle, ansvar og oppgaver. Gitt Kirkerådets rolle og ansvar vil IT revisjoner være viktige. I tillegg kommer revisjoner av tilskudd, samt tilsyn og kontroll med medlemsregisteret på personvern og informasjonssikkerhet.
- HMS forvaltningsrevisjon 2019 pekte på noen utfordringer og ga anbefalinger. Plan for 2021 bygger på erfaringer fra aktiviteter i 2020, herunder:
 - o Revisjon av IT governance (overordnet IT styring)
 - o Gjennomgang og gjennomføring av ROS analyser og felles retningslinjer for risikostyring
 - o Tilsynet med medlemsregisteret
 - o Spørreundersøkelse og tilskudd til trosopplæring

- Foreløpige hovedaktiviteter for 2021 inneholder:
 - Årsplanlegging og rapportering
 - Oppfølging av KM vedtak
 - Standardrevisjon etterlevelse
 - It revisjoner
 - Revisjon av tilskuddsordninger
 - Forvaltningsrevisjon på bestilling fra Kontrollutvalget og Kirkemøtet

- Det er aktuelt med både interne og eksterne anskaffelser av fagspesialister og mannskap for gjennomføring. Det legges opp til anskaffelser ved IT-revisjoner og eventuelt forvaltningsrevisjon på bestilling fra Kontrollutvalget fra KPMG. Videre legges det opp til interne anskaffelser ved et samarbeid med etablert tilsyn fra juridisk seksjon og personvernombudet til standardrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget stilte spørsmål til direktør Ingrid Vad Nilsen om hvordan Kirkerådet synes at ordningen med internrevisor fungerer.

Kirkerådet svarte at ordningen fungerer bedre og bedre. Internrevisor må lære kirken og systemet å kjenne, og finne frem til hva som faktisk hjelper.

Interrevisor fikk spørsmål om hvordan det oppleves at samarbeidet fungerer i organisasjonen. Internrevisor bekreftet at det er god dialog med ledelsen og at samarbeidet fungerer godt. Internrevisor ga videre uttrykk for at det foreløpig har vært lite interaksjon med bispedømmerådet, men at dialogen har vært god, og at det oppleves at det er interesse.

Internrevisor ga videre uttrykk for at det er varierende erfaring med revisjoner i organisasjonen, hvilket krever forklaringer og at det går frem på en forsiktig måte. Internrevisor fremhevet videre sitt spesielle ansvar for å ivareta uavhengighet og uttrykke sin mening i revisjonssaker.

Kontrollutvalget fremhevet at utvalget må være særlig oppmerksom på eventuelle varslingsaker. Videre er personvern særlig sentralt, og Kontrollutvalget ga uttrykk for at det er positivt at det er høyt på agendaen. Kontrollutvalget forutsetter at også det neste Kontrollutvalget får en gjennomgang av status for internrevisors arbeid.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. Internrevisor lager utkast til årsplan for 2021 til godkjenning av direktør og til orientering for kontrollutvalget i møte i januar 2021.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering. Internrevisor lager utkast til årsplan for 2021 til godkjenning av direktør og til orientering for kontrollutvalget i møte i januar 2021.

37/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2020 og initiell drøfting av forvaltningsrevisjon 2021

Internrevisor Magne Pedersen informerte om forslag til plan for forvaltningsrevisjon av etterlevelse av lover og regler, som bygger på mandat gitt fra Kontrollutvalget i melding til Kirkemøtet 2020.

Internrevisor har i møte med administrasjonen og personvernombudet gjennomført en risikovurdering. Temaer for revisjonen og enheter som kan revideres har også blitt diskutert. På denne bakgrunn foreslår internrevisor følgende formål:

Formålet med revisjonen blir å bekrefte at roller og ansvar som arbeidsgiver har for personvern og informasjonssikkerhet i linjeorganisasjonen med tilhørende prosesser er etablert iht. kravene i lov og forskrift.

Internrevisor forklarte at temaer i revisjonen vil være personvern og informasjonssikkerhet. Revisjonen vil vurdere etterlevelse av utvalgte krav i lover og forskrifter for personvern og informasjonssikkerhet. Reviderte enheter vil være 2 bispedømmer og Kirkerådets sekretariat. Sekretariatet er viktig på grunn av dets overgripende rolle, koordinering og ansvar. De to nordligste bispedømmer er plukket ut da det har vært registrert avvik i tilknytning til medlemsregisteret.

Internrevisor informerte videre om at personvernombudet vil delta i forvaltningsrevisjonen. Det vil videre innhentes bistand fra revisjons- og konsulentselskapet KPMG, ved å benytte rammeavtalen, med et samlet timeanslag på 200 timer.

Tidsplan innebærer planlegging av revisjonen i oktober, gjennomføring i november/desember og rapportering ved årsskiftet 2020/2021. På grunn av tidsknapphet starter gjennomføring av revisjonen før endelig godkjenning foreligger fra nytt Kontrollutvalg, men etter Kirkemøtets behandling av meldingen fra Kontrollutvalget hvor forslaget til revisjon er inntatt. Det tas sikte på rapportering til Kontrollutvalget i møtet i januar 2021.

Internrevisor innledet videre en drøfting av aktuelle temaer for forvaltningsrevisjon i 2021.

Kontrollutvalgets medlemmer diskuterte formuleringer i formålet med revisjonen, og utvalget av bispedømmer.

Kontrollutvalget fant, etter en diskusjon, at formuleringen i formålet bidrar til å ufarliggjøre revisjonen, og at det ligger i formuleringen at påstanden kan bekreftes eller ikke bekreftes.

Kontrollutvalget bemerket videre at bispedømmene som er valgt har geografisk nærhet. Medlemmene i utvalget diskuterte om det er hensiktsmessig eller uheldig. Kontrollutvalget ønsket en redegjørelse fra internrevisor om bakgrunnen for valget.

Internrevisor fremhevet at det er flere hensyn som må tas ved et slikt utvalg, herunder smittevern og registeret avvik. Internrevisor ga uttrykk for at avvikene som er registret, som er av noe ulik karakter, gir grunn for videre undersøkelser, herunder ved å se på informasjonssikkerhet og personvern.

Kontrollutvalget konkluderte med at valget av bispedømmer er forsvarlig. De to bispedømmene som er plukket ut er ikke nødvendigvis like, og man vil uansett kunne lære av resultatet av revisjonen. Det er videre god grunn til å spre revisjoner, og ettersom HMS-revisjonen omhandlet Bjørgvin og Oslo synes valget for denne revisjonen forsvarlig.

Kontrollutvalget konkluderte imidlertid med at valget av bispedømmene bør fremgå av vedtaket.

Kontrollutvalget diskuterte også hva som bør foreslås til forvaltningsrevisjon i regi av Kontrollutvalget for Kirkemøtet 2021. Det ble fremmet to forslag:

1. Endringsarbeidet som er gjort i Kirkerådet når det gjelder merkantile funksjoner /økonomi/lønn/telefoni
2. Generelt nivå på kirkelig beredskap – beredskapsplaner/beredskapsbevissthet

Kontrollutvalget diskuterte forslagene og fant at revisjonen som gjennomføres i 2020 legger grunnlaget for hva det bør fokuseres på i 2021. Videre ble det kommentert at forslag 1. muligens er noe prematurt, da endringene bør få satt seg litt før en revisjon av dette er hensiktsmessig.

Internrevisor fremhevet at IT revisjoner også er interessant ettersom digitalisering under koronapandemien har økt aktiviteten på dette punktet.

Forslag til vedtak:

Gjennomføringen av forvaltningsrevisjon 2020 starter i oktober og foretas av internrevisor i samarbeid med personvernombudet og KPMG. Planen legges frem for endelig godkjenning når nyvalgt Kontrollutvalg møtes i november.

Vedtak:

Gjennomføringen av forvaltningsrevisjon 2020 starter i oktober og foretas av internrevisor i samarbeid med personvernombudet og KPMG.. Planen legges frem for endelig godkjenning når nyvalgt Kontrollutvalg møtes i november. Reviderte enheter vil være 2 bispedømmer og Kirkerådets sekretariat

38/20 Budsjetttinnspill 2021

Internrevisor innledet diskusjonen, og har anbefalt at budsjettforslaget for Kontrollutvalget for 2021 bør ligge på 475.000 kr.

Kontrollutvalgets budsjett for 2019 lå på kr. 850.000 fordelt på kr. 425.000 til drift og kr. 425.000 til forvaltningsrevisjon. Etter budsjettforslaget for 2020 fikk Kontrollutvalget kr. 400.000 fordelt på drift og forvaltningsrevisjoner. Kirkemøte vedtar på basis av Kontrollutvalgets melding at «Kirkerådet stiller ekstra budsjettmidler til rådighet for kontrollutvalget ved behov.»

Budsjettforslaget skal synliggjøre et samlet kostnadsnivå, som vil dekke behovet for forvaltningsrevisjon og løpende drift. Videre bør budsjettforslaget til Kontrollutvalget ses i sammenheng med budsjettforslaget til internrevisor. I budsjettforslaget for internrevisjon 2021 er det lagt inn kr. 1.585.000 til drift og anskaffelse av spesialisttjenester til bl.a. IT revisjon fra KPMG.

Kontrollutvalget bemerket at det nå, etter fastsettelsen av årshjul for Kontrollutvalget, er nytt at innspill fra utvalget gis før behandling i Kirkemøtet og Kirkerådet. Det er Kirkerådet som,

med bakgrunn i det overordnede budsjettet vedtatt på Kirkemøtet for det følgende år, fastsetter budsjettet for Kontrollutvalget. Tidligere har orienteringen og diskusjonen i Kontrollutvalget funnet sted i etterkant av vedtak.

Kontrollutvalget fremhever at de har fått signaler på at det opprettes budsjett for Kontrollutvalget basert på driften, og at det dersom det er behov for øvrige midler vil gis mer.

Kontrollutvalget diskuterte imidlertid om budsjettet er for lavt, hvilket det er mottatt signaler på. Dette kan bygge på at andre tilsvarende utvalg i andre organisasjoner har erfaringer med utfordringer med å få tilstrekkelig med midler. Kontrollutvalgets medlemmer fremhevet imidlertid at budsjettet for 2020, i sammenheng med internrevisjons budsjett, har fungert fint. Kontrollutvalget bemerket videre at det aldri har vært utfordringer med administrasjonen og Kontrollutvalgets budsjett. Forutsetningen for Kontrollutvalgets innspill er imidlertid at forslaget, som tidligere, omfatter at det stilles midler ved behov. Dersom det nye Kontrollutvalget er uenig, må diskusjonen tas opp på nytt.

Kontrollutvalget så videre behov for justering i vedtaksformuleringen, da dette er Kontrollutvalgets forslag, og ikke en orienteringssak.

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget tar budsjettforslaget til orientering.

Vedtak:
Kontrollutvalget slutter seg til budsjettforslaget.

34/20 Risikovurderinger og plan for regnskapsrevisjonen 2020 fra ekstern revisor EY

Ekstern revisor Kjetil Andersen fra EY presenterte risikovurderinger og plan for regnskapsrevisjonen 2020:

- Avtalte og planlagte leveranser omfatter revisjonsberetning for årsregnskapet, attestasjon kontrolloppstilling, oppsummering av revisjonen til Kontrollutvalget, og kommunikasjon med løpende statusmøter med økonomiledelsen.
- Revisjonsmessige risikoer og fokusområder omhandler vurdering av risiko for misligheter og for at ledelsen overstyrer kontroller. Ledelsens handlinger for å motvirke risikoene gjennomgås. Revisor er pålagt å rette forespørsler til de med overordnet ansvar for styring og kontroll, herunder om hvordan det føres tilsyn med de interne kontrollene ledelsen har opprettet. Revisor vil følge opp og rapportere på forhold som avdekkes gjennom revisjonen, men revisor har ikke særskilt oppgave om å teste eller revidere for misligheter. Risiko knyttet til korona inngår i revisors vurdering.
- Iboende risikovurderinger og revisjonsstrategi omfatter:
 - o Periodiseringsposter, herunder at flere av prosjektene går over flere år
 - Revisjonen fokuserer på å kvalitetssikre korrekt periodisering av inntekter og kostnader ved å substans teste avsetninger og analyser mot tidligere perioder. Revisjonen vil også innhente resultatene av

internrevisjonens risikovurdering og arbeid, og la dette inngå som et betydelig grunnlag for vurdering av risiko og kontormiljø.

- Tilskudd
 - Den norske kirkes inntekter kommer i hovedsak fra bevilgninger over statsbudsjettet. Det anses for lav risiko for at det er feil i regnskapsføringen av disse, men på grunn av beløpsmessig størrelse gjøres nødvendige kontroller. Inntektsført tilskudd kontrolleres mot tilskuddsbrev fra staten.
 - Lønnskostnader
 - En stor del av revisjonen vil bestå av revisjon av lønnskostnader da disse utgjør ca 85% av Den norske kirkes kostnader. Sentralt i revisjonen er kartlegging av prosesser og test av kontrollrutiner for disse. Ved bruk av verktøy vil revisjonen analysere 100 % av regnskapspopulasjonen. Evaluering og kontroller fra internrevisor vil inngå som et grunnlag for vurderingen.
 - Reiseregninger
 - Reiseregninger for prestene utgjør en betydelig andel av Den norske kirkes kostnader. Revisjonen vil derfor kartlegge prosesser og det vil gjennomføres nødvendige kontroller for å kvalitetssikre at Den norske kirke gjennom sine rutiner og praksis etterlever de nødvendige lover og regler.
 - Bokføringsloven
 - Revisjonen vil gjennomføre en gjennomgang av hvorvidt rettssubjektet vil kunne levere i henhold til Standard Audit File-Tax (SAF-T). Lovendringen innebærer at det fra 1. januar 2020 ble obligatorisk for alle bokføringspliktige å, på forespørsel fra skatteetaten, gi elektroniske bokførte opplysninger i XML-format.
- Tidsplanen for revisjonsaktiviteter er foreløpig ikke tidfestet. Tidsplanen vil imidlertid inneholde en planleggingsfase, en interimsrevisjon, og fase for årsoppgjør. Oppsummert rapporteres det til Kontrollutvalget og det skal gjennomføres et oppsummerings- og evalueringsmøte.

Kontrollutvalget takket for en god og viktig gjennomgang. Videre bemerket Kontrollutvalgets medlemmer at det i lys av situasjonen og bruk av hjemmekontor er økt risiko, herunder knyttet til IT. Ansatte har varierende kunnskap og evner, og det oppleves som positivt at det er god dialog med administrasjonen. Koronasituasjonen har videre betydning for pengebruken, og det er derfor særlig viktig med fokus på regnskap.

Kontrollutvalget stilte videre spørsmål om omorganisering og endring i administrasjon på økonomi, herunder om revisor har opplevd særlige utfordringer med dette.

Revisor bemerket at de bare ser på evnen til å produsere et årsregnskap for revisors attestering. Revisor har imidlertid ikke opplevd at endringen har vært en utfordring, men påpekte at det nå er større geografisk spredning, hvilket medfører at det må arbeides noe

annerledes, også uavhengig av korona. Revisor ga videre uttrykk for at det har vært god dialog, og at arbeid med dokumentasjon ikke er vanskeliggjort eller påvirket for øvrig.

Forslag til vedtak:
Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedtak:
Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

39/20 Eventuelt

Kontrollutvalgets leder takket Kontrollutvalgets medlemmer, internrevisor, eksterntrevisor og sekretariat for samarbeid, og takket administrasjonen for god dialog.

Kirkerådets direktør Ingrid Vad Nilsen takket Kontrollutvalgets medlemmer for innsatsen.

Kontrollutvalgets nestleder sluttet seg til det som var sagt, og takket videre Kontrollutvalgets leder for erfaren og konsis møteledelse.

Ingen flere saker ble meldt til eventuelt, og møtet ble hevet kl. 14:00.

Første møte med nytt Kontrollutvalg er etter planen 19. november 2020.

Ann-Kristin Sørvik
(leder)

Finn Huseby
(nestleder)

Ola T. Lånke

Laila Riksaasen Dahl

Reidar Åsgård