



## **Protokoll fra møte i Kontrollutvalget**

Tid: Torsdag 19. november 2020 kl. 10:00-16:00

Sted: Virtuelt møte på Microsoft Teams etter nærmere anvisning

**Tilstede fra Kontrollutvalget:** Finn Ragnvald Huseby, Liv Heidrun S. Heskestad, Gunn Karlsaune, Jan Olav Olsen og Marit Hermstad.

Første vararepresentant Ann Kristin Langeland deltok fra klokken 10:00 til klokken 14:15.

**Tilstede fra Kirkerådet:** Ingrid Vad Nilsen, Jan Rune Fagermoen og Kristian Kopperud.

Internrevisor Magne Pedersen var tilstede under hele møtet.

Ekstern revisor Kjetil Andersen fra EY deltok under behandling av sak 47/20.

Konsulent Ole Jacob Kvissellien fra KPMG deltok under behandling av sak 48/20.

**Referent:** Live Marie Bjønness-Jacobsen

### **Saksliste:**

**40/20 Godkjenning av innkalling og agenda**

**41/20 Protokoll fra forrige møte**

**42/20 Rammer for kontrollutvalgets virksomhet og herunder oppdaterte regler for kontrollutvalget, erklæring om taushetsplikt og økonomiske forhold**

**43/20 KR-sekretariatets forslag til KR's plan for oppfølging av kirkemøtevedtakene**

**44/20 Rapport fra Kirkerådet på saker**

**45/20 Sekretariat for kontrollutvalget**

**46/20 Presentasjon av internrevisjon og status for 2020**

**47/20 Presentasjon av ekstern revisor og plan 2020 revisjon**

**48/20 P1 Rapport om revisjon av IKT Governance, utsatt offentlighet**

**49/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2020 og status gjennomføringen**

**50/20 Orientering om status for årsplan for internrevisjon 2021**

**51/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2021**

**52/20 Møteplan for 2021**

**53/20 Eventuelt**

## **40/20 Godkjenning av innkalling, agenda**

I forkant av møtet ble en feil i saksfremstillingen under sak 40/20 påpekt. Henvisningen i sak 40/20 ble rettet fra 47/20 til 48/20. Kontrollutvalgets medlemmer hadde ingen øvrige merknader til innkallingen.

Kirkerådets direktør viste til sak 43/20 KR-sekretariatets forslag til KR's plan for oppfølging av kirkemøtevedtakene og informerte Kontrollutvalget om at forslag til plan først skal behandles på Kirkerådets møte i desember. Kirkerådet må behandle forslaget før dette legges frem for Kontrollutvalget og planen for oppfølging av Kirkemøtevedtakene er derfor ikke klar for behandling i Kontrollutvalget på dette møtet.

Kontrollutvalgets medlemmer hadde spørsmål til Kirkerådet relatert til planen. Saken ble derfor beholdt på agendaen, men vil også legges inn i sakslisten for Kontrollutvalgets møtet i januar.

Kontrollutvalgets medlemmer diskuterte videre behov for å flytte på enkelte saker i agendaen før og etter lunsj. Kontrollutvalget fant at dette ved behov kunne løses underveis, og gjorde derfor ingen innledende endringer i agendaen.

Kontrollutvalget diskuterte videre lukking av møtet for sak 48/20 P1 Rapport om revisjon av IKT Governance. Saken har vedtatt utsatt offentlighet, og Kontrollutvalgets medlemmer fant det derfor naturlig at saken blir behandlet for lukkede dører.

### **Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget godkjenner innkalling og agenda.**

**Kontrollutvalget avgjør at sak 48/20 behandles for lukkede dører.**

### **Vedtak:**

**Kontrollutvalget godkjenner innkalling og agenda.**

**Kontrollutvalget avgjør at sak 48/20 behandles for lukkede dører.**

## **41/20 Protokoll fra forrige møte**

Vedlegg 1: Utkast til protokoll fra Kontrollutvalgets møte 24. september 2020.

Kontrollutvalgets medlemmer påpekte en feilskrivning i protokollen, og ordet «kontormiljø» i andre linje på side 10 ble rettet til «kontrollmiljø».

Videre bemerket Kontrollutvalget uklarheter i formuleringer på side 10, og uttrykket at formuleringene åpner for flere tolkninger. Protokollen justeres i tråd med Kontrollutvalgets bemerkning.

Kontrollutvalget fant videre behov for justering i foreslått vedtaksformulering.

### **Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget godkjenner og signerer protokollen fra møtet 24. september 2020.**

### **Vedtak:**

**Kontrollutvalget tar protokollen til etterretning og forutsetter at daværende kontrollutvalg signerer protokollen.**

#### **42/20 Rammer for kontrollutvalgets virksomhet og herunder oppdaterte regler for kontrollutvalget, erklæring om taushetsplikt og økonomiske forhold**

Vedlegg 2: Årshjul for Kontrollutvalget

Kirkerådets sekretariat informerte om rammer for Kontrollutvalget.

Kontrollutvalget i Den norske kirke er en hybrid av ulike ordninger, der mye er hentet fra kommuneloven. Kontrollutvalget forvalter en viktig del av kirkens omdømme, og jobber for felles ønske om orden, god kontroll, akseptabel risikovilje og gode resultater i kirken.

Kontrollutvalgets mandat fremgår av regler for Den norske kirkes Kontrollutvalg § 2, hvoretter:

*«Kontrollutvalget skal på Kirkemøtets vegne forestå den løpende kontroll med Kirkerådets virksomhet – herunder kontrollere om Kirkemøtets vedtak blir fulgt opp etter deres innhold og forutsetninger.*

*Kontrollutvalget skal se til at Den norske kirkes regnskaper blir revidert på en betryggende måte.*

*Kontrollutvalget skal se til at Kirkerådets virksomhet blir undergitt forvaltningsrevisjon. Herunder skal kontrollutvalget se til*

- at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, herunder Kirkerådets eget økonomiregelvek med tilhørende instruksjer, og*
- at det gjennom systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger blir tilført Kirkemøtet relevant informasjon om gjennomføringen av Kirkemøtets vedtak ut fra deres innhold og forutsetninger.*

*Kontrollutvalget rapporterer årlig resultatene av sitt arbeid til Kirkemøtet, etter at disse først har vært forelagt Kirkerådet til uttalelse.»*

Det følger av mandatet at Kontrollutvalget skal se til at Kirkerådets virksomhet blir undergitt forvaltningsrevisjon. Regler for Kontrollutvalget i Den norske kirke § 5 fastsetter at Kontrollutvalget skal gi innstilling til Kirkemøtet når Kirkemøtet skal vedta plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon er ikke et klart begrep, men viser til noe annet enn den daglige internrevisjonen og den større oppgaven til ekstern revisor. Kontrollutvalget skal videre avgi rapport til Kirkemøtet om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og resultatene av disse. Det er utført noen forvaltningsrevisjoner i regi av Kontrollutvalget siden 2017, og resultatet av disse er rapportert til Kirkemøtet.

Med unntak av forvaltningsrevisjonen har Kontrollutvalget et hovedfokus på jus og penger, herunder ressursbruk i kirken. Relevant for dette er både lover og regler fastsatt av Kirkemøtet.

For å utføre sine oppgaver kan Kontrollutvalget kalle på bistand fra en rekke aktører. Kirken har en rammeavtale med KPMG, og Kontrollutvalget kan benytte seg av ressurser derfra.

Kontrollutvalget samhandler for øvrig med sitt sekretariat, internrevisor, ekstern revisor, eksterne eksperter, advokater og revisjonsfirmaer, samt Kirkerådets sekretariat. Kontrollutvalgets medlemmer må imidlertid være oppmerksomme på de ulike aktørenes roller. Kontrollutvalget skal stå for etterfølgende kontroll, og er ikke et politisk organ.

Kontrollutvalgets rolle forutsetter uavhengighet. Kontrollutvalget og utvalgets sekretariat må derfor ha en armlengdes avstand til Kirkerådets sekretariat. Det er Kontrollutvalget som skal sikre at Kirkerådet gjør jobben sin. Direktøren orienterer om Kirkerådets arbeid og Kontrollutvalget skal vurdere dette. Kontrollutvalget kan overfor Kirkemøtet komme med kritikk av Kirkerådet. Kirkemøtet har videre kraftige reaksjonsmuligheter, og det er derfor sentralt at saksbehandlingsregler følges og Kirkerådet gis anledning til kontradiksjon.

Kontrollutvalgets arbeid forutsetter at Kirkerådets sekretariat samhandler og tilgjengeliggjør det som er nødvendig, herunder dokumenter og øvrig informasjon utvalget ber om.

Kontrollutvalgets arbeid knyttet til regnskapsrevisjon (årsregnskapet) fremgår av regler for Kontrollutvalget § 4. Kontrollutvalget gir innstilling til Kirkemøtet når Kirkemøtet skal velge revisor til å revidere Den norske kirkes årsregnskap. Avtalen må ut på anbud og regelverk om offentlig anskaffelser må følges. Det arbeides nå for å unngå at kirken i en periode står uten ekstern revisor.

Kontrollutvalget skal for øvrig holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og se til at dette følger gjeldende bestemmelser og standarder for revisjon, herunder relevante tidsfrister. Kontrollutvalget mottar kopi av revisors revisjonsberetning og avgir uttalelse om denne. Kontrollutvalget skal videre se til at revisors merknader blir fulgt opp.

Det følger av regler for den norske kirkes Kontrollutvalg § 6 at Kirkemøtet skal sørge for at Kontrollutvalget har ressurser som svarer til de oppgaver utvalget skal utføre. Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for sitt arbeid. Dette forslaget følger Kirkerådets innstilling til budsjett til Kirkemøtet.

Valg og sammensetning av Kontrollutvalget reguleres i § 1. På Kirkemøtet i oktober ble endring av system for vararepresentanter og sekretariat for Kontrollutvalget vedtatt. Systemet for vararepresentanter er nå en nummerert liste lagt opp slik at det alltid er en representant fra Kirkemøtet deltakende i møte i Kontrollutvalget. Det er en sak på agendaen relatert til endring i sekretærfunksjonen.

Sentrale vurderinger for Kontrollutvalget er videre struktur og ryddige rapporterings- og styringssystemer, kostnadseffektivitet, forholdet mellom Kirkemøtet og Kirkerådet og ny kirkelig organisering med tilhørende mulighet og risiko.

Medlemmer av Kontrollutvalget har taushetsplikt begrunnet i at utvalget kan få tilgang til sensitiv informasjon og informasjon på et tidligere tidspunkt enn offentligheten. En taushetserklæring må derfor signeres av alle medlemmer i utvalget.

Kontrollutvalgets medlemmer takket for en god og nyttig innføring. Videre trakk utvalgets medlemmer frem rolleforståelse som en særlig utfordring. Kontrollutvalget skal stå for forvaltningsrevisjoner, men ikke være et politisk organ, og utvalgets medlemmer bemerket at dette er noe de må være særlig oppmerksomme på, spesielt i lys av at flere av utvalgets medlemmer i andre roller har politiske funksjoner i kirken.

Kontrollutvalget diskuterte videre om første vararepresentant skal kalles inn til alle møter, og hvilken rolle første vararepresentant eventuelt skal ha. Kontrollutvalgets leder redegjorde for regelendringen relatert til vararepresentanter, og forklarte at vararepresentanter tidligere bare har blitt kalt inn til møte ved forfall.

Kontrollutvalgets medlemmer bemerket at det ikke er møte i Kontrollutvalget veldig ofte, men at sakene som behandles er tunge og ofte behandles over flere møter. Ved forfall er det derfor en stor fordel at vararepresentanten er løpende orientert. Med den nye ordningen for vararepresentanter er det dermed formålstjenlig at første vararepresentant kalles inn til alle møter. Dette vil gi god kontinuitet i Kontrollutvalgets arbeid.

Kontrollutvalgets medlemmer diskuterte premissene for første vararepresentants deltakelse i møtene og fant at representanten skal ha talerett og ikke stemmerett, med mindre vararepresentanten møter isteden for et fast medlem.

Kontrollutvalgets medlemmer problematiserte også bruk av digital deltakelse, herunder om vararepresentant kan delta ved hjelp av fjernløsninger, og om medlemmer som ikke har mulighet til fysisk å være tilstede skal få mulighet til å delta digitalt, slik at bruk av vararepresentant blir minimert.

Kontrollutvalget konkluderte med at første vararepresentant kalles inn til alle møter og har talerett men ikke stemmerett.

**Forslag til vedtak:  
Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

**Vedtak:  
Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

#### **43/20 KR-sekretariatets forslag til KR's plan for oppfølging av kirkemøtevedtakene**

Kirkerådet informerte om at det vil redegjøres for Kirkerådets plan for oppfølging av kirkemøtevedtakene i Kontrollutvalgets første møte i 2021. At forslaget ikke er klart i samsvar med årshjulet er begrunnet i at Kirkemøtet i år ikke ble avholdt i april som planlagt, men først i oktober.

Kontrollutvalget påpekte at Kontrollutvalget allerede ved første møte i 2021 skal begynne på førsteutkast til melding og rapport til Kirkemøtet. I rapporten til Kirkemøtet skal Kontrollutvalget gi en tilbakemelding på Kirkerådets oppfølging av Kirkemøtets vedtak. Kontrollutvalgets medlemmer påpekte derfor sitt behov for å bli kjent med innholdet i Kirkerådets plan så snart som mulig.

Kirkerådets plan for oppfølging av kirkemøtevedtakene skal behandles i møte i Kirkerådet i desember. Kirkerådets direktør informerte om at sakspapirene er offentlig, hvilket også gjelder Kirkerådets vedtak når det er fattet. Dersom det er ønskelig kan Kirkerådets plan også sendes til Kontrollutvalgets medlemmer så snart vedtak fra Kirkerådet foreligger.

Kontrollutvalget påpekte at det er tilstrekkelig at relevant informasjon offentliggjøres i forbindelse med Kirkerådets behandling av saken.

**Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

**Vedtak:**

**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

#### **44/20 Rapport fra Kirkerådet på saker**

Kirkerådet informerte om sitt arbeid.

#### **Korona-nytt**

Kirkerådet registrerer både trøtthet og frustrasjon i organisasjonen etter mange måneder med unntakstilstand i det meste av den kirkelige aktiviteten og særlig i forhold til et stort antall konfirmasjoner og små dåpsgudstjenester. Å forholde seg til bevegelige mål, skaper slitasje hos alle. Når man må planlegge for scenario A, B og C hele tiden, går det med mye krefter til dette.

Menighetene har vært lojale mot alle smittevernregler for Kirken fra mars til nå. Da regjeringen fattet vedtak om en helt ny beregningsmåte for antall personer i kirkerommet ut fra begrepet «fastmonterte seter», ble dette opplevd som en urimelig forskjellsbehandling som førte til at alle julekonserter som hadde fått klarsignal 14 dager før, plutselig likevel ikke kunne arrangeres. Dette betyr mye økonomisk både for artister, management og menigheter som har gode leieinntekter fra disse konsertene.

Det har vært flere møter med den politiske ledelsen i Barne- og familiedepartementet og et nytt møte er berammet 20. november, hvor også helsedirektøren deltar. Der ber Kirkerådet om forutsigbarhet for regler i desember og om å gå tilbake til utgangspunktet med 1 meter fra skulder til skulder for personer som ikke er i samme husstand. Kirken ønsker videre å bli behandlet som en egen samfunnssektor framfor å være et tillegg til kulturlivet som gjør at reglene ikke passer eller innebærer uklarheter når de skal brukes på vår sektor. Hvis kirken nå får regler vi kan forholde oss til for desember, vil Kirkerådet gå bredt ut med informasjon og bidra til at praktiseringen av reglene kan bli enklest mulig.

#### **Kirkemøtet 2020 og 2021**

Et forkortet Kirkemøte ble avholdt i Trondheim i oktober. Der ble det valgt nytt Kirkeråd og andre utvalg og råd. Det nye Kirkerådet møtes for første gang i desember, som digitalt møte. Det er per nå uklart om Kirkemøtet i april kan avholdes som normalt. Kirkerådet planlegger ut fra at avstandskravene vil være de samme og at vi derfor må leie komiterom utenfor konferansehotellet. Det vil også da være begrensninger på gjester og høringer i komiteene vil måtte skje digitalt.

#### **Statsbudsjettet/Budsjettsituasjonen i rettssubjektet Den norske kirke**

Regjeringen la fram sitt forslag til statsbudsjett i oktober der Den norske kirkes budsjett var videreført inkludert pris- og lønnsvekst, totalt 2,3 mrd. kr. I begynnelsen av november la Frp fram sitt alternative statsbudsjett som inneholder et kutt for Den norske kirke på 220 mill. Dette utgjør 10 prosent av statens bevilgning til Den norske kirke, og vil innebære store kutt i

den landsdekkende folkekirken. Regjeringen er nå i forhandlinger med Frp om neste års statsbudsjett og Kirkerådets leder har oppfordret Kirkemøtets medlemmer til å arbeide lokalt for at bevilgningen til kirken skal opprettholdes.

Kirkerådet får som vanlig en sak om budsjett på møtet i desember. Saken redegjør for hvilke usikre forutsetninger budsjettet er bygget på, ettersom statsbudsjettet ventelig ikke blir behandlet i Stortinget før nærmere jul. Nye fordelingsnøkler er fasett inn med 100 prosent virkning fra 2021, tilskuddsdelen videreføres med pris- og lønnsvekst og satsinger i tidligere plan- og strategisaker er fulgt opp. For regnskapsåret 2020 går rettssubjektet Den norske kirke med et betydelig mindreforbruk, og det er lagt planer for hvordan dette kan omsettes i økt satsing på Digital kirke. Diakonimidlene fra de to siste årene er videreført og økt. Pensjonskostnadene er store og svinger veldig, men legges mot egenkapital slik at svingninger ikke påvirker driftsbudsjettet.

### **Digitalisering**

I høst har vi kommet mange skritt lengre både i å tegne opp en styringsstruktur for arbeidet med digitalisering i hele trossamfunnet og en konkret strategi for å nå mål. Saken er fremmet for Kirkerådsmøtet i desember. I dette arbeidet er det et meget konstruktivt samarbeid med kirkevergene i de fire største byene, lederen for nettverket av de 21 neststørste kommunene og lederen i kirkevergelaget som representant for alle fellesråd. Med kirkerådets satsing på digitalisering, har dette gitt viktige avklaringer og forankringer for et videre, nødvendig arbeid på dette feltet.

### **Brev til tilhørige**

Kirkeloven pålegger Den norske kirke å føre register over fødte barn av medlemmer. Disse regnes som tilhørige inntil de blir døpt eller blir 18 år og slettes fra registeret. Med ny trossamfunnslov fra nyttår opphører denne ordningen, og Den norske kirke må slette de som i dag står i registeret.

I begynnelsen av november fikk alle, ca. 100.000 medlemmer, med tilhørige barn mellom 2-14 år, et digitalt brev fra Den norske kirke med melding om at barnet vil bli slettet fra nyttår og at dersom foreldrene fortsatt ønsker kontakt med Den norske kirke for sitt barn i forhold til invitasjoner til trosopplæring o.l., måtte de melde dette tilbake til oss.

Så langt har ca. 1800 meldt tilbake at de ønsker fortsatt kontakt. Vi har dessverre også oppdaget en del feil. Ca. 80 foreldre med dødfødte barn har mottatt brev fra oss. Dette skyldes at medlemsregisterets jevnlig vasking mot folkeregisteret ikke har klart å fange opp og ta ut disse barna fra vårt register. Vi har også mottatt over 1500 henvendelser fra foreldre som har døpt barna sine, men som ikke er registrert i vårt sentrale medlemsregister, kun i lokale fagsystemer. Ca. 1400 har benyttet anledningen til å melde seg ut og ca. 100 har meldt seg inn (tallene er fortsatt i endring).

I går gikk det ut et brev til ca. 13.000 tilhørige mellom 15-18 år med melding om at de vil bli slettet fra registeret fra nyttår og med invitasjon til dåp.

Det har vært viktig for kirken å ta medlemmene på alvor og gi god informasjon om det som nå skjer. Vi er glad for at vi knapt har mottatt noen tilbakemeldinger om at brev er feilsendt til ikke-medlemmer. De feilene vi har oppdaget, jobbes det nå på spreng for å rette opp slik at registeret skal bli mest mulig korrekt. Alle som har henvendt seg, får brev om at feil er rettet og foreldre til dødfødte barn får en beklagelse fra kirken.

## **Likestilling og LHBT**

Bispemøtet 16. oktober slo fast at det ikke er noen reservasjonsrett mot samarbeid med kvinnelige prestekollegaer i vår kirke. Dette har ført til en del mediaoppslag om kvinnelige prester som har opplevd diskriminering på grunn av at mannlige kollegaer har praktisert reservasjonsrett. AGU har nå bestemt at det skal gjennomføres en medarbeiderundersøkelse blant kvinnelige prester for å avdekke om noen opplever diskriminering eller andre særlige problemer knyttet til kollegialt samarbeid som utløser arbeidsgivers aktivitetsplikt i henhold til diskrimineringslovverket.

Arbeidslivsundersøkelsen «Å være en sak – LHBT+, kirke, holdninger og arbeidsmiljø» ble presentert 30. oktober. Her avdekkes også arbeidsforhold som krever tiltak fra arbeidsgiver. Kirkerådet inviteres til å forlenge mandatperioden for LHBT-utvalget slik at de kan komme med forslag til aktuelle tiltak for et godt og trygt arbeidsmiljø for ansatte med LHBT+-identitet.

## **Saker rundt regelverk og kirkebygg m.m.**

BFD har nå forskrift om listeførte kirker på høring og det jobbes også godt med nødvendige endringer i kirkerundskrivet med sikte på at begge skal være ferdig til ny trossamfunnslov tre år i kraft.

Det er to viktige spørsmål som fortsatt er uavklart. Det ene gjelder regelen om at det ikke kan bygges nærmere en kirke enn 60 meter som i dag er hjemlet i Kirkeloven og fra nyttår må hjemles i annet lovverk, sannsynligvis Plan- og bygningsloven. Vårt fagdepartement har foreløpig ikke gitt signaler om at de vil være behjelpelig med å sikre denne bestemmelsen i annet lovverk.

Det andre spørsmålet som er hjemlet i kirkerundskrivet, handler om biskopens innsigelsesrett mot inngrep i kirkens omgivelser. Denne foreslår departementet å ta bort av likebehandlingsgrunner. Vårt standpunkt er at dette er feil bruk av likebehandlingsargumentet. Det er ingen andre som blir fratatt noen rett her og biskopens innsigelsesrett handler om ivaretagelse av Norges kulturarv mer enn trossamfunnets behov.

Vi venter fortsatt på høringsnotat om ny lov for Ovf. Her vil det ventelig komme mange avklaringer i spørsmål som er viktige for oss i forholdet til «bo-oppkjøret» med Ovf. Vi venter også fortsatt på departementets opplegg for et kirkebevaringsprogram og hvordan kirkens rolle blir i dette. Både høringsnotat om Ovf-lov og kirkebevaringsprogram er ventet før jul.

## **Halvårlig møte med departementet**

Møtet med departementet er gjennomført, med fokus på status, plan og økonomisaker, samt en del temaer som det er redegjort for her.

## **Forvaltningsrevisjon HMS**

Det har vært jobbet godt i alle ledd med dette gjennom året og vi er klar til å avgi en rapport til Kontrollutvalget i januar.

## **Virksomhetsoverdragelse 1/1 2021**



Det blir gjennomført en virksomhetsoverdragelse ut, til fylkesmannsembetet, av gravplassrådgiver og jurist, for forvaltning av klagesaksbehandling og rådgivning på gravplassfeltet.

Det blir gjennomført en virksomhetsoverdragelse inn av Nettkirken fra Sjømannskirken. Det gjelder to personer i deltidstilling, samt å overta tekniske løsninger for tjenesten.

### **Kirkelig organisering**

Kontrollutvalgets leder har i mail søndag 15. november stilt spørsmål ved «om det kan ha blitt en feil i formidlingen av mandatet og kirkerådets behandling av saken (om biskopens ledelse av prestedtjenesten)».

Direktøren har gitt et mandat til et hovedutvalg ved leder Morten Müller Nilssen. Dette mandatet er klart formidlet ut fra Kirkerådets behandling av og vedtak i saken. Dersom prosjektet ikke leverer i henhold til mandat, må direktøren vurdere videre prosess i arbeidet med kirkelig organisering og legge en sak om dette fram for Kirkerådet.

Vi har likevel forelagt spørsmålet for leder av Hovedutvalget som svarer dette:

*«Hovedutvalget er midt i utredningsarbeidet og arbeider på samme mandat som det som ble gitt fra det valgte Kirkerådet ved behandling av sak 59/19. Hovedutvalget er innforstått med at utvalget skal levere en utredning som kan inngå som en del av beslutningsgrunnlaget i den videre prosessen, og at modellen med et arbeidsgiverorgan på prostinivå ikke er besluttet. Hovedutvalget har etablert en arbeidsmodell med arbeidsgrupper som arbeider på egne mandater, men Hovedutvalget er ikke bundet av arbeidsgruppene sine forslag/rapporter. Arbeidsgruppene sine mandater er snevrere enn det hovedutvalgets mandat er (derav også avgrensningen av arbeidsgruppe 1s mandat). Hovedutvalget skal se på ulike modeller for arbeidsgiverorganisering innenfor rammen av de føringer som er gitt av Kirkerådet. Et sentralt punkt for arbeidsgruppe 1 har vært å se på hva som skal til for at prostifellesrådet skal kunne være arbeidsgiver for alle som arbeider lokalt, men det er ikke derved gitt at hovedutvalgets endelige forslag vil innebære å legge alle arbeidsgiverfunksjoner til prostifellesrådet. Et sentralt punkt for arbeidsgruppe 2 har vært å se på hvordan biskopens tilsynsrolle kan utøves dersom biskopene ikke lenger skal være arbeidsgiver. Det er ikke dermed sagt at Hovedutvalget vil legge til grunn at biskopen ikke lenger skal være arbeidsgiver eller ha arbeidsgiverfunksjoner. Spørsmålet om prostifellesrådet skal være arbeidsgiver for alle som arbeider lokalt i kirken, fungere som felles arbeidsgiverorgan (på vegne av fellesråd og rettssubjekt) eller om man bør finne mellomløsninger der f.eks. biskopen fortsatt beholder arbeidsgiverfunksjoner for prestene vil være en del av hovedutvalgets utredning i det følgende.»*

Kontrollutvalgets medlemmer takker for en god og informativ redegjørelse hvor utvalget oppdateres på mange gode spørsmål for kirken.

### **Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

### **Vedtak:**

**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

#### **45/20 Sekretariat for kontrollutvalget**

Vedlegg 3: Avrop på rammeavtale mellom KPMG og Den norske kirke

Vedlegg 4: CV, Sindre Rødne Dueland

Kontrollutvalgets leder redegjorde for bakgrunnen til forslag om å gjøre avrop på rammeavtalen med KPMG for rollen som sekretær for Kontrollutvalget.

Sekretærfunksjonen ble først ivaretatt av Opplysningsvesenets fond (Ovf). Ovf trakk seg imidlertid fra rollen da det ble klart at stortingsmelding om Ovf ville legges frem.

Med dette som bakteppe ble det inngått en midlertidig avtale med Deloitte Advokatfirma om praktisk gjennomføring av sekretærfunksjonen. Løsningen har nødvendiggjort en tett forbindelse til Kirkerådets sekretariat, herunder med hjelp til saksforberedelser. Kontrollutvalget har jobbet med å finne andre løsninger, men det har vært utfordrende å finne frem til en løsning med samme rolle som Ovf hadde, da dette forutsetter kompetanse om kirken og Kontrollutvalgets rolle.

Kontrollutvalget vurderte muligheten for å gjøre avrop på rammeavtalen med KPMG for ivaretagelse av sekretærfunksjonen ettersom de allerede yter støtte i revisjonsarbeid. Bruk av KPMG som sekretær for Kontrollutvalget forutsatte imidlertid endring av formuleringen i det gamle regelverket. Den foreslåtte endringen ble vedtatt på Kirkemøtet i oktober. Det foreslås derfor at det gjøres avrop på rammeavtalen med KPMG og at de ivaretar rollen som sekretær for Kontrollutvalget fremover.

Kontrollutvalgets medlemmer hadde ingen merknader til forslaget.

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

**Kontrollutvalget takker Deloitte for god gjennomføring av sekretariatsfunksjonen i 2020, og etablerer ny sekretariatsfunksjon med KPMG fra 2021.**

#### **Vedtak:**

**Kontrollutvalget takker Deloitte for god gjennomføring av sekretariatsfunksjonen i 2020, og etablerer ny sekretariatsfunksjon med KPMG fra 2021.**

#### **47/20 Presentasjon av ekstern revisor og plan 2020 revisjon**

Vedlegg 6: Revisjonsplan for regnskapsåret som avsluttes 31.12.2020

Ekstern revisor orienterte om sitt arbeid og revisjon av årsregnskap for 2020.

Formålet med revisjonen er å gjøre ekstern revisor i stand til å avgi en uttalelse om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og god regnskapsskikk, samt om ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Formålet er videre også å kontrollere og å avgi en uttalelse om opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter. Videre skal revisor vurdere om øvrig informasjon er konsistent med årsregnskapet og annen kunnskap ervervet gjennom revisjonen.

Ekstern revisor bekrefter at de ikke kjenner til noe forhold som tilsier at det kan stille spørsmålstegn ved deres uavhengighet.

Avtalte og planlagte leveranser omfatter revisjonsberetning for årsregnskapet, attestasjon av kontrolloppstillingen, attestasjon av prosjekttilskudd, bistand til organisering av virksomheten på Svalbard, oppsummering av revisjonen til Kontrollutvalget, og løpende status med økonomiledelsen for å gjennomgå planlegging, oppsummering av årsoppgjørsrevisjonen og endelig oppsummering av revisjonen.

Revisjonsmessige risikoer og fokusområder er basert på revisors vurdering av risiko for misligheter og for at ledelsen overstyrer kontroller. Ledelsens handlinger for å motvirke risikoene gjennomgås for å motvirke disse risikoene.

Følger av covid-19 pandemien inngår i ekstern revisors vurderinger. Den spesielle situasjonen medfører noen økte risikoer i økonomiforvaltningen, herunder i relasjon til IT og elektronisk kommunikasjon. Generelt har det vært et økt omfang av forsøk på direktørsvindel. Ved desentralt arbeid er det generelt også økt fare for fakturaer som ikke bygger på riktighet. Dette er imidlertid ikke vurdert til vesentlig begrunnet i beløpsmessig risiko.

Ekstern revisors risikovurdering baserer seg på hvor stor betydning en eventuell feil har, herunder betydning for regnskap og renommé, samt hvor sannsynlig er det at feilen oppstår. Ekstern revisor benytter fargekoder for å illustrere vurdert risiko.

Grå farge viser til relativt liten risiko. Under denne fargekoden er vanlige driftskostnader og kontantbehandlinger plassert.

Gul fargekode viser til poster med risiko, men som ikke er vurdert å være det aller viktigste. Følgende poster er plassert under gul fargekode:

- Tilskudd (feilperiodisering og feilbruk)
  - o Den norske kirkes inntekter kommer hovedsakelig fra bevilgninger over statsbudsjettet. Det anses å være lav sannsynlighet for feil i regnskapsføringen av disse, men på grunn av beløpsstørrelse vil revisor gjøre nødvendige kontroller for å sikre korrekt regnskapsføring av bevilgningene.
- Lønnskostnader
  - o Lønn er en veldig stor del av kostnadsbasen til kirken. Følgekostnader av lønn kan være utfordrende å få med og få riktig periodisert, eksempelvis endringer av avtaler. Slike feil har omdømmerisiko og ofte også skattemessige konsekvenser for en enkelte.
- Reiseregninger
  - o Reiseutgifter for prestene utgjør også en betydelig andel av kostnadene til Den norske kirke. Risikovurderingen er begrunnet i et komplekst regelverk, renommerisiko og eventuell negativ medieomtale. Det skal imidlertid mange feil til for at det skal bli vesentlig.
- Bokføringsloven SAF-T
  - o SAF-T er et nytt rapporteringsformat, og kirken er forpliktet til å levere på 14 dager etter påkrav. Systemet medfører høy sannsynlighet for feil, men vesentligheten er lav. Å få det tekniske på plass er bare en del av jobben. Resten er den kodingen som skal skje etter en bestemt mal. Andre rettssubjekt har klare kontoplaner, men det har ikke kirken, og det må derfor gjøres et manuelt arbeid.

- Hovedformålet med SAF-T-filen er å effektivisere bokettersyn. SAF-T-filen gir skattemyndighetene et større analysegrunnlag enn tidligere. Det betyr at de kan gjøre dypdykk og kontrollere flere forskjellige områder, som for eksempel nasjonal skatt, internasjonal skatt, merverdiavgift, internprising og bokføringsloven. Kirken, som et skattefritt rettssubjekt, har relativt lav sannsynlighet for kontroll. Regelverket gjelder imidlertid for alle, og revisor vil derfor påse at kirken vil kunne etterkomme pålegg.

Fargekoden rød er benyttet for periodiseringsposter. Dette omfatter blant annet tilskudd som skal brukes til visse formål, men der dette bare delvis er benyttet. Delen som ikke er brukt må periodiseres. Å sikre behandling på riktig år kan være utfordrende. Kirken har mange kostnadssteder og mange som har kostnadsansvar og en helhetlig overvåkning er derfor utfordrende. Historisk har det ikke blitt avdekket feil av vesentlig betydning her, men i utgangspunktet kan det være et utfordrende område.

Tidsplanen for revisjonsaktiviteter er foreløpig ikke definert. 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 spurte ekstern revisor om det var noen områder hvor ekstern revisor anbefaler at Kontrollutvalget arbeider mer aktivt enn tidligere.

Ekstern revisor svarte at kommunikasjonen rundt regnskap og kontrollpunktene fungerer godt. Ekstern revisor forklarte videre at det er viktig at Kontrollutvalget er klar over de avgrensningene som ligger i en ekstern revisjon i forhold til en internrevisjon. Ambisjonsnivået til en internrevisjon ligger nok betydelig over ekstern revisors ambisjonsnivå. Ekstern revisors oppgave baserer seg på en vesentlighet i relasjon til årsregnskapet. Dette er det viktig å være tydelig på, og for Kontrollutvalget å være klar over for å unngå et feilaktig sikkerhetsnivå av hva som ligger i den eksterne revisjonen. Hvor risikoene ligger bør også diskuteres med internrevisjon.

Kontrollutvalget takket for orienteringen.

**Forslag til vedtak:  
Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

**Vedtak:  
Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

#### **48/20 P1 Rapport om revisjon av IKT Governance, Utsatt offentlighet**

Vedlegg 7: Rapport, Dnk IR – P1 Revisjon av IKT Governance, v1

Internrevisor orienterte om rapport etter revisjon av IKT Governance. Rapporten med ledelsens kommentarer er oversendt Kontrollutvalgets medlemmer.

Revisjonsplan for 2020 identifiserte risiko knyttet til IKT, og revisjonen har til formål å styrke IKT Governance i rettssubjektet Den norske kirke.

Revisjonen har avdekket/konkludert med at:

- Det er etablert en felles IKT-strategi for hele Den norske kirke.
- Kirkerådets ansvar for de ulike strategiske mål og tiltak er ikke bestemt og målsetningene har ikke blitt fulgt opp fullt ut.
- Gjennomføringsevnen for å realisere IKT-strategiske målsetninger bør styrkes gjennom klargjøring av roller og mandat til Kirkerådet, eiergruppen, fellestrådene og Kirkepartner.
- Det bør etableres prinsipper som sier noe om kompetansebehovet til rettssubjektet, hvilke aktiviteter som skal gjøres internt og hvilke aktiviteter som skal gjøres ved hjelp av leverandør – en sourcingstrategi.

Internrevisor trakk frem flere positive observasjoner. Dette omfatter:

- Det er etablert en felles IKT-strategi for hele Den norske Kirke med visjon og målsetninger som legger det strategiske grunnlaget for styringen av IKT i rettssubjektet.
- Kirkerådet forplikter seg til strategien, har fokus på digitalisering og IKT og videre arbeid med IKT skal innarbeides i virksomhetsplan.
- Med etableringen av porteføljestyre og områdegrupper er det tatt organisatoriske grep som skal bidra til å involvere Kirkerådet og fellestrådene på en sterkere måte enn tidligere.

Videre presenterte internrevisor øvrige observasjoner og anbefalinger relatert til IKT-strategi, IKT-portefølje og leverandørstyring.

### **IKT-strategi**

- Målsetninger og tiltak

Det er observert at Kirkerådets ansvar for IKT-strategiens målsetninger og tiltak ikke er bestemt og strategiske målsetninger er i varierende grad nådd.

Internrevisor anbefaler at sekretariatets ansvar og oppgaver for strategi, målsetninger og tiltak gjennomgås, klargjøres og forankres i eiergruppen.

- Forankring av IKT-strategiske målsetninger

Det er avdekket at IKT-strategi er ikke behandlet i Kirkens folkevalgte organer.

Internrevisor anbefaler at IKT-strategiske målsetninger behandles i Kirkens folkevalgte organer. Tiltak omfatter at IKT-målsetninger skal behandles i Kirkerådets møte desember 2020.

- Styring av IKT overfor Kirkepartner

Det er observert at Kirkerådets rolle og ansvar for styring av IKT overfor Kirkepartner ikke er tilstrekkelig klar.

Tiltak omfatter å etablere målbilde for Kirkerådet, og å fortsette dialogen med Kirkepartner for å klargjøre deres rolle og oppgaver.

### **IKT-portefølje**

- Styring av IKT-porteføljen i Kirken

Det er observert behov for klargjøring av Kirkerådets mandat for styring av IKT-porteføljen.

Internrevisor anbefaler at Kirkerådets ansvar og oppgaver for IKT-porteføljen følges opp gjennom porteføljestyre og områdegrupper.

- Dialog og brukerundersøkelse med små fellestråd

Det er observert ønske om en felles profilering for hele Kirken, og bruk av IKT-systemer som er felles for Kirken.

Internrevisor anbefaler at det gjennomføres brukerundersøkelser rettet mot mindre fellesråd og deres IKT-behov. I tillegg bør man vurdere en felles avgift for alle fellesråd, tilsvarende dagens OU-avgift til KA.

### **Leverandørstyring**

- Strategisk styring av leverandører

Det er avdekket at det ikke er etablert felles retningslinjer, en sourcingstrategi, som sier noe om strategisk leverandørstyring.

Internrevisor anbefaler at det etableres en sourcingstrategi.

- Datakvalitet

Det er observert varierende innsikt i hvordan leverandører av kirkeligelige tjenester ivaretar datakvalitet.

Internrevisor anbefaler at datautvekslingsavtaler med leverandører gir rom for å gjennomføre nødvendige kontroller.

Kontrollutvalget takket internrevisor for en god gjennomgang.

Kirkerådets sekretariat klargjorde begreper, nye navn på undergrupper og forklarte strukturen i systemet som har kommet på plass i løpet av høsten. Dette systemet svarer ut mye av det som er påpekt i rapporten. Kontrollutvalget takket for klargjøringen og bemerket at det kunne vært hensiktsmessig med et organisasjonskart som fulgte med presentasjonen/rapporten.

Videre uttrykket kontrollutvalget at det er imponerende at Kirkerådet har gjort mye på liten tid, herunder enten utført arbeid eller tidsmessig fastsatt når arbeid skal utføres.

Kontrollutvalget viste videre til eierstrategi og områdestyrer og spurte hvem som er med i disse organene, herunder om noen fra bispedømmenivåene er deltakende. Kontrollutvalgets medlemmer uttrykket at det vil være viktig at bispedømmenivåene involveres både i utvikling og i styring i et prosjekt som har til formål å samle.

Kirkerådets sekretariat forklarte til dette at Bispedømmerådene i veldig liten grad har ansvar for utvikling. Bispedømmerådene er hovedsakelig kunde og bruker.

Kontrollutvalget kommenterte videre at å samle kirken på en felles plattform er en veldig stor sak, og det tar tid å etablere den kontrollen man ikke har i dag. Slik kirken er organisert er det et poeng å forplikte flere enn Kirkerådet via Kirkemøtevedtakene. Det ble videre problematisert om det er en svakhet for å oppnå lojalitet og oppfølging at de mindre fellesrådene ikke deltar i styret i IKT-satsingen. At det ikke er representanter for de små fellesrådene i de øverste styringsorganene kan ha betydning for oppslutning om å få samlet hele kirken digitalt. Det kan føre til at de da heller vi satse på det samarbeidet de har med kommunene og IKT-satsing der.

Videre kommenterte Kontrollutvalget at det er snakk om store kostander for å utvikle verktøy, og stilte spørsmål ved kompetanse til å bestille og levere og kontroll med dette.

Kontrollutvalget uttrykket også at det er viktig med en opplæringsplan slik at alle lærer å bruke nye verktøy. Slik opplæring bør kanskje gå via Bispedømmeråd slik at alle fellesråd har den samme informasjonen, kommunikasjonsen m.m., store eller små.

Direktøren kommenterte at det nå er veldig mye arbeid som går parallelt. Dette omfatter strategi, styring og alt som for øvrig er nødvendig for helheten. Totaliteten av dette kan legges frem for Kontrollutvalget i januar.

Direktøren forklarte videre at man prøver å unngå den gamle problemstillingen mellom fellesråd og rettssubjektet. Det er et samlet styre, Kirkerådet. Det er ikke lett å se hvem andre enn Kirkerådet som skal sitte i styresetet for dette arbeidet.

Målet har tidligere vært at alle skulle inn på plattformen Kirkepartner. Nå tenker man annerledes. Det har vært behov for å se på hvordan man kan lage noe som har fremtiden foran seg. Kirkerådet er på parti med fellesrådene for å få utviklet dette på en fin måte fremover. Fokuset er å sette seg i en situasjon med kompetanse og hvor man kan stille krav til leveransene, herunder kostand- og kvalitetskontroll. Det har vært utfordringer med å få mange lokale fagsystemer til å samspille med medlemsregisteret. Derfor er det viktig å snakke med fellesrådene som sitter med dette.

Kontrollutvalget tydeliggjorde at det er ønskelig at alle Bispedømmerådene er involvert i arbeidet, også i den strategiske tenkningen, og diskuterte om innspillet burde tas inn i vedtaksformuleringen.

Kontrollutvalgets medlemmer la til grunn at direktøren nå er kjent med Kontrollutvalgets innspill, og formuleringen i vedtaket ble dermed ikke justert til å omfatte dette.

**Forslag til vedtak:**  
**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

**Vedtak:**  
**Kontrollutvalget takker for presentasjonen av et viktig revisjonsarbeid og tar for øvrig informasjonen til orientering.**

#### **49/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2020 og status gjennomføringen**

Kontrollutvalgets leder orienterte utvalget om iverksettelse av forvaltningsrevisjon 2020.

Forslag til revisjon ble fremmet av det forrige Kontrollutvalget på møtet i mars. Da det ikke ble avholdt Kirkemøte i april vedtok Kontrollutvalget i sitt møte i mai at den ekstraordinære situasjonen burde medføre at forvaltningsrevisjonen kunne iverksettes selv om det ikke forelå et Kirkemøtevedtak. Kontrollutvalget overlot til internrevisor å vurdere når forholdene lå til rette for iverksettelse.

Kirkemøtet vedtok så Kontrollutvalgets forslag på Kirkemøtet i oktober. Da var arbeidet med forvaltningsrevisjonen planlagt og igangsatt. Arbeidet er nå lagt frem for Kontrollutvalget.

Kontrollutvalget fant behov for å justere formuleringen i forslag til vedtak.

**Forslag til vedtak:**

**Gjennomføringen av forvaltningsrevisjon 2020 starter i oktober og foretas av internrevisor i samarbeid med personvernombudet og KPMG. Kontrollutvalget godkjenner planen.**

**Vedtak:**

**Kontrollutvalget slutter seg til den fremlagte planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjonen 2020 som startet i oktober og foretas av internrevisor i samarbeid med personvernombudet og KPMG.**

**46/20 Presentasjon av internrevisjon og status for 2020**

Internrevisor presenterte sin rolle og redegjorde for status for revisjoner i 2020.

Internrevisors rolle er å være en uavhengig rådgiver til direktør, ledelsen og Kontrollutvalget, med formål om å fremme og beskytte organisasjonens verdier gjennom å gi objektive bekreftelser, råd og innsikt. Internrevisors ansvar er å gjennomføre revisjons- og rådgivningsoppgaver som har til hensikt å tilføre merverdi ved å forbedre driften og bidra til at mål nås. Oppgavene til internrevisor prioriteres ut fra risiko og vesentlighet og skal dekke hele virksomheten i rettssubjektet Den norske Kirke.

Internrevisors arbeid med oppfølging av Kirkemøtevedtak, standardrevisjon om etterlevelse tilskudd trosopplæring og tilsyn personvern/informasjonsikkerhet, samt IT revisjon er ferdigstilt.

Årsplanlegging av 2021, løpende rapportering og årsrapport 2020 med uttalelse og oppfølging av risikoer er under gjennomføring. Helhetlig risikostyring med intern anskaffelse av mannskap er også under gjennomføring, og vil ferdigstilles i desember. Videre er forvaltningsrevisjon av personvern og informasjonssikkerhet på oppdrag fra Kontrollutvalget under gjennomføring. Forvaltningsrevisjonen vil ferdigstilles i desember og rapportering vil finne sted i januar 2021.

Internrevisor orienterte videre Kontrollutvalget om at den pågående pandemien har ført til at metoden for gjennomføring av revisjoner er forenklet. Spørreundersøkelser og møter i teams er derfor benyttet.

Kontrollutvalget takket for internrevisors orientering.

**Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

**Vedtak**

**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

**50/20 Orientering om status for årsplan for internrevisjon 2021**

Vedlegg 9: Førsteutkast årsplan 2021 for internrevisjon

Internrevisor orienterte om foreløpig årsplan for internrevisjonen 2021.



Planprosessen for internrevisors arbeid i 2021 ble påbegynt i oktober. Internrevisor bygger sitt arbeid på den pågående risikovurderingen. I 2020 gjennomføres et justert opplegg for risiko- og sårbarhetsanalyser med felles opplegg og metode med tydelig kobling mot virksomhetsstyringen.

Videre bygger internrevisors plan for 2021 på erfaringer fra tidligere aktiviteter og revisjoner i 2019-2020. Av erfaringer trakk internrevisor frem følgende punkter:

- Virksomheten er inne i en fase med endringer i rolle, ansvar og oppgaver.
- Revisjonen ønsker å være en positiv bidragsyter i endringsfasen.
- Revisjonen skal være innrettet i forhold til virksomhetens rolle, ansvar og oppgaver for å gi best merverdi tilbake.
- Gitt Kirkerådets rolle og ansvar vil IT-revisjoner være viktige. I tillegg kommer revisjoner av gitte tilskudd samt tilsyn og kontroll med medlemsregisteret på personvern og informasjonssikkerhet.
- Best mulig synkronisering av revisjon med andre styrings- og kontroll tiltak som gjøres i virksomheten.
- HMS forvaltningsrevisjon i 2019 pekte på noen utfordringer i forhold til lovbestemmelser og ga anbefalinger.

Foreløpig er følgende hovedaktiviteter planlagt i 2021:

- F1, Årsplanlegging og rapportering
- F2, Oppfølging av KM vedtak
- F3, Standardrevisjon etterlevelse. Aktuelle temaer for vurdering er:
  - Forvaltning av tilskudd i bispedømmer og utvalgte sokn. Brukes tilskudd til angitte formål?
  - Personvern og informasjonssikkerhet. Følges forskrift om den norske kirkes medlemsregister? Følges god praksis for IT-sikkerhet og personvern i utvalgte bispedømmer og sokn?
- P1, IT-revisjoner - temaer avklares nærmere i planprosess
  - Formål er å peke på styrker og svakheter og gi anbefalinger til mulige forbedringer.
- P2, Revisjon av tilskuddsordninger
  - Temaer avklares nærmere i planprosess
- P3, Forvaltningsrevisjon på bestilling fra kontrollutvalget og Kirkemøtet
  - Tema avklares nærmere i planprosess fra Kontrollutvalget

Internrevisor redegjorde videre for internrevisjonens timebudskjett for 2021. Internrevisjonen er ikke dimensjonert for å dekke alle fagområder i Den norske kirke. Det er derfor aktuelt med både interne og eksterne anskaffelser av fagspesialister og mannskap. Det legges opp til anskaffelser fra KPMG ved P1 IT-revisjoner og eventuelt F3 forvaltningsrevisjon som Kontrollutvalget foreslår. Det legges opp til interne anskaffelser ved et samarbeid med etablert tilsyn fra juridisk seksjon og personvernombudet til standardrevisjoner og forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget diskuterte formuleringen i forslag til vedtak, og fant at det var behov for å justere formuleringen da Kontrollutvalget ikke bestemmer over internrevisor.

### **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. Kontrollutvalget tar til etterretning at internrevisor lager utkast til årsplan for 2021 til godkjenning av direktør og til orientering for Kontrollutvalget i møte i januar 2021.**

### **51/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2021**

Kontrollutvalget har tidligere drøftet ulike temaer for forvaltningsrevisjon 2021. Tema for forvaltningsrevisjon 2021 må vedtas på Kontrollutvalgets møte i januar.

Tidligere er følgende tema foreslått:

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

Kontrollutvalgets medlemmer diskuterte de tidligere foreslåtte temaene. Det ble påpekt at det har gått et par år siden endringsarbeidet i Kirkerådet relatert til merkantile funksjoner, økonomi, lønn og telefoni, og at ordningen ikke kan være prematurt for kontroll for lenge. Dette ble dermed fremhevet som et aktuelt tema for forvaltningsrevisjon.

Videre bemerket Kontrollutvalgets medlemmer at det vil være veldig interessant å få en vurdering av beredskap i presteskapet. Tiden som har gått har vist forskjellig organisering, og teamet er dermed veldig aktuelt.

I lys av ekstern revisors gjennomgang ble det videre uttalt at et annet interessant tema for forvaltningsrevisjon 2021 kan være økonomi og eller regnskapsforvaltning. Dette er en tematikk med mye regelverk, og det kan være av interesse å se på hvordan lover og egne regler etterleves.

Internrevisor viste til den pågående revisjonen om personvern og informasjonssikkerhet, og bemerket at det kan være interessant å besøke flere bispedømmer med det samme hovedtemaet.

Kontrollutvalget bestemte at diskusjonen om forvaltningsrevisjon for 2021 tas opp igjen i møtet i januar. Kontrollutvalget fant dermed behov for å justere formuleringen i forslag til vedtak.

**Forslag til vedtak:**

**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering og aktuelle temaer for forvaltningsrevisjon i 2021 er etterlevelse av lover og regler og da spesielt personvern og informasjonssikkerhet.**

**Vedtak:**

**Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.**

## **52/20 Møteplan 2021**

Det er planlagt følgende møter i Kontrollutvalget:

- 27. januar
- 11. mars

Kontrollutvalget bør videre avklare datoer for møter i mai, september og november 2021.

Ettersom møteplanen ikke var lagt frem for Kontrollutvalgets medlemmer fattet ikke utvalget et vedtak i saken. Kontrollutvalget ba om at møteplan legges ved protokollen fra møtet.

**Forslag til vedtak:  
Kontrollutvalget fastsetter møteplanen for 2021.**

## **53/20 Eventuelt**

\*\*\*

Ingen flere saker ble meldt til eventuelt, og møtet ble hevet kl. 15:00.

Neste møte i Kontrollutvalg er 27. januar 2021.

Finn Huseby  
(leder)

Liv Heidrun S. Heskestad  
(nestleder)

Gunn Karlsaune

Jan Olav Olsen

Marit Hermstad