

Årsplan 2026 for internrevisjonen i rDnk

Innledning

Instruks for Kirkerådets internrevisjon sier at Internrevisjonen rolle er «å støtte Kirkerådet i sin oppfølging av rettssubjektet Den norske kirkes (rDnk) virksomhet gjennom å gi uavhengige vurderinger og råd om kirkens virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll gjennom bekreftelses- og rådgivningsoppdrag, og etter en årsplan vedtatt av Kirkerådet”.

Risiko

I forbindelse med utarbeidelse av denne planen, ble det innhentet innspill fra sentrale ledere i rDnk. Basert på disse innspillene og tidligere vurderinger gjort av internrevisjonen, ble det så gjennomført en risikovurdering som ligger til grunn for innretningen på internrevisjonens årsplan for 2026.

Av innspill som er kommet fra ulike ledere i rDnk, er:

- **Kirkens finansieringsordning.** Fremtidig finansiering for Den norske kirke er et politisk tema. Etter at Ekspertutvalg om tilskuddsordning for Den norske kirke og andre tros- og livssynssamfunn la frem sin rapport tidligere i år, har denne debatten blusset opp igjen. Rapporten er nå på høring, og selv om det er mindre trolig at dagens regjering vil gjøre store endringer, er dette en politisk sak som fort kan utgjøre stor finansiell risiko for Den norske kirke. Internrevisjonen vil kunne bidra både med kartlegging av risiko, samt rådgivning i forkant av en mulig politisk debatt og avgjørelse.
- **Pensjon.** RDnk må etterhvert over på ny pensjonsordning, noe som krever at organisasjonen besitter nødvendig kompetanse i forkant av slike forhandlinger. Dette innebærer en risiko knyttet til kostnader ved ny modell. Internrevisjonen vil kunne kartlegge hva som finnes og hva som trengs av kompetanse inn i forhandlinger med ny pensjonsleverandør.
- **Tilskudd.** Dagens praksis er å bruke tilskuddsmodellen for tildelinger og betalinger til ulike samarbeidspartnere. I enkelte sammenhenger kan tilskuddet minne om en anskaffelse. Det er en forutsetning fra det offentlige at Dnk har et tilskuddsregelverk for håndtering av ulike tilskudd, men dagens ledelse er usikker på hva som er status for dette regelverket i rDnk. Her ligger det en risiko for manglende etterlevelse av

lover og regler, noe som indirekte innebærer en omdømmerisiko som kan spille over på den politiske debatten om finansieringsordning. Internrevisjonen vil kunne bidra med å evaluere dagens modell og praksis, utrede behovet for ny modell i lys av eksterne offentlige forutsetninger, samt avklare lovverk. Videre kan det utarbeides et forslag til tilskuddsreglement for rDnk. Et slikt arbeid bør sees i sammenheng med økonomireglementet og virksomhetsstyring i rDnk for øvrig.

- **Folkekirkeindikatorne.** Hvordan vet vi at vi at Den norske kirke er tilstrekkelig landsdekkende, demokratisk og folkekirke? Hvis en av disse tre svikter eller ikke møter medlemmers eller det offentliges forventninger, vil det utgjøre en vesentlig risiko for om trossamfunnet Dnk når sitt formål. Sett i lys av finansieringsdebatten, kan risikoene knyttet til dette punktet også spille inn på fremtidig finansiering fra det offentlige. Internrevisjonen kan bistå med en innsiktsdrevet revisjon som gir råd om hvordan det kan utvikles målbare indikatorer for disse tre formålene.
- **Risikobasert virksomhetsstyring.** RDnk mangler et rammeverk for helhetlig virksomhetsstyring hvor også risikostyring inngår. Dette kan få uheldige konsekvenser for andre elementer som inngår i virksomhetsstyringen som organisering, roller og ansvar, økonomistyring og resultatstyring. Svak, uklar og manglende virksomhetsstyring innebærer risiko for ineffektive prosesser og tjenester, ulik praksis på tvers av organisasjonen, manglende internkontroll og dårlig arbeidsmiljø. Internrevisjonen vil kunne bistå med en kartlegging og modenhetsvurdering av ulike områder innenfor rDnks virksomhetsstyring, og komme med anbefalinger for forbedringer, samt en overbygning som sikrer helheten.
- **Tilgangsstyring knyttet til systemene** *Kirka vår*, *Arrangørportalen skjer i kirken* og *Optimizely*. Arrangørportalen bruker en miks med kirkelD og en B2C-løsning for frivillige, og Optimizely bruker heller ikke bare KirkelD som tilgangsnøkkel til systemene. Internrevisjonen kan bidra med en gjennomgang av hvordan tilgangsstyring er satt opp for disse systemene, testing/kontroll av dette, samt anbefalinger ift forbedringer.
- **Informasjonssikkerhet og personvern.** rDnk og tilhørende selskaper benytter ulike tredjepartsleverandører i utvikling av nye digitale løsninger. I den forbindelse er det en risiko knyttet til ivaretagelse av informasjonssikkerhet og personvern og hvorvidt tredjepartsleverandører har gode testprosedyrer ved oppdateringer (tester mot fiktive/ syntetiske data eller skarpe data). Internrevisjonen kan bidra med en

revisjon av tredjepart (ChurchDesk og Agrando) for å gjøre en etterkontroll av deres rutiner og etterlevelse knyttet til ivaretagelse av informasjonssikkerhet og personvern.

I tillegg til disse innspillene, står følgende temaer på bruttolisten over temaer for internrevisjonen fra inneværende årsplan:

- Oppfølging av tidligere revisjoner (følger av IIAs standarder)
- Reduksjon i dåpstall.
- HMS og samarbeid mellom arbeidsgiverlinjene, særlig i små sokn.
- Styring av og kontroll med datterselskap
- Anskaffelser og leverandøroppfølging

Ifølge internrevisjonsstandardene fra IIA skal revisjoner baseres på risiko og vesentlighet. Internrevisjonen vurderer at den økonomiske situasjonen, både på kort og lengre sikt utgjør den største risikoen for rDnks måloppnåelse som en landsdekkende, demokratisk folkekirke.

Denne risikoen er tett koblet med virksomhetsstyring. Er virksomhetsstyringen uklar og mangelfull, kan det resultere i ineffektivitet og svak ressursutnyttelse. Videre er robust virksomhetsstyring ofte en forutsetning for god måloppnåelse. Derfor foreslår internrevisjonen å sette virksomhetsstyring på årsplanen for 2026.

Videre foreslår internrevisjonen å sette en revisjon av tilskudd på årplanen. Dette anses viktig både for å sikre etterlevelse av lover og regler, og i tillegg bidra til en styrking av økonomireglementet for rDnk. Det siste anses sentralt for å demme opp for fremtidig risiko knyttet til finansieringsordning for Dnk. Tilskudd har i tillegg stått på internrevisjonens bruttoliste i et par år.

RDnk har de siste årene investert store beløp i digitale fellestjenester for hele trossamfunnet Dnk. Fortsatt er mye under utvikling og i lys av økt ekstern risiko for datainnbrudd, samt økte lovkrav knyttet til informasjonssikkerhet og personvern, foreslår internrevisjonen å gjøre en leverandørrevisjon av nøkkelsamarbeidspartnere innenfor satsingen på digitale tjenester.

Planlagte revisjoner 2026

Basert på risiko og vesentlighet legges det opp til to temarevisjoner og en mindre etterkontroll i 2026 ved siden av de ordinære oppgavene som å delta i revisjonsutvalgets møter, samt følge opp tidligere revisjoner.

Temarevisjoner:

Revisjon av virksomhetsstyringen i rDnk

Klare rammer, policyer, rutiner og prosedyrer er en forutsetning for god virksomhetsstyring. Tilsvarende kan svak risikoforståelse og uklar virksomhetsstyring føre til ineffektive prosesser, uklarhet rundt ansvar for måloppnåelse, forskjellbehandling og dårlig arbeidsmiljø. 2026 er det tiende året Dnk opererer som selvstendig trossamfunn fra staten og det anses tjenelig å gjøre en gjennomgang av virksomhetsstyringen i rettssubjektet Den norske kirke etter at dette ble opprettet ved sammenslåing av 12 tidligere statlige enheter. Revisjonen vil ta en systemisk tilnærming og vurdere modenhet og status for følgende:

1. Ambisjonsnivå basert på eksterne forventninger, lover og reguleringer
2. Styrende dokumenter
3. Organisering, roller og ansvar
4. Risikostyring
5. Resultatstyring
6. Etterlevelse og internkontroll

Revisjonen vil kartlegge modenhet innenfor disse seks områdene og komme med anbefalinger om forbedringer på overordnet nivå og veien videre. Detaljert plan vil utarbeides før oppstart.

Revisjon av retningslinjer og praksis knyttet til tilskudd

Revisjonen vil gå gjennom dagens praksis knyttet til tildelinger av tilskudd fra rDnk til andre juridiske enheter og vurdere praksis i lys av interne og eksterne lovkrav og retningslinjer. Revisjonen sees i sammenheng med fremtidig finansiering av Dnk og det anses i den forbindelse formålstjenelig å sikre praksis i tråd med lovkrav og regelverk. Revisjonen vil

komme med anbefalinger til fremtidig innretning av retningslinjer/ regler. Detaljert plan vil utarbeides før oppstart.

Leverandørrevisjon innenfor digitale tjenester knyttet til informasjonssikkerhet og personvern.

Svak kontroll med tredjepartsleverandører knyttet til utvikling av digitale fellesløsninger i Dnk kan føre til tap av data, nedetid på viktige systemer og bøter som følge av brudd på relevante lover og forskrifter. Revisjonen vil vurdere leverandørenes rutiner, prosedyrer og systemer, samt teste etterlevelsen av disse. Fokus vil være på ivaretagelse av informasjonssikkerhet og personvern hos ChurchDesk og Agrando. Revisjonen vil gi rDnk svar på hvorvidt hensynet til informasjonssikkerhet og personvern er tilstrekkelig ivaretatt hos leverandørene eller ikke.

Løpende oppgaver

I tillegg til disse revisjonene og etterkontrollen, vil internrevisjonen fortsette å rapportere til Revisjonsutvalget gjennom deltakelse på møtene i utvalget, samt løpende dialog. Internrevisjonen vil også følge opp tidligere revisjoner, utarbeide årsrapport for internrevisjonen, løpende følge risikobildet for rDnk og forberede revisjonsplan for 2027.