



Årsrapport 2021 for internrevisjon i rettssubjektet Den norske kirke

«Etablering og bygging av internrevisjon i Den norske kirke»

«Effektive kontrollprosesser»

1. Bakgrunn

Internrevisjon (IR) er i 2021 blitt ledet og gjennomført ved fast ansatt internrevisor Magne Pedersen. Årsplanen for 2021 ble godkjent av direktør for Kirkerådet og orientert om i kontrollutvalget. Denne årsrapporten beskriver virksomheten til IR i revisjonsåret 2021 fra 1. januar til 31. desember. Det skrives egen årsmelding for kontrollutvalgets virksomhet til Kirkemøtet. For oversiktens skyld er også aktiviteter for Kontrollutvalget tatt inn i denne årsrapporten.

Årsrapporten for 2021 for internrevisjon er skrevet for et unntaksår preget av pandemien med coronaviruset. Som følge av pandemien var det ikke mulig å gjennomføre fysiske besøk i flere tilfeller og det ble da gjennomført virtuelle metodiske opplegg i revisjonene. Internrevisor anser at dette har vært en tilstrekkelig god metodisk løsning.

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 status på implementering 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 2021

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 inklusive tidligere revisjoner fra KPMG
3. Rapporter og annen informasjon innhentet fra andre bekreftelses- og kontrollaktører

Virksomhetsstyring

DnK har etablert flere strukturer og prosesser for virksomhetsstyring som er hensiktsmessige for å nå mål. Plan-mål- og risikostyring er etablert etter statlig modell. Kirkerådet ble i 2019 og 2021 omorganisert og flere nye funksjoner er kommet på plass herunder fast ansatt personvernombud og internrevisor og informasjonssikkerhetsleder (CISO).

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. Temaet er også omtalt i ROS analysen for 2021. Det er etablert et rekrutteringsprosjekt som iverksetter ulike tiltak for å styrke rekrutteringen.

IKT infrastruktur omfatter Kirkerådet og bispedømmer. 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. Driften av IKT systemer er utkontraktert til Kirkepartner AS som er et datterselskap av Kirkerådet og kirkelige fellesråd. Det ble gjennomført en IT- revisjon av tilgangsstyring med ID og aksesskontroll av P360 arkivsystem. Revisjonen ga anbefalinger for å styrke tilgangsstyring og aksesskontroll. Det var positiv fremdrift i etableringen av en overordnet struktur for virksomhetsstyring av IT i både rettssubjektet og trossamfunnet Den norske Kirke.

Overordnet styring og koordinering mellom Kirkerådet, Kontrollutvalget og internrevisjonen er fremdeles under etablering og vil finne en hensiktsmessig struktur i 2022 og årene fremover. Det skal gjennomføres en uavhengig evaluering av kontrollordningene i 2022.

Risikostyring

Formelle strukturer og prosess for risikostyring er etablert som en del av plan- og budsjettarbeidet. I 2021 ble det gjennomført et justert opplegg for risikostyring. Det ble gjennomført faglige ROS analyser av flere viktige temaer som f.eks. økonomi og HR og ROS analyse av 11 bispedømmer ved bruk av Questback-undersøkelse. Flere avdelinger i sekretariatet gjennomførte ROS analyse for første 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 og bedre forankring av eierskapet til risikoer med oppfølging av tiltak i sekretariatet.

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. Personvernombud er på plass for å sikre system og etterlevelse av regler for personvern (GDPR) og informasjonssikkerhetsleder (CISO) kom på plass i 2021. Innen målkategorien etterlevelse 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 pågår et omfattende arbeid for å sikre etterlevelse. Forvaltningsrevisjoner av personvern og informasjonssikkerhet i 2020 og 2021 viste at det er behov for å styrke styring og intern kontroll for å sikre etterlevelse av reglene i rettssubjektet inkludert bispedømmene. En strategisk handlingsplan for oppfølging av revisjonsrapportene gir retning og prioritet på aktiviteter og tiltak besluttet av ledelsen.

5.Samarbeid med interne og eksterne kontroll- og revisjonsenheter

Ekstern revisor

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

Interne kontrollaktiviteter

IR har et meget godt samarbeid og koordinering med personvernombudet i DnK. Tilsvarende har IR et meget godt samarbeid og koordinering med forvaltningssjef, økonomisjef, seksjonsleder digitalisering, leder for IT utvikling og juridisk seksjon som ivaretar viktige roller og funksjoner med både styring og kontroll. IR har etablert dialog og samarbeid med nyansatt CISO fra høsten 2021. 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. KPMG tok over sekretærfunksjonen fra Deloitte tidlig i 2021 og samarbeidet har fungert tilfredsstillende. IR har gjennomført flere presentasjoner av revisjonsrapporter i kontrollutvalget.

6.Mål- og risikostyring i Internrevisjon

Generelt

Det er risiko 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 under etablering tiltak for å motvirke eller redusere identifiserte risikoer ved å tilstrebe god intern balanse mellom revisjonsfaglig og virksomhetsrelatert kompetanse, og bygge opp en fast revisjonsvirksomhet for internrevisor.

Revisjonsdekning og oppfølging

Til sammen ble 3 bispedømmer og 3 seksjoner i KR- sekretariatet besøkt i revisjoner i 2021 noe som gir en revisjonssyklus på anslagsvis 3 år og anses å være akseptabelt. Både biskoper, proster og prester ble intervjuet i flere revisjoner. I spørreundersøkelser deltok 6 bispedømmer, og 35 fellesråd deltok i egen spørreundersøkelse i tilsynet med medlemsregisteret og oppfølging av tilskudd til trosopplæring. Hovedpartner innen leveranse av IKT-tjenester Kirkepartner A.S ble besøkt.

Det er foretatt en oppfølging av gitte anbefalinger fra tidligere revisjoner. Anbefalinger gitt i tilsyn og rådgivningsoppgaver følges opp at enheten som mottar anbefalingen. I P1 IT revisjon av Tilgangsstyring med ID og aksesskontroll av P360 arkivsystem ble ledelsens tiltak inkludert i rapporten ved fremleggelse til kontrollutvalget. I P3 forvaltningsrevisjon av personvern og informasjonssikkerhet fra 2020 ble det påpekt at det ikke er satt opp en rutine for oppfølging av anbefalinger. Det er nå gjort og iverksatt fra 1. januar 2022. I oppfølging av revisjonsrapporten for P3 besluttet ledelsen en strategisk handlingsplan over 3 år med tiltak etter anbefalingene. Personvernombudet følger opp tiltak støttet av IR.

IR anser at det er for tidlig å undersøke effekten av gitte anbefalinger og at det er et tema som kan ses nærmere på tidligst i 2023.

Evaluering av internrevisjonen

Det sendes rutinemessig ut evalueringsskjema ved gjennomføring av større revisjonsoppgaver. I 2021 ble dette gjort etter P3. Tilbakemelding fra reviderte enheter har vært positive og det er gitt uttrykk for at dette ga merverdi i styringen av egen virksomhet. Dette tyder på at IR sammen med personvernombud og CISO har vært et positivt innslag i enheten 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 DnK. 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 og planprosess 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, juridisk stab og CISO fra høsten 2021. Det er også innhentet bistand fra en seniorrådgiver i staben til direktøren ved kontroll av oppfølgingen av vedtak fra Kirkemøtet 2021. Samlet internt timeforbruk for intern bistand anslås til 700 timer i 2021. Internrevisor er meget godt fornøyd med bistanden som ble gitt.

Konsulenttjenester

Det er inngått en rammeavtale med KPMG om bistand ved internrevisjon. Det ble foretatt tre avrop til avtalen med KPMG både til P1 IT revisjon Tilgangsstyring med ID og aksesskontroll av P360 arkivsystem, P3 Forvaltningsrevisjon av personvern og informasjonssikkerhet og opplæring i personvern og informasjonssikkerhet (Motimate). Samlet bistand fra KPMG lå på i overkant av 600

timer. IR er meget godt fornøyd med bistanden som er gitt. Et blandet revisjonsteam var en god løsning både mht. kapasitet og kompetanse. Kontrakten med KPMG ble signert 19. april 2018 og har en varighet på 2 år med to ganger opsjoner til forlengelse med ett år. Siste opsjon på ett års forlengelse ble innløst våren 2021.

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 spesialutdannelse (CISA sertifisering) og relevant erfaring. Revisjoner krever også i mange tilfeller et revisjonsteam på to personer til forsvarlig gjennomføring av intervjuer og samtaler som f.eks. i P3 forvaltningsrevisjonen av personvern og informasjonssikkerhet.

Rapportering i 2021

IR har foretatt rapportering til direktør Kirkerådet, forvaltningssjef og kontrollutvalget. Det er også foretatt tilbakemeldinger til stiftsdirektører i forvaltningsrevisjonen av personvern og informasjonssikkerhet, dvs. Møre bispedømme, Tunsberg bispedømme og Nidaros bispedømme. I foretatt tilsyn med medlemsregisteret og oppfølging av tilskudd ble det gitt tilbakemelding til to bispedømmer og samlet tilbakemelding til 35 fellesråd. Det ble holdt presentasjon for Kirkevergelaget som er interesseorganisasjonen til kirkelige fellesråd. Det ble gitt en god tilbakemelding og vist stor interesse. Personvernombudet og internrevisor ble invitert til årsmøtet i Nord-Hålogaland kirkevergelag i Tromsø for å presentere erfaringer fra arbeid med personvern og informasjonssikkerhet. Det ble gitt en god tilbakemelding og vist betydelig interesse. Internrevisor legger opp til å fortsette dialogen med Kirkevergelaget.

7. Plan for kvalitetssikring og kontinuerlig forbedring herunder kompetanseutvikling

Kvalitetssikring av revisjonsrapporter

IR har fortsatt arbeidet med å utarbeide en plan for kvalitetssikring og kontinuerlig forbedring som gir en oversikt over rutiner og tiltak som er iverksatt i det løpende arbeidet med kontinuerlig forbedring herunder kompetanseutvikling.

Kvalitetssikring er meget 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. KPMG og leder for juridisk seksjon har fått enkelte utkast til gjennomlesing og kommentar. Alle reviderte enheter får utkast til gjennomlesing og kommentar i hver revisjon.

Coronapandemien

Pandemien førte til justeringer av metoden til flere revisjoner til bruk av virtuelle møter i teams og i større grad bruk av spørreskjemaundersøkelser i Questback. Det rettes en stor takk til Kirkepartner for hjelp og bistand til flere aktiviteter bl.a. ROS analyse for bispedømmene.

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. Relevant kompetanseutvikling som omtales under vil være sentralt i denne sammenheng.

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 for øvrig. IR har også bygget opp kunnskap om intern kontroll ved gjennomføring av P1 IT-revisjon av tilgangsstyring med ID og aksesskontroll av P360 arkivsystem og P3 forvaltningsrevisjon av personvern og informasjonssikkerhet siste kvartal 2021.

8.Revisjonsaktiviteter

Revisjoner påbegynt i 2020 og avsluttet i 2021

P3 Forvaltningsrevisjon av personvern og informasjonssikkerhet

Formålet med revisjonen var «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.» Det ble foretatt besøk i Nord-Hålogaland bispedømme, Sør-Hålogaland bispedømme (virtuelt) og i KR-sekretariatet (virtuelt og fysisk). Revisjonen ble gjennomført med bistand fra KPMG.

Konklusjonen var at «Det er flere pågående prosesser i Kirkerådet som vil bedre etterlevelsen av PVF, men det er vesentlige mangler i etterlevelsen av kravene til databehandleravtaler, informasjonssikkerhet, medlemsregisterets integritet, samt rammeverk og risikostyring. Det er behov for å iverksette både noen umiddelbare tiltak og vesentlige strukturelle tiltak for sikre tilfredsstillende etterlevelse av kravene...»

Rapporten inneholdt anbefalinger for å styrke etterlevelsen av reglene og god praksis. Ledelsen besluttet en strategisk handlingsplan med oppfølging av en rekke tiltak over en periode på 3 år fra 2021-2023. Personvernombudet følger opp handlingsplanen støttet av IR.

Revisjoner i 2021

F1 årsplan og årsrapport

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

F2 Oppfølging av vedtak fra Kirkemøte 2021

Revisjonen gjennomføres i februar 2022 på grunn av tidsforskyvning av Kirkemøtet 2021 til september 2022.

Kirkemøtet i 2021 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 gjennomgang av oppfølgingen av vedtakene fra Kirkemøtet 2021, 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.

F3 standardrevisjon av etterlevelse – tilskudd til trosopplæring og tilsyn med medlemsregisteret

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. Det ble sammen med personvernombud og juridisk seksjon foretatt et tilsyn med to bispedømmer, Borg bispedømme og Nord-Hålogaland bispedømme, og til sammen 35 kirkelige fellesråd i de to bispedømmene. Tilsynet ble gjennomført ved spørreundersøkelser.

Det ble gitt separate tilbakemeldinger til besøkte bispedømmer og en felles tilbakemelding til fellesråd. 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.

Konklusjonen for tilskudd var i Nord-Hålogaland at «førstelinjetjenesten i trosopplæring har stor variasjon og trenger støtte og opplæring til digitale tjenester og opplæring i bruk av sosiale media». I Borg var konklusjonen at «førstelinjetjenesten i trosopplæring har kommet godt i gang med bruk av digitale tjenester men fortsatt trenger støtte og opplæring i bruk av sosiale media og digitale tjenester.»

Konklusjonen for personvern og informasjonssikkerhet var at fellesråd har begynt å etablere rutiner og prosesser, men behov for å avklare flere forhold knyttet til bl.a. behandlingsgrunnlag ved strømming (gravferdsgudstjenester), informere de registrerte og elektronisk arkiv og sikker kommunikasjon.

P1 IT revisjon av tilgangsstyring med ID og aksesskontroll av P360 arkivsystem

Med bistand fra KPMG ble det gjennomført en IT-revisjon av tilgangsstyring med ID og aksesskontroll av P360 arkivsystem. Det ble sett nærmere på tilgangsstyringen med ID og tilgangen til Kirkepartners plattform og rutiner for tilgangsstyring til P360 arkivet. Formålet var å gjennomgå etablerte rutiner og styrke intern kontroll og styring med tilgangsstyring til IKT-plattform og arkiv P360.

Konklusjonen var at «Systemene for tilgangsstyring i rDNK er ikke tilfredsstillende og bør forbedres for å sikre etterlevelse av personvernlovgivning og god informasjonssikkerhet. Særlig personer som avslutter arbeidsforhold, må fratas sine tilganger. Det bør utarbeides nødvendig styrende dokumenter og ledes ansvar for å godkjenne og avslutte tilganger tydeliggjøres...».

Revisjonen ga anbefalinger til å styrke tilgangsstyringen og aksesskontroll. Rapporten med ledelsens tiltak lagt frem for direktør og kontrollutvalget høsten 2021. Tilbakemeldingene fra reviderte enheter var positive.

P2 Helhetlig risikostyring og ROS analyser

IR foretok med støtte fra personvernombudet og flere personer i sekretariatet en runde med flere faglig baserte ROS analyser med bl.a. utredning av risikoer innenfor økonomi og HMS. Både kirkefagavdelingen og samisk avdeling gjennomførte ROS analyser for første gang. I tillegg ble det på sommeren foretatt en undersøkelse med 11 bispedømmer som alle svarte på en Questback med skalering av risikoer om deres virksomhet i bispedømmene. Det ble utarbeidet et risikokart for 11 bispedømmer og tiltaksliste. Dette ga et godt grunnlag for saken om budsjett, plan og risikovurderinger og som ble lagt fram i Kirkerådet i desember.

P3 Forvaltningsrevisjon av personvern og informasjonssikkerhet (fase 2)

På oppdrag fra kontrollutvalget ble det gjennomført en forvaltningsrevisjon av personvern og informasjonssikkerhet fase 2. Tre bispedømmer ble besøkt; Møre bispedømmer, Tunsberg bispedømme og Nidaros bispedømme (virtuelt). Seks bispedømmer deltok i en spørreundersøkelse. Dette betyr at i 2020 og 2021 har alle bispedømmene deltatt i revisjonen av personvern og informasjonssikkerhet.

Formålet var finne status på etterlevelsen av reglene og gi anbefalinger for å styrke etterlevelsen. Det ble skrevet en revisjonsrapport basert på de tre besøkene og spørreundersøkelsen. Rapporten ble presentert i kontrollutvalget 2. februar 2022.

Konklusjonen var at «Bispedømmene har etablert enkelte rutiner for håndtering av personvern og informasjonssikkerhet. Det mangler et helhetlig rammeverk for informasjonssikkerhet og behandling av personopplysninger med rutiner og retningslinjer tilpasset rettssubjektet. Det er gitt anbefalinger om opplæring av ansatte for å heve kompetansen innen personvern og informasjonssikkerhet og til etablering av nye rutiner og databehandleravtaler...»

Revisjonsrapporten inneholdt både anbefalinger om kortsiktige tiltak og langsiktige strukturtiltak. Tiltakene som ledelsen beslutter, kan legges inn i den strategisk handlingsplan for personvern og informasjonssikkerhet og som allerede er etablert og følges opp av personvernombudet støttet av IR.

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.

IR gjennomførte rådgivning for ledelsen knyttet til oppfølging av anbefalinger i to revisjonsrapporter, bistand ved ROS analyser, etablering av system for varsling og saksbehandling av et varsel. Rask tilbakemelding fra internrevisor på konkrete spørsmål ga merverdi for mottakerne.

IR/2022-03-03

