

Møtedato: 14. mars 2024
Vår ref.:
2022/1554-16

Saksbehandler:
Janny Helene Aasen

Dato:
7.3.2024

Styresak 38-2024

Styrets revisjonsutvalgs årsrapport for 2023 og Internrevisjonens årsrapport for 2023

Forslag til vedtak

Styret i Helse Nord RHF inviteres til å fatte følgende vedtak:

1. Styret i Helse Nord RHF tar styrets revisjonsutvalgs årsrapport for 2023 til orientering.
2. Styret i Helse Nord RHF tar internrevisjonens årsrapport for 2023 til orientering.

Bodø, 7. mars 2024

Marit Lind
Administrerende direktør

Formål

I denne styresaken legges styrets revisjonsutvalgs årsrapport for 2023 og internrevisjonens årsrapport for 2023 fram for styret i Helse Nord RHF til orientering.

Beslutningsgrunnlag

Styrets revisjonsutvalgs årsrapport

Revisjonsutvalget er et underutvalg av styret i Helse Nord RHF, med formål å styrke styrets fokus på virksomhetsstyring, tilsyn og kontroll i foretaksgruppen.

Revisjonsutvalget skal, i henhold til sin instruks, årlig utarbeide en rapport om sitt arbeid og legge denne fram for styret i Helse Nord RHF. I årsrapporten redegjøres det for utvalgets møtevirksomhet, herunder saker og temaer som er behandlet relatert til utvalgets hovedoppgaver. Dette omhandler saker knyttet til å påse at det er etablert virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll tilpasset risikoen i foretaksgruppen, å følge opp internrevisjonens arbeid, uavhengighet og objektivitet, og å følge opp ekstern revisjons arbeid og uavhengighet.

Internrevisjonens årsrapport

Internrevisjonen i Helse Nord RHF skal på vegne av styret evaluere og bidra til forbedringer i det regionale helseforetakets og foretaksgruppens virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll. Også internrevisjonen er i sin instruks pålagt å utarbeide en årlig rapport om sin virksomhet. I internrevisjonens årsrapport orienteres det om de bekreftelses- og rådgivningsoppgaver som er utført i 2023. Videre redegjøres det for konklusjon og refleksjonspunkter fra ekstern evaluering av internrevisjonen, i tillegg til internrevisjonens ressurser, forbedringstiltak, samarbeid med andre fagmiljøer og dens faglige oppdatering.

Revisjonsutvalgets behandling av årsrapportene

Revisjonsutvalget behandlet sin egen og internrevisjonens årsrapport for 2023 i møte den 13. februar 2024, og fattet følgende vedtak i sak 3/24:

1. *Styrets revisjonsutvalgs årsrapport for 2023 vedtas.*
2. *Styrets revisjonsutvalgs årsrapport for 2023 og Internrevisjonens årsrapport for 2023 legges fram for styret.*

Administrerende direktørs vurdering

Adm. direktør viser til at årsrapportene for styrets revisjonsutvalg og for internrevisjonen er utarbeidet og behandlet i samsvar med gjeldende instruks.

Vedlegg:

1. Styrets revisjonsutvalgs årsrapport for 2023
2. Internrevisjonens årsrapport for 2023

Vår ref.: 2022/1554-16

STYRETS REVISJONSUTVALGS ÅRSRAPPORT FOR 2023

1. Revisjonsutvalgets sammensetning

Revisjonsutvalget har i 2023 bestått av følgende medlemmer:

- Svenn Are Jenssen (reoppnevnt som medlem og oppnevnt som ny leder i styresak 62-2023)
- Kari Jørgensen (reoppnevnt som medlem i styresak 62-2023)
- Sissel Alterskjær (reoppnevnt som medlem i styresak 62-2023)
- Jan-Oddvar Sørnes (oppnevnt som medlem i styresak 62-2023)

Inger Lise Strøm var leder av revisjonsutvalget frem til hun fratradte som styremedlem og medlem i revisjonsutvalget i april 2023.

2. Formål

Formålet med utvalgets arbeid fremgår av pkt. 1 i Instruks for styrets revisjonsutvalg i Helse Nord RHF: *Revisjonsutvalget er et underutvalg av styret for Helse Nord RHF, som har til formål å styrke styrets fokus på virksomhetsstyring, tilsyn og kontroll i foretaksgruppen.*

3. Revisjonsutvalgets møter

Det er avviklet seks møter i 2023. Alle er avviklet som digitale møter.

4. Utvalgets arbeid

Revisjonsutvalget har behandlet 30 saker i 2023.

a) Om revisjonsutvalgets eget arbeid

Revisjonsutvalget skal i henhold til instruksens pkt. 4A:

Bidra til å ivareta styrets tilsyns- og kontrolloppgaver for å påse at det er etablert virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll tilpasset risikoen i foretaksgruppen, som bidrar til å sikre:

- målrettet og kostnadseffektiv bruk av ressurser
- pålitelig rapportering av økonomiske data og andre virksomhetsdata
- etterleving av regelverk, eierkrav og øvrige kvalitetskrav
- samfunnsmessig bærekraft

I samsvar med vedtatt aktivitetsplan har revisjonsutvalget ivaretatt sine oppgaver i 2023 knyttet til pkt. 4A ved at:

- administrerende direktør har orientert om ledelsens gjennomgang for 2022 og pågående arbeid knyttet til risikostyring den 31. januar i sak 2/23.
- regnskapssjef og økonomidirektør har gjennomgått spesielle forhold knyttet til årsregnskapet for 2022 for Helse Nord RHF og foretaksgruppen den 6. mars i sak 8/23.

- økonomidirektør har gjennomgått budsjетtrammer og -forutsetninger for 2024 den 20. oktober i sak 22/23.
- miljørådgiver har presentert arbeidet med samfunnsmessig bærekraft og bærekraftsrapportering den 20. oktober i sak 24/23.

I tillegg har revisjonsutvalget behandlet utkast til sin egen årsrapport for 2022, i tillegg til å foreslå en mindre justering i egen instruks knyttet til samfunnsmessig bærekraft.

b) Om internrevisjonen i Helse Nord RHF

Revisjonsutvalget skal i henhold til instruksens pkt. 4B i instruks:

Se etter at Helse Nord RHF har en uavhengig og objektiv internrevisjon. Dette innebærer bl.a. følgende:

- *holde seg orientert om internrevisjonens arbeid og føre tilsyn med at dette foregår i samsvar med faglige standarder og profesjonelle krav*
- *behandle forslag til plan for internrevisjon*
- *godkjenne vesentlige oppgaver for internrevisjonen utenfor vedtatt revisjonsplan*

I samsvar med vedtatt aktivitetsplan har revisjonsutvalget ivaretatt sine oppgaver i 2023 knyttet til pkt. 4B ved behandling av følgende saker:

- *Internrevisjonens årsrapport for 2022 den 31. januar i sak 3/23.*
- *Internrevisjonsrapport 05-2023 - Gjennomføring av omstillingstiltak i sykehusforetakene, den 6. mars i sak 9/23.*
- *rapport Ekstern evaluering av internrevisjonen i Helse Nord RHF utarbeidet av PricewaterhouseCoopers, med internrevisjonens handlingsplan, den 7. juni i sak 14/23.*
- *oppdatering av instruks for internrevisjonen i Helse Nord RHF den 7. juni i sak 15/23.*
- *oppfølging av tidligere internrevisjonsrapporter den 31. januar i sak 4/23 og den 4. september i sak 19/23.*
- *Internrevisjonens budsjett for 2024 den 20. oktober i sak 25/23.*
- *Plan for internrevisjon 2024-2025 den 14. november i sak 28/23.*

Revisjonsutvalget har videre blitt orientert om:

- oppstart og fremdrift underveis i pågående revisjonsoppdrag
- internrevisjonens egnevaluering og oppdateringer av prosessbeskrivelser
- internrevisjonens møter med helseforetakene
- forelesning og foredrag i regi av internrevisjonen
- interregionalt samarbeid

c) Om ekstern revisjons arbeid

Revisjonsutvalget skal i henhold til instruksens pkt. 4C:

Følge opp ekstern revisjons arbeid ved bl.a. å:

- *føre tilsyn med at revisjonen utføres i samsvar med faglige standarder og profesjonelle krav*
- *etterspørre ekstern revisors vurdering av uavhengighet med hensyn til leveranse av andre tilleggstjenester og rådgivningstjenester i foretaksgruppen.*
- *gjennomgå vesentlige forhold knyttet til Helse Nord's årsregnskap/konsernregnskap sammen med ekstern revisor.*

I samsvar med vedtatt aktivitetsplan har revisjonsutvalget ivaretatt sine oppgaver i 2023 knyttet til pkt. 4C ved behandling av følgende saker:

- ekstern revisor, BDO, orienterte om revisjonen av årsregnskapet for 2022 for Helse Nord RHF og foretaksgruppen, og om det har vært vesentlige forhold som har krevd spesielle oppmerksomhet fra revisors side, den 6. mars 2023 i sak 8/23.
- det ble bekreftet i mars 2023 at det ikke var forhold som påvirket ekstern revisors uavhengighet ved revisjonen av årsregnskapet for 2022.
- ekstern revisor, BDO, orienterte om revisjonsprosess, revisjonsstrategi og risikovurdering for 2023, i tillegg til fokusområder for årsoppgjøret, den 20. oktober i sak 23.

5. Øvrig rapportering til styret

Revisjonsutvalgets møte- og aktivitetsplan for 2024, vedtatt den 14. november i sak 29/23, ble lagt frem som referatsak i styremøte den 20. desember. Protokollene fra utvalgets møter er fortløpende lagt frem for styret som referatsaker.

13. februar 2024

Rune G. Rafaelsen
leder

Jan-Oddvar Sørnes

Sissel Alterskjær

Tone Helen Hauge

INTERNREVISJONENS ÅRSRAPPORT FOR 2023

1) Innledning

a) Internrevisjonens plass i organisasjonen, organisasjonsmessig uavhengighet

Internrevisjonen er funksjonelt underlagt styret i Helse Nord RHF. Styret har oppnevnt et revisjonsutvalg med formål å styrke styrets fokus på virksomhetsstyring, tilsyn og kontroll i foretaksgruppen, blant annet ved å se etter at Helse Nord har en uavhengig og effektiv internrevisjon. Administrativt er internrevisjonen organisert under administrerende direktør.

b) Formål med internrevisjonens arbeid

Formålet med internrevisjonens arbeid fremgår av pkt. 1 i internrevisjonens instruks: *Internrevisjonen skal på vegne av styret i Helse Nord RHF evaluere og bidra til forbedringer i det regionale helseforetakets og foretaksgruppens virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll.*

Oppgaven utdypes i instruksens kap. 4, hvor pkt. 4.1 er sentralt:

Internrevisjonen skal evaluere det regionale helseforetakets og foretaksgruppens virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll. I dette ligger bl.a. å se etter at risikostyring og internkontroll er tilpasset risikoen i foretaksgruppen og bidrar til å sikre

- *målrettet og kostnadseffektiv bruk av ressurser*
- *pålitelig rapportering av økonomiske data og andre virksomhetsdata*
- *etterleving av regelverk, eierkrav og øvrige kvalitetskrav.*

Internrevisjonen har også en rådgiverfunksjon, beskrevet i instruksens pkt. 4.2:

Internrevisjonen skal gi uavhengige og objektive uttalelser, råd og veiledning for å bidra til forbedringer i foretaksgruppens virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll.

2) Personalressurser

Bemanningen i internrevisjonen har i 2023 bestått av tre årsverk.

3) Internrevisjonens arbeid

Internrevisjonen har tre hovedoppgaver: å utføre bekreftelsesoppgaver (revisjon) i foretaksgruppen, yte rådgivning i foretaksgruppen, og ivareta sekretærfunksjon for revisjonsutvalget. I tillegg ivaretas oppgaven som internrevisjon for Sykehusinnkjøp HF. Arbeidet i Helse Nord i 2023 kan oppsummeres slik:

a) Bekreftelsesoppgaver:

Internrevisjonen arbeider ut fra styrevedtatte toårsplaner som rulleres årlig. Planen for 2023-2024 ble vedtatt av styret i sak 189-2022 og inneholdt seks

bekreftelsesoppdrag. Ett av oppdragene fra plan 2022-2023, *Gjennomføring av omstillingstiltak i sykehusforetakene, oppsummering* ble styrebehandlet den 29.03.2023. Status for oppdragene i revisjonsplanen er oppsummert under:

	Plan 2022-2023 Tema	Gjelder særlig mål nr. *	Status gjennomføring og styrebehandling	Status styrets videre oppfølging
	Gjennomføring av omstillingstiltak	5	Styrebehandlet	Fulgt opp i sak 119-2023
Nr.	Plan 2023-2024 Tema	Gjelder særlig mål nr. *	Status gjennomføring og styrebehandling	Status styrets videre oppfølging
1	Registreringspraksis i DIPS	2,3 og 5	Styrebehandles 28.02.2024	
2	Pakkeforløp kreft mellom foretak	2 og 3	Videreført i plan 2024-2025 (nr. 4)	
3	Ressursstyring på sengepost og poliklinikk	3 og 4	Videreført og delt i to i plan 2024-2025 (nr. 2 og 3)	
4	Beredskap ved bortfall av pasientrettede IKT-systemer	2	Videreført i plan 2024-2025 (nr. 1) PÅGÅR	
5	Rekruttere og beholde personell	2	Videreført i plan 2024-2025 (nr. 5)	
6	Smittevern og antibiotika	2	Ikke videreført i plan 2024-2025	

* Mål: Refererer til Helse Nords overordnede mål for planperioden, jf. styrevedtatt *Økonomisk langtidsplan for Helse Nord 2023-2026*:

1. Redusere unødvendig venting og variasjon i kapasitetsutnyttelsen
2. Prioritere psykisk helsevern og tverrfaglig spesialisert rusbehandling
3. Bedre kvalitet og pasientsikkerhet.

I tillegg har internrevisjonen tatt med følgende mål i forbindelse med risikovurderingen:

4. Sikre gode arbeidsforhold samt tilstrekkelig og kvalifisert personell.
5. Innfri de økonomiske mål i perioden.
6. Etterlevelse av gjeldende regelverk.

Kort beskrivelse av fullførte oppdrag i 2023:

1. Gjennomføring av omstillingstiltak i sykehusforetakene – 01-05/2023

Det ble gjennomført internrevisjon i alle fire sykehusforetak, og det ble avlagt egen internrevisjonsrapport til det enkelte foretaket. Observasjoner og vurderinger ble oppsummert i en samlet internrevisjonsrapport til styret i Helse Nord RHF, 05/2023.

Internrevisjonen konkluderte med at sykehusforetakene bare delvis hadde gjennomført den planlagte omstillingen i 2022, herunder reduksjon i innleie, og tiltakene hadde bare til en viss grad gitt den forventede økonomiske effekten i 2022. Det ble videre konkludert med at det var nødvendig å sørge for at foretakenes omstilling i 2023 var basert på realistiske planer, og at gjennomføringsevnen ble styrket. Internrevisjonen konkluderte også med at Helse Nord RHF ikke sørget for tilstrekkelig klarhet i kravene til omstilling og rapportering, noe som hemmet det regionale helseforetakets mulighet for effektiv oppfølging av sykehusforetakenes omstillingsarbeid.

Internrevisjonen ga fra seks til åtte anbefalinger til sykehusforetakene som blant annet omhandlet å:

- gjennomgå foretakets plan for omstilling for 2023 og sørge for at tiltakene(s): er operasjonalisert, økonomiske effekter er realistisk beregnet og risikovektet, fremdriftsplan er realistisk, er av varig karakter, og dekker omstillingsbehovet.
- sørge for at tiltaksansvarlige har nødvendig prosess- og lederstøtte i tiltaksgjennomføringen.
- følge opp månedlig i lederlinjen at tiltaksarbeidet er i samsvar med fremdriftsplan og gir forventet økonomisk effekt.
- rapportere månedlig i virksomhetsrapporter status i tiltaksgjennomføringen i form av fremdrift og realiserte økonomiske effekter.
- fatte vedtak i styret om korrigerende tiltak, dersom plan for omstilling ikke gir forventet økonomisk effekt.

I tillegg ble det gitt to anbefalinger til Helse Nord RHF om å:

- definere entydige krav til helseforetakene i oppdragsdokument og/eller foretaksmøte knyttet til gjennomføring og rapportering av omstillingsarbeid.
- følge opp at helseforetakene rapporterer om omstillingsarbeid i henhold til krav gitt i oppdragsdokument og/eller foretaksmøte.

Styret i Helse Nord RHF ble orientert om status i sykehusforetakenes gjennomføring av omstillingsarbeidet i sak 119-2023. Styret har forutsatt at sykehusforetakenes arbeid med omstillingstiltak følges opp videre av administrerende direktør.

2. Registreringspraksis i DIPS i Helse Nord – 06-10/2023

Det ble gjennomført internrevisjon i alle fire sykehusforetak, og det ble avlagt egen internrevisjonsrapport til det enkelte foretaket. Observasjoner og vurderinger ble oppsummert i en samlet internrevisjonsrapport til styret i Helse Nord RHF, 10/2023.

Internrevisjonen konkluderte med at alle sykehusforetakene i Helse Nord bør eller kan øke påliteligheten i datagrunnlaget for rapporteringer om ventetider og fristbrudd innen somatisk virksomhet, gjennom bedre styring og kontroll med sin registreringspraksis i

DIPS. Den interne styringen og kontrollen med registreringspraksisen i DIPS er svakest i Helgelandssykehuset. De viktigste forbedringspunktene i sykehusforetakene er å styrke opplæringen for ansatte innen den medisinske kontortjenesten og for leger som vurderer henvisninger, samt å gjennomføre kontroller av ventelistedata i samsvar med regional retningslinje. I tillegg bør spesifikke kontroller innen de reviderte risikoområdene innarbeides i det regionale kontrollopplegget.

Internrevisjonen ga fra seks til åtte anbefalinger til sykehusforetakene som blant annet omhandlet kompetansekrav, kontroll av arbeidsflyt, kontroll av ventelistedata og avviksregistrering.

I tillegg ble det gitt tre anbefalinger til Helse Nord RHF om å:

- sørge for at det innarbeides spesifikke kontroller knyttet til viderehenvisninger fra annet foretak, interne primærhenvisninger og endring av ventetid sluttdato i kontrollopplegget som beskrives i regional retningslinje RL7233, og samtidig vurdere behovet for endringer i de eksisterende kontrollene.
- etablere en felles regional løsning for kontroll av ventelister i Helse Nord LIS, som samsvarer med RL7233.
- sørge for at regional prosedyre PR49196 gir klar og tilstrekkelig informasjon om registrering ved vurdering av henvisninger vedrørende graviditet.

Alle internrevisjonens rapporter legges fortløpende ut på [Helse Nord RHF's hjemmeside](#).

b) Rådgivningsoppgaver:

Internrevisjonen ivaretar sin rådgivningsfunksjon primært gjennom anbefalinger i revisjonsrapporter, besvaring av fagspørsmål og innlegg/presentasjoner. Internrevisjonen har i 2023 ikke gjennomført spesifikke rådgivningsoppdrag.

c) Sekretariat for revisjonsutvalget:

Internrevisjonen er sekretariat for revisjonsutvalget i Helse Nord RHF. Funksjonen ivaretas av revisjonssjef med bistand fra nestleder, og går blant annet ut på å sette opp sakliste i samarbeid med utvalgets leder, forberede og presentere internrevisjonens egne saker i møtene. I tillegg ivaretar internrevisjonen de praktiske sidene rundt møteavviklingen, herunder kaller inn deltakere fra ledelsen i Helse Nord RHF, skriver protokoll og sørger for arkivering. Revisjonsutvalget har ansvar for å følge opp den eksterne revisjonens arbeid, jf. instruks for styrets revisjonsutvalg pkt. 4 C. Det er ekstern revisor selv som presenterer revisjonens utførelse og vesentlige forhold knyttet til foretaksgruppens årsregnskap, uten internrevisjonens involvering.

Revisjonsutvalget avholdt seks møter i 2023, hvorav alle ble gjennomført digitalt. Internrevisjonens ansatte har deltatt i alle møtene.

4) **Samarbeid og kontakter**

Revisjonssjef har tidligere deltatt fast i ett månedlig ledermøte i Helse Nord RHF, hvor alle ledere på nivå 2 og nivå 3 har deltatt. Dette ledermøtet utgikk vinteren 2023. Dersom det er saker av faglig eller administrativ betydning som er viktig å få belyst gjennom behandlingen i ledergruppen, kan revisjonssjef nå invitere seg inn i de ukentlige ledermøtene.

Revisjonssjefen er også til stede i styremøtene i Helse Nord RHF og i regionens styreseminarer. I regionalt styreseminar i mars 2023 presenterte revisjonssjefen resultatene fra revisjonen om gjennomføring av omstillingstiltak i sykehusforetakene.

Internrevisjonen har i 2023 deltatt i ledergruppemøter i alle helseforetakene i Helse Nord, for å diskutere aktuelle temaer for fremtidige internrevisjoner.

Kontakt og samarbeid med relevante fagmiljøer er viktig, og foregår bl.a. slik:

a) Interregionalt internrevisorforum

Det er etablert et forum hvor alle ansatte i de fire regionale helseforetakenes internrevisjoner utveksler erfaringer, samt drøfter faglige og praktiske spørsmål. I april ble det avholdt dagsmøte på Gardermoen. Her orienterte de enkelte regionene om gjennomførte revisjoner. Internrevisjonene møttes til en to-dagers samling i Stavanger i september. Internrevisjonen i Helse Vest var arrangør. Ulike faglige temaer ble presentert og diskutert. Det er i tillegg avholdt enkelte egne møter for revisjonssjefene der aktuelle temaer er diskutert.

c) Regionalt internrevisjonsnettverk i Helse Nord:

Internrevisjonen i Helse Nord RHF leder et internrevisjonsnettverk i foretaksgruppen, som har til formål å utveksle erfaringer og informasjon, og å bidra til kompetanseheving og samordning av revisjonsaktiviteter på de ulike nivåer i Helse Nord. Det er gjennomført to møter i 2023, begge digitalt. Første møte var i juni og omhandlet både oppfølging av interne revisjoner i helseforetakene og regionale internrevisjoner, erfaringsutveksling om valg av metoder og verktøy, og informasjon om regionale sikkerhetsrevisjoner. Det andre møtet var i begynnelsen av november, hvor aktuelle temaer for internrevisjonens plan for 2024-2025 ble diskutert. Det ble nedsatt et komité med ansvar for planlegging og gjennomføring av regional fagdag for interne revisorer i 2024.

d) Revisorforeninger:

De ansatte i internrevisjonen er medlemmer av IIA Norge. Revisjonssjefen er også medlem av Revisorforeningen. Medlemskapene gir tilgang til faglig oppdatering, kurs, tidsskrifter og annen faglitteratur.

e) Nord universitet:

Revisjonssjefen har i mars 2023 holdt en 2,5 times forelesning på Nord universitet i Bodø under tittelen *Internal Audit – As a profession and in Health Sector*. Denne årlige forelesningen bidrar til et samarbeid med universitetet innen fagområdet risikostyring.

f) Andre kontaktpunkter:

Internrevisjonen legger vekt på å ha god kontakt med Helse Nord's eksterne revisor (BDO), Riksrevisjonen og ulike tilsynsmyndigheter. Slike kontakter er bl.a. viktig for å oppnå en best mulig ressursutnyttelse, bli oppmerksom på risikoområder og unngå overlappende revisjons-/kontrollarbeid. Revisjonssjefen deltok i det faste, årlige møtet mellom Riksrevisjonen og RHF-enes internrevisjoner i Oslo i november. Internrevisjonen har ikke hatt eget møte med ekstern revisor i 2023.

g) Ekstern evaluering:

Høsten 2022 ble det gjennomført en ekstern evaluering av internrevisjonen i Helse Nord RHF i samsvar med de internasjonale standardene for internrevisjon (IIA standarder), som krever at en ekstern evaluering skal gjennomføres hvert femte år. PricewaterhouseCoopers gjennomførte evalueringen. Resultatene fra evalueringen ble rapportert til internrevisjonen i mars 2023. Hovedkonklusjonen er at internrevisjonen i Helse Nord RHF utøver sitt virke i overensstemmelse med internasjonale standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon. Rapporten inkluderte også enkelte refleksjons-punkter. Internrevisjonen har gjennomgått punktene og vurdert endringer i instruksjer, både for revisjonsutvalget og internrevisjonen, og endringer i prosessbeskrivelser. Den eksterne evalueringsrapporten med internrevisjonens handlingsplan er behandlet av revisjonsutvalget den 7. juni 2023 i sak 14/2023, og av styret i Helse Nord RHF den 30. august 2023 i sak 097/2023. Tiltakene i handlingsplanen er implementert i internrevisjonens arbeidsprosesser.

5) **Faglig oppdatering og utvikling**

Det følger av instruksjen at internrevisjonen i Helse Nord RHF skal ha høy revisjonsfaglig kompetanse. Internrevisjonens ansatte har lang erfaring fra internrevisjon og gjennomføring av utrednings- og kartleggingsoppdrag. Én av de ansatte er diplomert internrevisor og én er statsautorisert revisor.

Alle ansatte i internrevisjonen deltok på IIA Norges årskonferanse i Trondheim i slutten av mai 2023. Hovedtemaet for konferansen var «Back to basic», og i den anledning holdt to av internrevisjonens ansatte et innlegg om dokumentasjonspraksis ved gjennomføring av revisjonsoppdrag. Andre temaer som ble belyst under konferansen, var strategisk styring, risikostyring, og inntoget av kunstig intelligens som ChatGPT. Internrevisjonens ansatte har også deltatt på diverse digitale konferanser, eksempelvis om pasientsikkerhet, revisjon av informasjonssikkerhet, utvikling av de internasjonale standardene for internrevisjon, samfunnsmessig bærekraft (ESG), samt faglige oppdateringer via Revisorforeningen. Internrevisjonen har bidratt med innspill til foreslåtte endringer i internasjonale standarder for internrevisjon.

I tillegg til faglig utvikling via kurs, jobber internrevisjonen kontinuerlig med utvikling av metodikk og arbeidsprosesser. For revisjoner som er fullført i 2023 er det gjennomført separate oppdrags-evalueringer, og for den sist gjennomførte revisjonen er det gjennomført kundetilfredshetsundersøkelse. Det er også gjennomført egenevaluering i samsvar med IIA-standardene, som del av interne fag- og kvalitetsdager i mars 2023, og identifiserte forbedringstiltak er iverksatt.

6) **Budsjett og ressursbruk**

Budsjettet for 2023 har gitt internrevisjonen nødvendig rom for å planlegge og gjennomføre arbeidet hensiktsmessig og effektivt. Internrevisjonen har drevet godt innenfor de gitte rammene. De positive erfaringene ved bruk av digitale møter og intervjuer er videreført og har bidratt til lave reisekostnader også i 2023. Internrevisjonen har i 2023 ikke benyttet seg av eksterne konsulenter i revisjonsoppdragene.

a) Evaluering av konsekvenser av leveranse av eksterne internrevisjonstjenester

I sak 20/2019 ga revisjonsutvalget sin tilslutning til at det ble inngått avtale om levering av internrevisjonstjenester til Sykehusinnkjøp HF. Revisjonsutvalget ba i tillegg om at det foretas en årlig evaluering av konsekvensene for Helse Nord av tjenesteleveransene til Sykehusinnkjøp, som framlegges for revisjonsutvalget i forbindelse med internrevisjonens årsrapport. Internrevisjonen har i 2023 gjennomført og rapportert ett revisjonsoppdrag som internrevisjon for Sykehusinnkjøp HF. All revisjonsaktivitet i form av oppstartsmøte, intervjuer, samtaler og oppsummeringsmøte har vært gjennomført digitalt, noe som har bidratt til effektivitet og stor grad av fleksibilitet. Internrevisjonen har kun benyttet egne ressurser til gjennomføringen av oppdraget, og all tidsbruk er blitt registrert. Revisjonssjefens vurdering er at gjennomføring av oppdraget ikke har hatt konsekvenser for gjennomføringen av internrevisjoner i Helse Nord.

7) **Oppsummering**

Internrevisjonen har i 2023 jobbet i henhold til vedtatt plan. Vi blir godt mottatt i hele foretaksgruppen og har et klart inntrykk av at det oppfattes som positivt at vi evaluerer internkontroll, risikostyring og virksomhetsstyring i regionen og yter faglig bistand. Vår opplevelse er at foretakene og de berørte medarbeiderne gjør sitt beste for å legge til rette for en effektiv gjennomføring av revisjonsoppdragene.

Internrevisjonens uavhengighet

Revisjonssjefen bekrefter med dette at Internrevisjonen i Helse Nord RHF er uavhengig, og jeg vurderer at revisjonsarbeidet er utført i overensstemmelse med de internasjonale standardene for profesjonell utøvelse av internrevisjon.

Bodø, 24. januar 2024

Janny Helene Aasen
revisjonssjef