

Møtedato: 24. februar 2021
Arkivnr.:
2020/43-13

Saksbeh/tlf:
Janny Helene Aasen, 75 51 29 00

Sted/Dato:
Bodø, 14.2.2021

Styresak 14-2021

Styrets revisjonsutvalgs årsrapport for 2020, vedlagt internrevisjonens årsrapport for 2020

Formål

I denne styresaken legges revisjonsutvalgets årsrapport for 2020 fram for styret i Helse Nord RHF til orientering, med internrevisjonens årsrapport som vedlegg.

Beslutningsgrunnlag

Revisjonsutvalgets 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, med internrevisjonens årsrapport som vedlegg. I årsrapporten gjøres det bl.a. rede for utvalgets møtevirksomhet, saker/temaer som er behandlet, og utvalgets øvrige rapportering til styret i løpet av 2020.

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 2020. Videre gjøres det bl.a. rede for internrevisjonens ressurser, gjennomførte forbedringstiltak, samarbeid med andre fagmiljøer, og hvordan de ansatte har sørget for å holde seg faglig oppdatert.

Revisjonsutvalgets behandling av årsrapportene

Revisjonsutvalget behandlet sin egen og internrevisjonens årsrapport for 2020 i møte 4. februar 2021, og fattet følgende vedtak i sak 2/21: *Revisjonsutvalgets årsrapport for 2020 legges fram for styret med internrevisjonens årsrapport for 2020 som vedlegg.*

Administrerende direktørs vurdering

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

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

Styret i Helse Nord RHF tar styrets revisjonsutvalgs årsrapport for 2020, vedlagt internrevisjonens årsrapport for 2020, til orientering.

Bodø, den 14. februar 2021

Cecilie Daae
adm. direktør

Vedlegg: Styrets revisjonsutvalgs årsrapport for 2020, vedlagt internrevisjonens årsrapport for 2020

STYRETS REVISJONSUTVALGS ÅRSRAPPORT FOR 2020

1. Revisjonsutvalgets sammensetning

Revisjonsutvalget har bestått av følgende medlemmer:

- Inger Lise Strøm (leder)
- Kari Jørgensen
- Sissel Alterskjær
- Tom Erik Forså

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 2020. Alle er avviklet som digitale møter grunnet covid-19-pandemien.

4. Utvalgets arbeid

Revisjonsutvalget har behandlet 24 saker i 2020. De vesentligste temaene har vært:

a) Om internrevisjonen i Helse Nord RHF

Revisjonsutvalget skal i henhold til 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*

Oppfølging av internrevisjonens arbeid

Internrevisjonens årsrapport for 2019 ble behandlet av utvalget i februar 2020. Rapportutkast eller endelig rapport for oppdragene behandles som egne saker, i tillegg orienterer internrevisjonen i hvert utvalgsmøte om sitt arbeid for øvrig, og om andre forhold som berører revisjonsutvalgets ansvar og oppgaver. I 2020 har det bl.a. vært orientert om resultat av internrevisjonens egenevaluering og tiltaksplan, forespurt om internrevisjonens deltagelse i beredskapsarbeidet, samt oppstart og fremdrift underveis i revisjonsoppdragene.

1. Planlegging av internrevisjonens arbeid de kommende år

Forslag til plan for internrevisjon 2021-2022 ble behandlet i sak 22/20 i revisjonsutvalgsmøte den 17. november 2020. Revisjonsplanen ble vedtatt av styret den

16. desember 2020 med en endring til opprinnelig forslag, hvor styret i Helse Nord RHF ber om at det planlegges en oppfølgingsrevisjon av revisjonsrapport nr. 6-2020, Innleie av helsepersonell i Helse Nord, i løpet av andre halvår 2021.

Internrevisjonens budsjett for 2021

Forslag til internrevisjonens budsjett for 2021 ble behandlet i sak 18/20 i revisjonsutvalgsmøte den 23. september 2020, og styrevedtatt budsjett er i samsvar med dette.

b) Om ekstern revisjons arbeid og foretaksgruppens årsregnskap

Revisjonsutvalget skal i henhold til pkt. 4C i Instruks: *Følge opp ekstern revisjons arbeid ved bl.a. å:*

- *føre tilsyn med at revisjonen utføres i samsvar med faglige standarder og profesjonelle krav*
- *gjennomgå vesentlige forhold knyttet til Helse Nords årsregnskap/ konsernregnskap sammen med ekstern revisor.*

I revisjonsutvalgets møte den 4. mars 2020 deltok eksternrevisor BDO, samt Helse Nord RHF's økonomidirektør og regnskapssjef, hvor bl.a. vesentlige forhold knyttet til Helse Nords årsregnskap/konsernregnskap ble gjennomgått. Det ble gitt en grundig redegjørelse om årsregnskapet for 2019, i forkant av styrets behandling av samme. Eksternrevisor deltok også i utvalgets møte i sak 16/20 den 23. september, og redegjorde da bl.a. for revisjonsprosessen og risikobildet som er lagt til grunn for revisjonsarbeidet for 2020, med et ekstra fokus på kostnader og inntektsbortfall knyttet til covid-19-pandemien.

c) Om revisjonsutvalgets eget arbeid

Revisjonsutvalget skal i henhold til pkt. 4A i Instruks: *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.*

Revisjonsutvalget har i stor grad ivaretatt sin oppgave i 2020 gjennom oppfølgingen av det arbeidet som er utført av internrevisjonen i Helse Nord RHF og av ekstern revisor, BDO. Revisjonsutvalget ønsker å bidra til bedre oppfølging av etterlevelsen av kravene i Forskrift om Ledelse og Kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten, og har derfor videreført dette temaet i internrevisjonens plan for 2021-2022.

5. Øvrig rapportering til styret

Årsrapportene om revisjonsutvalgets og internrevisjonens arbeid for 2019 ble lagt frem for styret den 26. februar 2020. Utvalgets møte- og aktivitetsplan for 2021, vedtatt i sak 23/20 den 17. november 2020, ble lagt frem som referatsak i styremøtet den 16. desember 2020. Protokollene fra utvalgets møter er fortløpende lagt frem for styret som referatsaker.

4. februar 2021

Inger Lise Strøm
Leder

Kari Jørgensen

Sissel Alterskjær

Tom Erik Forså

Vedlegg: Internrevisjonens årsrapport for 2020

Deres ref.:

Vår ref.:
2020/43-13

Saksbehandler/tlf.:
Janny Helene Aasen, 75 51 29 00

Sted/Dato:
Bodø, 28.01.2021

INTERNREVISJONENS ÅRSRAPPORT FOR 2020

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 adm. 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 vært noe ujevn i 2020. I store deler av første halvår var bare i overkant av to årsverk virksomme. I siste halvår har avdelingen i all hovedsak disponert tre fulle årsverk, noe som er i samsvar med gjeldende bemanningsplan.

3) Internrevisjonens arbeid

Internrevisjonen har tre hovedoppgaver: å utføre bekreftelsesoppgaver (revisjon) i foretaksgruppen, yte rådgivning i foretaksgruppen, og ivareta sekretærfunksjon for revisjonsutvalget. Arbeidet i 2020 kan oppsummeres slik:

a) Bekreftelsesoppgaver:

Internrevisjonen arbeider ut fra styrevedtatte toårsplaner som rulleres årlig.

Planen for 2020-2021 ble vedtatt av styret i sak 11-2020 og inneholdt ni bekreftelsesoppdrag, hvorav to var pågående ved årsskiftet 2019-2020.

Tre av oppdragene er fullført og styrebehandlet i Helse Nord RHF i 2020, og ett oppdrag er under arbeid ved årsskiftet. Ett av revisjonsoppdragene, beredskap, ble omgjort til rådgivningsoppdrag i Revisjonsutvalgssak 10/2020. Dette rådgivningsoppdraget er et fortsatt pågående arbeid ved årsskiftet 2020-2021, og omtales nærmere i punkt 3 b). Av de resterende fire temaene er to videreført i planen for 2021-2022. Status for oppdragene i revisjonsplanen er som følgende:

Nr	Plan 2020-2021: Tema	Gjelder særlig mål nr. *	Status gjennomføring og styrebehandling	Status styrets videre oppfølging
**	Helse Nord's oppfølging av avtaler om kjøp av helsetjenester – oppfølgingsrevisjon	1, 2 og 4	Fullført, rapport 01/20 Styresak 24-2020	Under oppfølging
**	Innleie av helsepersonell i Helse Nord	3 og 4	Fullført, rapport 06/20 Styresak 92-2020	Under oppfølging
1	Behandling av personopplysninger i sykehusforetakene i Helse Nord	4 og 5	Fullført, rapport 11/20 Styresak 136-2020	Under oppfølging
2	Rådgivningsoppdrag. Bidra i Helse Nord RHF's evaluering av beredskapshåndteringen knyttet til Covid-19 pandemien.	1 og 5	Pågår	
3	Medisinsk koding og H-reseptpreparater	1 og 4	Ikke videreført i plan 2021-2022	
4	Ventetidsutvikling og kapasitetsutnyttelse innen psykisk helsevern voksne	1 og 3	Pågår	
5	Ambulansetjenesten	1 og 3	Ikke videreført i plan 2021-2022	
	Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten	1 og 6	Videreført i plan 2021-2022	
7	Regionale funksjoner i HF-ene	1	Videreført i plan 2021-2022	

* Mål: Refererer til Helse Nords overordnede mål for planperioden, jf. styrevedtatt *Økonomisk langtidsplan for Helse Nord 2020-2023*, pluss mål nr. 6 som er tilføyd av internrevisjonen:

1. Oppfylle nasjonale og regionale krav til kvalitet og sikkerhet i pasientbehandlingen.
2. Sikre god pasient- og brukervedvirkning.
3. Sikre gode arbeidsforhold samt tilstrekkelig og kvalifisert personell.
4. Innfri de økonomiske mål i perioden.
5. Bedre samhandling med kommunehelsetjenesten og sikre helhetlige pasientforløp.
6. Etterlevelse av gjeldende regelverk.

** Ikke nummerert i plan for internrevisjon 2020-2021

Kort beskrivelse av fullførte oppdrag i 2020:

1. Helse Nords oppfølging av avtaler om kjøp av helsetjenester - oppfølgingsrevisjon – 01/2020

Internrevisjonen konkluderte i revisjonen med at Helse Nord RHF har iverksatt en rekke hensiktsmessige tiltak knyttet til alle anbefalinger som ble gitt i internrevisjonsrapport 01-2018. Det ble imidlertid anbefalt å fortsette arbeidet med utarbeidelse og iverksettelse av enkelte forbedringer for å sikre at institusjonene oppfyller kontraktsvilkårene gjennom årlige kontraktsoppfølgingsmøter, og referatføring som inkluderer RHF-ets vurderinger og eventuelle beslutninger om institusjonenes aktivitet, kvalitet, rapporteringer og andre kontraktsforhold. Det ble også anbefalt å prioritere utarbeidelse og implementering av samarbeidsrutiner mellom helseforetakene og institusjonene på tvers av foretaksgruppen.

2. Innleie av helsepersonell i Helse Nord – 06/2020

Revisjonen av innleie av helsepersonell omfattet alle de fire sykehusforetakene i regionen. Det ble utarbeidet en egen rapport til det enkelte foretaket og en oppsummeringsrapport til Helse Nord RHF. Internrevisjonen har konkludert med at sykehusforetakene i liten grad har iverksatt endringer i styring og kontroll som er egnet til å redusere kostnadene til innleie av helsepersonell fra firma for 2020. *Plan for reduksjon av innleie* er ikke operasjonalisert i tre av foretakene. Internrevisjonen har vurdert at foretakenes budsjett for 2020 ikke gjenspeiler omfanget av planlagt/forventet innleie. For å redusere risikoen for vesentlige budsjettavvik, har internrevisjonen anbefalt at det iverksettes en rekke forbedringstiltak, herunder at det utarbeides realistiske budsjetter for innleie fra firma.

3. Behandling av personopplysninger i sykehusforetakene i Helse Nord – 11/2020

Revisjonen av behandling av personopplysninger har omfattet alle de fire sykehusforetakene. Det ble utarbeidet en egen rapport til det enkelte foretaket og en oppsummeringsrapport til Helse Nord RHF. Internrevisjonen har konkludert med at tre av sykehusforetakene i Helse Nord ikke har etablert en behandlingsprotokoll som tilfredsstillende personvernforordningens krav, to år etter ikrafttredelsen. Det er usikkert når tilfredsstillende protokoller vil foreligge. Internrevisjonen har videre konkludert med at to av foretakene heller ikke har en oversikt over hvilke aktører som behandler personopplysninger på dets vegne, og om det foreligger databehandlingsavtale som sikrer at personopplysninger behandles i samsvar med gjeldende regelverk.

Personvernombudsordninger er etablert, men rollens oppgaver er noe uklart definert i enkelte av foretakene. Internrevisjonen har anbefalt at det utarbeides en spesifisert

framdriftsplan og oppgavefordeling for utarbeidelsen av en protokoll som tilfredsstillende gjeldende krav, inkludert oversikt over databehandlere og til hørende avtaler.

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 i møter, seminarer og konferanser.

Under covid-19-pandemien i 2020 har revisjonssjefen bistått med enkelte beredskapsoppgaver som kontinuitetsplanlegging i RHF-et og risiko- og sårbarhetsanalyser.

Revisjonsutvalget vedtok i sak 10/2020 at bekreftelsesoppdraget om beredskap ble omgjort til rådgivningsoppdrag. Bakgrunnen for endringen var at RHF-administrasjonen besluttet å gjennomføre en evaluering av håndteringen av den pågående covid-19-pandemien, og at det var ønskelig at internrevisjonen bisto i denne prosessen. Revisjonssjefen bidrar som rådgiver i evalueringen av beredskapsarbeidet i Helse Nord under covid-19-pandemien. Rådgivningsoppdraget vil pågå inn i 2021.

Eieravdelingen i RHF-et og internrevisjonen har i samarbeid avholdt en tematime for styret den 29. september 2020, hvor tematikken var innleie av helsepersonell i Helse Nord, basert på internrevisjonsrapport 06/2020.

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 sakene og presentere dem i møtene. I tillegg ivaretar internrevisjonen de praktiske sidene rundt møteavviklingen, 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 2020, hvorav alle ble gjennomført digitalt grunnet pandemien. Revisjonssjef har deltatt i alle møtene. I de fleste møtene har også en eller to av internrevisjonens øvrige ansatte deltatt.

4) **Samarbeid og kontakter**

Revisjonssjefen møter i utvidet ledergruppe i Helse Nord RHF en gang i måneden for utveksling av informasjon med administrasjonen. Revisjonssjefen er også til stede i styremøtene i Helse Nord RHF.

Internrevisjonen har i 2020 deltatt i ledergruppemøter i fem av de seks helseforetakene, for å diskutere risikobildet på kort og lang sikt, samt aktuelle temaer for fremtidige revisjoner.

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

a) RHF-internrevisorforum

Det er etablert et forum hvor alle de ansatte i de fire regionale helseforetakenes internrevisjoner utveksler erfaringer og drøfter faglige og praktiske spørsmål. Grunnet pandemien er det i 2020 kun avholdt et halvdags videomøte, hvor gjennomførte revisjoner i 2020 for de enkelte regionene ble diskutert. I tillegg orienterte internrevisor Tor K. Solbjørg om IIA Norges arbeid med veileder for virksomhetsstyring. Det er også avholdt egne videomøter for revisjonssjefene der aktuelle temaer ble diskutert.

b) Regionalt internrevisjonsnettverk i Helse Nord:

Internrevisjonen i Helse Nord RHF leder et internrevisjonsnettverk i foretaksgruppen, hvor mandatet går ut på utveksling av erfaringer og informasjon, kompetanseheving og samordning av revisjonsaktiviteter på de ulike nivåer i Helse Nord. Det er gjennomført to møter i 2020, begge digitalt grunnet covid-19-pandemien. Vårmøtet omfattet i stor grad informasjonsutveksling, mens i høstmøtet ble helseforetakenes planlagte internrevisjoner i eget foretak og aktuelle temaer for internrevisjonens plan for 2021-2022, diskutert.

c) Revisorforeninger:

De ansatte i internrevisjonen er medlemmer av IIA Norge. Tidligere revisjonssjef er fortsatt medlem av foreningens fag- og metodekomité. Revisjonssjefen er også medlem av Revisorforeningen, som gir tilgang til relevant faginformatjon, kurs, tidsskrifter og annen faglitteratur.

d) Nord Universitetet:

Revisjonssjefen har i mars 2020 holdt en digital tre-timers forelesning på Nord Universitetet i Bodø under tittelen «Internal Audit – As a profession and in Health Sector». Dette bidrar til et tett samarbeid med universitetet innen fagområdet risikostyring.

e) 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 oktober. Dette ble arrangert digitalt.

f) Annet:

Revisjonssjef har i 2020 deltatt i prosjektgruppen for nasjonalt anbud av internrevisjons- og granskningstjenester sammen med representanter fra tre av de regionale foretaksgruppene. Prosjektgruppen har vært ledet av Sykehusinnkjøp HF. Nye avtaler er forventet å tre i kraft første halvdel av 2021.

5) **Faglig oppdatering og utvikling**

Det følger av instruksen at internrevisjonen i Helse Nord RHF skal ha høy revisjonsfaglig kompetanse. Internrevisjonens ansatte er diplomerte internrevisorer eller statsautoriserte revisorer.

Internrevisjonens ansatte har ikke deltatt på fysiske konferanser i 2020 grunnet pandemien, men alle har deltatt på diverse digitale kurs og konferanser, eksempelvis om intervjueteknikk, bruk av excel og pasientsikkerhet.

I tillegg til faglig utvikling via kurs, jobber internrevisjonen kontinuerlig med utvikling av metodikk og arbeidsprosesser. For å få viktige input til videre utvikling er det i 2020 videreført gjennomføring av «kundeevaluering» etter utførte revisjoner.

Det er gjennomført egnevaluering i samsvar med IIA-standardene våren 2020. Høsten 2020 er det avholdt intern fagdag. Forbedringstiltak er besluttet iverksatt, og flere av disse er også gjennomført.

Internrevisjonen tilstreber å øke bruken av dataanalyser i sine revisjoner, og dette blir benyttet i internrevisjonen om ventetidsutvikling og kapasitetsutvikling innen psykisk helsevern for voksne. Dataanalyser er også noe vi vil videreutvikle i årene fremover i samarbeid med analysemiljøet i Helse Nord RHF.

6) **Budsjett, ressursbruk**

Budsjettet for 2020 har gitt internrevisjonen nødvendig rom for å planlegge og gjennomføre arbeidet hensiktsmessig og effektivt. Internrevisjonen har drevet godt innenfor de gitte rammene. Internrevisjonen har i 2020 ikke benyttet seg av eksterne konsulenter. Etter utbruddet av covid-19-pandemien i mars har nesten all kontakt med reviderte parter blitt gjennomført digitalt, noe som har bidratt til reduserte reisekostnader. Redusert reisevirksomhet har også bidratt til effektivitet i revisjonsoppdragene ved at nye arbeidsmetoder har blitt tatt i bruk. At all kontakt med reviderte parter gjennomføres digitalt, har også sine begrensninger, spesielt ved gjennomføring av journalgjennomganger og ved gjennomgang og uttrekk av rapporter fra foretakenes IKT-systemer. De positive erfaringene ved bruk av digitale møter og intervjuer vil bli videreført i 2021, men noe økt grad av reisevirksomhet i forbindelse med revisjonsaktiviteter forventes, under forutsetning av en positiv utvikling i pandemien.

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, første gang for 2020. Internrevisjonen har i 2020 gjennomført og rapportert ett revisjonsoppdrag som internrevisor for Sykehusinnkjøp HF. All revisjonsaktivitet i form av oppstartsmøte, intervjuer, samtaler og oppsummeringsmøte har vært gjennomført digitalt, noe som har bidratt til stor grad av effektivitet og fleksibilitet. Det er kun benyttet egne internrevisjonsressurser til gjennomføringen av oppdraget, og all tidsbruk er blitt registrert. Fra revisjonssjefens

side vurderes det at det har vært viktig å bruke interne ressurser i 2020 for å bli kjent med Sykehusinnkjøp som foretak. 2020 har også vært et år hvor det har vært viktig å prioritere hvilke revisjoner som kan gjennomføres, og hvordan disse skal gjennomføres, for å redusere helseforetakenes ressursbruk inn i våre revisjoner. Dette har bidratt til at internrevisjonen har kunnet avsette tilstrekkelige egne ressurser til å gjennomføre revisjonsoppdrag i Sykehusinnkjøp, og revisjonssjefens vurderinger er at dette ikke har hatt konsekvenser for internrevisjonen i Helse Nord.

7) Oppsummering

Internrevisjonen har i 2020 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.

I 2020 har vi i samarbeid med kommunikasjonsavdelingen i RHF-et formidlet resultatet fra vår revisjon av innleie av helsepersonell i felles nyhetsartikkel på foretakenes intranettsider. Dette for å synliggjøre våre konklusjoner og anbefalinger til ansatte i hele foretaksgruppen.

Internrevisjonens uavhengighet

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

Bodø, 28. januar 2021

Janny Helene Aasen
revisjonssjef i Helse Nord RHF