

Møtedato: 20. desember 2023
Vår ref.:
2023/1037-9

Saksbehandler:
Janny Helene Aasen

Dato:
13.12.2023

Styresak 149-2023

Plan for internrevisjon 2024-2025

Forslag til vedtak

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

1. Styret i Helse Nord RHF vedtar plan for internrevisjon 2024-2025 som fremlagt.
2. Revisjonsutvalget kan vedta endringer/justeringer i planen.
3. Styret ber administrerende direktør orientere om status i arbeidet med utarbeidelse av handlingsplaner knyttet til *Strategi for personell, utdanning og kompetanse i Helse Nord* innen 31.03.2024.
4. Styret ber administrerende direktør om å innarbeide nøkkeltall for anskaffelsesområdet, samt pågående forbedringsarbeid, i tertialvise rapporter til styret.

Bodø, 13. desember 2023

Marit Lind
Administrerende direktør

Formål

Internrevisjonen arbeider i dag etter plan for internrevisjon 2023-2024, vedtatt av styret i Helse Nord RHF i styresak 189-2022 *Plan for internrevisjon 2023-2024* (styremøte 14. desember 2022).

I *Instruks for internrevisjonen i Helse Nord RHF*, pkt. 5.2, stilles følgende krav til planleggingen av internrevisjonens arbeid: *Internrevisjonen skal utføre arbeidet i henhold til en toårig revisjonsplan basert på risiko- og vesentlighetsbetraktninger, som rulleres årlig. Revisjonsplanen forelegges administrerende direktør for uttalelse, behandles i revisjonsutvalget og vedtas av styret.*

I samråd med revisjonsutvalget fremmes i denne styresaken forslag til plan for internrevisjon 2024-2025 i det regionale helseforetaket og foretaksgruppen.

Forslag til plan for internrevisjon 2024-2025

Revisjonsutvalget vedtok 14. november 2023, sak 28/23, å legge frem for styret følgende forslag til plan for internrevisjon 2024-2025:

	Tema	Formål
1	Beredskap ved bortfall av pasientrettede IKT-systemer	Kartlegge om helseforetakene har en egnet beredskap ved bortfall av pasientrettede IKT-systemer, jf. Helsetilsynets rapport 2021.
2	Ressursstyring på sengepost	Bekreftede at sykehusforetakene har styring og kontroll med rekruttering, stabilisering og bruk av personellressurser på somatiske sengeposter.
3	Ressursstyring på poliklinikk	Bekreftede at sykehusforetakene har styring og kontroll med bruk av behandlerressurser innen somatiske poliklinikker.
4	Pakkeforløp kreft mellom foretak	Bekreftede at de seks største kreftpakkeforløpene, målt i antall pasienter, er lagt opp slik at pasientene er likestilte, uavhengig av foretakstilhørighet, og at det ikke går unødvendig tid ved overganger mellom foretak.
5	Oppfølging av <i>Strategi for personell, utdanning og kompetanse i Helse Nord</i>	Bekreftede at Helse Nord RHF har styring og kontroll med gjennomføring av innsatsområder i <i>Strategi for personell, utdanning og kompetanse i Helse Nord</i> .

Det kan være behov for ekstern bistand i gjennomføringen av noen av revisjonene.

Involvering og samordning i planprosessen

Arbeidet med plan for internrevisjon 2024-2025 har foregått slik:

- Internrevisjonen har i perioden september-oktober 2023 deltatt i ledermøter i alle regionens helseforetak, hvor aktuelle temaer i plan for internrevisjon 2024-2025 er diskutert.
- Aktuelle temaer til planen er også diskutert i møte med regionalt brukerutvalg og i møte med konserntillitsvalgte/konsernverneombud.

- Aktuelle internrevisjonsoppdrag ble gjennomgått i regionalt internrevisjonsnettverk den 2. november 2023. Representanter fra alle helseforetakene deltok.
- Basert på innspill og internrevisjonens egne vurderinger av risiko og vesentlighet, har internrevisjonen utarbeidet utkast til plan for internrevisjon.
- Utkast til plan ble lagt frem for ledergruppen i Helse Nord RHF den 7. november 2023. Planutkastet ble deretter oppdatert basert på ledergruppens kommentarer og prioriteringer.
- Revisjonssjef har i tillegg hatt samtale med administrerende direktør for å få avstemt risikobildet og prioriterte temaer før behandling i revisjonsutvalget.
- Forslag til plan ble behandlet i revisjonsutvalget den 14. november 2023. Behandlingen omtales nærmere nedenfor.
- Revisjonssjef deltok i de regionale internrevisjonenes årlige møte med Riksrevisjonen den 15. november 2023. Det er ikke planlagt revisjoner fra Riksrevisjonens side som omhandler de samme temaene som inngår i foreslått plan.

Behandling i styrets revisjonsutvalg

I revisjonsutvalgets behandling av forslag til plan for internrevisjon 2024-2025 den 14. november 2023 i sak 28/23, ble aktuelle temaer og prioriteringen av disse diskutert. Utvalget ga sin tilslutning til temaene som var foreslått i planen, og valgte å legge til to ekstra vedtakspunkter, 2 b) og 2 c) nedenfor. Følgende vedtak ble fattet:

1. *Revisjonsutvalget vedtar å legge frem for styret følgende forslag til plan for internrevisjon 2024-2025 (her gjengis bare temaene):*
 - 1) *Beredskap ved bortfall av pasientrettede IKT-systemer*
 - 2) *Ressursstyring på sengepost*
 - 3) *Ressursstyring på poliklinikk*
 - 4) *Pakkeforløp kreft mellom foretak*
 - 5) *Oppfølging av Strategi for personell, utdanning og kompetanse i Helse Nord*
2. *Revisjonsutvalget ber om at det i styresaken legges opp til at:*
 - a) *Revisjonsutvalget kan vedta endringer/justeringer i planen.*
 - b) *Administrerende direktør bes om å orientere styret om status i arbeidet med utarbeidelse av handlingsplaner knyttet til Strategi for personell, utdanning og kompetanse i Helse Nord.*
 - c) *Administrerende direktør bes om å innarbeide status for etterlevelse av innkjøpsavtaler i tertialvise rapporter til styret.*

I etterkant av revisjonsutvalgets møte, er det avklart at forslag til formulering for ovennevnte vedtak 2 c), endres til «... innarbeide *nøkkeltall for anskaffelsesområdet, samt pågående forbedringsarbeid*, i tertialvise rapporter til styret».

Administrerende direktørs vurdering

Forslaget til plan for internrevisjon 2024-2025 er basert på internrevisjonens vurdering av risiko og vesentlighet i foretaksgruppen. Planen har vært forelagt ledergruppen i Helse Nord RHF, og revisjonssjef og administrerende direktør har diskutert planen før behandling i revisjonsutvalget. Revisjonsutvalget har også lagt internrevisjonens bemanning og ressurser til grunn for sine vurderinger. Revisjonsplanen er dermed utarbeidet og behandlet i henhold til *Instruks for internrevisjonen i Helse Nord RHF*.

Adm. direktør mener det fremlagte forslaget til plan for internrevisjon 2024-2025 er et godt utgangspunkt for internrevisjonens prioriteringer og arbeid i denne perioden.

Den foreslåtte planen bør følges så langt som mulig. Det må likevel forventes at det kan bli behov for endringer, for eksempel for å gi plass til andre oppdrag. Revisjonsutvalget bør derfor kunne vedta endringer i planen.