

Møtedato: 15. mars 2023

Vår ref.:

2022/139-18

Saksbehandler:

Janny Helene Aasen

Dato:

8.3.2023

## Styresak 22-2023

## Styrets revisjonsutvalgs årsrapport for 2022, vedlagt internrevisjonens årsrapport for 2022

*Saken ble utsatt fra styremøte 23. februar 2023, tidligere fremmet som styresak 14-2023*

### 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 2022, vedlagt internrevisjonens årsrapport for 2022, til orientering.

Bodø, 8. mars 2023

Marit Lind

Konst. administrerende direktør

## **Formål**

I denne styresaken legges styrets revisjonsutvalgs årsrapport for 2022 fram for styret i Helse Nord RHF til orientering, med internrevisjonens årsrapport for 2022 som vedlegg.

## **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, med internrevisjonens årsrapport som vedlegg. I årsrapporten gjøres det blant annet rede for utvalgets møtevirksomhet, saker/temaer som er behandlet, og utvalgets øvrige rapportering til styret i løpet av 2022.

### ***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 2022. Videre gjøres det rede for internrevisjonens ressurser, gjennomførte forbedringstiltak, samarbeid med andre fagmiljøer, og hvordan de ansatte har sørget for å holde seg faglig oppdatert. I tillegg er det informert om at det i 2022 er gjennomført, men ikke rapportert, en ekstern evaluering av internrevisjonen, i samsvar med krav i de internasjonale standarder for internrevisjon.

### ***Revisjonsutvalgets behandling av årsrapportene***

Revisjonsutvalget behandlet sin egen og internrevisjonens årsrapport for 2022 i møte den 31. januar 2023, og fattet følgende vedtak i sak 3/23:

- 1. Revisjonsutvalgets årsrapport for 2022 vedtas med et tillegg om ekstern revisors uavhengighet.*
- 2. Revisjonsutvalgets årsrapport for 2022 legges fram for styret med internrevisjonens årsrapport for 2022 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.

Vedlegg: Styrets revisjonsutvalgs årsrapport for 2022, vedlagt internrevisjonens årsrapport for 2022

Vår ref.: 2022/139-17

## STYRETS REVISJONSUTVALGS ÅRSRAPPORT FOR 2022

### 1. Revisjonsutvalgets sammensetning

Revisjonsutvalget har i 2022 bestått av følgende medlemmer (oppnevnt i styresak 07-2022 den 02.02.2022):

- Inger Lise Strøm (leder)
- Kari Jørgensen
- Sissel Alterskjær
- Svenn Are Jenssen

### 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 2022. Alle er avviklet som digitale møter.

### 4. Utvalgets arbeid

Revisjonsutvalget har behandlet 28 saker i 2022. 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 2021 ble behandlet av utvalget i januar 2022.

Rapportutkast eller endelig rapport for gjennomførte revisjonsoppdrag 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 2022 har det bl.a. vært orientert om:

- oppstart og fremdrift underveis i revisjonsoppdragene
- internrevisjonens egnevaluering og oppdateringer av prosessbeskrivelser
- utlysning og gjennomføring av ekstern evaluering av internrevisjonen
- revisjonssjefens deltakelse i kulturprosjektet i Helse Nord RHF
- internrevisjonen som arrangør av regional fagdag om interne revisjoner i juni
- bemanningssituasjonen og utlysning av og ansettelse i fast stilling

Den 5. september, i sak 16/22, vedtok revisjonsutvalget å endre revisjonsplanen for 2022-2023 ved å prioritere inn et nytt revisjonsoppdrag om sykehusforetakenes gjennomføring av omstillingstiltak, foran temaene i den styrevedtatte planen.

#### Planlegging av internrevisjonens arbeid de kommende år

Revisjonsutvalget gjennomgikk gjeldende instruks for internrevisjonen i møte i mars, og foreslo ingen endringer i denne. Forslag til plan for internrevisjon 2023-2024 ble behandlet i sak 26/22 i revisjonsutvalgsmøte den 29. november. Revisjonsplanen ble vedtatt av styret den 14. desember.

#### Internrevisjonens budsjett for 2023

Forslag til internrevisjonens budsjett for 2023 ble behandlet i sak 21/22 i revisjonsutvalgsmøte den 4. oktober. Styrevedtatt budsjett er justert ned med kr. 100.000,- i reduserte reisekostnader.

### **b) Om ekstern revisjons arbeid og foretaksgruppens årsregnskap**

I revisjonsutvalgets møte den 10. mars, sak 8/22, deltok ekstern revisor, BDO, samt Helse Nord RHF's økonomidirektør og regnskapssjef, og her ble bl.a. vesentlige forhold knyttet til Helse Nords årsregnskap/konsernregnskap gjennomgått. Det ble gitt en grundig redegjørelse om årsregnskapet for 2021, i forkant av styrets behandling av samme. Det ble bekreftet at det ikke er forhold som har påvirket ekstern revisors uavhengighet for 2021.

Ekstern revisor deltok også i revisjonsutvalgets møte den 29. november, sak 25/22, og redegjorde da bl.a. for revisjonsprosessen og risikobildet som er lagt til grunn for revisjonsarbeidet for 2022.

### **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 ivaretatt sin oppgave i 2022 gjennom oppfølgingen av det arbeidet som er utført av internrevisjonen i Helse Nord RHF og av ekstern revisor, BDO. I tillegg fikk revisjonsutvalget i møte den 27. januar, sak 2/22, en orientering om ledelsens gjennomgang og risikostyring fra adm. direktør, i henhold til revisjonsutvalgets årsplan. I samsvar med styrets vedtak i sak 117-2022, pkt. 4, ble mandat for regionalt innsiktsteam for oppfølging av helseforetakenes omstillingsprosesser behandlet i revisjonsutvalget i sak 20/22. Eierdirektør i Helse Nord RHF deltok ved behandlingen.

I styresak 139-2022 ble det besluttet at forslag til budsjett skal fremlegges for revisjonsutvalget, første gang for budsjettåret 2024, og dette ble synliggjort ved at

utvalgets faste årsplan med hovedaktiviteter ble oppdatert i revisjonsutvalgets møte den 29. november, sak 25/22.

#### **5. Øvrig rapportering til styret**

Årsrapportene om revisjonsutvalgets og internrevisjonens arbeid for 2021 ble lagt frem for styret den 23. februar. Utvalgets møte- og aktivitetsplan for 2023, vedtatt i sak 27/22 den 29. november. I etterkant er møtedatoer fastsatt, og en oppdatert møteplan legges frem som referatsak i styremøtet den 8. februar 2023. Protokollene fra utvalgets møter er fortløpende lagt frem for styret som referatsaker.

31. januar 2023

---

Inger Lise Strøm  
leder

---

Kari Jørgensen

---

Sissel Alterskjær

---

Svenn Are Jenssen

## INTERNREVISJONENS ÅRSRAPPORT FOR 2022

### 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 i 2022 bestått av tre årsverk, hvorav ett vikariat i 100 % stilling. Vikar er ansatt i fast stilling fra og med desember 2022. Avdelingen har i tillegg hatt én ansatt på timebasert arbeidsavtale frem til 30. juni 2022.

### 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 2022 kan oppsummeres slik:

a) Bekreftelsesoppgaver:

Internrevisjonen arbeider ut fra styrevedtatte toårsplaner som rulleres årlig. Planen for 2022-2023 ble vedtatt av styret i sak 169-2021 og inneholdt seks bekreftelsesoppdrag. I tillegg ble det i styresak 117-2022, pkt. 9, besluttet å omprioritere plan for internrevisjon «(...) slik at internrevisjonen kan prioritere å gjennomgå og bidra til å vurdere omstillingsprosessene i helseforetakene». Ett av oppdragene fra plan 2021-2022, *Implementering av nasjonale helsefaglige retningslinjer – 06/2021*, ble styrebehandlet den 23. februar 2022. Oppdraget *Virksomhetsstyring i Helse Nord – 01/2022*, ble styrebehandlet den 28. september 2022. Oppdraget *Registreringspraksis i DIPS* ble planlagt og var klart for overgang til gjennomføringsfasen på tidspunktet for beslutning om endring av plan for internrevisjon. Oppdraget *Sykehusforetakenes gjennomføring av omstillingstiltak* er i ferdigstillelsesfasen. Status for oppdragene i revisjonsplanen er oppsummert under:

Nr	Plan 2022-2023: Tema	Gjelder særlig mål nr. *	Status gjennomføring og styrebehandling	Status styrets videre oppfølging
	Implementering av nasjonale helsefaglige retningslinjer	3	Fullført, rapport 06/21. Styresak 17/2022	Under oppfølging
1	Virksomhetsstyring	Alle	Fullført, rapport 01/22. Styresak 123/2022	Under oppfølging
2	Gjennomføring av omstillingstiltak	5	Pågår	
3	Registreringspraksis i DIPS	1	Videreført i plan 2023-2024	
4	Kontinuerlig forbedring av pasientforløp	3 og 4	Ikke videreført i plan 2023-2024	
5	Opplæring i legemiddelhåndtering	3 og 4	Ikke videreført i plan 2023-2024	
6	Innleie av helsepersonell	5	Ikke videreført i plan 2023-2024	
7	Rehabilitering i spesialisthelsetjenesten	3	Ikke videreført i plan 2023-2024	

\* Mål: Refererer til Helse Nords overordnede mål for planperioden, jf. styrevedtatt *Økonomisk langtidsplan for Helse Nord 2022-2025*:

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 2022:

#### 1. Implementering av nasjonale helsefaglige retningslinjer i Helse Nord – 06/2021

Internrevisjonen konkluderte i revisjonen med at det ikke er etablert en helhetlig styring og kontroll i Helse Nord, verken med implementeringen av nasjonale helsefaglige retningslinjer, eller med at beslutninger i *Beslutningsforum for nye metoder* blir kommunisert og iverksatt. Slik styring og kontroll framstår både som fragmentert, lite systematisert og lite formalisert. Personell i klinisk virksomhet er opptatt av at retningslinjer skal følges og at avvik skal begrunnes, men mangelfull styring og kontroll medfører en risiko for at helsetjenester i regionen ikke ytes i samsvar med det myndighetene anser som god faglig praksis.

Internrevisjonen ga derfor anbefalinger til Helse Nord RHF blant annet om å:

- stille formelle krav til helseforetakene om implementering og etterlevelse av nasjonale helsefaglige retningslinjer,
- gjøre konkrete vurderinger av behovet for regionale implementeringstiltak,
- systematisere oppfølgingen av foretakenes resultater i medisinske kvalitetsregistre,
- sørge for periodiske evalueringer av om retningslinjer etterleves,
- samt å sørge for at rettidig håndtering ved behov for regionale beslutninger.

I tillegg ble det gitt anbefalinger til sykehusforetakene om oppfølging av at nasjonale helsefaglige retningslinjer er implementert.

#### 2. Virksomhetsstyring i Helse Nord – 01/2022

Internrevisjonens konklusjon var at virksomhetsstyringen i de enkelte helseforetakene i Helse Nord i stor grad samsvarer med regelverk og anerkjente rammeverk. Helheten i virksomhetsstyringen i regionen har likevel forbedringspotensial, særlig innen områdene struktur og gjennomføring. Internrevisjonen ga derfor anbefalinger om forbedringstiltak for å øke modenheten i virksomhetsstyringen. Økt modenhet kan styrke evnen til å gjennomføre strategier og innfri mål.

Også i denne revisjonen ble de fleste anbefalingene gitt til Helse Nord RHF, men hvert av de underliggende helseforetakene fikk også én til tre anbefalinger.

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 2022 gitt råd i forbindelse med gjennomføring av regionale sikkerhetsrevisjoner og oppdatering av retningslinjer for risikostyring. I tillegg har revisjonssjef deltatt i Helse Nord RHF's komité som har jobbet med kulturutvikling. Tidligere ansatt har i regi av Helse Nord RHF presentert *IAs Modenhetsmodell for virksomhetsstyring* under IIA Norges årskonferanse den 8. juni.

#### b) 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 saksliste 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 2022, hvorav alle ble gjennomført digitalt. Revisjonssjef og begge internrevisjonens øvrige medarbeidere har deltatt i alle møtene.

#### 4) Samarbeid og kontakter

Revisjonssjefen møter i utvidet ledergruppe i Helse Nord RHF en gang i måneden. Revisjonssjefen er også til stede i styremøtene i Helse Nord RHF.

Internrevisjonen har i 2022 deltatt i ledergruppemøter i fem av helseforetakene, for å diskutere risikobildet på kort og lang sikt, samt aktuelle temaer for fremtidige revisjoner. Møtet med Helse Nord IKT ble avlyst i 2022 på grunn av møtekollisjon.

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. I mai møttes internrevisjonene i en to-dagers samling i Meråker. Internrevisjonen i Helse Midt-Norge var arrangør. Ulike faglige temaer ble presentert og diskutert. I oktober ble det avholdt dagsmøte på Gardermoen. Her orienterte de enkelte regionene om gjennomførte revisjoner og om aktuelle revisjonstemaer for 2023-2024. Mulighetene for å gjennomføre felles revisjonstemaer ble også diskutert. Det er i tillegg avholdt egne møter 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 2022, begge digitalt. Første møte var i januar og omhandlet rammene for en regional fagdag om interne revisjoner. Andre møte var i oktober, hvor aktuelle temaer for internrevisjonens plan for 2023-2024 ble diskutert.

Fagdagen, *Interne revisjoner – struktur i planlegging og utførelse*, ble gjennomført i Bodø i juni og samlet 28 deltakere fra foretakene i regionen og 2 gjestedeltakere fra Akershus universitetssykehus. Internrevisjonen, i samarbeid med deltakere i regionalt internrevisjonsnettverk, var arrangør.

##### c) 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.

d) Nord universitet:

Revisjonssjefen har i mars 2022 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.

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 Oslo i oktober. Det ble gjennomført møte mellom ekstern revisor og internrevisjonen i begynnelsen av november, hvor risikobildet, aktuelle revisjonstemaer, nye lovgivninger, i tillegg til at kontrollmiljøet i foretaksgruppen, ble diskutert.

f) Ekstern evaluering:

Det er i 2022 gjennomført en ekstern evaluering av internrevisjonen, i samsvar med krav i de internasjonale standarder for internrevisjon. De fire regionene har samarbeidet om en felles anskaffelse av den eksterne evalueringen, men med rapportering til den enkelte region. Evalueringen gjennomføres av PwC, og den er ved årsskiftet i analyse- og rapporteringsfase for internrevisjonen i Helse Nord RHF. Formålet med evalueringen er å bidra til forbedring av internrevisjonstjenesten. Den skal både kunne gi innspill om forbedringstiltak til internrevisjonen selv, men også bekrefte overfor ledelse og styre at internrevisjonen utøver sitt virke i overensstemmelse med internasjonale standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon.

## 5) **Faglig oppdatering og utvikling**

Det følger av instruksen at internrevisjonen i Helse Nord RHF skal ha høy revisjonsfaglig kompetanse. En ansatt er diplomert internrevisor og en er statsautorisert revisor.

Alle ansatte i internrevisjonen deltok på IIA Norges årskonferanse i Oslo i juni. Ansatte fra internrevisjonen har også deltatt på diverse digitale konferanser, eksempelvis om pasientsikkerhet, revisjon av informasjonssikkerhet og utvikling av de internasjonale standardene for internrevisjon, webinarserie om risikostyring, samt faglig oppdatering via Revisorforeningen.

I tillegg til faglig utvikling via kurs, jobber internrevisjonen kontinuerlig med utvikling av metodikk og arbeidsprosesser. For revisjonene som er fullført i 2022 er det gjennomført både separate egevalueringer og «kundeevalueringer». Det er også gjennomført egevaluering i samsvar med IIA-standardene, som del av interne fagdager i mars/april. Forbedringstiltak ble besluttet iverksatt, og disse er gjennomført.

## 6) **Budsjett, ressursbruk**

Budsjettet for 2022 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 2022. Internrevisjonen har i 2022 ikke benyttet seg av eksterne konsulenter i revisjonsoppdragene, men har hatt konsulentutgifter knyttet til gjennomføring av ekstern evaluering av internrevisjonen.

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 2022 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 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 internrevisjonen i Helse Nord.

7) **Oppsummering**

Internrevisjonen har i 2022 jobbet i henhold til vedtatt og omprioritert 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 vurderer at revisjonsarbeidet er utført i overensstemmelse med de internasjonale standardene for profesjonell utøvelse av internrevisjon.

Bodø, 11. januar 2023

---

Janny Helene Aasen