

## NOTAT

Deres ref.:

Vår ref.:

Saksbehandler/dir.tlf.:  
Tor Solbjørg, 917 68 828

Sted/dato:  
Bodø, 26.01.2016

Til: Styrets revisjonsutvalg i Helse Nord RHF

## INTERNREVISJONENS ÅRSRAPPORT FOR 2015

### 1) Innledning

#### a) Internrevisjonens plass i organisasjonen

Internrevisjonen er 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 intern revisjon. Internrevisjonen er faglig uavhengig av alle som kan revideres av internrevisjonen. Administrativt er internrevisjonen underlagt adm. direktør i Helse Nord RHF.

#### b) Formål med internrevisjonens arbeid

Formålet 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 helse-foretakets 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 innenfor sitt kompetanseområde gi uavhengige og objektive uttalelser, råd og veiledning for å bidra til forbedringer i foretaksgruppen.*

### 2) Personalressurser

Det har ikke vært endringer i bemanningen i 2015. Tor Solbjørg er revisjonssjef, Hege Knoph Antonsen nestleder og Bjørn Ole Kristiansen internrevisor, alle i 100 % stilling. Internrevisjonen kan engasjere ekstern bistand, dette er ikke gjort i 2015.

### 3) Internrevisjonens arbeid

Internrevisjonens tre hovedoppgaver er

- utføre bekreftelsesoppgaver i foretaksgruppen (revisjon)
- yte rådgivning i foretaksgruppen, og
- ivareta sekretærfunksjon for revisjonsutvalget.

Arbeidet i 2015 kan oppsummeres slik:

a) Bekreftelsesoppgaver:

Internrevisjonen arbeider ut fra styrevedtatte toårsplaner som rulleres årlig. Planen for 2015/2016, vedtatt i desember 2014, inneholdt elleve bekreftelsesoppdrag. To av disse ble fullført og styrebehandlet i Helse Nord RHF i 2015, mens tre pågår ved årsskiftet. Tre ikke påbegynte prosjekter er helt eller delvis videreført i styrevedtatt plan for 2016/2017. Status for prosjektene i revisjonsplanen for 2015/2016 er slik:

<b>Plan 2015/2016: Prosjekt nr/tema</b>	<b>Status gjennomføring</b>	<b>Status styrets oppfølging</b>
1. Strykninger av planlagte operasjoner	Fullført. Rapport 08/14, styresak 20-2015.	Under oppfølging.
2. Refusjon fra NAV for foretakenes løpende ytelser ved arbeidstakers fravær	Fullført. Rapport 01/15 – 08/15 styresak 107-2014.	Under oppfølging.
3. Oppfølging av vedtatte fagplaner	Pågår.	Planlagt styrebehandlet februar 2016.
4. Samstemming av legemiddellister	Pågår.	
5. Vedlikehold og utvikling av kompetanse	Pågår.	
6. Bruk av innkjøpssystem og overholdelse av innkjøpsavtaler	Videreført i plan 2016/2017.	
7. Informasjonssikkerhet i forbindelse med endringsprosesser	Ikke videreført.	
8. Styring og kontroll med et utvalgt byggeprosjekt	Ikke videreført.	
9. Oppfølging av private institusjoner	Videreført i plan 2016/2017.	
10. Varsling av kritikkverdige forhold	Ikke videreført.	
11. Forebygging og avdekking av misligheter	Delvis videreført i prosjekt nr 6 ovenfor.	

I revisjonen av *Strykninger av planlagte operasjoner* (prosjekt 1 ovenfor) konkluderte internrevisjonen med at foretakenes praksis knyttet til registrering og rapportering om strykninger av planlagt operasjoner på flere områder bryter med nasjonale føringer for indikatoren. Datagrunnlaget har store ulikheter, og resultatene som offentliggjøres er derfor ikke sammenlignbare mellom foretakene.

I prosjektet *Refusjon fra NAV for foretakenes løpende ytelser ved arbeidstakers fravær* (prosjekt 2 ovenfor) var konklusjonen at den interne styring og kontroll knyttet til refusjon fra NAV har svakheter som bør forbedres ved alle foretakene, men at det samlet

sett er etablert en internkontroll som gir rimelig sikkerhet for at foretakene mottar den refusjon de er berettiget til, for løpende ytelser ved arbeidstakers fravær.

Alle internrevisjonens rapporter legges fortløpende ut på Helse Nords hjemmeside.

b) Rådgivning:

Internrevisjonen gir råd bl.a. gjennom anbefalinger i revisjonsrapporter, innlegg/presentasjoner i møter og konferanser og besvaring av fagspørsmål. I 2015 har vi bl.a. bistått fagavdelingen i Helse Nord RHF med planlegging, forberedelser og gjennomføring av risikovurdering av fødetilbudet i regionen.

c) Sekretariat for revisjonsutvalget:

Internrevisjonen er sekretariat for revisjonsutvalget i Helse Nord RHF. Funksjonen ivaretas av revisjonssjef og nestleder i fellesskap, og går bl.a. ut på å sette opp saksliste i samarbeid med utvalgets leder, forberede sakene og presentere dem i møtene, skrive protokoll, sørge for arkivering og håndtere de praktiske sider rundt møteavviklingen.

Utvalget holdt sju møter i 2015. Revisjonssjefen deltok i alle møtene, nestleder i tre av dem og internrevisor i to.

4) **Samarbeid og kontakter**

Revisjonssjefen møter i utvidet ledergruppe i Helse Nord RHF en gang i måneden for utveksling av informasjon med administrasjonen, og er til stede i de fleste styremøtene i Helse Nord RHF. Ved revisjonssjefens fravær i disse møtene har nestleder stilt.

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

a) RHF-internrevisorforum

Det er etablert et forum hvor de ansatte i de fire RHF-enes internrevisjon utveksler erfaringer og drøfter faglige og praktiske spørsmål. Våren 2015 ble det holdt et dagsmøte på Gardermoen hvor vi orienterte hverandre om aktuelle tema og redegjorde for hvordan vi gjennomfører revisjonsplanleggingen i den enkelte region. I august var det en todagers samling på Hamar hvor vi drøftet planleggig og gjennomføring av revisjonsoppdrag, i tillegg til at det ble redegjort for Helsetilsynets oppbygging og gjennomføring av tilsyn og en rapport om kvalitetssertifisering av sykehus. Alle fra internrevisjonen i Helse Nord RHF deltok i begge samlingene.

b) Nettverk for ansatte internrevisjonsledere

Norges Interne Revisorers Forening (NIRF) driver et nettverk for ansatte ledere av internrevisjonsenheter. Her utveksles erfaringer og synspunkter om strategiske, faglige og administrative tema. Revisjonssjefen deltok i to møter i 2015, ett hvor etikk og antikorrupsjon var tema og ett med tittel "Økende forventninger til internrevisor".

c) 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 i Helse Nord. Det er gjennomført to møter i 2015.

d) Revisorforeninger:

Alle de ansatte i internrevisjonen er medlem av Norges Interne Revisorers Forening (NIRF). Revisjonssjefen var frem til sommeren 2015 styremedlem i NIRF og deltok i programkomiteen, og har siden da ledet foreningens fagkomité for internrevisjon. Revisjonssjefen er også medlem av Den norske Revisorforening (DnR), som gir tilgang til relevant faginformatjon, kurs, tidsskrifter og annen faglitteratur.

e) Annet:

Internrevisjonen legger vekt på å ha god kontakt med Helse Nord's eksterne revisor (KPMG), 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 bl.a. i det faste, årlige møtet mellom Riksrevisjonen og RHF-enes internrevisjoner i august.

5) **Faglig oppdatering og utvikling**

Det følger av styrevedtatt instruks at internrevisjonen i Helse Nord RHF skal ha høy revisjonsfaglig kompetanse, og alle internrevisjonens ansatte er diplomerte internrevisorer.

Revisjonssjefen og internrevisor deltok på NIRFs årskonferanse i Trondheim i juni. Revisjonssjefen deltok også på den europeiske internrevisororganisasjonen ECIIAs årlige konferanse som ble holdt i Paris i september, med tittelen "Audit in the spotlight". Alle de tre ansatte har dessuten deltatt på ulike eksterne kurs.

Revisjonssjefen holdt i 2015, som tidligere år, en forelesning ved Handelshøyskolen BI. Temaet var internrevisjon og risikostyring i et helseforetak. Han foreleste dessuten på to dagskurs i regi av NIRF: "COSO's oppdaterte rammeverk for internkontroll" sammen med en partner i revisjonsfirmaet BDO og "Introduksjonskurs til internrevisjon" sammen med en rådgiver ved NIRF. Revisjonssjefen har også redegjort for internkontroll og internrevisjon i to seminarer i kunnskapsdepartementet.

6) **Budsjett, ressursbruk**

Budsjettet for 2015 ga internrevisjonen nødvendig rom for å planlegge og gjennomføre arbeidet hensiktsmessig og effektivt. Internrevisjonen har drevet innenfor de gitte rammer.

7) **Oppsummering**

2015 har vært et godt driftsår i internrevisjonen, og vi har 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 overvåker internkontrollen og risikostyringen 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 revisjonsprosjektene.

Bodø, 26. januar 2016

---

Tor Solbjørg,  
Revisjonssjef  
Helse Nord RHF