

Vår ref.: -/

## STYRETS REVISJONSUTVALGS ÅRSRAPPORT FOR 2021

### 1. Revisjonsutvalgets sammensetning

Revisjonsutvalget har i 2021 bestått av følgende medlemmer:

- Inger Lise Strøm (leder)
- Kari Jørgensen
- Sissel Alterskjær
- Tom Erik Forså (trådt ut 7. januar 2022)

### 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 2021. Alle er avviklet som digitale møter grunnet covid-19-pandemien.

### 4. Utvalgets arbeid

Revisjonsutvalget har behandlet 27 saker i 2021. 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 2020 ble behandlet av utvalget i februar 2021. 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 2021 har det bl.a. vært orientert om internrevisjonens innspill til pågående prosesser, blant annet for risikostyring, i Helse Nord RHF, revisjonssjefens deltagelse i evaluering av beredskapsarbeidet knyttet til covid-19-pandemien, at *Veileder for virksomhetsstyring* fra IIA Norge presenteres for utvidet ledergruppe, innlegg om risikostyring på styreseminar i Sykehusapotek Nord, bemanningssituasjonen, utlysning av vikariat, samt oppstart og fremdrift underveis i revisjonsoppdragene.

### 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 2022-2023 ble behandlet i sak 25/21 i revisjonsutvalgsmøte den 23. november. Revisjonsplanen ble vedtatt av styret den 15. desember. I tillegg har revisjonsutvalget i sak 23/21 oppfordret internrevisjonen til å innarbeide i sine planer for 2022 å tilby opplæring innen risikostyring til styrene i HF-ene.

### Internrevisjonens budsjett for 2022

Forslag til internrevisjonens budsjett for 2022 ble behandlet i sak 22/21 i revisjonsutvalgsmøte den 30. september, og styrevedtatt budsjett er i samsvar med dette.

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

Revisjonsutvalgets leder orienterte i sak 4/21 den 4. februar om lovendringer for revisjonsutvalg for allmennaksjeselskaper og for finansforetak, iverksatt fra 1.1.2021. I forkant av revisjonsutvalgets møte den 8. mars var det sendt ut en utredning av revisjonsutvalgets instruks opp mot nye lovbestemmelser, utarbeidet av revisjonsutvalgets leder, med forslag om ett tillegg i utvalgets tilsynsoppgaver knyttet til ekstern revisor. I sak 8/21 vedtok revisjonsutvalget å fremme for styret et forslag om endring av revisjonsutvalgets instruks ved at pkt. 4 C endres til følgende:

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

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

*Instruks for styrets revisjonsutvalg i Helse Nord RHF, hvor den foreslåtte endringen var innarbeidet, ble vedtatt av styret i Helse Nord RHF den 24. mars 2021.*

I revisjonsutvalgets møte den 8. mars, sak 7/21, 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 2020, i forkant av styrets behandling av samme. I sak 13/21 den 2. juni, fikk revisjonsutvalget en orientering om hvilke habilitetsvurderinger det er stilt krav om i rammeavtalen med BDO, slik utvalget hadde bedt om i sak 8/21.

Ekstern revisor deltok også i revisjonsutvalgets møte den 30. september, sak 21/21, og redegjorde da bl.a. for revisjonsprosessen og risikobildet som er lagt til grunn for revisjonsarbeidet for 2021. Revisjonsutvalget hadde også utfordret ekstern revisor til å uttale seg om:

- *i hvor stor grad ekstern revisor kan dra nytte av internrevisjonens arbeid i sitt arbeid.*
- *revisjonsutvalgets fokus og rolle i RHF-et, valg av revisjonsområder, og om det er noe ekstern revisor savner eller har innspill til at det burde fokuseres mer på.*

Ekstern revisor og internrevisjonen var enige om at de bør gjennomføre et fast årlig

møte for å utveksle relevant informasjon. Ekstern revisor vurderte at revisjonsutvalget ivaretar den rollen de er tillagt, og hadde ikke innspill til endringer.

### **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 2021 gjennom oppfølgingen av det arbeidet som er utført av internrevisjonen i Helse Nord RHF og av ekstern revisor, BDO. I tillegg har utvalget styrket eget arbeid gjennom vedtak den 8. mars, sak 9/21, av oppdatert årsplan, hvor «Virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll» er lagt til som eget tema med aktiviteten «møte med adm. direktør om ledelsens gjennomgang og risikostyring» i perioden februar/mars. Slikt møte ble gjennomført for første gang den 24. august, sak 15/21, og partene var enige om at et slikt møte er hensiktsmessig og vil bli videreført i henhold til revisjonsutvalgets årsplan. I sak 12/21 den 2. juni presenterte Tor K. Solbjørg «Veileder for virksomhetsstyring», utgitt av IIA Norge våren 2021. I forkant av ekstern revisors orientering i septembermøtet, orienterte regnskapssjefen om pågående vurderinger av kontrollrutiner knyttet til fastlønn i Helse Nord.

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

Årsrapportene om revisjonsutvalgets og internrevisjonens arbeid for 2020 ble lagt frem for styret den 24. februar. Utvalgets møte- og aktivitetsplan for 2022, vedtatt i sak 26/21 den 23. november, ble lagt frem som referatsak i styremøtet den 15. desember. Protokollene fra utvalgets møter er fortløpende lagt frem for styret som referatsaker.

27. januar 2022

---

Inger Lise Strøm  
Leder

---

Kari Jørgensen

---

Sissel Alterskjær