

Møtedato: 26. februar 2020
Arkivnr.:
2019/523-12

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

Sted/Dato:
Bodø, 14.2.2020

Styresak 25-2020

Styrets revisjonsutvalgs årsrapport 2019, vedlagt internrevisjonens årsrapport 2019

Formål

I denne styresaken legges revisjonsutvalgets årsrapport for 2019 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 2019.

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 2019. 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 2019 i møte 30. januar 2020, og fattet følgende vedtak i sak 02/20:

Revisjonsutvalgets årsrapport for 2019 legges fram for styret med internrevisjonens årsrapport for 2019 som vedlegg.

Adm. 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 2019, vedlagt internrevisjonens årsrapport for 2019 til orientering.

Bodø, den 14. februar 2020

Cecilie Daae
adm. direktør

Vedlegg: Styrets revisjonsutvalgs årsrapport for 2019, vedlagt internrevisjonens årsrapport for 2019

STYRETS REVISJONSUTVALGS ÅRSRAPPORT FOR 2019

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 2019. Fem av disse var fysiske møter, og ett ble avviklet som telefonmøte.

4. Utvalgets arbeid

Revisjonsutvalget har behandlet 33 saker i 2019. 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 2018 ble behandlet av utvalget i februar 2019. 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 2019 har det bl.a. vært orientert om resultat av internrevisjonens egenevaluering og tiltaksplan, oppstart av tilfredshetsmåling etter gjennomførte revisjoner, forespørsel om internrevisjon i Sykehusinnkjøp HF, samt oppstart og fremdrift underveis i revisjonsoppdragene.

Planlegging av internrevisjonens arbeid de kommende år

Forslag til plan for internrevisjon 2020-2021 ble behandlet i sak 31/19 i

revisjonsutvalgsmøte den 26. november 2019. Revisjonsplanen er planlagt vedtatt av styret den 5. februar 2020.

Internrevisjonens budsjett for 2020

Forslag til internrevisjonens budsjett for 2020 ble behandlet i sak 25/19 i revisjonsutvalgsmøte den 24. september 2019, 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 revisjonsutvalget møte den 4. mars 2019 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 2018, i forkant av styrets behandling av samme. Eksternrevisor deltok også i utvalgets møte i sak 29/19 den 26. november, og redegjorde da bl.a. for revisjonsfirmaets opplegg for intern kvalitetskontroll og annen gjennomført kvalitetskontroll. Det ble også opplyst om BDOs videre håndtering av spørsmål om uavhengighet og habilitet som revisor for Helse Nord.

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 2019 gjennom oppfølgingen av det arbeidet som er utført av internrevisjonen i Helse Nord RHF og av ekstern revisor, BDO.

Revisjonsutvalget har tatt hensyn til eiers føring om bedre oppfølging av etterlevelsen av kravene i *Forskrift om Ledelse og Kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten*, herunder ved å innarbeide dette som ett av områdene som skal vies oppmerksomhet i internrevisjonens plan for 2020-2021.

Revisjonsutvalgets medlemmer har i oktober 2019 deltatt i regionalt styreseminar som bl.a. omfattet temaer som: «*Intern kontroll og risikostyring: Hvorfor og hva skal på styrenes dagsorden?*» og «*Kvalitet og pasientsikkerhet - hva bør ha styrenes oppmerksomhet?*»

5. Øvrig rapportering til styret

Årsrapportene om revisjonsutvalgets og internrevisjonens arbeid for 2018 ble lagt frem for styret den 27. februar 2019. Utvalgets møte- og aktivitetsplan for 2020, vedtatt i sak 32/19 den 26. november 2019, ble lagt frem som referatsak i styremøtet den 18. desember 2019. Protokollene fra utvalgets møter er fortløpende lagt frem for styret som referatsaker.

30. januar 2020

Inger Lise Strøm
Leder

Kari Jørgensen

Sissel Alterskjær

Tom Erik Forså

Vedlegg: Internrevisjonens årsrapport for 2019

Deres ref.:

Vår ref.:
2019/523-11

Saksbehandler/dir.tlf.:
Janny Helene Aasen, 416 24 824

INTERNREVISJONENS ÅRSRAPPORT FOR 2019

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

Bemanningssituasjonen i internrevisjonen i 2019 har vært stabil. Tor Solbjørg fratrådte stillingen som revisjonssjef i april 2019, men han har fortsatt i en 19,9 % rådgiverstilling. Janny Helene Aasen tiltrådte som ny revisjonssjef. Internrevisjonen har i all hovedsak bestått av 3 fulle årsverk fra dette tidspunktet.

3) Internrevisjonens arbeid

Internrevisjonen har tre hovedoppgaver: å utføre bekreftelsesoppgaver (revisjon) i

foretaksgruppen, yte rådgivning i foretaksgruppen, og ivareta sekretærfunksjon for revisjonsutvalget. Arbeidet i 2019 kan oppsummeres slik:

a) Bekreftelsesoppgaver:

Internrevisjonen arbeider ut fra styrevedtatte toårsplaner som rulleres årlig. Planen for 2019-2020 ble vedtatt av styret i sak 165-2018 og inneholdt åtte bekreftelsesoppdrag. Styret ba i samme sak revisjonsutvalget sammen med internrevisor om å vurdere en revisjon rettet inn mot temaet; Innleie av helsepersonell, i planen for 2019-2020. Omprioritering av planen ble også trukket fram i styremøte den 28. mai 2019. I revisjonsutvalgsmøte den 4. juni 2019, sak 16/19, ble det besluttet at revisjonen «Innleie av helsepersonell» skulle rulleres inn med oppstart i løpet av høsten 2019, og planen for 2019-2020 omfatter derfor ni oppdrag.

Fire av disse ble fullført og er styrebehandlet i Helse Nord RHF i 2019, to er under arbeid ved årsskiftet, og de resterende tre er videreført i planen for 2020-2021. Status for oppdragene i revisjonsplanen er som følgende:

Nr	Plan 2019-2020: Tema	Gjelder særlig mål nr. *	Status gjennomføring og styrebehandling	Status styrets videre oppfølging
1	Helse Nord RHF's forvaltning av regionale helseforskningsmidler	1 og 2	Fullført, rapport 01/19 Styresak 38-2019	Under oppfølging
2	Ventetid og svartid ved bildediagnostiske undersøkelser i Helse Nord	1	Fullført, rapport 06/19 Styresak 80-2019	Under oppfølging
3	Realisering av anskaffelsesstrategi 2018- 2021	3 og 4	Fullført, rapport 07/19 Styresak 101-2019	Under oppfølging
4	Gevinstrealisering ved innføring av elektronisk medikasjons- og kurveløsning	3 og 4	Fullført, rapport 08/19 Styresak 130-2019	Under oppfølging
5	Innleie av helsepersonell (tatt inn i plan vår 2019)	3 og 4	Pågår Planlagt styrebehandlet april 2020	
6	Helse Nord's oppfølging av avtaler om kjøp av helsetjenester	1, 2 og 4	Pågår Planlagt styrebehandlet februar 2020	
7	Ny personvernforordning	4 og 5	Videreført i plan 2020- 2021	
8	Beredskap	1 og 5	Videreført i plan 2020- 2021	
9	Medisinsk koding	1 og 4	Videreført i plan 2020- 2021	

* Mål: Refererer til Helse Nords overordnede mål for planperioden, jf. styrevedtatt *Plan for Helse Nord 2019-2022*, pluss mål nr. 5 som er tilføyd av internrevisjonen:

1. Oppfylle nasjonale og regionale krav til kvalitet og sikkerhet i pasientbehandlingen.
2. Sikre god pasient- og brukermedvirkning.
3. Sikre gode arbeidsforhold samt tilstrekkelig og kvalifisert personell.
4. Innfri de økonomiske mål i perioden.
5. Etterlevelse av gjeldende regelverk

Kort beskrivelse av fullførte oppdrag i 2019:

1. Helse Nord RHF's forvaltning av regionale helseforskningsmidler – 01/19

Internrevisjonen konkluderte i revisjonen med at Helse Nord RHF har etablert rutiner og iverksatt tiltak som bidrar til at forvaltningen av helseforskningsmidler i hovedsak utøves i samsvar med vedtatt forskningsstrategi. Det ble imidlertid anbefalt at enkelte forbedringstiltak burde iverksettes for å øke sannsynligheten for at målene i strategien skal nås, herunder en styrking av oppfølgingen av at alle vitenskapelige publikasjoner knyttet til Helse Nord-finansierte forskningsprosjekter blir adressert i henhold til tildelingskrav.

2. Ventetid og svartid ved bildediagnostiske undersøkelser i Helse Nord – 06/19

Revisjonen om ventetid og svartider ved bildediagnostiske undersøkelser omfattet alle de fire sykehusforetakene i regionen. Det ble utarbeidet en egen rapport til det enkelte foretaket. Lokale og regionale observasjoner ble sammenfattet i revisjonsrapport til Helse Nord RHF. Internrevisjonen har konkludert med at det ikke er definert klare målsettinger for ventetid til bildediagnostiske undersøkelser i Helse Nord, og at foretaksinterne mål for svartider ikke innfris ved alle foretakene. Videre har revisjonen vist at regionale og lokale utfordringer knyttet til datagrunnlaget reduserer påliteligheten og nytteverdien i rapporteringen av vente- og svartidene, og at rapportering i Helse Nord LIS Sectra ikke er tatt aktivt i bruk i ledelsesoppfølgingen. Revisjonen resulterte i fem regionale anbefalinger, i tillegg til lokale anbefalinger til det enkelte foretaket.

3. Realisering av anskaffelsesstrategi 2018-2021 – 07/19

Revisjonen av realiseringen av anskaffelsesstrategien omfattet RHF-et og tre av helseforetakene i regionen, i tillegg til at Sykehusinnkjøp HF ga viktig informasjon til revisjonsarbeidet. Internrevisjonen har konkludert med at den vedtatte strategien er et godt fundament for å utvikle anskaffelsesområdet i Helse Nord, og at det i all hovedsak er en felles forståelse av ansvarsfordelingen innen anskaffelsesområdet. Internrevisjonen har imidlertid konstatert at det er vesentlige svakheter i operasjonaliseringen av strategien, og har derfor vurdert at det er lite sannsynlig at strategiens mål bilde vil bli realisert i løpet av strategiperioden. Internrevisjonen har anbefalt Helse Nord RHF å revidere anskaffelsesstrategien sammen med de underliggende foretakene og Sykehusinnkjøp HF, for å sikre at det etableres realistiske og målbare mål.

4. Gevinstrealisering ved innføring av elektronisk medikasjons- og kurveløsning – 08/19

Omfanget av revisjonen av gevinstrealisering ved innføring av elektronisk medikasjons- og kurveløsning måtte endres etter innledende møte, på grunn av at implementeringstidspunktet for kurveløsningen er forskjøvet til 2020.

Internrevisjonen har konstatert at det er utført et detaljert arbeid for å kartlegge mulige gevinster, og at det er stor oppmerksomhet i foretaksgruppen knyttet til mulighetsrommet ved innføring av elektronisk medikasjons- og kurveløsning. Framdriften i gevinstarbeidet har imidlertid ikke fulgt prosjektveiviserens anbefalinger, noe som ble forklart ut fra prosjektets valgte «bottom-up»-tilnærming. På revisjonstidspunktet forelå det ikke konkrete og gjennomførbare gevinstrealiseringsplaner. Internrevisjonen har videre vurdert at Helse Nord vil være tjent med å kombinere det pågående arbeidet med en regional tilnærming til felles gevinstmål basert på Helse Nords og prosjektets overordnede mål.

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.

I 2019 har vi blant annet bistått i arbeidet med utarbeidelse av nye retningslinjer for risikostyring i Helse Nord. Revisjonssjefen har i tillegg holdt innlegg om helhetlig risikostyring i styreseminar for foretaksgruppen i oktober måned.

c) Sekretariat for revisjonsutvalget:

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

Utvalget holdt seks møter i 2019, hvorav ett av disse som telefonmøte. 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. Ved revisjonssjefens fravær har nestleder deltatt i møte.

Revisjonssjefen er også til stede i styremøtene i Helse Nord RHF.

Internrevisjonen har i 2019 deltatt i ledermøter 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. I mars 2019 ble det avholdt dagsmøte på Gardermoen, hvor aktuelle temaer ble diskutert, og det ble orientert om revisjonsplanene for de enkelte regionene for 2019-2020. I september møttes internrevisjonene i en to-dagers samling på Thorbjørnrud Hotell på

Jevnaker. Konsernrevisjonen i Helse Sør-Øst var arrangør. Det ble orientert om Helse Sør-Øst sitt arbeid innen e-helse i spesialisthelsetjenesten, den regionale utviklingsplanens betydning for internrevisjonens arbeid, systemtilnærming til pasientsikkerhet og verdi-basert helsetjeneste. PwC holdt på dag to ett innlegg om utviklingstrekkene i internrevisjon og mulighetsrommet for de regionale internrevisjonsfunksjonene. Revisjonssjefene har også møttes gjennom året for å diskutere aktuelle temaer innen vår funksjon, i tillegg til at det er avholdt jevnliges skype-møter for avklaringer på tvers av regionene. Revisjonssjefene har i 2019 kommet til enighet om håndteringen av eventuelle forespørsler om internrevisjon i felleseide helseforetak.

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 2019.

Internrevisjonen var i oktober måned arrangør av den regionale fagdagen «Interne revisjoner som verktøy i foretakets forbedringsarbeid», som samlet cirka 50 deltakere fra alle foretakene i regionen.

c) Revisorforeninger:

De ansatte i internrevisjonen er medlemmer av IIA Norge. Tidligere revisjonssjef leder fortsatt denne 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 2019 holdt en tre-timers forelesning på Nord Universitetet i Bodø under tittelen «Internal Audit – As a profession and in Health Sector». Dette har bidratt til et tettere samarbeid med universitetet innen fagområdet risikostyring.

e) Annet:

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 august, og hadde i november et møte med BDO for å diskutere risikobildet i Helse Nord.

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 og/eller stats- autoriserte revisorer.

Internrevisjonens ansatte deltok på IIA Norges årskonferanse på Fornebu i mai. Ansatte fra internrevisjonen har i tillegg vært representert på Regional Pasientsikkerhetskonferanse,

konferansen «Helsetjenesten under angrep», konferansen «Kunstig intelligens i helsetjenesten og kurs i regi av IIA Norge.

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 2019 igangsatt «kundeevaluering» etter gjennomførte revisjoner. Dette er gjennomført etter de to siste revisjonene.

Internrevisjonen er i oppstartsfasen med å ta i bruk dataanalyser i større grad i sine revisjoner. Dette er noe vi vil videreutvikle i årene fremover i samarbeid med analysemiljøet i Helse Nord RHF.

6) **Budsjett, ressursbruk**

Budsjettet for 2019 ga internrevisjonen nødvendig rom for å planlegge og gjennomføre arbeidet hensiktsmessig og effektivt. Internrevisjonen har drevet innenfor de gitte rammer. Internrevisjonen har i 2019 ikke benyttet seg av eksterne konsulenter.

I sak 20/2019 ga revisjonsutvalget sin tilslutning til at det inngås avtale om levering av internrevisjonstjenester til Sykehusinnkjøp HF, og ba internrevisjonen om at dette innarbeides i budsjettet for 2020 innenfor netto tilsvarende samme ramme.

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.

7) **Oppsummering**

Internrevisjonene har i 2019 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 2019 har vi styrket samarbeidet med kommunikasjonsavdelingen i RHF-et med sikte på økt formidling av resultatene fra våre revisjoner.

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, 23. januar 2020

Janny Helene Aasen
Revisjonssjef
Helse Nord RHF