

INTERNREVISJONENS ÅRSRAPPORT FOR 2024

1. Innledning

a) Internrevisjonens plass i organisasjonen, organisasjonsmessig uavhengighet

Internrevisjonen er funksjonelt underlagt styret i Sykehusinnkjøp HF. Internrevisjonen rapporterer til styret ved dets leder (funksjonelt) og til administrerende direktør (administrativt).

b) Formål med internrevisjonens arbeid

Formålet med internrevisjonens arbeid fremgår av pkt. 1 i internrevisjonens instruks

Internrevisjonen er en uavhengig, objektiv bekreftelses- og rådgivningsfunksjon som har til hensikt å tilføre merverdi og forbedre organisasjonens drift. Internrevisjonen skal på vegne av styret i Sykehusinnkjøp HF, evaluere og bidra til forbedringer i foretakets virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll.

Oppgaven utdypes i instruksens kap. 4, hvor pkt. 4.1 er sentralt

Internrevisjonen skal evaluere foretakets virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll. I dette ligger blant annet å se etter at risikostyring og internkontroll er tilpasset risikoen i foretaket og bidrar til å sikre

- målrettet og kostnadseffektiv bruk av ressurser,
- pålitelig rapportering av økonomiske data og andre virksomhetsdata,
- etterlevelse av regelverk, eierkrav og øvrige kvalitetskrav

Internrevisjonen har også en rådgiverfunksjon, beskrevet i instruksens pkt. 4.2

Internrevisjonen kan påta seg rådgivningsoppdrag innen fagområdene virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll, innenfor de rammer som følger av gjeldende standarder for internrevisjon.

2. Internrevisjonens arbeid

Internrevisjonen har to hovedoppgaver: å utføre bekreftelsesoppgaver (revisjon) og ved forespørsel kunne yte rådgivning i foretaket. Arbeidet i 2024 kan oppsummeres slik:

a) Bekreftelsesoppgaver

Internrevisjonen arbeider ut fra styrevedtatte toårsplaner som rulleres årlig. Planen for 2024-2025 ble vedtatt av styret i sak 05-2024 og inneholdt to bekreftelsesoppgaver med følgende prioritering:

1. Habilitetsvurderinger
2. Informasjonssikkerhet og personvern – fase 2 og 3

Styret i Sykehusinnkjøp vedtok mandatet for revisjonsoppdraget Habilitetsvurderinger i styresak 27-2024. Revisjonsrapporten ble avgitt den 10. oktober 2024, og deretter styrebehandlet i Sykehusinnkjøp den 25. oktober 2024 i sak 78-2024. Internrevisjonen konkluderte med at Sykehusinnkjøp HF i stor grad har styring og kontroll med vurderinger knyttet til habilitet. Det er likevel identifisert noen forbedringspunkter som kan bidra til å redusere risiko for at inhabilitet ikke blir avdekket innenfor de situasjonene som revisjonen omfatter. Internrevisjonen har derfor gitt elleve anbefalinger om forbedringstiltak.

b) Rådgivningsoppgaver

Internrevisjonen har ikke gjennomført rådgivningsoppdrag i 2024.

3. Kontaktpunkter og samarbeid

Kontakt og samarbeid med relevante fagmiljøer er viktig både for å diskutere hvilke utfordringer og problemstillinger som er aktuelle for internrevisjon innen spesialisthelsetjenesten, inkludert for innkjøpsområdet, og for å holde seg oppdatert på endringer og trender innen fagområdet internrevisjon. Dette foregår bl.a. gjennom:

Interregionalt internrevisorforum

Dette er et forum hvor alle ansatte i de fire regionale helseforetakenes internrevisjoner utveksler erfaringer og drøfter faglige og praktiske spørsmål. Det er avholdt to fysiske møter i 2024. Et hovedtema har vært nye globale internrevisjonsstandarder, som trer i kraft fra januar 2025. De fire revisjonssjefene har hatt digitale og fysiske møter hvor samhandling har vært tema.

Revisorforeninger

De ansatte i internrevisjonen er medlemmer av IIA¹ Norge. Revisjonssjefen er også medlem av Revisorforeningen. Medlemskapene gir tilgang til relevant faginformatjon, kurs, tidsskrifter og annen faglitteratur.

4. Faglig oppdatering og utvikling

Det følger av instruksen at internrevisjonen i Sykehusinnkjøp HF skal ha høy revisjonsfaglig kompetanse. Internrevisjonens ansatte har lang erfaring fra internrevisjon og gjennomføring av utrednings- og kartleggingsoppdrag. Én av de ansatte er diplomert internrevisor og én er statsautorisert revisor.

Følgende kompetanse- og fagutviklingsaktiviteter har vært gjennomført i 2024:

IAs årskonferanse 28.-29. mai 2024

Internrevisjonens ansatte deltok fysisk på konferansen, hvor hovedtemaet var *Betydningen av tillitt*. Konferansen bød på et bredt spekter av foredrag, som på ulike måter adresserte hvordan tillit påvirker samfunn, demokrati og internrevisjon - fra det store bildet, hvor mangel på tillit truer demokrati, til praktiske verktøy og

¹ Forkortelse for Institute of Internal Auditors

	løsninger som internrevisorer kan bruke for å styrke tillit i sine roller.
Kurs i regi av IIA	<p>Ansatte i internrevisjonen har deltatt på to fysiske kurs i regi av IIA:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Internrevisjon og intervjueteknikk om fri forklaring som intervjumetode, og • Skriv for endring! om effektiv kommunikasjon.
Digitale konferanser	Ansatte i internrevisjonen har deltatt på ulike digitale konferanser om blant annet pasientsikkerhet, helseøkonomi, bruk av og revisjon av kunstig intelligens, og nye globale internrevisjonsstandarder, samt ulike faglige oppdateringer via Revisorforeningen.
Kontinuerlig utvikling av metodikk og arbeidsprosesser	<p>I april 2024 gjennomførte internrevisjonen egevaluering i samsvar med IIA-standardene, og identifiserte forbedringstiltak ble iverksatt.</p> <p>I 2024 har IIA Norge hatt på høring oversettelse til norsk av nye fagbegreper innen internrevisjon og av nye globale standarder for internrevisjon. Internrevisjonen har gitt omfattende tilbakemeldinger på høringene.</p>

5. Budsjett og ressursbruk

Budsjettet for 2024 har gitt internrevisjonen nødvendig rom for å planlegge og gjennomføre arbeidet hensiktsmessig og effektivt. Revisjonsoppdraget *Habilitetsvurderinger* er gjennomført innenfor de gitte rammene. Det har i 2024 ikke vært behov for å leie inn ekstern bistand. Basert på gode erfaringer fra tidligere år, har all kontakt med ledelse og divisjoner i Sykehusinnkjøp blitt gjennomført digitalt.

6. Oppsummering

Internrevisjonen har i 2024 jobbet i henhold til vedtatt plan. Vi har blitt godt mottatt i hele foretaket, vi har fått tilgang til all relevant informasjon, og vi har fått foretatt de undersøkelser som vi har funnet nødvendige for å gjennomføre revisjonsoppdraget. Vår opplevelse er at foretaket gjør sitt beste for å legge til rette for en effektiv gjennomføring av revisjonen.

7. Internrevisjonens uavhengighet

Undertegnede bekrefter med dette at internrevisjonen i Sykehusinnkjøp HF er uavhengig, og jeg vurderer at revisjonsarbeidet er utført i overensstemmelse med IIAs internasjonale standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon.

Bodø, 10. januar 2025

Janny Helene Aasen
Internrevisjonen i Sykehusinnkjøp HF