

INTERNREVISJONENS ÅRSRAPPORT FOR 2023

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 2023 kan oppsummeres slik:

a) Bekreftelsesoppgaver:

Internrevisjonen arbeider ut fra styrevedtatte toårsplaner som rulleres årlig.

Planen for 2023-2024 ble vedtatt av styret i sak 05-2023 og inneholdt to bekreftelsesoppgaver med følgende prioritering:

1. Konfidensielle priser innen legemiddelområdet
2. Informasjonssikkerhet og personvern – fase 2 og 3

Styret i Sykehusinnkjøp HF vedtok mandatet for revisjonsoppgaven *Konfidensielle priser innen legemiddelområdet* i styresak 27-2023. Revisjonsrapporten ble avgitt den 27.

september 2023, og den ble styrebehandlet i Sykehusinnkjøp HF den 26. oktober 2023 i sak 80-2023.

Kort beskrivelse av oppdraget *Konfidensielle priser innen legemiddelområdet*:

Internrevisjonen konkluderte med at Sykehusinnkjøp HF i stor grad har en styring og kontroll med sin håndtering av legemiddelpriser som ivaretar kravene til konfidensialitet og legger til rette for slik ivaretagelse hos eksterne parter. Det er likevel identifisert noen forbedringspunkter som kan bidra til å redusere risiko ytterligere innenfor de situasjonene som Sykehusinnkjøp HF har ansvar for, og det ble gitt fem anbefalinger om forbedringstiltak.

b) Rådgivningsoppgaver:

Internrevisjonen har ikke gjennomført rådgivningsoppdrag i 2023.

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:

a) Interregionalt internrevisorforum

Det er etablert 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, hvor gjennomførte revisjoner i 2023 ble diskutert. Det er også avholdt egne videomøter for revisjonssjefene der aktuelle temaer er diskutert.

b) 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 instruksene 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.

Internrevisjonens ansatte har deltatt fysisk på IIAs årskonferanse i mai 2023. Hovedtemaet for konferansen var «Back to basic», og i den anledning holdt to av internrevisjonens ansatte et innlegg om dokumentasjonspraksis ved gjennomføring av revisjonsoppdrag. Andre

¹ Forkortelse for Institute of Internal Auditors

temaer som ble belyst under konferansen, var strategisk styring, risikostyring, og inntoget av kunstig intelligens som ChatGPT. Internrevisjonens ansatte har også deltatt på diverse digitale konferanser, eksempelvis om pasientsikkerhet, revisjon av informasjonssikkerhet, utvikling av de internasjonale standardene for internrevisjon, samfunnsmessig bærekraft (ESG), samt faglige oppdateringer via Revisorforeningen. Internrevisjonen jobber kontinuerlig med utvikling av metodikk og arbeidsprosesser.

Høsten 2022 ble det gjennomført en ekstern evaluering av internrevisjonen i Helse Nord RHF i samsvar med de internasjonale standardene for internrevisjon (IIA standarder), som krever at en ekstern evaluering skal gjennomføres hvert femte år. PricewaterhouseCoopers gjennomførte evalueringen. Resultatene fra evalueringen ble rapportert til internrevisjonen i mars 2023. Hovedkonklusjonen er at internrevisjonen utøver sitt virke i overensstemmelse med internasjonale standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon. Rapporten inkluderte også enkelte refleksjonspunkter. Forbedringstiltak basert på resultatene fra evalueringen og refleksjonene er definert og implementert i internrevisjonens arbeidsprosesser.

Det er også gjennomført egnevaluering i samsvar med IIA-standardene i mars 2023, og identifiserte forbedringstiltak fra egnevalueringen er iverksatt.

5) **Budsjett og ressursbruk**

Budsjettet for 2023 har gitt internrevisjonen nødvendig rom for å planlegge og gjennomføre arbeidet hensiktsmessig og effektivt. Internrevisjonen har drevet godt innenfor de gitte rammene. Internrevisjonen i Sykehusinnkjøp HF har i 2023 ikke benyttet seg av ekstern bistand. Basert på gode erfaringer fra tidligere år, har all kontakt med ledelse og divisjoner i Sykehusinnkjøp HF blitt gjennomført digitalt.

6) **Oppsummering**

Internrevisjonen har i 2023 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.

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, 12. januar 2024

Janny Helene Aasen

Internrevisjonen i Sykehusinnkjøp HF