

Saksfremlegg til styret i Sykehusinnkjøp HF

Sak 04/2024

Møteinformasjon	Plan for internrevisjon 2024-2025
Møtedato:	25. januar 2024
Saksbehandler:	Janny Helene Aasen
Divisjon/fellesfunksjon:	Internrevisjon
Sakstype:	<input checked="" type="checkbox"/> Beslutningssak <input type="checkbox"/> Orienteringssak <input type="checkbox"/> Temasak
Offentlighetsvurdering:	<input checked="" type="checkbox"/> Offentlig sak <input type="checkbox"/> Unntatt offentlighet etter §__
Tidligere behandlet i styret/saknr.:	

Plan for internrevisjon 2024-2025

Styret i Sykehusinnkjøp HF inviteres til å treffe følgende vedtak:

1. Styret vedtar *Plan for internrevisjon 2024-2025* med følgende prioritering:
 - a. Habilitetsvurderinger
 - b. Internkontroll for informasjonssikkerhet og personvern – fase 2 og fase 3

Bodø, 12. januar 2024

Janny Helene Aasen

Internrevisjonen i Sykehusinnkjøp HF



1. Hva saken gjelder

I Instruks for internrevisjonen i Sykehusinnkjøp HF, vedtatt av styret den 14. desember 2023, stilles det i pkt. 5.2 følgende krav til planleggingen av internrevisjonens arbeid:

Internrevisjonen skal utføre arbeidet i henhold til en toårig revisjonsplan basert på risiko- og vesentlighetsbetraktninger, som rulleres årlig. Internrevisjonene i de regionale helseforetakene skal gis anledning til å gi innspill til planen. Revisjonsplanen forelegges administrerende direktør for uttalelse, og vedtas av styret.

Med dette som bakgrunn legges forslag til «Plan for internrevisjon 2024-2025» frem til godkjenning i styret.

2. Hovedpunkter og handlingsalternativer

Internrevisjonen i Sykehusinnkjøp HF 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:

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

Ved utarbeidelsen av den toårige revisjonsplanen har internrevisjonen tatt utgangspunkt i foretakets visjon, vedtekter, virksomhetsstrategi og foretakets egne risikovurderinger, jf. styresak 82-2023, i tillegg til foretakets oppdragsdokument fra eierne.

Planen er basert på en risikovurdering av aktuelle revisjonstemaer, hvor det er tatt hensyn til hvor vesentlig innfrielsen av formålet med revisjonen er for Sykehusinnkjøps overordnede måloppnåelse og/eller regeletterlevelse, og hvor sannsynlig det er at formålet ikke kan bekreftes positivt ved revisjon i 2024-2025.

Styret vedtok i styremøte den 26. januar 2023 *Plan for internrevisjon 2023-2024* med følgende prioritering: a. Konfidensielle priser innen legemiddelområdet (utført) og b. Internkontroll for informasjonssikkerhet og personvern – fase 2 og fase 3. I vedtaket fremkom videre at revisjonstemaene «Avtaleforvaltning og leverandøroppfølging» og «Miljøstyring og etisk handel» tidligst kunne gjennomføres i 2024, samt at revisjonen «Informasjonssikkerhet og personvern – fase 2 og fase 3» også burde utsettes noe.

Internrevisjonene i de regionale helseforetakene har fått anledning til å gi innspill til planen for 2024-2025.

Utkast til temaer til revisjonsplanen er diskutert med administrerende direktør og styrets leder i møte den 11. januar 2024. Det ble konkludert med at «Informasjonssikkerhet og personvern – fase 2 og fase 3» tidligst kan gjennomføres høsten 2024. Videre ble det vurdert som hensiktsmessig at revisjonstemaet «Avtaleforvaltning og leverandøroppfølging» også med fordel kan omfatte krav regulert i åpenhetsloven, slik at «Miljøstyring og etisk handel» utgår som eget revisjonstema. Temaet kan tidligst gjennomføres i 2025. Det kom opp et nytt tema som omhandler foretakets vurderinger av habilitet som vurderes som aktuelt for revisjon i 2024. I tillegg er det vurdert at gjennomføringen av kategoriprogrammet er et aktuelt tema for revisjon, men det er vurdert at dette temaet bør avventes til tidligst 2025. Oversikten nedenfor over temaer for revisjon i perioden 2024-2025 inkluderer etter dette følgende fire aktuelle revisjonsoppdrag.



N=nytt G=plan 23-24	Tema	Formål	Gjelder mål nr.)	IR Risiko (V x S))	Begrunnelse 2024
N	Habilitets- vurderinger	Bekreftede at Sykehusinnkjøp har styring og kontroll med vurderinger knyttet til habilitet.	4	12 (4*3)	Habilitet er viktig for omdømme og tillit.
G	Internkontroll for informasjonssikkerhet og personvern – fase 2 og fase 3	Fase 2 og 3: Bekreftede at Sykehusinnkjøp har implementert nødvendige sikkerhetstiltak innen informasjonssikkerhet og personvern, og at tiltakene har hatt ønsket effekt.	3	12 (3x4)	IKT er viktig verktøy for måloppnåelse, samtidig med at tjenestene er sikre og at personvernkrav ivaretas. Fase 2 og fase 3 bør utsettes til tidligst høsten 2024.
N	Avtaleforvaltning og leverandøroppfølging	Bekreftede at Sykehusinnkjøp har etablert tilfredsstillende leverandøroppfølging, for å sikre at varer og tjenester leveres i henhold til avtale, herunder oppfølging og sanksjonering ved avvik.	3	9 (3x3)	Felles omforente forvaltningsprosesser er under ferdigstilling, men revisjon tidligst i 2025.
N	Kategoriprogrammet	Bekreftede at Sykehusinnkjøp har styring og kontroll med implementeringen av kategoriprogrammet.	1, 2 og 3	9 (3x3)	Implementering av kategoriplaner: organisering, prosess og verktøy, herunder nødvendige avklaringer med kundene.

*)

Sykehusinnkjøps strategiske mål for planperioden 2024-2025 er:

1. Sømløst og tett samspill med helseforetakene.
2. Styrke kompetanse og gjennomføringsevne.
3. Innkjøpstjenester som skaper målbare resultater.

4. Premisser for innkjøpsarbeidet og etterlevelse av gjeldende regelverk (jf. strategi - internrevisjonens tilføyelse i tilknytning til denne risikovurderingen)

**)

Vesentlighet (V): Hvor vesentlig er innfrielse av formålet for Sykehusinnkjøps overordnede måloppnåelse og/eller regeletterlevelse - skala 1 (lav) – 5 (høy).



Sannsynlighet (S): Hvor sannsynlig er det at formålet ikke kan bekreftes positivt ved revisjon i 2024-2025 - skala 1 (lav) – 5 (høy).

3. Anbefalinger

Med bakgrunn i forholdene beskrevet i punkt 2 ovenfor, anbefaler internrevisjonen at plan for internrevisjon 2024-2025 består av følgende to temaer:

- Habilitetsvurderinger
- Internkontroll for informasjonssikkerhet og personvern – fase 2 og fase 3

Det fremlagte forslaget til plan for internrevisjon 2024-2025 er et grunnlag for internrevisjonens prioriteringer og arbeid i perioden. Eventuelle endringer i rekkefølgen i foreslått plan eller innrullinger av andre aktuelle revisjonstemaer, vil bli forelagt styret for beslutning.