

INTERNREVISJONENS ÅRSRAPPORT FOR 2022

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 2022 kan oppsummeres slik:

a) Bekreftelsesoppgaver:

Internrevisjonen arbeider ut fra styrevedtatte toårsplaner som rulleres årlig.

Planen for 2022-2023 ble vedtatt av styret i sak 06-2022 og inneholdt tre bekreftelsesoppgaver med følgende prioritering:

- a. Informasjonssikkerhet og personvern
- b. Avtaleforvaltning og leverandøroppfølging
- c. Miljøstyring og etisk handel

Styret i Sykehusinnkjøp HF vedtok mandatet for revisjonsoppdraget *Internkontroll for informasjonssikkerhet og personvern* i styresak 25-2022, og oppdraget ble planlagt gjennomført i tre faser, med utarbeidelse av en delrapport etter hver fase i perioden 2022-2023. Delrapport for fase 1 ble avgitt den 6. desember 2022 og skal styrebehandles i Sykehusinnkjøp HF i januar 2023.

Kort beskrivelse av oppdraget *Internkontroll for informasjonssikkerhet og personvern – 01/2022 – Fase 1:*

Fase 1 har hatt som formål å bekrefte at Sykehusinnkjøp HF har etablert styrende dokumenter for internkontroll for informasjonssikkerhet og personvern, og at disse er tilpasset foretakets størrelse, risiko og egenart.

Internrevisjonen konkluderer i revisjonen med at Sykehusinnkjøp HF har vedtatt et sett av overordnede, styrende dokumenter innen informasjonssikkerhet og personvern, og det gjennomføres generelle opplæringsaktiviteter innen temaet. De styrende dokumentene er imidlertid i liten grad tilpasset foretakets størrelse, risiko og egenart, ettersom de ikke knyttes til foretakets leveranser, prosesser og informasjonstyper. Beskrivelser av roller og ansvar har svakheter, og det mangler, eller er mangler ved, prosessbeskrivelser for sentrale aktiviteter i internkontrollen.

b) Rådgivningsoppgaver:

Internrevisjonen har ikke gjennomført rådgivningsoppdrag i 2022.

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) 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. Det er avholdt to fysiske møter, hvor gjennomførte revisjoner i 2022 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.

¹ Forkortelse for Institute of Internal Auditors

4) **Faglig oppdatering og utvikling**

Det følger av instruksen at internrevisjonen i Sykehusinnkjøp HF skal ha høy revisjonsfaglig kompetanse. Internrevisjonens ansatte er diplomerte internrevisorer eller statsautoriserte revisorer.

Internrevisjonens ansatte har deltatt fysisk på IIAs årskonferanse i juni 2022, hvor blant annet virksomhetsstyring, risikostyring, økonomiske utviklingstrekk, åpenhetslov og GDPR, var noen av temaene. De ansatte har i tillegg deltatt på forskjellige digitale kurs og konferanser for å tilfredsstille etterutdanningskravene til sertifisering/diplomering. Internrevisjonen jobber kontinuerlig med utvikling av metodikk og arbeidsprosesser.

Det er gjennomført egevaluering i samsvar med IIA-standardene i mars 2022, og identifiserte forbedringstiltak er iverksatt.

5) **Budsjett, ressursbruk**

Budsjettet for 2022 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 2022 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 2022 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 vurderer at revisjonsarbeidet er utført i overensstemmelse med IIAs internasjonale standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon.

Bodø, 6. januar 2023

Janny Helene Aasen

Internrevisjonen i Sykehusinnkjøp HF