

INTERNREVISJONENS ÅRSRAPPORT FOR 2020

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 å yte rådgivning i foretaket. Arbeidet i 2020 kan oppsummeres slik:

- a) Bekreftelsesoppgaver:

Internrevisjonen arbeider ut fra styrevedtatte toårsplaner som rulleres årlig.

Planen for 2020-2021 ble vedtatt av styret i sak 69-2019 og inneholdt to bekreftelsesoppdrag. Ett av oppdragene er fullført og skal styrebehandles i Sykehusinnkjøp HF i januar 2021.

Kort beskrivelse av oppdraget *Tjenesteleveranser i samsvar med avtale – 01/2020*

Internrevisjonen konkluderer i revisjonen med at Sykehusinnkjøp HF har kommet et godt stykke på vei med å samle ulike enheter og miljøer i ett effektivt og enhetlig foretak. Internrevisjonen konstaterer likevel at det foreligger vesentlige mangler i viktige premisser for videre utvikling av foretaket. Grunnlaget for foretakets tjenester til kundene er til dels uklart eller uhjemlet, fordi samarbeidsavtaler er generelt formulert, mangelfullt oppdatert, eller de mangler. Implementering av standardiserte arbeidsprosesser på tvers av foretakets divisjoner høsten 2020 er et viktig steg i retning av samkjøring og likeverdighet av tjenesteleveranser. Foretaket har ikke etablert tilfredsstillende rutiner for oppfølging og kontroll for å sikre at tjenestene blir levert i henhold til inngåtte avtaler.

Internrevisjonen har anbefalt at permanente samarbeidsavtaler prioriteres ferdigstilt, og at en rekke forbedringstiltak igangsettes for å sikre at framtidige tjenesteleveranser samsvarer med samarbeidsavtalene.

b) Rådgivningsoppgaver:

Internrevisjonen har ikke gjennomført rådgivningsoppdrag i 2020.

3) **Kontaktpunkter og samarbeid**

Kontakt og samarbeid med relevante fagmiljøer er viktig, og 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. Grunnet pandemien er det i 2020 kun avholdt et halvdags videomøte, hvor gjennomførte revisjoner i 2020 ble diskutert. Det er også avholdt egne videomøter for revisjonssjefene der aktuelle temaer ble diskutert.

b) Revisorforeninger:

De ansatte i internrevisjonen er medlemmer av IIA 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 er diplomerte internrevisorer eller statsautoriserte revisorer.

Internrevisjonens ansatte har ikke deltatt på fysiske konferanser i 2020 grunnet pandemien, men alle har deltatt på forskjellige digitale kurs og konferanser. I tillegg til faglig utvikling via kurs, jobber internrevisjonen kontinuerlig med utvikling av metodikk og arbeidsprosesser.

Det er gjennomført egnevaluering i samsvar med IIA-standardene våren 2020 Høsten 2020 er det avholdt intern fagdag, hvor forbedringstiltak er besluttet iverksatt.

Internrevisjonen er i oppstartsfasen med å ta i bruk dataanalyser i større grad i sine revisjoner. Dataanalyser er noe som vil bli videreutviklet i årene fremover.

5) **Budsjett, ressursbruk**

Budsjettet for 2020 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 har i 2020 ikke benyttet seg av eksterne konsulenter. Etter utbruddet av covid-19-pandemien i mars har all kontakt med ledelse og divisjoner i Sykehusinnkjøp blitt gjennomført digitalt, noe som har bidratt til reduserte reisekostnader. Redusert reisevirksomhet har også bidratt til effektivitet i revisjonsoppdraget, og til at nye arbeidsmetoder har blitt tatt i bruk. De positive erfaringene ved bruk av digitale møter og intervjuer vil bli videreført i 2021, men noe økt grad av reisevirksomhet i forbindelse med revisjonsaktiviteter forventes, under forutsetning av en positiv utvikling i pandemien.

6) **Oppsummering**

Internrevisjonen har i 2020 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 de internasjonale standardene for profesjonell utøvelse av internrevisjon.

Bodø, 15. januar 2021

Janny Helene Aasen

Internrevisjonen i Sykehusinnkjøp HF