

## INTERNREVISJONENS ÅRSRAPPORT FOR 2021

### 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 2021 kan oppsummeres slik:

#### a) Bekreftelsesoppgaver:

Internrevisjonen arbeider ut fra styrevedtatte toårsplaner som rulleres årlig.

Planen for 2021-2022 ble vedtatt av styret i sak 04-2021 og inneholdt tre bekreftelsesoppdrag med følgende prioritering:

- a. Kostnadseffektive tjenester og god økonomistyring
- b. Informasjonssikkerhet og personvern
- c. Miljøstyring og etisk handel

Ett av oppdragene er fullført og skal styrebehandles i Sykehusinnkjøp HF i januar 2022.

Kort beskrivelse av oppdraget *Kostnadseffektive tjenester og god økonomistyring* – 01/2021

Internrevisjonen konkluderer i revisjonen med at Sykehusinnkjøp HF ikke har tilfredsstillende styring og kontroll med at foretaket leverer kostnadseffektive tjenester. Den vesentligste svakheten er at det mangler erfaringsdata og pålitelige indikatorer med målsetninger, som grunnlag for å måle og øke kostnadseffektiviteten.

Internrevisjonen konstaterer at måten tjenestene finansieres på, hemmer samhandling på tvers av divisjonene ved gjennomføring av anskaffelser, noe som reduserer mulighetene for økt kostnadseffektivitet i tjenestene.

b) Rådgivningsoppgaver:

Internrevisjonen har ikke gjennomført rådgivningsoppdrag i 2021.

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. Grunnet pandemien er det i 2021 kun avholdt et digitalt dagsmøte, hvor gjennomførte revisjoner i 2021 ble diskutert. Det er også avholdt egne videomøter for revisjonssjefene der aktuelle temaer er 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 instruksjonen 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, *En verdens i endring*, i november 2021, hvor miljø, klimarisiko og bærekraft var hovedtemaene og deres betydning på risikobildet og internrevisors rolle. 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 egnevaluering i samsvar med IIA-standardene i juni 2021, 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 2021 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 2021 ikke benyttet seg av ekstern bistand. Basert på gode erfaringer gjennom 2020 og fortsatt pandemi i 2021, har all kontakt med ledelse og divisjoner i Sykehusinnkjøp blitt gjennomført digitalt.

**6) Oppsummering**

Internrevisjonen har i 2021 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, 14. januar 2022

---

Janny Helene Aasen

*Internrevisjonen i Sykehusinnkjøp HF*