

Møtedato: 23. februar 2022  
Vår ref.:  
2021/1032-5

Saksbehandler:  
Janny Helene Aasen

Dato:  
Bodø, 11.2.2022

## **Styresak 20–2022      Styrets revisjonsutvalgs årsrapport for 2021, vedlagt internrevisjonens årsrapport for 2021**

### **Formål**

I denne styresaken legges revisjonsutvalgets årsrapport for 2021 fram for styret i Helse Nord RHF til orientering, med internrevisjonens årsrapport som vedlegg.

### **Beslutningsgrunnlag**

#### ***Revisjonsutvalgets årsrapport***

Revisjonsutvalget er et underutvalg av styret i Helse Nord RHF, med formål å styrke styrets fokus på virksomhetsstyring, tilsyn og kontroll i foretaksgruppen.

Revisjonsutvalget skal, i henhold til sin instruks, årlig utarbeide en rapport om sitt arbeid og legge denne fram for styret i Helse Nord RHF, med internrevisjonens årsrapport som vedlegg. I årsrapporten gjøres det blant annet rede for utvalgets møtevirksomhet, saker/temaer som er behandlet, og utvalgets øvrige rapportering til styret i løpet av 2021.

#### ***Internrevisjonens årsrapport***

Internrevisjonen i Helse Nord RHF skal på vegne av styret evaluere og bidra til forbedringer i det regionale helseforetakets og foretaksgruppens virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll. Også internrevisjonen er i sin instruks pålagt å utarbeide en årlig rapport om sin virksomhet. I internrevisjonens årsrapport orienteres det om de bekreftelses- og rådgivningsoppgaver som er utført i 2021. Videre gjøres det rede for internrevisjonens ressurser, gjennomførte forbedringstiltak, samarbeid med andre fagmiljøer, og hvordan de ansatte har sørget for å holde seg faglig oppdatert.

#### ***Revisjonsutvalgets behandling av årsrapportene***

Revisjonsutvalget behandlet sin egen og internrevisjonens årsrapport for 2021 i møte den 27. januar 2022, og fattet følgende vedtak i sak 4/22: *Revisjonsutvalgets årsrapport for 2021 legges fram for styret med internrevisjonens årsrapport for 2021 som vedlegg.*

### **Administrerende direktørs vurdering**

Adm. direktør viser til at årsrapportene fra styrets revisjonsutvalg og internrevisjonen er avgitt og behandlet i samsvar med gjeldende instruks.

**Forslag til vedtak**

Styret i Helse Nord RHF inviteres til å fatte følgende vedtak:

Styret i Helse Nord RHF tar styrets revisjonsutvalgs årsrapport for 2021, vedlagt internrevisjonens årsrapport for 2021, til orientering.

Bodø, 11. februar 2022

Cecilie Daae  
administrerende direktør

Vedlegg: Styrets revisjonsutvalgs årsrapport for 2021, vedlagt internrevisjonens årsrapport for 2021

Vår ref.: 2021/1032-5

## STYRETS REVISJONSUTVALGS ÅRSRAPPORT FOR 2021

### 1. Revisjonsutvalgets sammensetning

Revisjonsutvalget har i 2021 bestått av følgende medlemmer:

- Inger Lise Strøm (leder)
- Kari Jørgensen
- Sissel Alterskjær
- Tom Erik Forså (trådt ut 7. januar 2022)

### 2. Formål

Formålet med utvalgets arbeid fremgår av pkt. 1 i Instruks for styrets revisjonsutvalg i Helse Nord RHF: *Revisjonsutvalget er et underutvalg av styret for Helse Nord RHF, som har til formål å styrke styrets fokus på virksomhetsstyring, tilsyn og kontroll i foretaksgruppen.*

### 3. Revisjonsutvalgets møter

Det er avviklet seks møter i 2021. Alle er avviklet som digitale møter grunnet covid-19-pandemien.

### 4. Utvalgets arbeid

Revisjonsutvalget har behandlet 27 saker i 2021. De vesentligste temaene har vært:

#### a) Om internrevisjonen i Helse Nord RHF

Revisjonsutvalget skal i henhold til pkt. 4B i Instruks: *Se etter at Helse Nord RHF har en uavhengig og objektiv internrevisjon. Dette innebærer bl.a. følgende:*

- *holde seg orientert om internrevisjonens arbeid og føre tilsyn med at dette foregår i samsvar med faglige standarder og profesjonelle krav*
- *behandle forslag til plan for internrevisjon*
- *godkjenne vesentlige oppgaver for internrevisjonen utenfor vedtatt revisjonsplan*

#### Oppfølging av internrevisjonens arbeid

Internrevisjonens årsrapport for 2020 ble behandlet av utvalget i februar 2021. Rapportutkast eller endelig rapport for oppdragene behandles som egne saker, i tillegg orienterer internrevisjonen i hvert utvalgsmøte om sitt arbeid for øvrig, og om andre forhold som berører revisjonsutvalgets ansvar og oppgaver. I 2021 har det bl.a. vært orientert om internrevisjonens innspill til pågående prosesser, blant annet for risikostyring, i Helse Nord RHF, revisjonssjefens deltagelse i evaluering av beredskapsarbeidet knyttet til covid-19-pandemien, at *Veileder for virksomhetsstyring* fra IIA Norge presenteres for utvidet ledergruppe, innlegg om risikostyring på styreseminar i Sykehusapotek Nord, bemanningssituasjonen, utlysning av vikariat, samt oppstart og fremdrift underveis i revisjonsoppdragene.

### Planlegging av internrevisjonens arbeid de kommende år

Revisjonsutvalget gjennomgikk gjeldende instruks for internrevisjonen i møte i mars, og foreslo ingen endringer i denne. Forslag til plan for internrevisjon 2022-2023 ble behandlet i sak 25/21 i revisjonsutvalgsmøte den 23. november. Revisjonsplanen ble vedtatt av styret den 15. desember. I tillegg har revisjonsutvalget i sak 23/21 oppfordret internrevisjonen til å innarbeide i sine planer for 2022 å tilby opplæring innen risikostyring til styrene i HF-ene.

### Internrevisjonens budsjett for 2022

Forslag til internrevisjonens budsjett for 2022 ble behandlet i sak 22/21 i revisjonsutvalgsmøte den 30. september, og styrevedtatt budsjett er i samsvar med dette.

### **b) Om ekstern revisjons arbeid og foretaksgruppens årsregnskap**

Revisjonsutvalgets leder orienterte i sak 4/21 den 4. februar om lovendringer for revisjonsutvalg for allmennaksjeselskaper og for finansforetak, iverksatt fra 1.1.2021. I forkant av revisjonsutvalgets møte den 8. mars var det sendt ut en utredning av revisjonsutvalgets instruks opp mot nye lovbestemmelser, utarbeidet av revisjonsutvalgets leder, med forslag om ett tillegg i utvalgets tilsynsoppgaver knyttet til ekstern revisor. I sak 8/21 vedtok revisjonsutvalget å fremme for styret et forslag om endring av revisjonsutvalgets instruks ved at pkt. 4 C endres til følgende:

*Følge opp ekstern revisjons arbeid ved bl.a. å:*

- *føre tilsyn med at revisjonen utføres i samsvar med faglige standarder og profesjonelle krav.*
- *NY: etterspørre ekstern revisors vurdering av uavhengighet med hensyn til leveranse av andre tilleggstjenester og rådgivningstjenester i foretaksgruppen.*
- *gjennomgå vesentlige forhold knyttet til Helse Nords årsregnskap/ konsernregnskap sammen med ekstern revisor.*

*Instruks for styrets revisjonsutvalg i Helse Nord RHF, hvor den foreslåtte endringen var innarbeidet, ble vedtatt av styret i Helse Nord RHF den 24. mars 2021.*

I revisjonsutvalgets møte den 8. mars, sak 7/21, deltok ekstern revisor, BDO, samt Helse Nord RHF's økonomidirektør og regnskapssjef, og her ble bl.a. vesentlige forhold knyttet til Helse Nords årsregnskap/konsernregnskap gjennomgått. Det ble gitt en grundig redegjørelse om årsregnskapet for 2020, i forkant av styrets behandling av samme. I sak 13/21 den 2. juni, fikk revisjonsutvalget en orientering om hvilke habilitetsvurderinger det er stilt krav om i rammeavtalen med BDO, slik utvalget hadde bedt om i sak 8/21.

Ekstern revisor deltok også i revisjonsutvalgets møte den 30. september, sak 21/21, og redegjorde da bl.a. for revisjonsprosessen og risikobildet som er lagt til grunn for revisjonsarbeidet for 2021. Revisjonsutvalget hadde også utfordret ekstern revisor til å uttale seg om:

- *i hvor stor grad ekstern revisor kan dra nytte av internrevisjonens arbeid i sitt arbeid.*
- *revisjonsutvalgets fokus og rolle i RHF-et, valg av revisjonsområder, og om det er noe ekstern revisor savner eller har innspill til at det burde fokuseres mer på.*

Ekstern revisor og internrevisjonen var enige om at de bør gjennomføre et fast årlig

møte for å utveksle relevant informasjon. Ekstern revisor vurderte at revisjonsutvalget ivaretar den rollen de er tillagt, og hadde ikke innspill til endringer.

### **c) Om revisjonsutvalgets eget arbeid**

Revisjonsutvalget skal i henhold til pkt. 4A i Instruks: *Bidra til å ivareta styrets tilsyns- og kontrolloppgaver for å påse at det er etablert virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll tilpasset risikoen i foretaksgruppen, som bidrar til å sikre:*

- *målrettet og kostnadseffektiv bruk av ressurser*
- *pålitelig rapportering av økonomiske data og andre virksomhetsdata*
- *etterleving av regelverk, eierkrav og øvrige kvalitetskrav.*

Revisjonsutvalget har ivaretatt sin oppgave i 2021 gjennom oppfølgingen av det arbeidet som er utført av internrevisjonen i Helse Nord RHF og av ekstern revisor, BDO. I tillegg har utvalget styrket eget arbeid gjennom vedtak den 8. mars, sak 9/21, av oppdatert årsplan, hvor «Virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll» er lagt til som eget tema med aktiviteten «møte med adm. direktør om ledelsens gjennomgang og risikostyring» i perioden februar/mars. Slikt møte ble gjennomført for første gang den 24. august, sak 15/21, og partene var enige om at et slikt møte er hensiktsmessig og vil bli videreført i henhold til revisjonsutvalgets årsplan. I sak 12/21 den 2. juni presenterte Tor K. Solbjørg «Veileder for virksomhetsstyring», utgitt av IIA Norge våren 2021. I forkant av ekstern revisors orientering i septembermøtet, orienterte regnskapssjefen om pågående vurderinger av kontrollrutiner knyttet til fastlønn i Helse Nord.

### **5. Øvrig rapportering til styret**

Årsrapportene om revisjonsutvalgets og internrevisjonens arbeid for 2020 ble lagt frem for styret den 24. februar. Utvalgets møte- og aktivitetsplan for 2022, vedtatt i sak 26/21 den 23. november, ble lagt frem som referatsak i styremøtet den 15. desember. Protokollene fra utvalgets møter er fortløpende lagt frem for styret som referatsaker.

27. januar 2022

---

Inger Lise Strøm  
Leder

---

Kari Jørgensen

---

Sissel Alterskjær

## INTERNREVISJONENS ÅRSRAPPORT FOR 2021

### 1) Innledning

#### a) Internrevisjonens plass i organisasjonen, organisasjonsmessig uavhengighet

Internrevisjonen er funksjonelt underlagt styret i Helse Nord RHF. Styret har oppnevnt et revisjonsutvalg med formål å styrke styrets fokus på virksomhetsstyring, tilsyn og kontroll i foretaksgruppen, blant annet ved å se etter at Helse Nord har en uavhengig og effektiv internrevisjon. Administrativt er internrevisjonen organisert under adm. direktør.

#### b) Formål med internrevisjonens arbeid

Formålet med internrevisjonens arbeid fremgår av pkt. 1 i internrevisjonens instruks: *Internrevisjonen skal på vegne av styret i Helse Nord RHF evaluere og bidra til forbedringer i det regionale helseforetakets og foretaksgruppens virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll.*

Oppgaven utdypes i instruksens kap. 4, hvor pkt. 4.1 er sentralt:

*Internrevisjonen skal evaluere det regionale helseforetakets og foretaksgruppens virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll. I dette ligger bl.a. å se etter at risikostyring og internkontroll er tilpasset risikoen i foretaksgruppen og bidrar til å sikre*

- *målrettet og kostnadseffektiv bruk av ressurser*
- *pålitelig rapportering av økonomiske data og andre virksomhetsdata*
- *etterleving av regelverk, eierkrav og øvrige kvalitetskrav.*

Internrevisjonen har også en rådgiverfunksjon, beskrevet i instruksens pkt. 4.2:

*Internrevisjonen skal gi uavhengige og objektive uttalelser, råd og veiledning for å bidra til forbedringer i foretaksgruppens virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll.*

### 2) Personalressurser

Bemanningen i internrevisjonen har vært noe ujevn i 2021. I første halvår disponerte avdelingen 2,6 årsverk, noe som er 0,4 årsverk mindre enn gjeldende bemanningsplan. I siste halvår har imidlertid bare 2 fulle årsverk vært virksomme. Det er inngått timebasert arbeidsavtale med tidligere revisjonssjef, som sikrer leveranse av tjenester til Sykehusinnkjøp, jf. 6 a) nedenfor. På bakgrunn av langvarig fravær, har internrevisjonen ansatt vikar i 100 % stilling i ett år fra januar 2022.

### 3) Internrevisjonens arbeid

Internrevisjonen har tre hovedoppgaver: å utføre bekreftelsesoppgaver (revisjon) i foretaksgruppen, yte rådgivning i foretaksgruppen, og ivareta sekretærfunksjon for revisjonsutvalget. I tillegg ivaretas oppgaven som internrevisjon for Sykehusinnkjøp HF.

Arbeidet i Helse Nord 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 170-2020 og inneholdt ni bekreftelsesoppdrag, hvorav ett var pågående ved årsskiftet 2020-2021.

Ett av oppdragene er fullført og styrebehandlet i Helse Nord RHF i 2021, og ett oppdrag er fullført i januar 2022. Av de resterende sju temaene er tre videreført i planen for 2022-2023. Status for oppdragene i revisjonsplanen er som følgende:

Nr	Plan 2021-2022: Tema	Gjelder særlig mål nr. *	Status gjennomføring og styrebehandling	Status styrets videre oppfølging
1	Psykisk helsevern voksne - ventetidsutvikling og kapasitetsutnyttelse	1	Fullført, rapport 05/21 Styresak 111-2021	Under oppfølging
2	Implementering av nasjonale helsefaglige retningslinjer	3	Fullført, rapport 06/21 Styrebehandling 23. februar 2022	
3	Innleie av helsepersonell	5	Videreført i plan 2022- 2023	
4	Samarbeidsavtaler med kommunehelsetjeneste	1-3	Ikke videreført i plan 2022-2023	
5	Regionale funksjoner i helseforetakene	3	Ikke videreført i plan 2022-2023	
6	Forskrift om Ledelse og Kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten	3 og 6	Ikke videreført i plan 2022-2023	
7	Rehabilitering i spesialisthelsetjenesten	3	Videreført i plan 2022- 2023	
8	Helseforetakenes opplæringsplaner innen legemiddelhåndtering	3 og 4	Videreført i plan 2022- 2023	
9	Funksjonell forvaltning av regionale IKT-systemer	3 og 5	Ikke videreført i plan 2022-2023	

\* Mål: Refererer til Helse Nord's overordnede mål for planperioden, jf. styrevedtatt *Økonomisk langtidspan for Helse Nord 2021-2024*:

1. Redusere unødvendig venting og variasjon i kapasitetsutnyttelsen
2. Prioritere psykisk helsevern og tverrfaglig spesialisert rusbehandling
3. Bedre kvalitet og pasientsikkerhet.

I tillegg har internrevisjonen tatt med følgende mål i forbindelse med risikovurderingen:

4. Sikre gode arbeidsforhold samt tilstrekkelig og kvalifisert personell.
5. Innfri de økonomiske mål i perioden.
6. Etterlevelse av gjeldende regelverk.

#### Kort beskrivelse av fullførte oppdrag i 2021:

##### 1. Psykisk helsevern voksne - ventetidsutvikling og kapasitetsutnyttelse

Internrevisjonen konkluderte i revisjonen med at tre av helseforetakene ikke har etablert en tilfredsstillende styring og kontroll med ventetidsutviklingen, og at ingen av foretakene har en tilfredsstillende styring med kapasitetsutnyttelsen. De vesentligste svakhetene er at risikovurderinger ikke er gjennomført eller er mangelfulle, at tiltaksplaner er fragmenterte og ufullstendige, og at lederoppfølgingen er noe mangelfull. Internrevisjonen ga hvert foretak anbefalinger som omhandler blant annet risikovurderinger, bruk av vurderingssamtaler, tiltaksplaner, intern rapportering, ledelsesoppfølging, bruk av styringsindikatorer og analyser i forbedringsarbeidet, samt informasjon til styret. I tillegg ble Helse Nord RHF anbefalt å sørge for at helseforetakenes registreringspraksis i forbindelse med vurderingssamtaler innen psykisk helsevern for voksne, samsvarer med nasjonale føringer, samt å styrke oppfølgingen av helseforetakenes risikostyringsprosesser.

Alle internrevisjonens rapporter legges fortløpende ut på Helse Nord RHF's hjemmeside.

#### b) Rådgivningsoppgaver:

Internrevisjonen ivaretar sin rådgivningsfunksjon primært gjennom anbefalinger i revisjonsrapporter, besvaring av fagspørsmål og innlegg/presentasjoner i møter, seminarer og konferanser. Her nevnes noen slike innlegg/presentasjoner som internrevisjonen har avholdt i 2021:

- Presentasjon av IIAs *Veileder for virksomhetsstyring* for RHF-ets ledergruppe den 23. februar og for Revisjonsutvalget den 2. juni.
- Tematime for styret den 28. september, basert på *Internrevisjonsrapport 05/2021: Ventetidsutvikling og kapasitetsutnyttelse innen psykisk helsevern for voksne i Helse Nord, oppsummering*.
- Innlegg om helhetlig risikostyring, som del av styreseminar i Sykehusapotek Nord HF den 29. september.

I tillegg har revisjonssjefen gitt råd i forbindelse med videreutvikling av Helse Nord RHF's risikostyring og bidratt som rådgiver i evalueringen av beredskapsarbeidet i Helse Nord under covid-19-pandemien også i 2021.

#### c) Sekretariat for revisjonsutvalget:

Internrevisjonen er sekretariat for revisjonsutvalget i Helse Nord RHF. Funksjonen ivaretas av revisjonssjef med bistand fra nestleder, og går blant annet ut på å sette opp saksliste i samarbeid med utvalgets leder, forberede sakene og presentere dem i møtene. I tillegg ivaretar internrevisjonen de praktiske sidene rundt møteavviklingen, skriver protokoll og sørger for arkivering. Revisjonsutvalget har ansvar for å følge opp den eksterne revisjonens arbeid, jf. instruks for styrets revisjonsutvalg pkt. 4 C. Det er ekstern revisor selv som presenterer revisjonens utførelse og vesentlige forhold knyttet til foretaksgruppens årsregnskap, uten internrevisjonens involvering.



Revisjonsutvalget avholdt seks møter i 2021, hvorav alle ble gjennomført digitalt grunnet pandemien. Revisjonssjef og nestleder har deltatt i alle møtene. I tre av møtene har også en av internrevisjonens øvrige medarbeidere deltatt.

#### 4) Samarbeid og kontakter

Revisjonssjefen møter i utvidet ledergruppe i Helse Nord RHF en gang i måneden. Revisjonssjefen er også til stede i styremøtene i Helse Nord RHF.

Internrevisjonen har i 2021 deltatt i ledergruppemøter i alle de seks helseforetakene, for å diskutere risikobildet på kort og lang sikt, samt aktuelle temaer for fremtidige revisjoner.

Kontakt og samarbeid med relevante fagmiljøer er viktig, og foregår bl.a. slik:

##### 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 ulike faglige temaer ble presentert og diskutert. Det er også avholdt egne møter for revisjonssjefene der aktuelle temaer ble diskutert.

##### b) Regionalt internrevisjonsnettverk i Helse Nord:

Internrevisjonen i Helse Nord RHF leder et internrevisjonsnettverk i foretaksgruppen, hvor mandatet går ut på utveksling av erfaringer og informasjon, kompetanseheving og samordning av revisjonsaktiviteter på de ulike nivåer i Helse Nord. Det er gjennomført to møter i 2021, begge digitalt grunnet covid-19-pandemien. Vår møtet omfattet informasjonsutveksling og diskusjon om interesse for regional fagdag om interne revisjoner, mens i høstmøtet ble aktuelle temaer for internrevisjonens plan for 2022-2023, diskutert. I tillegg ble det besluttet å gjennomføre en regional fagdag om interne revisjoner i perioden mai/juni 2022, og det ble nedsatt en arrangementskomité.

##### c) Revisorforeninger:

De ansatte i internrevisjonen er medlemmer av IIA Norge. Tidligere revisjonssjef er fortsatt medlem av foreningens fag- og metodekomité, som i 2021 har ferdigstilt og utgitt *Veileder for virksomhetsstyring*. Revisjonssjefen er også medlem av Revisorforeningen, som gir tilgang til relevant faginformatjon, kurs, tidsskrifter og annen faglitteratur.

##### d) Nord Universitetet:

Revisjonssjefen har i april 2021 holdt en digital 2,5 times forelesning på Nord Universitetet i Bodø under tittelen «Internal Audit – As a profession and in Health Sector». Dette bidrar til et tett samarbeid med universitetet innen fagområdet risikostyring.

##### e) Andre kontaktpunkter:

Internrevisjonen legger vekt på å ha god kontakt med Helse Nord's eksterne revisor (BDO), Riksrevisjonen og ulike tilsynsmyndigheter. Slike kontakter er bl.a. viktig for å oppnå en best mulig ressursutnyttelse, bli oppmerksom på risikoområder og unngå overlappende revisjons-/kontrollarbeid. Revisjonssjefen deltok i det faste, årlige møtet mellom Riksrevisjonen og RHF-enes internrevisjoner i Oslo i oktober.

f) Annet:

Tidligere revisjonssjef holdt foredrag om internkontroll og virksomhetsstyring på jubileumskonferansen til Norges Kommunerevisorforbund den 26. oktober.

5) **Faglig oppdatering og utvikling**

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

Revisjonssjef og nestleder deltok på IIA Norges årskonferanse, *En verden i endring*, i Oslo i november. Ansatte fra internrevisjonen har også deltatt på diverse digitale konferanser, eksempelvis om sosial manipulasjon og digitale utfordringer, økt modenhet på styring og kontroll, helsefelleskap, pasientsikkerhet og faglig oppdatering via Revisorforeningen.

I tillegg til faglig utvikling via kurs, jobber internrevisjonen kontinuerlig med utvikling av metodikk og arbeidsprosesser. Det er gjennomført egevaluering i samsvar med IIA-standardene i juni 2021, som del av intern fagdag. Forbedringstiltak er besluttet iverksatt, og flere av disse er også gjennomført. I 2021 er det imidlertid ikke gjennomført «kundeevaluering» etter utførte revisjoner.

Internrevisjonen tilstreber å øke bruken av dataanalyser i sine revisjoner, og dette ble benyttet i internrevisjonen om ventetidsutvikling og kapasitetsutvikling innen psykisk helsevern for voksne. Dataanalyser er også noe vi vil videreutvikle i årene fremover i samarbeid med analysemiljøet i Helse Nord RHF.

6) **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 har i 2021 ikke benyttet seg av eksterne konsulenter. De positive erfaringene ved bruk av digitale møter og intervjuer er videreført fra 2020, og har bidratt til lave reisekostnader også i 2021.

a) Evaluering av konsekvenser av leveranse av eksterne internrevisjonstjenester

I sak 20/2019 ga revisjonsutvalget sin tilslutning til at det ble inngått avtale om levering av internrevisjonstjenester til Sykehusinnkjøp HF. Revisjonsutvalget ba i tillegg om at det foretas en årlig evaluering av konsekvensene for Helse Nord av tjenesteleveransene til Sykehusinnkjøp, som framlegges for revisjonsutvalget i forbindelse med internrevisjonens årsrapport. Internrevisjonen har i 2021 gjennomført og rapportert ett revisjonsoppdrag som internrevisor for Sykehusinnkjøp HF. All revisjonsaktivitet i form av oppstartsmøte, intervjuer, samtaler og oppsummeringsmøte har vært gjennomført digitalt, noe som har bidratt til stor grad av effektivitet og fleksibilitet. Ved å benytte arbeidsavtalen med tidligere revisjonssjef, har internrevisjonen kun benyttet egne ressurser til gjennomføringen av oppdraget, og all tidsbruk er blitt registrert. Selv med begrenset med ressurser, har internrevisjonen klart å prioritere gjennomføring av oppdraget, og revisjonssjefens vurderinger er at dette ikke har hatt konsekvenser for internrevisjonen i Helse Nord.

## 7) **Oppsummering**

Internrevisjonen har i 2021 jobbet i henhold til vedtatt plan. Vi blir godt mottatt i hele foretaksgruppen og har et klart inntrykk av at det oppfattes som positivt at vi evaluerer internkontroll, risikostyring og virksomhetsstyring i regionen og yter faglig bistand. Vår opplevelse er at foretakene og de berørte medarbeiderne gjør sitt beste for å legge til rette for en effektiv gjennomføring av revisjonsoppdragene.

### Internrevisjonens uavhengighet

Revisjonssjefen bekrefter med dette at Internrevisjonen i Helse Nord RHF er uavhengig og vurderer at revisjonsarbeidet er utført i overensstemmelse med de internasjonale standardene for profesjonell utøvelse av internrevisjon.

Bodø, 20. januar 2022

---

Janny Helene Aasen