

**Saksframlegg**

Referanse

**Saksgang:**

<b>Styre</b>	<b>Møtedato</b>
Styret Pasientreiser HF	30/03/22

**SAK NR 19-2022****Internrevisjon 2022****Forslag til vedtak:**

Styret godkjenner fremlagte plan for internrevisjon i 2022.

Skien, 23. mars 2022

Rita Kilvær  
Administrerende direktør

## 1. Hva saken gjelder

Pasientreiser HF har siden 1. januar 2011 hatt avtale med konsernrevisjonen i Helse Sør-Øst RHF om levering av internrevisjonstjenester. Statens standardavtale for konsulentoppdrag har vært benyttet og instruks for internrevisjonen ble senest vedtatt av styret 29. oktober 2020, jf. sak 52-2020 *Instruks for internrevisjonen*. Valgt internrevisor har gjennomført internrevisjoner på vegne av styret og gjort uavhengige gjennomganger av det etablerte internkontrollsystemet i Pasientreiser HF. Avtalen med konsernrevisjonen i Helse Sør-Øst RHF omfatter ikke områdene miljø og økonomi/regnskap, som revideres eksternt.

I brev datert 20. desember 2021 mottok Pasientreiser HF oppsigelse av avtale om internrevisjonstjenester fra konsernrevisjonen i Helse Sør-Øst, med begrunnelse i manglende kapasitet og øvrige prioriteringer i foretaksgruppen det kommende året. Denne saken beskriver behovet for internrevisjoner i 2022, samt muligheten for å igangsette disse.

## 2. Hovedpunkter og handlingsalternativer

### Behov for internrevisjoner i 2022

Pasientreiser HF har hatt en til to internrevisjoner årlig. Dette har vært uavhengige bekreftelses- og rådgivningsoppdrag som har hatt som mål å gi styret og ledelsen i foretaket gode verktøy for styring og kontroll.

I løpet av 2022 skal det gjennomføres flere interne aktiviteter innenfor kvalitet, risikostyring og internkontroll. Dette gjennomføres av kontrollfunksjon i 2. linje og omfatter blant annet:

- Oppfølging av funn i rapporten fra 2021 om taushetsplikt, tilgangsstyring og logging i PRO, NISSY, Radar og Ctrl
- Gjennomgang av taushetsplikten i PRO
- Gjennomgang av taushetsplikten i RmR/NISSY
- Foretakets beredskapsarbeid
- Implementering av tiltak etter funn i revisjon datakvalitet 2021

I tillegg skal det gjennomføres ekstern evaluering av prosjekt ny planleggings- og optimaliseringsløsning for pasientreiser (Trapeze) hvor Pasientreiser HF skal stille nødvendige, interne ressurser til disposisjon ved behov.

Disse aktivitetene vil bidra til å bygge opp under god intern styring og kontroll og verifikasjoner og evalueringer av dette arbeidet kan rapporteres enkeltvis eller samlet til styret. Risiko på områdene følges også opp gjennom halvårlige risikovurderinger i forbindelse med ledelsens gjennomgang.

Styreleder har i samarbeid med administrerende direktør tidligere prioritert følgende områder for internrevisjon, jf styresak 3-2021, *Årsrapport 2020 og revisjonsplan 2021 internrevisjonen Pasientreiser HF*:

- Gevinstrealisering
- GDPR/behandling av personopplysninger
- Hendelses/avvikshåndtering

Overnevnte områder kan være aktuelle for internrevisjon i 2023. Dette vil spesielt gjelde områdene GDPR/behandling av personopplysninger og avvikshåndtering. Disse områdene kan sees under ett og gjøres som en samlet revisjon.

Det vil uansett være mulighet for styret å ta initiativ til en uavhengig revisjon ved behov i 2022 og eventuelt gjøre avrop på rammeavtale som beskrevet nedenfor.

### **Revisjonsavtale for 2022**

Pasientreiser HF er tilsluttet nasjonal rammeavtale om konsulenttjenester innenfor internrevisjon (del A) og granskning (del B). Rammeavtalen gjelder til 31. mars 2023 med mulighet for prolongering i ett pluss ett år. Internrevisjonstjenestene i rammeavtalen er omfattende og vil dekke behovet for internrevisjonstjenester knyttet til Pasientreiser HF sine ansvarsområder. Dersom styret tar initiativ til en revisjon i 2022, vil Pasientreiser HF kunne gjøre avrop på rammeavtalen på relativt kort varsel.

#### Kostnader og konsekvenser:

For alle oppdrag med en forventet verdi under kr. 300.000,- eks. mva skal avrop skje i prioritert rekkefølge basert på en liste med [tilbydere](#). Dersom forventet verdi for oppdraget er over 300.000 kroner, skal avrop gjennomføres som minikonkurranse blant alle tilbydere på lista. Et avrop via en rammeavtale vil kreve at styret i samarbeid med helseforetaket avgrensar problemstillinger for oppdraget, utformer oppdragsplan, gjennomfører minikonkurranse, vurderer tilbud etc.

### **3. Administrerende direktørs anbefalinger**

Revisjoner utført av konsernrevisjonen i Helse Sør-Øst har vært viktig for kvalitet og internkontroll i Pasientreiser HF. Det er viktig med en uavhengig og objektiv vurdering. Rapportene fra internrevisjonen er benyttet aktivt i forbedringsarbeid. Administrerende direktør ser likevel at det i 2022 foregår og skal forgå mye forbedringsarbeid internt. De planlagte aktivitetene vil bidra til å bygge opp under god intern styring og kontroll i foretaket. I tillegg har flere av internrevisjonene de siste årene gått grundig gjennom ulike tema og bidratt til å styrke kvaliteten og redusere risiko på flere områder. Det vurderes derfor ikke at det er behov for å gjennomføre internrevisjoner i 2022.

Så lenge konsernrevisjonen i Helse Sør-Øst ikke har kapasitet, anbefales det at Pasientreiser HF benytter rammeavtalen for internrevisjonstjenester ved behov i 2022. Etter 2022 anbefales det at foretaket undersøker om konsernrevisjonen i Helse Sør-Øst har mulighet til å ta oppdrag før rammeavtalen benyttes, siden det er uklart om kapasitetsutfordringer vil vedvare eller ikke.