

Årsrapport 2020

Internrevisjon Pasientreiser HF

Innhold

Internrevisjon Pasientreiser HF	1
.....	1
1. Innledning.....	3
2. Revisjonsoppdrag.....	4
2.1. Revisjon av kvalitet i saksbehandlingen.....	4
Formål og omfang.....	4
Hovedkonklusjon	4
Behandling av rapporten og respons på internrevisjonsarbeidet	4
2.2. Revisjon av ansettelsesprosessen	5
Formål og omfang.....	5
Hovedkonklusjon	5
Behandling av rapporten og respons på internrevisjonsarbeidet	5
3. Internrevisjonens overordnede vurdering.....	5

1. Innledning

Årsrapport 2020 gir styret for Pasientreiser HF en beskrivelse av revisjoner som er gjennomført i 2020, resultatet av disse, samt angi hvilke endringer eller utsettelse som er foretatt i forhold til revisjonsplanen. I tillegg gis en overordnet vurdering av internkontrollen.

Internrevisjonen har gjennomført to revisjonsoppdrag i 2020:

- A. Revisjon av kvalitet i saksbehandlingen
- B. Revisjon av ansettelsesprosessen (oppstart i 2019 og gjennomføring i første kvartal 2020)

Revisjonsoppdrag B var en ekstraordinær revisjon utenfor vedtatt revisjonsplan 2020 og ble godkjent av styreleder på vegne av styret i Pasientreiser HF.

Det har ikke vært gjennomført egne rådgivningsoppdrag i 2020, men det var planlagt et oppdrag knyttet til kompetansestyring/-utvikling som en del av revisjonsplanen 2020. Denne revisjonen ble tatt ut av revisjonsplanen etter dialog med styreleder og administrerende direktør som følge av prioritering. Det vises til styresak om revidert revisjonsplan sak 33-2020.

Internrevisjonen har i samsvar med revisjonsinstruksen hatt møter med henholdsvis administrerende direktør og styreleder for Pasientreiser HF for informasjonsutveksling og orientering om status for internrevisjonens aktiviteter i foretaket gjennom året. Kommunikasjon og samhandling har vært preget av åpenhet og gjensidig tillit.

Internrevisjonen har hatt tilgang til nødvendig informasjon og personell i foretaket som det har vært behov for i gjennomføringen av revisjons- og oppfølgingsarbeidet. Det har ikke vært tilfeller der internrevisjonens uavhengige posisjon har blitt utfordret av noen part, og internrevisjonen sier seg tilfreds med den rollen funksjonen har i Pasientreiser HF.

Styret stilte i budsjettet for 2020 til rådighet kr 500.000 for gjennomføring av oppdrag i revisjonsplanen.

Internrevisjonen besluttet i samarbeid med styreleder å gjennomføre to revisjonsoppdrag i løpet av 2020, hvorav oppdrag B ble gjennomført utenfor ovennevnte ramme og utenfor revisjonsplan, men som veies opp ved et mindre forbruk som inngang til 2020 og ved prioritering av gjennomføring av revisjonsoppdrag A i årets plan.

Internrevisjonen i Pasientreiser HF

Internrevisjonen i Pasientreiser HF arbeider i henhold til instruks fastsatt av foretakets styre. Instruksen ble senest godkjent 29.10.2020.

Formål

Internrevisjonen for Pasientreiser HF (internrevisjonen) er en uavhengig bekreftelses- og rådgivningsfunksjon som har til formål å bistå styret og ledelsen ved Pasientreiser HF med å utøve god virksomhetsstyring gjennom vurdering av foretakets prosesser for risikostyring og intern styring og kontroll.

Organisering

Internrevisjonen er organisert direkte under styret for Pasientreiser HF og rapporterer til styret ved dets leder (faglig) og foretakets administrerende direktør (administrativt).

Oppgaver

Internrevisjonen skal på de områder som revideres, kartlegge og vurdere om det er etablert god intern styring og kontroll som gir rimelig sikkerhet for at fastsatte målsettinger for virksomheten oppnås, rapportering av styringsinformasjon er pålitelig og lov- og regelverk etterleves. Internrevisjonen skal gjennom revisjonsarbeidet bidra til å forebygge og eventuelt avdekke misligheter, herunder vurdere ledelsens tiltak for å forhindre misligheter. Utredning av interne misligheter faller inn under internrevisjonens oppgaver.

Internrevisjonen kan innenfor rammene av internrevisjonsstandardene påta seg rådgivningsoppgaver innenfor sitt kompetanseområde (opplæringsaktiviteter og/eller generell rådgivning innenfor virksomhetsstyring, risikostyring og intern styring og kontroll).

Kompetanse og ressurser

Internrevisjonstjenestene til Pasientreiser HF leveres av konsernrevisjonen Helse-Sør-Øst på bakgrunn av avtale inngått med Pasientreiser HF. Internrevisjonens planer og budsjett fastsettes av styret for Pasientreiser HF årlig.

2. Revisjonsoppdrag

2.1. Revisjon av kvalitet i saksbehandlingen

Formål og omfang

Formålet med revisjonen var å kartlegge og vurdere om det er etablert en hensiktsmessig styring og kontroll av prosessene og saksgangen i reiser uten rekvisisjon sett opp mot pasientens rettighet til dekning av reiseutgifter.

For å svare opp revisjonen ble det definert følgende problemstillinger som har inngått i revisjonen:

- I hvilken grad gir utformingen av kontrollstrategien en effektiv og analytisk internkontroll (basert på risiko og vesentlighet)?
- Gjennomføres tiltak/kontroller som beskrevet i rammeverk, prosessbeskrivelser og i styrende dokumenter?
- Er det etablert en hensiktsmessig klagehåndteringsprosess i Pasientreiser HF?

Oppdraget ble gjennomført i perioden oktober - november 2020.

Hovedkonklusjon

Hovedkonklusjon på revisjonen er at det ikke er observert vesentlige feil og/eller svakheter i styring og kontroll i prosessen. Det er likevel internrevisjonens anbefaling at administrasjonen kan vurdere revisjonens forbedringsforslag for å forsterke det analytiske internkontrollarbeidet sett i sammenheng med kostnads-/nyttevurderinger knyttet til følgende områder og at dette inngår i det systematiske internkontrollarbeidet over tid. Internrevisjonen anbefaler at administrasjonen vurderer følgende forbedringer:

- ☐ Bruk av systematiske dataanalyser for å fange opp trender og utvikling («early warning») på et tidlig tidspunkt med basis i det enorme datagrunnlaget som finnes i og utenfor PRO. I dag utføres det fortløpende analyser ad-hoc og ved behov med knappe ressurser/liten kapasitet.
- ☐ Bruk av årshjul for å prioritere og evaluere internkontrollarbeidet gjennom året.

Behandling av rapporten og respons på internrevisjonsarbeidet

Endelig rapport ble oversendt til Pasientreiser HF 25.11.2020. Rapporten ble behandlet i styremøte 10.desember 2020 (Sak 60/2020). Styrets vedtak ble følgende:

- Styret tar fremlagt rapport fra internrevisjonen til etterretning.
- Styret tar fremlagt handlingsplan og videre fremdrift etter revisjon av kvalitet i saksbehandlingen til etterretning.

Administrerende direktørs anbefalinger/konklusjon fremgår av styresakene.

2.2. Revisjon av ansettelsesprosessen

Formål og omfang

Formålet med revisjonen har vært å kartlegge, vurdere og gjennomgå de etablerte prosessene for ansettelser i virksomheten og verifisere hvorvidt disse er i samsvar med interne/eksterne krav og forventninger.

Målet for revisjonen har vært å vurdere om virksomheten har utformet og implementert en helhetlig ansettelsesprosess i samsvar med de krav som gjelder for virksomheten og forventninger fra omgivelsene. Revisjonen har vurdert den faktiske prosessen mot lovkrav, beste praksis og forventninger (eiergrupperingen og samfunnet), og tiltak for å håndtere risikoer knyttet til potensielle interessekonflikter og habilitetsspørsmål generelt.

Revisjonen har også omfattet vurderinger av konkrete ansettelser mot krav, behov og gjeldende ansettelsesprosess i virksomheten.

For å svare opp revisjonen ble det definert følgende problemstillinger som har inngått i revisjonen:

- 1. Har virksomheten etablert en rekrutteringsprosess i samsvar med eksterne krav og forventninger?
- 2. Har virksomheten etablert en helhetlig rekrutteringsprosess som ivaretar interne behov og sikrer kvalifisert personell i henhold til mål og beste praksis?
- 3. Etterleves den etablerte prosessen for ansettelser generelt?

Oppdraget ble gjennomført i perioden desember - januar 2020.

Hovedkonklusjon

Revisjonen viste et behov for å tydeliggjøre rutiner og retningslinjer i Pasientreiser HF og at virksomheten fokuseres på å sikre etterlevelse og oppfølging av virksomhetens egne ansettelsesprosedyre.

Behandling av rapporten og respons på internrevisjonsarbeidet

Endelig rapport ble behandlet av styret i Pasientreiser HF den 12. februar 2020 (sak 12-2020) i ekstraordinært styremøte.

3. Internrevisjonens overordnede vurdering

Internrevisjonens vurdering etter revisjonene i 2020 er at ledelsens i Pasientreiser HF har intern styring og kontroll, risikostyring og internkontroll høyt på dagsorden i utøvelse av daglig drift og overordnet virksomhetsstyring.