

Saksframlegg

Referanse

Saksgang:

Styre	Møtedato
	30.3.2009

SAK NR 025-2009
ORIENTERINGSSAK: REVISJONSKOMITEEN ORIENTERER

Forslag til vedtak:

Styret tar revisjonskomiteens fremlagte saker til orientering.

Hamar 23.3.2009

Harry Konterud
Leder revisjonskomiteen

1. Revisjonskomiteens konklusjon/anbefaling

Revisjonskomiteen vil med denne saken orientere styret om det arbeid som er utført av internrevisjonen (fra 1.1.2009 konsernrevisjonen) i 2008, plan for videre arbeid i perioden 2009-10, revidert instruks for konsernrevisjonen og protokoll fra møte i revisjonskomiteen 26.2.2009.

Sakene er behandlet i tråd med styrets instruks til revisjonskomiteen, og komiteen sier seg tilfreds med det arbeid som konsernrevisjonen har utført.

Revisjonskomiteen er av den oppfatning at det arbeid konsernrevisjonen gjennomfører bidrar til forbedringer i internkontrollen på de ulike deler av virksomheten som revideres og derigjennom bidrar til å bedre virksomhetsstyringen i foretaksgruppen. Det er en viktig oppgave for komiteen å legge til rette for at settes av tilstrekkelige ressurser til å foreta oppfølging av gjennomførte revisjoner og at konsernrevisjonen kan videreføre denne kunnskapen gjennom hensiktsmessige læringsarenaer.

Årsrapporten inneholder en beskrivelse av hvordan konsernrevisjonen på generell basis arbeider for å bidra til å skape læring om internkontroll, risikostyring og virksomhetsstyring. Konsernrevisjonen peker på hvor viktig en god internkontroll er for å kunne drive en virksomhetsstyring som gir god mål- og resultatoppnåelse på en mest mulig effektiv og hensiktsmessig måte.

Revisjonsplanen legger opp til å dekke de områdene som i relasjon til endring og omstilling i foretaksgruppen er mest virksomhetskritiske.

Den reviderte instruks er utarbeidet på grunnlag av de etiske regler og standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon som er fastsatt av The Institute of Internal Auditors (IIA) og Norges Interne Revisorers Forening (NIRF). Det er lagt til grunn at konsernrevisjonens virksomhet skal baseres på disse standardene. Ut fra dette er dette er konsernrevisjonens formål definert slik:

- Konsernrevisjonen bistår styret og ledelsen for Helse Sør-Øst RHF og helseforetakene med å utøve god virksomhetsstyring gjennom vurdering av risikohåndtering og intern kontroll
- Konsernrevisjonen skal bidra til kontinuerlig kvalitetsforbedring av interne styrings- og kontrollsystemer i foretaksgruppen

I protokollen fra møte i revisjonskomiteen 26.2.2009 fremgår vedtakene i relasjon til disse sakene, samt hvilken annen informasjon som er gitt og drøftet i komiteen.

2. Faktabeskrivelse

Årsrapport 2008:

Konsernrevisjonen har med bakgrunn i instruks fremlagt en årsrapport som viser hvordan konsernrevisjonen har arbeidet i løpet av året for å etterleve konsernrevisjonens styrende dokumenter (Foretaksprotokoll 14.1.2005, pkt. 4.1.2, instruks for konsernrevisjonen og revidert revisjonsplan for 2007-8),

I årsrapporten er det lagt vekt på å vise oppdragsgjennomføringen i 2008, og hvordan revisjoner gjennomført i 2007-08 (oppfølging av årsrapport 2007) er fulgt opp av HF'ene.

Det er i forbindelse med arbeidet med årsrapporten foretatt oppfølging av revisjoner gjennomført i 2007 for å bekrefte om planlagte tiltak er gjennomført og helseforetakenes vurdering av hvorvidt det har bidratt til varige forbedringer.

I tillegg viser årsrapporten hvilke øvrige aktiviteter konsernrevisjonen har gjennomført internt og eksternt for å oppfylle de krav som stilles til utøvelse av internrevisjon i henhold til internrevisjonsstandardene.

Årsrapporten fra konsernrevisjonen er en årlig rapportering på utførte revisjoner i forhold til revisjonsplan, jfr. revisjonsinstruksens pkt. 4.3.

Årsrapporten viser at det i 2008 er gjennomført revisjoner i henhold til revisjonsplan med vedtatte justeringer.

Revisjonsplan 2009-10

Konsernrevisjonen har hatt tilsvarende prosess ved rulleringen av denne revisjonsplanen som ved utarbeidelse i 2008. Innspill er gitt av brukerutvalget, konserntillitsvalgte, direktørmøte, styreledere og ledergruppen i Helse Sør-Øst RHF samt kontaktpersoner ved helseforetakene.

Konsernrevisjonen holdes også løpende orientert om den risikovurderingen som Helse Sør-Øst RHF og helseforetakene foretar i denne perioden.

I tillegg til konsernrevisjonens egne vurderinger, bygger revisjonsplanen for 2009-10 på følgende prinsipper for valg av revisjonstemaer:

- Store endringer i virksomheten
- Endring i virksomhetsområde

Revisjonsplanen har derfor som prioriterte områder for første del av perioden:

- Omstillingsprosesser innenfor sykehusområdene Oslo og Vestre Viken og endringer i Sykehuspartner
- I tillegg er Akershus universitetssykehus HF med basis i de store endringene foretaket har gjennomgått ved innflytting i nytt sykehus, satt på planen i forhold til revisjon av internkontroll og risikostyring

Oppdragsplaner (prosjektplaner) for gjennomføring av den enkelte revisjon utarbeides på bakgrunn av mer detaljerte risikovurderinger og hvor innspill på revisjonstemaer/-områder gitt i planprosessen hensyntas hvor det er relevant.

Revidert instruks konsernrevisjonen

Bakgrunn for saken er instruks internrevisjonen vedtatt av revisjonskomiteen 27.9.2007, pkt 12, om årlig revisjon av instruks.

Ved etablering av funksjonen i 2005 ble det i tråd med internrevisjonsstandardene fra IIA/NIRF, utarbeidet instruks for funksjonen som ble godkjent av de respektive styrene. Ved utarbeidelse av instruks for internrevisjonen i Helse Sør-Øst er det lagt vekt på å sikre konsistens i forhold til nye internrevisjonsstandarder som er utgitt av IIA/NIRF i 2009. I tråd med styrets vedtak i sak 070-2008 "Etablering av gjennomgående internrevisjonsordning" ble det iverksatt et arbeid for operasjonalisering av vedtaket. Vedtaket innebar en videreføring av den uavhengige internrevisjonsfunksjonen. Dette skjer ved at det etableres revisjonsavdelinger ute i sykehusområdene, i første omgang i sykehusområdene Oslo og Vestre Viken.

For å synliggjøre utvidelse av internrevisjonsfunksjonen i tråd med oppdraget fra Helse- og omsorgsdepartementet om ansvar for gjennomgående internrevisjon, og styresak 070-2008, er det foretatt en navneendring fra internrevisjonen Helse Sør-Øst til konsernrevisjonen Helse Sør-Øst. Navneendringen er avklart med revisjonskomiteen og med administrasjonen.

Hovedpunktene i instruksene er:

- I instruks for konsernrevisjonen er det som i forrige instruks lagt vekt på å tydeliggjøre et prinsipielt skille hvor styret ved revisjonskomiteen fastsetter de overordnede rammene for konsernrevisjonens virksomhet, og hvor direktør konsernrevisjonen delegeres myndighet til å fastsette interne retningslinjer for hvordan virksomheten skal gjennomføres for å oppfylle krav og føringer i instruksene. Ut fra dette er det i pkt 3 instruksene lagt til grunn at direktør for konsernrevisjonen i medhold av instruksene skal fastsette interne retningslinjer, prosedyrer og rutiner i et omfang som er hensiktsmessig og tilstrekkelig for å sikre effektiv drift av konsernrevisjonsavdelingen. Det blir da tilsvarende gjort gjeldende for revisjonsavdelingene som etableres, at direktør konsernrevisjonen gis myndighet til å etablere instruks for avdelingene i samsvar med denne instruksene.
Instruksene er etter dette bygget opp rundt følgende elementer:
- Formål og omfang, hvor formålet med internrevisjonsfunksjonen og omfanget av dens virksomhet tydeliggjøres.
- Organisering, ansvars- og myndighetsfordeling, hvor konsernrevisjonens avhengighet og ansvars- og myndighetsfordeling mellom styret ved revisjonskomiteen og konsernrevisjonen nedfelles.
- Oppgaver, hvor de overordnede hovedoppgavene for konsernrevisjonen er definert, herunder skillet mellom bekreftelsesoppgaver, rådgivningsoppgaver og andre oppgaver.
- Gjennomføring av revisjonsoppdrag, hvor vesentlige prinsipper om kommunikasjon, samhandling og rapportering nedfelles tydelig.
- Revisjonsplan, som er en tydeliggjøring av krav om at konsernrevisjonen på årlig basis skal utarbeide en risikobasert revisjonsplan som tilpasses eventuelle vesentlige endringer i risikobildet for foretaksgruppen.
- Tilgang til opplysninger, som presiseres konsernrevisjonens uinnskrenkede rett til opplysninger.
- Forholdet til Riksrevisjonen, ekstern revisor og tilsynsmyndighetene, som regulerer krav og forventninger til internrevisjonens samhandling med disse.
- Taushetsplikt
- Nærmere bestemmelser, hvor direktør konsernrevisjonen i medhold til denne instruks kan fastsette instruks for konsernrevisjonens revisjonsavdelinger i sykehusområdene
- Ikrafttredelse, herunder tidspunkt for revisjon av instruksene.

- Vedlegg:
1. Årsrapport konsernrevisjonen 2008
 2. Revisjonsplan konsernrevisjonen 2009-10
 3. Revidert instruks konsernrevisjonen
 4. Protokoll fra møte i revisjonskomiteen 26.2.2009
 5. Revisjonsrapport og styresak fra revisjon av tiltak for å oppnå eiers krav om økonomisk balansen ved:
 - Sykehuset i Vestfold HF
 - Sørlandet sykehus HF
 6. Revisjonsrapport og styresak fra revisjon av BUP – pasientforløpet ved:
 - Psykiatrien i Vestfold HF