



**Instruks for  
konsernrevisjonen Helse Sør-Øst**

**Godkjent av  
revisjonskomiteen  
Helse Sør-Øst RHF  
26.02.2009**

## Innhold

1	Konsernrevisjonens formål .....	3
2	Organisering, ansvar og myndighet .....	3
3	Oppgaver.....	3
3.1	Bekreftelsesoppgaver .....	3
3.2	Rådgivningsoppgaver .....	4
3.3	Andre oppgaver.....	4
4	Kommunikasjon og samhandling .....	4
5	Revisjonsplanlegging .....	5
6	Rapportering .....	5
7	Tilgang til opplysninger .....	5
8	Forholdet til Riksrevisjonen, eksternrevisor og tilsynsmyndighetene .....	5
9	Taushetsplikt .....	5
10	Nærmere bestemmelser.....	6
11	Ikrafttredelse .....	6

Denne instruks er fastsatt av revisjonskomiteen for Helse Sør-Øst RHF (heretter revisjonskomiteen). Instruksen definerer formål, ansvar og myndighet, oppgaver og rammer for konsernrevisjonen Helse Sør-Øst (heretter konsernrevisjonen) sin virksomhet.

## 1 Konsernrevisjonens formål

Konsernrevisjonens formål er å bistå styret og ledelsen ved det regionale helseforetaket 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.

Konsernrevisjonens virksomhet skal baseres på de til enhver tid gjeldende etiske regler og standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon som er fastsatt av The Institute of Internal Auditors/Norges Interne Revisorers Forening<sup>1</sup>.

Konsernrevisjonens virksomhet skal bygge på Helse Sør-Øst sin visjon om gode og likeverdige helsetjenester til alle som trenger det, når de trenger det, uavhengig av alder, bosted, etnisk bakgrunn, kjønn og økonomi. Konsernrevisjonen skal i sitt virke støtte opp under de nasjonale verdiene "kvalitet", "trygghet" og "respekt", og skal i utøvelsen av sin virksomhet leve opp til foretaksgruppens normer for åpenhet og involvering, respekt og forutsigbarhet, samt kvalitet og kunnskap.

## 2 Organisering, ansvar og myndighet

Konsernrevisjonen er en gjennomgående og uavhengig bekreftelses- og rådgivningsfunksjon med ansvar for intern revisjon i Helse Sør-Øst RHF og underliggende helseforetak. Funksjonen ble etablert i foretaksmøte med Helse- og omsorgsdepartementet 14. januar 2005. Konsernrevisjonen er underlagt styret for Helse Sør-Øst RHF. Den rapporterer faglig til styrets revisjonskomite og administrativt til administrerende direktør for Helse Sør-Øst RHF.

Direktør konsernrevisjon er delegert myndighet til å lede konsernrevisjonens virksomhet innenfor de rammer som følger av denne instruks og fastsatt budsjett og revisjonsplan, og har ansvar for å sikre at konsernrevisjonen er hensiktsmessig organisert og at den til enhver tid har tilgang på riktig kompetanse i forhold til sine oppgaver.

I henhold til Instruks for revisjonskomiteen (fastsatt av styret for Helse Sør-Øst RHF 15.10.09), skal revisjonskomiteen innstille overfor styret om ansettelse av øverste leder av konsernrevisjonen og konsernrevisjonens budsjett. Revisjonskomiteen skal fastsette instruks for konsernrevisjonen, og godkjenne revisjonsplan og rådgivningsoppdrag.

## 3 Oppgaver

### 3.1 Bekreftelsesoppgaver

Konsernrevisjonen skal holde seg oppdatert på risikobildet og hovedaktiviteter som det regionale helseforetaket og helseforetakene gjennomfører for å identifisere og håndtere risiko i sin virksomhet.

---

<sup>1</sup> Etiske regler og standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon, norsk versjon utgitt av Norges Interne Revisorers Forening, 2009.

Konsernrevisjonen har rett til å delta som observatør i alle møter eller fora både i det regionale helseforetaket og i helseforetakene der dette anses hensiktsmessig for å holde seg orientert om risikobildet for virksomheten.

Konsernrevisjonen skal på de områder som revideres, kartlegge og vurdere om det er etablert god internkontroll som gir rimelig sikkerhet for at fastsatte målsettinger for virksomheten oppnås, rapportering av styringsinformasjon er pålitelig, lov- og regelverk etterleves og at eiendeler er forsvarlig sikret.

Konsernrevisjonen skal gjennom revisjonsarbeidet bidra til å forebygge og eventuelt avdekke uregelmessigheter, herunder vurdere om ledelsens tiltak for å forhindre misligheter er tilstrekkelige. Utredning av interne misligheter faller inn under konsernrevisjonens oppgaver.

Konsernrevisjonen skal gjennom sine revisjonsoppdrag arbeide for å øke forståelse for og kunnskap om virksomhetsstyring, internkontroll og risikostyring. Som ledd i revisjonene skal konsernrevisjonen gi anbefalinger til tiltak som bidrar til å forbedre systemer og prosesser for risikostyring og internkontroll. Dette skal skje ved at kunnskap om årsaker og konsekvenser av feil, svakheter og mangler i internkontrollen, omsettes til systematiske forbedringstiltak.

### **3.2 Rådgivningsoppgaver**

Konsernrevisjonen kan innenfor rammene av internrevisjonsstandardene påta seg rådgivningsoppgaver innenfor sitt kompetanseområde når dette er godkjent av revisjonskomiteen.

### **3.3 Andre oppgaver**

Konsernrevisjonen skal gjennom dialog med eksterne tilsynsmyndigheter bidra til å etablere oversikt over varslede tilsyn i helseforetakene og det regionale helseforetaket. Oversikten skal bidra til en best mulig intern koordinering og samordning av de samlede kontrollressurser i foretaksgruppen.

Konsernrevisjonen skal etablere og være en pådriver for faglige kontaktmøter hvor det legges til rette for læring, erfaringsutveksling og gjensidig informasjonsutveksling blant medarbeidere som arbeider med internrevisjonsfaglige problemstillinger i foretaksgruppen. Konsernrevisjonen skal delta i og være en pådriver i RHF-internrevisorforumet som er etablert mellom internrevisjonene i de regionale helseforetakene. Konsernrevisjonen skal også aktivt delta i faglige fora organisert under NIRF.

## **4 Kommunikasjon og samhandling**

Konsernrevisjonen skal ha regelmessige møter med leder for styrets revisjonskomite og administrerende direktør for Helse Sør-Øst RHF for gjensidig informasjonsutveksling og orientering om status for konsernrevisjonens virksomhet.

Konsernrevisjonen skal uoppfordret informere om forhold av vesentlig betydning for helseforetak som revideres og/eller for Helse Sør-Øst RHF, som for eksempel uregelmessigheter eller alvorlig svikt i den interne kontroll eller andre forhold. I slike tilfeller skal også revisjonskomiteen holdes orientert.

Konsernrevisjonen skal legge til rette for åpen og god kommunikasjon og samhandling med de helseforetak som revideres gjennom varsling av revisjonene, gjennomføring, rapportering av resultater og oppfølging av tiltaksplaner. Administrerende direktør i det enkelte helseforetak er konsernrevisjonens formelle kontaktperson i alle saker som gjelder revisjon og rådgivning.

## **5 Revisjonsplanlegging**

Konsernrevisjonen skal utarbeide revisjonsplan som skal godkjennes av revisjonskomiteen. Revisjonsplanen skal være basert på risikovurderinger knyttet opp mot overordnede strategier og mål for foretaksgruppen. Dersom det oppstår vesentlige endringer som påvirker risikovurderingene som er lagt til grunn for valg og prioritering av revisjonsområder, skal planen fortløpende justeres. Endringer skal godkjennes av revisjonskomiteen.

Konsernrevisjonen skal utarbeide oppdragsplaner for det enkelte revisjons- eller rådgivningsoppdrag i samsvar med faglige retningslinjer nedfelt i internrevisjonsstandardene.

## **6 Rapportering**

Konsernrevisjonen skal skriftlig rapportere enkeltoppdrag til administrerende direktør i det helseforetak som revideres. I den utstrekning det er hensiktsmessig, kan det også gis muntlig presentasjon og gjennomgang av rapporter. Endelig rapport fra konsernrevisjonen skal behandles av styret for helseforetaket som revideres. Administrerende direktør for helseforetaket har ansvar for at dette gjøres. Konsernrevisjonen skal følge opp med kontroll av hvorvidt nødvendige tiltak blir iverksatt.

Endelig rapportering skal skje til revisjonskomiteen når resultatet av gjennomførte revisjoner foreligger. Revisjonskomiteen skal ta stilling til hvilke revisjonsrapporter oppsummeringer av rapporter eller annen relevant informasjon som skal fremlegges for styret i Helse Sør-Øst RHF. Protokoller fra møter i revisjonskomiteen skal alltid fremlegges for styret for Helse Sør-Øst RHF.

Revisjoner gjennomført i det regionale helseforetaket behandles etter tilsvarende prosess og rapporter med handlingsplaner skal i sin helhet legges frem for styret i Helse Sør-Øst RHF til behandling.

Konsernrevisjonen skal rapportere resultatet av revisjonsarbeidet til styret ved revisjonskomiteen og til administrerende direktør i Helse Sør-Øst RHF minst en gang i året.

## **7 Tilgang til opplysninger**

Konsernrevisjonen skal ha tilgang til all informasjon, medarbeidere og lokaler som direktør konsernrevisjon eller revisjonsdirektør anser nødvendig for å utføre revisjonens oppgaver.

## **8 Forholdet til Riksrevisjonen, eksterntrevisor og tilsynsmyndighetene**

Konsernrevisjonen skal utveksle informasjon om revisjonsplaner med Riksrevisjonen, med foretaksgruppens valgte eksterne revisor og med de ulike tilsynsmyndighetene i den grad det er mulig. Dette skal skje på gjensidig basis og ha som formål at dobbeltarbeid og unødig belastning for det regionale helseforetaket eller de enkelte helseforetak, unngås.

## **9 Taushetsplikt**

Alle som utfører arbeid for konsernrevisjonen, også midlertidig tilsatte og eksterne ressurser, har taushetsplikt. De plikter å bevare taushet vedrørende alle forhold som kommer til deres kunnskap om

foretaksgruppen, brukere eller personale under sitt arbeid. Konsernrevisjonen har selv ansvar for at midlertidig ansatte og eksterne ressurser blir underlagt taushetsplikten.

Revisjonsrapporter og/eller sammendrag av slike rapporter, skal ikke inneholde personopplysninger. Konsernrevisjonens rapporter er offentlige.

## **10 Nærmere bestemmelser**

Direktør konsernrevisjon skal i medhold av denne instruks fastsette instruks for konsernrevisjonens avdelinger i sykehusområdene.

Direktør konsernrevisjonen skal i medhold av denne instruks fastsette interne retningslinjer, prosedyrer og rutiner i et omfang som er hensiktsmessig og tilstrekkelig for å sikre effektiv drift av konsernrevisjonen.

## **11 Ikrafttredelse**

Denne instruks trer i kraft straks og erstatter tidligere instruks for Internrevisjonen Helse Sør-Øst 27.9.2007. Instruksen skal revideres årlig.

Harry Konterud  
Leder revisjonskomiteen Helse Sør-Øst RHF