

## Saksframlegg

Saksgang:

Styre	Møtedato
Styret Helse Sør-Øst RHF	7. februar 2013

### SAK NR 004-2013

#### ÅRSRAPPORT 2012 OG REVISJONSPLAN 2013-2015

#### *Forslag til vedtak:*

1. Styret tar Årsrapport 2012 om revisjonsutvalget og konsernrevisjonen sitt arbeid til etterretning
2. Styret godkjenner Revisjonsplan 2013-2015.
3. Styret ber revisjonsutvalget og konsernrevisjonen om å opprettholde høyt fokus på pasientsikkerhet og kvalitet.

Hamar, 24. januar 2013

Andreas Kjær  
leder av styrets revisjonsutvalg

## 1. Hva saken gjelder

### Årsrapport 2012

I tråd med gjeldende instruks for konsernrevisjonen Helse Sør-Øst skal det årlig fremlegges en årsrapport til styret og administrerende direktør.

### Revisjonsplan 2013-2015

Planen som fremlegges for perioden 2013-2015 er en rullering av Revisjonsplan 2012-2015 som ble godkjent av styrets revisjonsutvalg.

I § 21a (ny) i Helseforetaksloven gjeldende fra 1.1.2013 som omhandler *Styrets revisjonsutvalg*, fremgår det av 2. avsnitt at styret fastsetter årsplaner for internrevisjon. Det følger av revisjonsstandardene og gjeldende instruks for konsernrevisjonen at det skal utarbeides revisjonsplan og den kan ha et flerårig perspektiv med detaljerte årsplaner.

Revisjonsutvalget hadde frem til 1.1.2013 i henhold til sin instruks fra styret som en av sine oppgaver å godkjenne revisjonsplan for konsernrevisjonen.

Revisjonsutvalget har foretatt en behandling av revisjonsplanen i møte 14.1.2013 og med sluttbehandling i møte 24.1.2013.

## 2. Hovedpunkter og vurdering av handlingsalternativer

### Årsrapport 2012

Årsrapporten inneholder oversikt over gjennomførte revisjoner i perioden og oppfølging av tidligere revisjoner, samt andre aktiviteter og avstemming mot planlagte revisjoner i revisjonsplan.

Det er også som ledd i konsernrevisjonens oppgaver å foreta en vurdering av hvorvidt handlingsplan vedtatt av det enkelte styre i helseforetaket for å sikre utbedring av feil og mangler skal følges opp, og på hvilken måte. Konsernrevisjonen planlegger å styrke oppfølgingsdelen av sitt arbeid i kommende år, basert på vedtak i revisjonsutvalget og fordi konsernrevisjonen ser en risiko for at tiltak som er planlagt ikke i tilstrekkelig grad implementeres og følges opp i forhold til effekt. Det fremkommer av vedlegg 3 en oversikt over oppfølgingsstatus på revisjonene omtalt i Årsrapport 2011, og hvor det for revisjoner som skal overføres ny revisjon (som omfatter flere revisjonsområder) eller gjennomføres oppfølgingsrevisjon, er lagt opp til aktiviteter i revisjonsplan 2013-2015.

### Revisjonsplan 2013-2015

I forrige planperiode ble det lagt grunnlag for en revisjonstilnærming som samsvarer med innholdet i Helseforetakslovens § 37a når det gjelder beskrivelse av konsernrevisjonens arbeide; *Internrevisjonen skal gjennom en systematisk og strukturert metode og angivelse av bekreftelse bidra til forbedringer i risikostyring, internkontroll og virksomhetsstyring.*

I henhold til den gjeldende revisjonsplanen skal det årlig gjennomføres revisjoner av helhetlig intern styring og kontroll som integrert del av virksomhetsstyringen i alle helseforetak. Denne revisjonen vil gi en risikovurdering av det enkelte helseforetak og kunne danne grunnlag for mer spissede revisjoner utført enten av foretakets egne ressurser til intern revisjon under den administrerende direktør instruksjonsmyndighet eller av konsernrevisjonen Helse Sør-Øst.

Videre følger det av § 37a at *Internrevisjonen skal gjennomføres i henhold til anerkjente standarder og løpende følge virksomheten*. Konsernrevisjonen har lagt til grunn standardene for profesjonell utøvelse av internrevisjon som er utarbeidet av IIA (The Institute of Internal Auditors) og som i Norge målbæres av NIRF (Norges Interne Revisorers Forening). Standardene omfatter også klare og tydelige etiske regler, krav til objektivitet, uavhengighet og faglig kompetanse. Konsernrevisjonen har i 2012 gjennomført et internt utviklingsarbeid for oppdatering av metodikk og arbeidsprosesser slik at disse er i fullt samsvar med nevnte standarder.

### **3. Revisjonsutvalgets anbefaling**

Revisjonsutvalget anbefaler at styret tar Årsrapport 2012 til etterretning og godkjenner rullering av gjeldende revisjonsplan for perioden 2013-2015, og hvor det for året 2013 foretas en videreføring av oppstartede revisjoner og nye oppgaver samtidig som det legges opp til muligheter for justeringer underveis ut fra eventuelle endringer i foretaksgruppens risikobilde.

Revisjonsutvalget har lagt til grunn at eventuelle krav i foretaksprotokoller som har betydning for revisjonsplan 2013-2015 inntas.

Trykte vedlegg:

- Årsrapport 2012 med 2 vedlegg
- Revisjonsplan 2013-15 med vedlagt detaljplan

Utrykte vedlegg:

- Ingen