

Revisjonsplan 2013-2015

Konsernrevisjonen Helse Sør-Øst

Godkjent av styret i
Helse Sør-Øst RHF
07.02. 2013

Distribusjon

Revisjonsplanen distribueres til styret ved revisjonskomiteen, administrerende direktør for Helse Sør-Øst RHF, styreledere og administrerende direktører for helseforetakene, ekstern revisor og Riksrevisjonen.

Bakgrunnsdokumenter

- Instruks for konsernrevisjonen Helse Sør-Øst
- Plan for strategisk utvikling 2013-2020 Helse Sør-Øst
- Foretaksprotokoll 2013 Helse Sør-Øst RHF
- Oppdragsdokumentet 2013 Helse Sør-Øst RHF
- Foretaksprotokoller for helseforetakene 2013
- Oppdrag og bestilling 2013 for helseforetakene

Vedlegg

- Tabell – oversikt over revisjonsområder for perioden 2013-2015

Innholdsfortegnelse

1	<i>Innledning</i>	3
1.1	Revisjonsoppdrag - bekreftelser	3
1.1.1	Styrket fokus på grunnleggende intern styring og kontroll i helseforetakene.....	3
1.1.2	Fokus på endringsprosesser.....	3
1.1.3	Oppfølging av tidligere revisjoner	4
1.2	Rådgivningsoppdrag	4
1.3	Andre oppgaver	4
1.3.1	Dialog med eksterne aktører	4
1.3.2	Faglige kontaktmøter	4
1.3.3	Interne utviklingsoppgaver.....	5
2	<i>Revisjon for planperioden 2013-2015</i>	5
2.1	Ressurser	5
2.2	Revisjonsområder	5

1 Innledning

Revisjonsplanen er utarbeidet i tråd med Instruks for konsernrevisjonen Helse Sør-Øst. Planen sammenfatter rammene for konsernrevisjonens virksomhet, planforutsetninger, beskrivelse av planprosessen og oversikt over revisjonstemaer for perioden 2013-2015.

Revisjonsplanen dekker både regionale revisjonsprosjekter på tvers av helseforetakene og spesifikke revisjoner i det enkelte helseforetak. Planen er basert på foretaksgruppens egne risikovurderinger og kunnskap om risiko som konsernrevisjonen har opparbeidet gjennom egne revisjoner. I planprosessen og i løpet av revisjonsperioden er det vektlagt dialog og innspill fra brukere og tillitsvalgte.

Endringsprosessene i Helse Sør-Øst gir behov for at revisjonsplanen fortsatt holdes dynamisk og at den gir rom for tilpasninger underveis. Konsernrevisjonen vil gjennom dialog med administrerende direktør for Helse Sør-Øst RHF og styrelederne i helseforetakene aktivt følge opp eventuelle endringer i foretaksgruppen som påvirker risikovurderingene som er lagt til grunn for valg og prioritering av revisjoner.

Det legges opp til at styret, innenfor rammene av planåret 2013, gir revisjonsutvalget myndighet til å foreta justeringer av revisjonsplanen slik at denne reflekterer objekter og områder hvor det er høy risiko for manglende måloppnåelse. Videre legges det opp til at revisjonsområder innenfor rammene av revisjonsplan og fastsatt budsjett, skal konkretiseres og avgrenses i nær dialog med revisjonsutvalget for Helse Sør-Øst RHF, samt styret og ledelsen ved foretak som revideres.

1.1 Revisjonsoppdrag - bekreftelser

1.1.1 Styrket fokus på grunnleggende intern styring og kontroll i helseforetakene

For å styrke fokuset på intern styring og kontroll, legges det fra 2013 opp til systematiske gjennomganger av helseforetakenes systemer og aktiviteter som skal sikre oppfyllelse av målsettinger, krav og føringer som følger av lovkrav og det regionale helseforetakets og Helse- og omsorgsdepartementets beslutninger. Hensikten er å bidra til enda bedre understøttelse av foretaksgruppens langsiktige målbilde, samtidig som det vil bli mulig å se hvordan tilstanden utvikler seg over tid.

For å oppnå dette vil det fra og med 2013 bli utarbeidet et metodisk opplegg for å kartlegge eksistens av og vurdere tilstanden for viktige grunnelementer i helseforetakenes interne styring og kontroll innenfor kjerneoppgaver og støtteoppgaver. Praktisk sett tenkes et arbeid med å utarbeide slike tilstandsbeskrivelser lagt opp ved å gjennomføre revisjon ute ved alle helseforetak, med gjennomgang av interne styrings- og kontrollelementer slik disse er nedfelt i rammeverket for virksomhetsstyring som er gjort gjeldende i foretaksgruppen fra 2011. Resultatet fra disse revisjonene vil bli rapportert til helseforetakene på samme vis som øvrige revisjoner. Omfanget av arbeidet bygges opp i perioden fra 2013 til 2015.

1.1.2 Fokus på endringsprosesser

Det skal fortsatt rettes ressurser inn mot revisjoner som understøtter de største omstillings- og endringsprosessene i foretaksgruppen. I planen for 2013-2015 legges det opp til fortsatt sterkt fokus på risiko for manglende gjennomføring av tidligere vedtak innenfor foretaksgruppens samlede omstillingsprogram, og på risiko som endrings- og omstillingsarbeidet innebærer for kvalitet på løpende pasientbehandling og drift, samt arbeidsmiljø for medarbeidere. I 2013 vil det bl.a. bli sett på HR-området.

1.1.3 Oppfølging av tidligere revisjoner

Konsernrevisjonens oppfølging av tidligere års revisjoner har frem til 2012 i hovedsak vært avgrenset til erklæringer fra foretakene, gjennomgang av styrebehandlede tiltaksplaner og rapportering til styrene på fremdrift for disse.

Erfaringene viser at foretakenes oppfølging og gjennomføring av handlingsplaner varierer. Samtidig er det noe varierende kunnskap om tiltakene har effekt som forutsatt. Det vil være viktig å styrke oppfølgingen av tidligere revisjoner for å kunne bekrefte om helseforetakenes arbeid med dette er tilstrekkelig prioritert. I arbeidet skal det fortsatt legges vekt på å bidra til at kunnskap om årsaker til og konsekvenser av avdekkede svakheter, feil og mangler, blir omsatt til konkrete forbedringstiltak i helseforetakene.

I 2012 er det gjennomført en oppfølgingsrevisjon fra revisjon av henvisningsområdet i Vestre Viken HF i 2010, og planlegging av oppfølgingsrevisjoner etter revisjon av intern styring og kontroll i det pasientadministrative arbeidet er startet.

I planperioden 2013-2015 vil konsernrevisjonen legge sterkere vekt på oppfølging av tidligere handlingsplaner. Praktisk sett vil dette skje i tilknytning til de stedelige revisjoner som planlegges gjennomført som ledd i utarbeidelse av årlige tilstandsbeskrivelser.

1.2 Rådgivningsoppdrag

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

Rådgivningsoppdrag er veiledende i sin natur og blir vanligvis utført planmessig på konkret forespørsel fra oppdragsgiver. Det er ikke definert konkrete planer for rådgivning i 2013, men avsatt noe tid (ad hoc) for å kunne ta slike oppdrag i perioden.

1.3 Andre oppgaver

1.3.1 Dialog med eksterne aktører

Konsernrevisjonen skal gjennom dialog med eksterne tilsynsmyndigheter bidra til å etablere oversikt over varslede tilsyn i helseforetakene og det regionale helseforetaket. En oversikt vil kunne bidra til en best mulig intern koordinering og samordning av de samlede kontrollressurser i foretaksgruppen. Kontakten er etablert med koordinerende fylkeslegen i Helse Sør-Øst og med Arbeidstilsynet. Det planlegges tiltak for å etablere dialog med øvrige tilsynsmyndigheter.

For å bidra til koordinering av revisjonsinnsats som følge av samhandlingsreformen, legges det i denne planperioden opp til å etablere og utvikle dialog med kommunerevisorene.

1.3.2 Faglige kontaktmøter

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 også delta i og være en pådriver i RHF-internrevisorforumet som er etablert mellom internrevisjonsenhetene i de regionale helseforetakene. Konsernrevisjonen skal også aktivt delta i faglige fora organisert under Norges Interne Revisorers Forening (NIRF).

1.3.3 Interne utviklingsoppgaver

Endringene helseforetaksloven som ble omtalt i revisjonsplan 2012-2015 ble vedtatt og gjort gjeldende fra 1.1.2013. Endringene medfører behov for revidering av instruksjoner både for revisjonsutvalget (tidligere revisjonskomiteen) og konsernrevisjonen Helse Sør-Øst, og innarbeides i revidert revisjonsplan 2013-2015.

I tråd med tidligere vedtak for oppbygging og utvikling av konsernrevisjonens rolle som gjennomgående internrevisjonsfunksjon i foretaksgruppen, vil det i perioden 2013-2015 bli lagt opp til ytterligere utvikling av funksjonen gjennom endringer i metodikk, dialog mot foretakene og videre oppbygging av ressurser som setter konsernrevisjonen i enda bedre stand til å fylle rollen som gjennomgående internrevisjonsfunksjon. Arbeidet med systematisk HR-utvikling i konsernrevisjonen skal føres videre.

Det skal fortsatt legges vekt på å videreføre arbeidet med å kommunisere og skape forståelse for konsernrevisjonens to ulike roller i forhold til styre og administrerende direktør ("se etter" på vegne av styret og "bidra til forbedringer" gjennom samhandling og dialog med administrerende direktør). Konsernrevisjonen er i utgangspunktet ikke en instans med ansvar for å håndtere bekymringsmeldinger eller varslingsaker, men gir i ulike sammenhenger råd både til helseforetak og til det regionale helseforetaket i forhold til hvordan ulike type meldinger bør håndteres.

2 Revisjon for planperioden 2013-2015

2.1 Ressurser

Konsernrevisjonen har 7 ansatte/6,5 hele årsværk pr januar 2013. Det skal i 2013 rekrutteres ytterligere 6 ansatte med tiltredelse fra 2. halvår 2013.

Konsernrevisjonen kan innenfor rammene av vedtatt budsjett for 2013 leie inn eksterne ressurser/kompetanse for gjennomføring av internrevisjonsoppdrag dersom dette er nødvendig av hensyn til ressurs- og/eller kompetansebehov.

I tillegg til fast ansatt personell har konsernrevisjonen, med basis i foretaksprotokoll, mulighet til å låne inn faglig bistand fra helseforetakene ved behov.

Det legges til grunn at nye ansatte vil være i operativ tjeneste fra august 2013.

I revisjonsplanen for 2013 legges det opp til at følgende retningsgivende ressursfordeling:

Oppgave	Ressursandel
Revisjons- og rådgivningsoppgaver oppgaver med formål å bekrefte tilstand for styring og kontroll og bidra til forbedringer	Ca 60 %
Ad-hoc oppgaver (ved særlige behov for undersøkelser, verifikasjoner og oppfølging av saker)	Ca 30 %
Andre oppgaver, intern utvikling og administrasjon	Ca 10 %

2.2 Revisjonsområder

Oversikt over revisjonsområder for 2013-2014 fremgår av tabeller på side 6 og 7. Planen skal deltales gjennom årlige rullinger – første gang høsten 2013, dernest i januar 2014.

Revisjonsoppdragstemaer	Ref. strategisk innsatsområde	Helseforetak	2012	2013	2014	2015
• Revisjon av intern styring og kontroll i det pasientadministrative arbeidet ved Oslo universitetssykehus HF	1. Pasientbehandling 3. Kunnskapsutvikling og god praksis 4. Organisering og utvikling av fellestjenester 5. Mobilisering av medarbeidere og ledere	• Oslo universitetssykehus HF	Ferdig			
• Oppfølging av handlingsplan etter revisjon av "ventelistesaken" ved Bærum sykehus/ Vestre Viken HF	1. Pasientbehandling	• Vestre Viken HF	Ferdig			
• Revisjon av intern styring og kontroll i det pasientadministrative arbeidet ved Akershus universitetssykehus HF	1. Pasientbehandling 3. Kunnskapsutvikling og god praksis 4. Organisering og utvikling av fellestjenester 5. Mobilisering av medarbeidere og ledere	• Akershus universitetssykehus HF	Ferdig			
• Revisjon av intern styring og kontroll i det pasientadministrative arbeidet ved Psykiatrien i Vestfold (del av Sykehuset i Vestfold HF)	1. Pasientbehandling 3. Kunnskapsutvikling og god praksis 4. Organisering og utvikling av fellestjenester 5. Mobilisering av medarbeidere og ledere	• Sykehuset i Vestfold HF	Ferdig			
• Gjennomføring av endrings- og omstillingsprosesser som ledd i plan for strategisk utvikling – fokus på HR-området herunder medvirkning og verdiskapning	1. Pasientbehandling 2. Forskning 3. Kunnskapsutvikling og god praksis 4. Organisering og utvikling av fellestjenester 5. Mobilisering av medarbeidere 6. Økonomisk bærekraft gjennom god økonomistyring	• Akershus universitetssykehus HF • Oslo universitetssykehus HF • Vestre Viken HF	Sep- okt	Overført fra 2012		
• Oppfølging av handlingsplan etter revisjon på innkjøpsområdet	4. Utvikling av fellestjenester 6. Økonomisk bærekraft gjennom god økonomistyring	• Akershus universitets-sykehus HF • Oslo universitets-sykehus HF	Des	Overført fra 2012		
• Oppfølging av revisjoner av økonomi- og virksomhetsstyring ved Sørlandet sykehus HF	4. Utvikling av fellestjenester 6. Økonomisk bærekraft gjennom god økonomistyring	• Sørlandet sykehus HF	Jun	Overført fra 2012		
• Oppfølging av handlingsplan etter revisjon av Sykehuspartner	4. Utvikling av fellestjenester	• Sykehuspartner	Feb	Overført fra 2012		

Revisjonstemaer	Ref til innsatsområder	Helseforetak	2012	2013	2014	2015
<ul style="list-style-type: none"> Oppfølging av handlingsplaner etter revisjoner av intern styring og kontroll i det pasientadministrative arbeidet 	1. Pasientbehandling 4. Utvikling av fellestjenester 5. Mobilisering av medarbeidere	<ul style="list-style-type: none"> Sykehuset Østfold HF Sykehuset Innlandet HF Sykehuset i Vestfold HF Sørlandet sykehus HF Vestre Viken HF 	Nov	Overført fra 2012 (startet)	Detaljerer gjennom årlige rulleringer	
<ul style="list-style-type: none"> Revisjoner ved alle helseforetak for tilstandsbeskrivelser av intern styring og kontroll, samt oppfølging revisjoner. For 2012 vil denne revisjonen også inkludere prosesser for å sikre medisinsk kodepraksis i foretak som ikke var omfattet av revisjon av dette området i 2011. 	Alle	Alle	Årlig	Overført fra 2012 (startet)		
<ul style="list-style-type: none"> Foranalyser av revisjonstemaer innenfor foretaksgruppens strategiske innsatsområder: <ul style="list-style-type: none"> Samhandlingsreformen IKT-utviklingen Faglig styring Implementering av faglige retningslinjer Oppfølging av TNF-hemmere Risikovurdering og oppfølging av tiltak Informasjonsstyring 	Alle		Des	Overført fra 2012 (ikke startet)		
<ul style="list-style-type: none"> Oppfølgingsrevisjoner <ul style="list-style-type: none"> - Lønnsområdet - Behandlingsreiser utland 	1. Pasientbehandling 4. Utvikling av fellestjenester	Oslo universitetssykehus HF			2014	
<ul style="list-style-type: none"> Oppfølgingsrevisjon Revisjon av intern styring og kontroll i Helse Sør-Øst RHF relatert til kjøp av helsetjenester fra private institusjoner og leverandører 	1. Pasientbehandling	Helse Sør-Øst RHF		2013		
<ul style="list-style-type: none"> Oppgaver knyttet til å ivareta ansvar for leveranse av internrevisjonstjenester til ny pensjonskasse (anskaffelse av leverandør av internrevisjonstjenester) 				2013		