

INSTRUKS FOR STYRETS REVISJONSUTVALG

HELSE SØR-ØST RHF

Erstatter instruks av 15.10.2008

Denne instruksen er fastsatt av styret i Helse Sør-Øst RHF (heretter styret). Styrets revisjonsutvalg (heretter revisjonsutvalget) sin rolle følger av Helseforetakslovens § 37 a. Instruksen utdypet formål, ansvar, myndighet og oppgaver for revisjonsutvalget.

Tekst i kursiv angir innhold i gammel instruks på de kapitlene der det er foretatt endringer

1 Formål

Styrets revisjonskomité (Revisjonskomiteen) er et underutvalg av styret i Helse Sør-Øst RHF, og har som formål å bidra til å ivareta styrets tilsyns- og kontrollfunksjon i forhold til virksomhetsstyringen gjennom å foreta særskilte vurderinger av utvalgte saksområder innen foretaksgruppen og rapportere tilbake til styret.

Revisjonskomiteen skal se etter at foretaksgruppen i Helse Sør-Øst har en uavhengig og effektiv ekstern og intern revisjon

Revisjonsutvalget er et underutvalg av styret i Helse Sør-Øst RHF, og har som formål å bidra til å ivareta styrets tilsyns- og kontrolloppgaver. Revisjonsutvalget skal støtte styret i sitt arbeid med å ha oversikt og kontroll med foretaksgruppens prosesser for virksomhetsstyring, risikostyring og intern styring og kontroll slik det følger av instruks for styret og vedtekter for Helse Sør-Øst RHF.

2 Organisering

Styret fastsetter instruks for revisjonsutvalget.

Revisjonskomiteen for Helse Sør-Øst RHF velges av og blant styrets medlemmer i Helse Sør-Øst RHF og består av 4 medlemmer, hvorav ett medlem velges blant de ansattevalgte styremedlemmene

Revisjonsutvalget velges av og blant styrets medlemmer i Helse Sør-Øst RHF og består av 4 medlemmer. Ett medlem velges blant de ansattevalgte styremedlemmene. Minimum ett av medlemmene i revisjonsutvalget skal ha kunnskap om regnskap eller revisjon.

Styret oppnevner leder av revisjonsutvalget. Konsernrevisor er revisjonskomiteens sekretær.

Medlemmene velges i utgangspunktet for 2 år av gangen. Nyoppnevning skjer når medlemmer trer ut av styret eller når noen av medlemmene eller styret ønsker skifte.

Minst en gang i året skal revisjonsutvalget vurdere sitt eget arbeid i forhold til instruksen og foreslå eventuelle forbedringstiltak.

3 Oppgaver

3.1 Tilsyns- og kontrolloppgaver i forhold til virksomhetsstyring

Revisjonskomiteen skal:

- 1. Bidra til å ivareta styrets tilsyns- og kontrollfunksjon i forhold til å påse at Helse Sør-Øst RHF har god internkontroll og at det er etablert systemer for risikostyring for å forebygge, forhindre og avdekke avvik.*
- 2. Ha tilsyn med iverksettelse og overholdelse av foretaksgruppens etiske regelverk.*
- 3. Vurdere andre forhold som styret bestemmer eller som komiteen selv eller internrevisjonen ønsker å ta opp.*

Revisjonsutvalget skal:

1. Bidra til å ivareta styrets tilsyns- og kontrolloppgaver for å påse at Helse Sør-Øst RHF har etablert tilstrekkelige prosesser for virksomhetsstyring, risikostyring og intern styring og kontroll i relasjon til helseforetakene og heleide eller deleide selskaper.
2. Vurdere andre forhold som styret bestemmer eller som utvalget selv eller konsernrevisjonen Helse Sør-Øst (konsernrevisjonen) ønsker å ta opp.

3.2 Forholdet til konsernrevisor

Revisjonskomiteen skal:

- 1. Innstille overfor styret om ansettelse av revisjonsdirektør i foretaksgruppen.*
- 2. Fastsette instruks for internrevisjonen.*
- 3. Innstille overfor styret på internrevisjonens budsjett.*
- 4. Godkjenne internrevisjonens revisjonsplan.*
- 5. Godkjenne internrevisjonens rådgivningsoppdrag.*
- 6. Holdes løpende orientert om saker av betydning når det gjelder uregelmessigheter, brudd på fullmakter eller svakheter i internkontrollen.*
- 7. Fremlegge protokoll fra Revisjonskomiteens møter for styret til orientering og utdype protokollen i styremøtene. (Flyttet til 5))*
- 8. Behandle årlig rapport fra internrevisjonen om status utførte revisjoner i henhold til internrevisjonens plan, resultatet av disse og de tiltak som helseforetaksgruppen har iverksatt eller planlagt for å utbedre de funn/svakheter som er påpekt. Årsrapporten fremlegges styret til orientering fra Revisjonskomiteen.*

Revisjonsutvalget skal:

1. Innstille overfor styret om ansettelse av konsernrevisor i foretaksgruppen.
2. Fremsette forslag til instruks for konsernrevisjonen.
3. Utforme forslag til konsernrevisjonens revisjonsplan (årsplan)
4. I henhold til fullmakt kunne foreta endringer i revisjonsplanen og tilleggsoppdrag, herunder rådgivningsoppdrag.
5. Holdes løpende orientert om saker av betydning når det gjelder misligheter, brudd på fullmakter eller svakheter i intern styring og kontroll.
6. Fremlegge for styret årlig rapport fra revisjonsutvalget og konsernrevisjonens arbeid som inneholder resultater og status utførte revisjoner i forhold til revisjonsplan...

3.3 Forholdet til ekstern revisor

Revisjonskomiteen skal:

1. Bistå styret og administrasjonen i arbeidet med anskaffelse av eksterne tjenester innen finansiell revisjon.
2. Gjennomgå eksternrevisors risikovurdering og diskutere plan og omfang av revisjonsarbeidet med revisorene.
3. Følge opp og kontrollere revisor eller revisjonsfirmaets uavhengighet med spesielt fokus på leveranse av tilleggstjenester. I tillegg se etter at ekstern revisjon opptrer uavhengig i forhold til ledelsen.
4. Se etter den lovpliktige revisjon av årsregnskapet og det konsoliderte regnskap. Herunder gjennomgå og vurdere helseforetaksgruppens årlige regnskapsrapportering med spesiell fokus på:
 - endringer i regnskapsprinsipper og regnskapspraksis
 - vesentlige skjønnsmessige verdifastsettelse og estimater
 - betydelige justeringer som følge av krav og anbefalinger fra revisorene
 - overholdelse av lov, forskrifter og regnskapsstandarder
5. Gjennomgå og drøfte rapporter fra eksternrevisor og ledelsen i foretaksgruppen.

Revisjonsutvalget skal:

1. Bistå styret og administrasjonen i arbeidet med anskaffelse av eksterne tjenester innen finansiell revisjon.
2. I møte med eksternrevisor gjennomgå eksternrevisors risikovurdering og diskutere plan og omfang av revisjonsarbeidet med revisorene.
3. Etterspørre oversikt over eksternrevisors leveranse av tilleggstjenester og/ eller rådgivningstjenester i helseforetaksgruppen for å bidra til god samordning av eksterne og interne revisjonsressurser i foretaksgruppen.
4. Innhente informasjon om den lovpliktige revisjon av årsregnskapet og det konsoliderte regnskap for å gjennomgå og vurdere helseforetaksgruppens årlige regnskapsrapportering med spesiell fokus på:
 - endringer i regnskapsprinsipper og regnskapspraksis
 - vesentlige skjønnsmessige verdifastsettelse og estimater
 - overholdelse av lov, forskrifter og regnskapsstandarder.
5. Gjennomgå og drøfte brev eller rapporter fra eksternrevisor og svar fra ledelsen i foretaksgruppen.

4 Myndighet og ansvar

4.1 Adgang til intern informasjon

Revisjonskomiteen har myndighet til å undersøke alle forhold ved foretaksgruppens drift. Alle ansatte i foretaksgruppen skal gi de opplysninger og den bistand som Revisjonskomiteen måtte be om med forbehold om avgrensninger i lov og regelverk

4.2 Komiteens aktiviteter

Revisjonskomiteen kan iverksette de undersøkelser den finner nødvendig for å ivareta sine oppgaver, herunder å innhente eksterne råd og bistand innenfor budsjett.

Utgiftene til Revisjonskomiteens arbeider dekkes av styrets budsjett.

4.3 Forholdet til styret

Revisjonskomiteen svarer overfor Styret i Helse Sør-Øst RHF for gjennomføringen av sine oppgaver. Styrets ansvar og det enkelte styremedlems ansvar reduseres ikke som følge av Revisjonskomiteens virksomhet.

4.1 Endringer i revisjonsplan og tilleggsoppdrag NY

Styret gir revisjonsutvalget fullmakt til å foreta endringer i revisjonsplanen innenfor budsjett, herunder å godkjenne ad-hoc revisjoner og rådgivningsoppdrag. Leveranse av internrevisjonstjenester til hel- eller deleide selskaper kan godkjennes forutsatt at de er finansiert.

4.2 Adgang til intern informasjon

Revisjonsutvalget har myndighet til å undersøke alle forhold ved foretaksgruppens drift. Alle ansatte i foretaksgruppen skal gi de opplysninger og den bistand som revisjonsutvalget måtte be om med forbehold om avgrensninger i lov og regelverk.

4.3 Revisjonsutvalgets aktiviteter

Revisjonsutvalget kan iverksette de undersøkelser den finner nødvendig for å ivareta sine oppgaver, herunder å innhente eksterne råd og bistand innenfor budsjett.

4.4 Forholdet til styret

Revisjonsutvalget svarer overfor styret i Helse Sør-Øst RHF for gjennomføringen av sine oppgaver. Styrets ansvar og det enkelte styremedlems ansvar reduseres ikke som følge av revisjonsutvalgets virksomhet.

5 Møter

Revisjonsutvalget møter så ofte den finner det nødvendig, men minst fire ganger årlig. Utvalget utarbeider en årlig møteplan. Ordinær behandling i revisjonsutvalget skal skje i møter. Det må være minst tre medlemmer til stede for at møtet skal være lovlig satt.

Revisjonsutvalget bestemmer selv sin møteform.

Innkalling til møtene skal skje skriftlig og de sakene som skal behandles skal gå frem av innkallingen. I spesielle tilfeller kan leder av revisjonsutvalget avgjøre at innkalling kan skje muntlig.

Styremedlemmer og administrerende direktør eller den denne utpeker i Helse Sør-Øst RHF, har møte- og talerett i revisjonsutvalget. Utvalget kan for behandling av enkeltsaker likevel bestemme at disse ikke er til stede.

Revisjonsutvalget fremlegger protokoll fra revisjonsutvalgets møter for styret til orientering.

Møteutgiftene til revisjonsutvalget dekkes av styrets budsjett.

6 Ikrafttredelse

Instruksen gjøres gjeldende fra 7.2.2013 i tråd med styrevedtak og erstatter instruks av 15.10.2008

.

Per Anders Oksum
Styreleder Helse Sør-Øst RHF