



# Instruks for Konsernrevisjonen Helse Sør-Øst

Erstatter instruks av 26.02.2009

Fastsatt av styret i  
Helse Sør-Øst RHF  
07.02.2012

# Innhold

|       |   |   |
|-------|---|---|
| 1     | Konsernrevisjonens formål .....   | 3 |
| 2     | Organisering, ansvar og myndighet .....                                   | 3 |
| 2.1   | Organisering.....   | 3 |
| 2.2   | Ansvar og myndighet.....  | 3 |
| 2.3   | Konsernrevisors myndighet.....  | 3 |
| 3     | Oppgaver .....  | 4 |
| 3.1   | Bekreftelsesoppgaver.....   | 4 |
| 3.1.1 | Generelt .....  | 4 |
| 3.1.2 | Prosesser for virksomhetsstyring .....                                    | 4 |
| 3.1.3 | Prosesser for risikostyring .....   | 4 |
| 3.1.4 | Prosesser for intern styring og kontroll.....                             | 4 |
| 3.2   | Rådgivningsoppgaver.....  | 5 |
| 3.3   | Andre oppgaver.....   | 5 |
| 4     | Utførelse av arbeidet .....   | 5 |
| 4.1   | Generelt .....  | 5 |
| 4.2   | Kommunikasjon og samhandling .....  | 6 |
| 4.3   | Revisjonsplanlegging .....  | 6 |
| 4.4   | Rapportering .....  | 6 |
| 5     | Tilgang til opplysninger .....  | 7 |
| 6     | Kvalitetssikring av konsernrevisjonens arbeid.....                        | 7 |
| 7     | Forholdet til Riksrevisjonen, eksternrevisor og tilsynsmyndighetene ..... | 7 |
| 8     | Taushetsplikt.....  | 7 |
| 9     | Nærmere bestemmelser.....   | 8 |
| 10    | Ikrafttredelse .....  | 8 |

Denne instruks er fastsatt av styret i Helse Sør-Øst RHF (heretter styret). Konsernrevisjonen Helse Sør-Øst sin rolle og ansvar følger av Helseforetakslovens § 37a. Instruks utdyper formål, ansvar og myndighet, oppgaver og rammer for konsernrevisjonens virksomhet, og er i samsvar med krav og retningslinjer i de etiske regler og faglige anerkjente standarder for utøvelse av intern revisjon.

**NB Substansielle endringer er markert med grått.**

## 1 Konsernrevisjonens formål

Konsernrevisjonen Helse Sør-Øst er en uavhengig og objektiv bekreftelses- og rådgivningsfunksjon som har til formål å bistå styret og ledelsen ved det regionale helseforetaket og ved helseforetakene med å utøve god virksomhetsstyring gjennom vurdering av foretakenes prosesser for virksomhetsstyring, risikostyring og intern styring og kontroll.

## 2 Organisering, ansvar og myndighet

### 2.1 Organisering

Konsernrevisjonen er organisert under styret for Helse Sør-Øst RHF og rapporterer funksjonelt til styret ved revisjonsutvalget og administrativt til administrerende direktør for Helse Sør-Øst RHF.

### 2.2 Ansvar og myndighet

Konsernrevisjonen har ansvar for internrevisjon i det regionale helseforetaket og helseforetakene som det regionale helseforetaket eier.

Konsernrevisjonen har rett til å foreta interne revisjoner hos andre tjenesteytere som det regionale helseforetaket eller helseforetak som det regionale helseforetaket eier, har inngått avtaler med. Retten er avgrenset til slike tjenesteytere hvor det uttrykkelig følger av avtale at retten er etablert.

Konsernrevisjonen kan etter vedtak i revisjonsutvalget påta seg internrevisjonsansvar for andre virksomheter enn helseforetak som det regionale helseforetaket er eier eller deleier av. Ansvar og nedfelles i avtaler og at kostnadene ved å påta seg slikt ansvar fullt ut finansieres av virksomheten som mottar tjenestene.

### 2.3 Konsernrevisors myndighet

Konsernrevisor 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, at den gjennomfører sine oppgaver i henhold til anerkjente standarder og at den enhver tid har tilgang på riktig kompetanse i forhold til sine oppgaver.

## 3 Oppgaver

### 3.1 Bekreftelsesoppgaver

#### 3.1.1 Generelt

Konsernrevisjonen skal gjennom en systematisk og strukturert metode og avgivelse av bekreftelse bidra til forbedringer i prosessene for virksomhetsstyring, risikostyring og intern styring og kontroll.

Konsernrevisjonen skal 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 foretaksgruppens prosesser for risikostyring, intern styring og kontroll og virksomhetsstyring, benyttes inn i de administrerende direktørens arbeid med å forbedre styring og kontroll.

Konsernrevisjonen skal gjennom revisjonsarbeidet bidra til å forebygge og eventuelt avdekke misligheter, herunder vurdere om de tiltak som ledelsen i det regionale helseforetaket og helseforetakene har satt i verk for å forhindre og oppdage eventuelle misligheter.

Konsernrevisjonen har ansvar for å sørge for at eventuelle interne misligheter som avdekkes blir utredet på en faglig forsvarlig måte.

#### 3.1.2 Prosesser for virksomhetsstyring

Konsernrevisjonen skal som ledd i interne revisjoner som utføres, vurdere om prosessene for virksomhetsstyring fungerer på en tilfredsstillende måte.

Med virksomhetsstyring menes her *”prosessene og aktivitetene som det regionale helseforetaket og helseforetakene gjennomfører for å sette mål, definere oppgaver for å nå målene, måle resultater mot målene og bruke informasjonen til å ha styring, kontroll og læring for å utvikle og forbedre virksomheten”*.

Konsernrevisjonen skal årlig avgi en vurdering av tilstanden for prosessene for virksomhetsstyring i foretaksgruppen.

#### 3.1.3 Prosesser for risikostyring

Konsernrevisjonen skal på områdene som revideres, kartlegge og vurdere om det er etablert god risikostyring som gir rimelig sikkerhet for at vesentlige risikoer fanges opp og håndteres gjennom adekvate tiltak.

Med risikostyring menes her *”prosesser som gjennomføres av styret, ledelsen og ansatte, anvendt i fastsettelse av strategi og på tvers av virksomheten, for å identifisere potensielle hendelser som kan påvirke virksomheten. Hensikten er å håndtere risiko slik at den er i samsvar med virksomhetens aksepterte risikonivå, for derigjennom å gi rimelig grad av sikkerhet for virksomhetens måloppnåelse.”*

Konsernrevisjonen skal årlig avgi en vurdering av prosessene som det regionale helseforetaket og helseforetakene gjennomfører for å identifisere og håndtere risiko innenfor egen virksomhet.

#### 3.1.4 Prosesser for intern styring og kontroll

Konsernrevisjonen skal på områder som revideres, kartlegge og vurdere om det er etablert god intern styring og kontroll 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.

Med intern styring og kontroll menes her ”*prosesser, systemer og rutiner igangsatt av ledelsen og de ansatte for å gi rimelig sikkerhet for at det regionale helseforetaket og helseforetakene når sine målsettinger om målrettet og effektiv drift, pålitelig styringsinformasjon og etterlevelse av lover og regler.*”

Konsernrevisjonen skal årlig avgi en vurdering av tilstanden på prosessene for intern styring og kontroll i det regionale helseforetaket og helseforetakene.

### **3.2 Rådgivningsoppgaver**

Konsernrevisjonen kan innenfor rammene av de anerkjente standarder som legges til grunn for arbeidet, påta seg rådgivningsoppgaver innenfor sitt kompetanseområde når dette er godkjent av revisjonsutvalget.

### **3.3 Andre oppgaver**

Konsernrevisjonen skal gjennom dialog med eksterne tilsynsmyndigheter og Riksrevisjonen bidra til å etablere oversikt over varslede tilsyn og revisjoner 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 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 og mellom internrevisjonene i de regionale helseforetakene.

## **4 Utførelse av arbeidet**

### **4.1 Generelt**

Konsernrevisjonen skal planlegge, gjennomføre, rapportere og følge opp revisjons- og rådgivningsoppdrag i samsvar med krav og retningslinjer i de etiske regler og faglige anerkjente standarder for utøvelse av intern revisjon som er fastsatt av The Institute of Internal Auditors (IIA) og som i Norge målbæres av Norges Interne Revisorers Forening (NIRF).

Den enkelte medarbeider i konsernrevisjonen skal opptre på en uhildet og upartisk måte slik at hensynet til objektivitet i utførelsen av revisjonsoppgavene sikres. Medarbeiderne skal også utvise nødvendig faglig aktsomhet og dyktighet i tråd med de krav som internrevisjonsstandardene fastsetter.

## 4.2 Kommunikasjon og samhandling

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

Konsernrevisjonen skal også ha regelmessige møter med styrelederne og de administrerende direktørene for helseforetakene.

Konsernrevisjonen skal uoppfordret informere om forhold av vesentlig betydning for helseforetak som revideres og/eller for Helse Sør-Øst RHF, som for eksempel misligheter eller alvorlig svikt i prosessene for risikostyring, intern styring og kontroll og virksomhetsstyring (governance). I slike tilfeller skal også Revisjonsutvalget 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.

## 4.3 Revisjonsplanlegging

Konsernrevisjonen skal utarbeide 3-årig revisjonsplan som skal godkjennes av styret. Revisjonsplanen skal rulleres årlig. 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 revisjonsutvalget.

Det utarbeides årlig budsjett for konsernrevisjonen etter samme prosedyre som for RHF'et for øvrig som skal dekke opp planlagte revisjonsaktiviteter. Revisjonsutvalget fremmer forslag på budsjett til styret.

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

## 4.4 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.

Konsernrevisjonen skal rapportere resultatet av gjennomførte revisjoner til revisjonsutvalget. Revisjonsutvalget 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 revisjonsutvalget 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 og til administrerende direktør i Helse Øst RHF minst en gang i året (årsrapport).

## **5 Tilgang til opplysninger**

Konsernrevisjonen kan med hjemmel i Helseforetakslovens § 37 a, 4. ledd, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som den finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. Opplysningene skal så langt det er mulig gis uten individualiserende kjennetegn. Reglene om taushetsplikt gjelder tilsvarende for den som mottar opplysningene.

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 ivareta sine oppgaver.

Konsernrevisor og revisjonsdirektør har i den utstrekning det anses nødvendig, fullmakt til å ta direkte kontakte med styrelederne og de administrerende direktørene i helseforetakene.

## **6 Kvalitetssikring av konsernrevisjonens arbeid**

Konsernrevisjonen skal gjennomføre intern og ekstern kvalitetsgjennomgang i tråd med de krav som er satt i IIA-standardene. Første eksterne kvalitetsgjennomgang skal gjennomføres i 2014.

## **7 Forholdet til Riksrevisjonen, eksternrevisor 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.

## **8 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.

## **9 Nærmere bestemmelser**

Konsernrevisor 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.

## **10 Ikrafttredelse**

Denne instruks trer i kraft straks og erstatter tidligere instruks for Internrevisjonen Helse Sør-Øst av 26.02.2009. Instruksene skal revideres årlig.

Per Anders Oksum  
Styreleder Helse Sør-Øst RHF