

Saksframlegg

Saksgang:

Styre	Møtedato
Styret Helse Sør-Øst RHF	24. april 2014

SAK NR 028-2014

INSTRUKS FOR STYRETS REVISJONSUTVALG OG INSTRUKS FOR KONSERNREVISJONEN HELSESØR-ØST

Forslag til vedtak:

1. Styret godkjenner instruks for styrets revisjonsutvalg
2. Styret godkjenner instruks for konsernrevisjonen Helse Sør-Øst

Hamar, 8. april 2014

Peer Jacob Svenkerud
leder av styrets revisjonsutvalg

1. Hva saken gjelder

Saken gjelder fremleggelse av reviderte instruks for styrets revisjonsutvalg og instruks for konsernrevisjonen Helse Sør-Øst.

Som ledd i at nytt revisjonsutvalg er oppnevnt valgt for perioden 2014-2016 er det naturlig at styret foretar behandling av instruks for revisjonsutvalget. I den forbindelse er det foretatt en noen justeringer i instruks.

Samtidig har det vært nødvendig å foreta noen forenklinger i gjeldende instruks for konsernrevisjonen Helse Sør-Øst.

2. Hovedpunkter og vurdering av handlingsalternativer

2.1 Oversikt over endring fra instruks for revisjonsutvalget er vist i tabellen under:

	Instruks fra 7.2.2013	NY instruks
Kap. 1 Formål		Ingen endring
Kap. 2 Organisering	... består av 4 medlemmer	... består av tre medlemmer
Kap. 3 Oppgaver		
Endring i § 3.3 pkt 3	... følge opp og kontrollere	... etterspørre revisors vurdering
Endring i § 3.3 pkt 4	... vurdere...årlig regnskapsrapportering	... innhente resultatet av revisors arbeid....
Kap. 4 Myndighet og ansvar		Ingen endring
Kap. 5 Møter	... minst tre medlemmer	... minst to medlemmer

2.2 Oversikt over endring fra instruks for konsernrevisjonen Helse Sør-Øst:

	Instruks fra 7.2.2013	NY instruks
Innledning	Om fastsettelse av instruks	Følger av øvrig tekst
Kap. 1 Formål	Ingen endring	Ingen endring
Kap. 2 Organisering, ansvar og myndighet	Inndelt i 3 underkapitler	Fjernet inndeling og tatt ut pkt 2.3 konsernrevisors myndighet
Kap. 3 Oppgaver	§ 3.1 er inndelt i 4 deler hvor 1) er generell og 2)-4) er definisjoner av prosesser som skal revideres.	§ 3.1 Inneholder nå kun en generell beskrivelse av bekreftelsesoppgavene
Kap. 4 Utførelse av arbeidet	§ 4.1 Generelt	Omgjort til innledning på § 4. Tatt ut avsnittet med adferdskravet til den enkelte medarbeider – det følger av standarden.
	§ 4.2 Kommunikasjon og samhandling	Flyttet til kap.4.3

Kap. 5 Tilgang til opplysninger		Ingen endring
Kap. 6 Kvalitetssikring av konsernrevisjonens arbeid		Tatt ut – følger av revisjonsstandarden.
Kap.7 Forholdet til Riksrevisjonen, eksterntrevisorer og tilsynsmyndigheter	Inngår også i Kap 3.3 Andre oppgaver	Beholdt kap. 3.3
Kap. 8 Taushetsplikt		Nå kap 6 - Ingen endring i innhold
Kap.9 Nærmere bestemmelser		Nå kap 7
Kap.10 Ikrafttredelse		Nå kap 8

3 Revisjonsutvalgets anbefaling

Revisjonsutvalget ber styret godkjenne de fremlagte instruksene.

Trykte vedlegg:

- Ny instruks for styrets revisjonsutvalg
- Ny instruks for konsernrevisjonen Helse Sør-Øst

Utrykte vedlegg:

- Ingen