


## Rapport 5/2015

# Revisjon av styring og oppfølging av Sykehuspartner HF



Konsernrevisjonen  
Helse Sør-Øst  
6.11.2015

Rapport nr.	5/2015
Revisjonsperiode	September – oktober 2015
Virksomhet	Helse Sør-Øst RHF Sykehuspartner HF
Rapportmottaker	Styret i Helse Sør-Øst RHF v/styreleder Administrerende direktør Helse Sør-Øst RHF Styret i Sykehuspartner HF v/styreleder Administrerende direktør Sykehuspartner HF
Kopi	Revisjonsutvalget Helse Sør-Øst RHF
Rapportavsender	Konsernrevisjonen Helse Sør-Øst
Oppdragsgiver	Styret i Helse Sør-Øst RHF
Revisor	Mari Repstad (oppdragsleder), Tove Kolbeinsen og Marte Vestengen

## Innholdsfortegnelse

Sammendrag .....	3
1 Innledning .....	4
1.1 Bakgrunn .....	4
1.2 Mål og problemstillinger .....	4
1.3 Omfang og avgrensning .....	4
1.4 Revisjonsgrunnlag og metode .....	5
2 Oppsummering av revisjonen .....	5
2.1 Problemstilling 1: Er ansvar og oppgaver internt i og mellom Helse Sør-Øst RHF og Sykehuspartner HF definert og kommunisert? .....	5
2.2 Problemstilling 2: Gis styringssignaler fra Helse Sør-Øst RHF til Sykehuspartner HF i etablert styringslinje? .....	6
2.3 Problemstilling 3: Er mål og krav i Oppdrag og bestilling operasjonalisert på alle nivåer i Sykehuspartner HF? .....	6
2.4 Problemstilling 4: Er Helse Sør-Øst RHF's oppfølging av Sykehuspartner HF målrettet? ....	7
Vedlegg 1 - Informasjonsgrunnlag, gjennomførte samtaler, saksgang og rapportbehandling .....	8
Vedlegg 2 – Detaljgrunnlag .....	10

## Sammendrag

Revisjon av styring og oppfølging av Sykehuspartner HF er gjennomført i henhold til revisjonsplan 2015-2016 for konsernrevisjonen. Bakgrunnen for revisjonen er at Sykehuspartner HF ble etablert som eget helseforetak 1. januar 2015. Dette innebærer blant annet at Sykehuspartner HF nå er en selvstendig juridisk enhet eid av Helse Sør-Øst RHF.

Målet med revisjonen har vært å kartlegge og vurdere styring og oppfølging av Sykehuspartner HF som nytt helseforetak. Revisjonen har omfattet utvalgte deler av styring og kontroll i det regionale helseforetaket og Sykehuspartner HF.

Med utgangspunkt i mål for revisjonen og de fire problemstillingene som er undersøkt (ref. kap. 1.2) er konsernrevisjonens vurdering:

*1. Er ansvar og oppgaver internt i og mellom Helse Sør-Øst RHF og Sykehuspartner HF definert og kommunisert?*  
Revisjonen har vist at ansvar og oppgaver for styring og oppfølging i Helse Sør-Øst RHF er definert og kommunisert og at styring og oppfølging av Sykehuspartner HF er innrettet på samme måte som for de øvrige helseforetakene.

Revisjonen har videre vist at Sykehuspartner HF har definert og kommunisert ansvar og oppgaver. Det gjenstår imidlertid noe arbeid med formalisering av ansvar og oppgaver i Sykehuspartner HF.

*2. Gis styringssignaler fra Helse Sør-Øst RHF til Sykehuspartner HF i etablert styringslinje?*  
Revisjonen har vist at det er noen mangler knyttet til avklaring av styringssignaler i Oppdrag og bestilling 2015 fra RHF-et, og formaliseringen av disse.

*3. Er mål og krav i Oppdrag og bestilling operasjonalisert på alle nivåer i Sykehuspartner HF?*  
Revisjonen har vist at det ikke er svakheter knyttet til problemstilling 3.

*4. Er Helse Sør-Øst RHF's oppfølging av Sykehuspartner HF målrettet?*  
Revisjonen har vist at det ikke er svakheter knyttet til problemstilling 4.

Det fremgår av vedlegg 2 hvilke kriterier som er vurdert knyttet til de enkelte problemstillingene, og til hvilke av kriteriene konsernrevisjonen anbefaler at det gjennomføres tiltak. Helse Sør-Øst RHF og Sykehuspartner HF må selv fastsette hvilke tiltak som må gjennomføres.

Denne rapporten er et sammendrag av resultatet av revisjonen. I kapittel 1 gis en beskrivelse av revisjonen. Kapittel 2 oppsummerer resultatet av revisjonen for problemstillingene og konsernrevisjonens anbefalinger.

# 1 Innledning

## 1.1 Bakgrunn

Revisjonen styring og oppfølging av Sykehuspartner HF er gjennomført i henhold til revisjonsplan 2015-2016 for konsernrevisjonen. Revisjonsplanen er fastsatt av styret i Helse Sør-Øst RHF.

Sykehuspartner HF ble etablert som eget helseforetak 1. januar 2015, og er nå en selvstendig juridisk enhet eid av Helse Sør-Øst RHF.

I sak 077-2014 i styret til Helse Sør-Øst RHF fremgår det at hensikten ved å opprette Sykehuspartner som helseforetak er å tydeliggjøre Helse Sør-Øst RHF som strategisk eier og Sykehuspartner som fellestjenesteleverandør. Gjennom endring i strukturen ønsket Helse Sør-Øst RHF og Sykehuspartner å oppnå følgende:

1. *klarere ansvars- og styringslinjer i forhold til eier*
2. *klarere leverandør- og partnerrolle i forhold til helseforetakene*
3. *legge til rette for en ytterligere profesjonalisering av organisasjonen*

Det første formålet er en forutsetning for at de to øvrige skal kunne oppnås, og klare ansvars- og styringslinjer avhenger av at det er en klar ansvars- og oppgavedeling internt i Helse Sør-Øst RHF og Sykehuspartner HF. Konsernrevisjonen har derfor gjennomført en revisjon av styring og oppfølging av Sykehuspartner som nytt helseforetak.

## 1.2 Mål og problemstillinger

Formålet med revisjonene som gjennomføres av konsernrevisjonen er å bekrefte helseforetakets styring og kontroll, risikostyring og virksomhetsstyring, og bidra til forbedring, jf. helseforetaksloven § 37a.

Målet med denne revisjonen har vært å kartlegge og vurdere styring og oppfølging av Sykehuspartner HF som nytt helseforetak.

For å belyse styring og oppfølging av Sykehuspartner HF har revisjonen tatt utgangspunkt i fire problemstillinger:

1. Er ansvar og oppgaver internt i og mellom Helse Sør-Øst RHF og Sykehuspartner HF definert og kommunisert?
2. Gis styringssignaler fra Helse Sør-Øst RHF til Sykehuspartner HF i etablert styringslinje?
3. Er mål og krav i Oppdrag og bestilling operasjonalisert på alle nivåer i Sykehuspartner HF?
4. Er Helse Sør-Øst RHF's oppfølging av Sykehuspartner HF målrettet?

Kapittel 2 oppsummerer resultatet av revisjonen for problemstillingene og konsernrevisjonens anbefalinger.

## 1.3 Omfang og avgrensning

Revisjonen har omfattet både Helse Sør-Øst RHF og Sykehuspartner HF. Revisjonen har omfattet utvalgte deler av styring og kontroll i det regionale helseforetaket og Sykehuspartner HF.

Hovedfokus i revisjonen har vært de delene som er særlig relevante for arbeidsdelingen og styring og oppfølging mellom Helse Sør-Øst RHF og Sykehuspartner HF.

I Sykehuspartner HF har økonomi og virksomhetsområdene IKT-tjenester, IKT-service, Prosjekttjenester og HR, økonomi og regnskap vært en del av revisjonen. Det er også innhentet underliggende dokumentasjon for utvalgte avdelinger og seksjoner i de enkelte virksomhetsområdene<sup>1</sup>. I Helse Sør-Øst RHF har revisjonen omfattet ledelsen og avdelingene for økonomi, styre- og eieroppfølging, teknologi og eHelse, HR og medisin og helsefag. Innkjøpsområdet er ikke omfattet av revisjonen.

## 1.4 Revisjonsgrunnlag og metode

Revisjonsgrunnlaget som er lagt til grunn for utviklingen av revisjonene er hentet fra helseforetaksloven og rammeverk for virksomhetsstyring, intern styring og kontroll, i Helse Sør-Øst.

Revisjonen er utført ved gjennomgang av relevante dokumenter, intervjuer av stab/linje og observasjon i Helse Sør-Øst RHF og Sykehuspartner HF.

## 2 Oppsummering av revisjonen

Dette kapitlet oppsummerer resultatet fra problemstillingene som er belyst i revisjonen. Det er utarbeidet to detaljgrunnlag i revisjonen til henholdsvis Helse Sør-Øst RHF og Sykehuspartner HF. Detaljgrunnlagene som rapporten bygger på er verifisert hos de reviderte enhetene og er vedlagt rapporten som ett samlet dokument (vedlegg 2).

### 2.1 Problemstilling 1: Er ansvar og oppgaver internt i og mellom Helse Sør-Øst RHF og Sykehuspartner HF definert og kommunisert?

#### *Helse Sør-Øst RHF*

I denne problemstillingene er det undersøkt om Helse Sør-Øst RHF har fordelt og kommunisert ansvar og oppgaver knyttet til styring og oppfølging av Sykehuspartner HF. Videre er prosess for utarbeidelse av Oppdrag og bestilling undersøkt.

Revisjonen har vist at Helse Sør-Øst RHF har definert hovedprosesser, delprosesser og fordelt ansvar for de enkelte delprosessene. Hovedaktivitetene er videre beskrevet i et årshjul. De enkelte avdelingenes ansvar og oppgaver er beskrevet ulike steder; i styringsbok, kvalitetssystem eller virksomhetsplan. Det skjer en intern koordinering i Helse Sør-Øst RHF i arbeidet med å utarbeide Oppdrag og bestilling. Fullmaktsmatrise for Helse Sør-Øst RHF er vedtatt i ledergruppen. Fullmakter, ansvar og oppgaver er kjent.

Revisjonen har vist at det ikke er svakheter knyttet til de kriteriene som er undersøkt.

---

<sup>1</sup> Prosjekttjenester: Porteføljekontor  
IKT-tjenester: Tjenesteproduksjon – Datakommunikasjon – Nettverksstøtte  
IKT-service: IKT-service Sør – Regional klinisk seksjon  
HR, økonomi og regnskap: HR tjenester – Lønn og refusjonstjenester – Lønn S2 (Drammen)

### *Sykehuspartner HF*

I denne problemstillingen er det undersøkt om Sykehuspartner HF har fordelt og kommunisert ansvar og oppgaver knyttet til styring og rapportering, og hvordan Sykehuspartner HF deltar i utarbeidelse av Oppdrag og bestilling.

Oppgavene til virksomhetsområdene i Sykehuspartner HF fremgår av fordeling av Oppdrag og bestilling fra Helse Sør-Øst RHF, Sykehuspartner HFs virksomhetsplan og interne måldokumenter. Fullmaktsstruktur med ansvarsmatrise er behandlet i styret i Sykehuspartner HF. Fullmakter, ansvar og oppgaver er kjent.

Revisjonen har imidlertid vist at:

- Det ikke er utarbeidet instruks for styret og instruks for administrerende direktør som regulerer forholdet mellom styret og administrerende direktør. Konsernrevisjonen er kjent med at det er under utarbeidelse.
- Det er et krav i Sykehuspartner HF at alle ledere skal ha lederavtale, men revisjonen viste at ikke alle ledere hadde dette. Konsernrevisjonen er kjent med at Sykehuspartner HF skal utarbeide lederavtaler for alle ledere.

Konsernrevisjonen forutsetter at planlagte tiltak gjennomføres.

## **2.2 Problemstilling 2: Gis styringssignaler fra Helse Sør-Øst RHF til Sykehuspartner HF i etablert styringslinje?**

I denne problemstillingen er det undersøkt om styring av Sykehuspartner HF skjer i henhold til Oppdrag og bestilling som er gjort gjeldende i foretaksmøte. Det er også undersøkt om løpende kontakt og nødvendig dialog utenom foretaksmøter skjer innenfor rammene av Oppdrag og bestilling. Videre er det undersøkt om mål og krav er avklart og forstått.

Det foregår mye løpende dialog mellom Helse Sør-Øst RHF og Sykehuspartner HF om faglige og personmessige avklaringer. Avklaringer gjøres ulikt innenfor de ulike fagområdene med hensyn til agendaer/referater/dokumentasjon, men avklaringene er innenfor rammene av Oppdrag og bestilling.

Revisjonen har imidlertid vist at:

- Helse Sør-Øst RHF har i noen punkter i Oppdrag og bestilling skrevet at utdypende styringssignaler skal gis i brev form. Det er igangsatt prosesser for å avklare og iverksette arbeidet med punktene, men ikke alle punktene er fulgt opp formelt med brev.

Konsernrevisjonen anbefaler at det gjennomføres tiltak som sikrer nødvendige formalia i oversendelse av utdypende styringskrav.

## **2.3 Problemstilling 3: Er mål og krav i Oppdrag og bestilling operasjonalisert på alle nivåer i Sykehuspartner HF?**

I denne problemstillingen har konsernrevisjonen undersøkt om mål og krav fra Helse Sør-Øst RHF og overordnet nivå internt i Sykehuspartner HF er operasjonalisert på alle nivåer. I tillegg er det undersøkt om Sykehuspartner HF har etablert prosesser for oppfølging og rapportering av mål og krav i Oppdrag og bestilling.

Sykehuspartner HF har utarbeidet en virksomhetsplan som er basert på, og i samsvar med Oppdrag og bestilling for 2015. Alle bestillinger i Oppdrag og bestilling for 2015 er fordelt på de fem virksomhetsområdene/stab. Det er igangsatt en intern målstyringsprosess høsten 2015.

Sykehuspartner HF har etablert prosesser for oppfølging og rapportering av krav i Oppdrag og bestilling. Det er månedlig resultatrapportering og tertialrapportering på alle nivåer. Rapporteringen behandles også i styret i Sykehuspartner HF. Prosessen er dokumentert gjennom virksomhetsplan, rapporteringskalender og årshjul. I tertialrapporten gjennomgås alle mål fra Oppdrag og bestilling.

Revisjonen har vist at det ikke er svakheter knyttet til problemstilling 3.

## **2.4 Problemstilling 4: Er Helse Sør-Øst RHF's oppfølging av Sykehuspartner HF målrettet?**

Det er undersøkt om det er etablert målrettet oppfølging av Sykehuspartner HF fra Helse Sør-Øst RHF. Dette innebærer at det er etablert et opplegg som sier noe om innhold og hyppighet, at Helse Sør-Øst RHF mottar informasjon om alle virksomhetsområdene og at agenda for oppfølgingsmøtene følges.

Revisjonen har vist at opplegget for oppfølging beskriver temaer for møtene og hva dette innebærer av forberedelser i Helse Sør-Øst RHF. Temaene for møtene følger årshjulet i Helse Sør-Øst RHF og aktiviteter i forbindelse med styring og oppfølging, eksempelvis status per tertial, økonomisk langtidspan, budsjett og Oppdrag og bestilling.

Revisjonen har vist at det ikke er svakheter knyttet til problemstilling 4.

# Vedlegg 1 - Informasjonsgrunnlag, gjennomførte samtaler, saksgang og rapportbehandling

## Informasjonsgrunnlag

<b>Dokumentasjon</b>
Styresaker Helse Sør-Øst RHF og Sykehuspartner HF
Brev om styringssignaler
Styringsbok og kvalitetssystem Helse Sør-Øst RHF
Planer
Organisasjonskart
Agendaer og referater
Lederavtaler Sykehuspartner HF
Fullmaktsstruktur/-matrise
Rapporter
Presentasjoner

## Gjennomførte samtaler /intervjuer

Dato	Rolle
	Helse Sør-Øst RHF
9.9.2015	Spesialrådgiver HR
14.9.2015	Økonomidirektør Finansdirektør Regnskapssjef Controller
14.9.2015	Direktør behov og bestilling
16.9.2015	Administrerende direktør Konserndirektør
16.9.2015	Direktør styre- og eieroppfølging Plansjef styre- og eieroppfølging
23.9.2015	Direktør Teknologi og eHelse Prosjektssjef Teknologi og eHelse
	Sykehuspartner HF
8.9.2015	Direktør Prosjekttjenester Strategisk rådgiver Prosjekttjenester
8.9.2015	Konstituert direktør IKT-Service
9.9.2015	Konstituert økonomidirektør Regnskapssjef
10.9.2015	Avdelingsleder virksomhetsstyring Spesialrådgiver virksomhetsstyring



10.9.2015	Direktør HR, økonomi og regnskap Avdelingsleder Regnskap- og økonomitjenester
11.9.2015	Assisterende direktør IKT-tjenester
21.9.2015	Administrerende direktør

### Saksgang og rapportbehandling

Dato	Aktivitet
13.10.2015	Verifisering av detaljgrunnlag Sykehuspartner HF gjennomført
19.10.2015	Verifisering av detaljgrunnlag Helse Sør-Øst RHF gjennomført
28.10..2015	Oversendt utkast rapport fra revisjonen til administrerende direktør
4.11.2015	Tilbakemelding på utkast rapport fra administrerende direktør
6.11.2015	Oversendelse endelig rapport
xx.xx.2015	Fremleggelse av endelig rapport og administrerende direktørs oppfølging av tiltaksarbeidet for styret

## **Vedlegg 2 – Detaljgrunnlag**

**Til Revisjonsrapport 5/2015**

**Revisjon: Styring og oppfølging av Sykehuspartner HF som helseforetak**

## 1. Innledning

Det vises til presentasjon som ble gjennomgått i oppstartsmøtet for revisjonen. Dokumentet som fremlegges er grunnlag for verifisering av våre observasjoner. I tabellene er det bare tatt med observasjoner til de kriterier som konsernrevisjonen har vurdert som delvis oppfylt eller ikke oppfylt. Kriterier som vurderes som oppfylt vil bli kort omtalt i revisjonsrapporten. Når faktaene er verifisert blir dette detaljgrunnlaget grunnlaget for revisjonsrapporten og legges som vedlegg til denne.

## 2. Veiledning til leseren

### 2.1 Dokumentet viser

I tabellene i kapittel 3 fremkommer følgende:

- Kolonne 1: Revisjonskriterier som er undersøkt.
- Kolonne 2: Beskrivelse av funn/observasjon.
- Kolonne 3: Konsernrevisjonens vurdering av funn/observasjon mot revisjonskriterier og beskrivelse av konsekvenser.

Vurderingskategorier:

- Kriteriet vurderes som oppfylt.
- Kriteriet vurderes som delvis oppfylt.
- Kriteriet vurderes som ikke oppfylt.

- Kolonne 4: Konsernrevisjonens anbefalinger.

Anbefalingskategorier:

- Ingen anbefalinger gis.
- Anbefaler at tiltak gjennomføres.

### 2.2 Dokumentet skal benyttes til

- a) Verifikasjon av funn/observasjoner i kolonne 2 i kapittel 3. Det meldes tilbake til konsernrevisjonen i henhold til avtale.

- b) Etter tilbakemelding på eventuelle feil/uklarheter i funn/observasjoner, gjøres korrigeringer og oppdateringer i dokumentet. Dokumentet danner grunnlag for revisjonsrapporten og kapittel 3 blir vedlagt endelig revisjonsrapport.

### 3. Funn fra gjennomgangen

#### 3.1 Problemstilling 1: Er ansvar og oppgaver internt i og mellom Helse Sør-Øst RHF og Sykehuspartner HF definert og kommunisert?

Revisjonskriterier	Observasjon/funn	Vurdering/Konsekvens	Anbefaling
Helse Sør-Øst RHF har fordelt og kommunisert ansvar og oppgaver knyttet til styring og oppfølging av Sykehuspartner HF.		Kriteriet vurderes som oppfylt.	Ingen anbefalinger gis.
Sykehuspartner HF har fordelt og kommunisert ansvar og oppgaver knyttet til styring og rapportering.	<p>Oppgavene til virksomhetsområdene fremgår av fordeling av organisasjonskart, oppdrag og bestilling fra Helse Sør-Øst RHF, Sykehuspartner HF's virksomhetsplan og interne måldokumenter.</p> <p>Det er ikke utarbeidet instruks for styret og administrerende direktør i Sykehuspartner HF etter etableringen av Sykehuspartner som helseforetak, men utarbeidelse er iverksatt.</p> <p>Det er ikke utarbeidet stillingsbeskrivelser for ledere i Sykehuspartner HF, men linjeledere skal ifølge virksomhetsplanen ha lederavtaler. Disse beskriver lederkrav i Sykehuspartner HF, samt egne mål. Ikke alle ledere (utvalgt i revisjonen) har lederavtale på revisjonstidspunkt.</p>	<p>Kriteriet vurderes som delvis oppfylt.</p> <p>Manglende tydeliggjøring av ansvar og oppgaver i styringslinjen kan medføre risiko for at ledere ikke er kjent med hvilket ansvar de har og at oppgavene dermed ikke utføres.</p>	Anbefaler at tiltak gjennomføres.

### 3.2 Problemstilling 2: Gis styringssignaler fra Helse Sør-Øst RHF til Sykehuspartner HF i etablert styringslinje?

Revisjonskriterier	Observasjon/funn	Vurdering/Konsekvens	Anbefaling
Styring skjer i foretaksmøter og gjennom Oppdrag og bestilling.		Kriteriet vurderes som oppfylt.	Ingen anbefalinger gis.
Løpende kontakt og nødvendig dialog utenom foretaksmøter skjer innenfor rammene av Oppdrag og bestilling.		Kriteriet vurderes som oppfylt.	Ingen anbefalinger gis.
Mål og krav til Sykehuspartner HF er avklart og forstått.	<p>De som er intervjuet i Sykehuspartner HF gir uttrykk for at oppdraget gitt til Sykehuspartner HF er avklart og forstått. Helse Sør-Øst RHF har i noen punkter i Oppdrag og bestilling skrevet at utdypende styringssignaler skal gis i brevs form. Det er iverksatt prosesser for å følge opp punktene, men ikke alle punktene er fulgt opp med brev.</p> <p>Punktene i Oppdrag og bestilling dette gjelder, er: 3.1.2 Lønn og personal (HR) Mål 2015 (side 8):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• (...)</li> <li>• Sykehuspartner skal bidra til effektivisering av HR-tjenestene og arbeidsprosessene i øvrige helseforetak.</li> </ul>	<p>Kriteriet vurderes som delvis oppfylt</p> <p>Manglende formalia ved oversendelse av utdypende styringssignal kan medføre usikkerhet om styringssignalenes gyldighet og gi manglende sporbarhet.</p>	Anbefaler at tiltak gjennomføres.

	<p>Sykehuspartners leveranse konkretiseres i eget brev fra Helse Sør-Øst RHF.</p> <p>3.1.1 IKT – Forvaltning (side 8): Mål 2015:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• (...) <ul style="list-style-type: none"> <li>• SP skal i tillegg til SLAer, innen 1. mars 2015, utarbeide en omforent kundeplan, hvor leveranseplaner er gjensidig forankret mellom SP og helseforetakene. Rammer for arbeidet avklares i eget brev fra HSØ RHF. Planen skal godkjennes av HSØ RHF.</li> </ul> </li> </ul>		
--	--	--	--

### 3.3 Problemstilling 3: Er mål og krav i Oppdrag og bestilling operasjonalisert på alle nivåer i Sykehuspartner HF?

Revisjonskriterier	Observasjon/funn	Vurdering/Konsekvens	Anbefaling
<p>Mål og krav fra Helse Sør-Øst RHF (og overordnet nivå internt) er operasjonalisert på alle nivåer.</p>	<p>Sykehuspartner HF har utarbeidet en virksomhetsplan for foretaket, som er lagt frem for styret i Sykehuspartner HF. Den er basert på og i samsvar med Oppdrag og bestilling for 2015.</p> <p>Virksomhetsområdene har, med utgangspunkt i Sykehuspartner HF's overordnede mål, utviklet egne mål i tråd med overordnede mål og krav.</p> <p>Sykehuspartner HF har høsten 2015 igangsatt en intern målstyringsprosess.</p> <p>Ifølge virksomhetsplanen til Sykehuspartner HF skal alle ledere ha lederavtaler som skal gjelde for</p>	<p>Kriteriet vurderes som delvis oppfylt.</p> <p>Det er en risiko for at det ikke er klart hvilke krav som stilles til ledere, og hvordan kravene henger sammen med enhetens mål.</p>	<p>Anbefaler at tiltak gjennomføres.</p>

	ett år av gangen. Dette er imidlertid ikke gjennomført for alle linjeledere i 2015.		
Sykehuspartner HF har etablert prosesser for oppfølging og rapportering av mål og krav i Oppdrag og bestilling og virksomhetsplan.		Kriteriet vurderes som oppfylt.	Ingen anbefalinger gis.

#### 3.4 Problemstilling 4: Er Helse Sør-Øst RHF's oppfølging av Sykehuspartner HF målrettet?

Revisjonskriterier	Observasjon/Funn	Vurdering/Konsekvens	Anbefaling
Det er etablert målrettet oppfølging av Sykehuspartner HF fra Helse Sør-Øst RHF.		Kriteriet vurderes som oppfylt.	Ingen anbefalinger gis.

