



**Instruks for  
styrets revisjonsutvalg**



**Behandles av styret  
i Helse Sør-Øst  
RHF  
21.april 2016**

# 1 Formål

Styrets revisjonsutvalg (heretter 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

Revisjonsutvalgets rolle følger av helseforetaksloven § 21 a. Instruksen det regionale helseforetakets styre gir for revisjonsutvalget utdyper formål, ansvar, myndighet og oppgaver.

Revisjonsutvalget velges av og blant styrets medlemmer i Helse Sør-Øst RHF og består av tre medlemmer. Begge kjønn skal være representert. Styreleder kan ikke velges. Ett medlem velges blande ansattvalgte styremedlemmene. Minimum ett av medlemmene i revisjonsutvalget skal ha kunnskap om regnskap eller revisjon.

Styret oppnevner leder av revisjonsutvalget. Konsernrevisor er revisjonsutvalgets sekretær.

Medlemmene velges i utgangspunktet for to 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

Revisjonsutvalget skal bidra til å ivareta styrets tilsyns- og kontrolloppgaver i forhold til 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.

Revisjonsutvalget skal også 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

Revisjonsutvalget skal:

1. innstille overfor styret om ansettelse av konsernrevisor i foretaksgruppen
2. fremsette forslag til instruks for konsernrevisjonen
3. holde seg orientert om konsernrevisjonens arbeid og føre tilsyn med at dette foregår i samsvar med faglige standarder og profesjonskrav
4. innstiller overfor styret forslag til konsernrevisjonens revisjonsplan (årsplan)
5. i henhold til fullmakt fra styret kunne foreta endringer i revisjonsplanen innenfor gitte rammer
6. holdes løpende orientert om saker av betydning når det gjelder uregelmessigheter, brudd på fullmakter eller svakheter i intern styring og kontroll

7. fremlegge protokoll fra revisjonsutvalgets møter for styret til orientering og utdype protokollen i styremøtene
8. fremlegge for styret årlig rapport fra revisjonsutvalget og konsernrevisjonens arbeid som inneholder resultat og status utførte revisjoner i henhold til revisjonsplan

### **3.3 Forholdet til ekstern revisor**

Revisjonsutvalget skal:

1. bistå styret og administrasjonen i arbeidet med anskaffelse av eksterne tjenester innen finansiell revisjon
2. gjennomgå revisors risikovurdering og diskutere plan og omfang av revisjonsarbeidet med revisorene
3. etterspørre revisors vurdering av uavhengighet med hensyn til leveranse av tilleggstjenester eller rådgivningstjenester i helseforetaksgruppen
4. innhente informasjon om resultat av revisors arbeid og hvordan dette er behandlet av ledelsen
5. gjennomgå og drøfte rapporter fra eksternrevisor med ledelsen i foretaksgruppen

## **4 Myndighet og ansvar**

### **4.1 Endringer i revisjonsplan og tilleggsoppgaver**

Styret gir revisjonsutvalget fullmakt til å foreta endringer i revisjonsplanen innenfor budsjett, herunder å godkjenne ad-hoc revisjoner og rådgivningsoppdrag. Leveranse av internrevisjonstjenester til heleide 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, med forbehold om avgrensninger i lov og regelverk, gi de opplysninger og den bistand som revisjonsutvalget måtte be om.

### **4.3 Revisjonsutvalgets aktiviteter**

Revisjonsutvalget kan iverksette de undersøkelser det 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 det finnes nødvendig, men minst fire ganger årlig. Utvalget utarbeider en årlig møteplan. Ordinær behandling i revisjonsutvalget skal skje i møter. Minst to medlemmer må være 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 i Helse Sør-Øst RHF, eller den denne utpeker, har møte- og talerett i revisjonsutvalget. Utvalget kan for behandling av enkeltsaker likevel bestemme at administrasjonen ikke er til stede.

Møteutgiftene til revisjonsutvalget dekkes av styrets budsjett.

## **6 Ikrafttredelse**

Denne instruks trer i kraft straks og erstatter tidligere instruks for styrets revisjonsutvalg av 24.4.2014

Ann-Kristin Olsen  
Styreleder Helse Sør-Øst RHF