



Revisjonsplan 2017

Konsernrevisjonen Helse Sør-Øst



**Behandles av
styret i Helse Sør-Øst RHF
2.2.2017**

Innholdsfortegnelse

1. Konsernrevisjons formål	3
2. Revisjonsplanens formål	3
3. Hovedaktiviteter 2017	4
4. Revisjoner 2017	4
4.1 REVISJONSOMRÅDE: PASIENTBEHANDLING	5
4.2 REVISJONSOMRÅDE: INFORMASJONSSYSTEMER, ØKONOMI OG HR.....	5
4.3 REVISJONSOMRÅDE: OVERVÅKE FREMDRIFT AV TILTAKSARBEID.....	6
5. Oversikt over planlagte revisjoner i 2017	7

1. Konsernrevisjons formål

Konsernrevisjonen Helse Sør-Øst (konsernrevisjonen) er en uavhengig og objektiv bekreftelses- og rådgivningsfunksjon med ansvar for internrevisjon i det regionale helseforetaket og helseforetakene som det regionale helseforetaket eier.

Konsernrevisjonen skal gjennom en systematisk og strukturert metode, og avgivelse av bekreftelser, bidra til forbedringer i risikostyring, internkontroll og virksomhetsstyring.

Konsernrevisjonen legger etiske regler og standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon som er fastsatt av Norges Interne Revisorers Forening til grunn for vårt arbeid.

2. Revisjonsplanens formål

Revisjonsplanens primære formål er å gi styret et beslutningsgrunnlag for å vurdere om planlagte revisjonsaktiviteter er hensiktsmessige og tilstrekkelige. Revisjonsplanens sekundære formål er å gi konsernrevisjonen en fremdriftsplan for styring og oppfølging, samt å gi et grunnlag for å koordinere revisjonsarbeidet med konsernledelse, helseforetak og andre revisjonsmiljøer.

Revisjonsplanen for 2017 er utarbeidet med utgangspunkt i gjeldende lovkrav for internrevisjon i helseforetakslovens § 37 a og i tråd med instruks for konsernrevisjonen godkjent av styret i Helse Sør-Øst RHF. Styret i Helse Sør-Øst RHF skal i henhold til § 21 a i helseforetaksloven godkjenne konsernrevisjonens årsplan. I henhold til instruksjonen skal konsernrevisjonen utarbeide en flerårig revisjonsplan som rulleres årlig. Revisjonsplanen skal være basert på risikovurderinger knyttet opp mot overordnede strategier og mål for foretaksgruppen.

Denne planen beskriver planlagte prosjekter for gjennomføring i 2017. Gjennom arbeidet med å utarbeide planen er det identifisert og drøftet en rekke mulige revisjonsprosjekter som av ulike årsaker ikke er egnet eller prioritert for gjennomføring i 2017. Konsernrevisjonen vil inkludere disse prosjektene i arbeidet med revisjonsplanen for 2018, og holder på denne måten et flerårig perspektiv med årlig rulling av planen.

Revisjonsutvalget er i instruks fra styret gitt fullmakt til å foreta endringer i revisjonsplanen innenfor budsjett, herunder å godkjenne ad hoc-revisjoner og rådgivningsoppdrag. Det er også i henhold til etablerte rutiner dialog med administrasjonen om innretningen av revisjonene og prioriteringer i revisjonsplanen.

Leveranse av internrevisjonstjenester til hel- eller deleide selskaper kan godkjennes av revisjonsutvalget forutsatt at revisjonstjenestene er finansiert. Konsernrevisjonen Helse Sør-Øst leverer internrevisjonstjenester til henholdsvis Pasientreiser ANS og Pensjonskassen for helseforetakene i hovedstadsområdet. Konsernrevisjonen Helse Sør-Øst er formelt valgt av styret i de respektive selskapene som internrevisor. Revisjonsplanene for disse selskapene er ikke inkludert i denne revisjonsplanen.

3. Hovedaktiviteter 2017

Konsernrevisjonen disponerer 11 stillinger. I tillegg disponerer vi et budsjett til å engasjere spesialister/fagrevisorer og eksterne konsulenter ved behov for spesialkompetanse i prosjektene. Konsernrevisjonens ressurser vil i 2017 bli anvendt på følgende hovedaktiviteter:

- Revisjonsoppdrag i henhold til plan
- Adhoc revisjoner
- Oppfølging av anbefalinger i tidligere revisjonsprosjekter
- Dialog og erfaringsutveksling med Helse Sør-Øst RHF, Helseforetakene og eksterne aktører
- Utvikling av konsernrevisjonen
- Egen kompetanseutvikling
- Opprettholde innsikt i virksomheten
- Årsplanlegging og rapportering

Vi anslår at ca. 60-70 prosent av tilgjengelig tid vil medgå til revisjonsprosjektene. I tråd med standarder for internrevisjon vil konsernrevisjonen følge opp hvordan resultater som rapporteres til ledelsen håndteres og følges opp. Det er ikke planlagt rådgivningsprosjekter i 2017.

Videre søker konsernrevisjonen å bidra med våre erfaringer gjennom dialog med helseforetakene og eksterne aktører i helseforvaltningen. Formålet er å utveksle erfaringer og bidra til læring på tvers.

Konsernrevisjonen vil i 2017 initiere et arbeid for å utvikle våre leveranser og verdien for mottakerne av våre rapporter. Arbeidet vil ta utgangspunkt i forventninger og behov slik de kommer til uttrykk fra styret, revisjonsutvalget, konsernledelsen, foretakene og andre interessenter. Konsernrevisjonen skal i 2017 innhente en ekstern evaluering av egen virksomhet som også forventes å gi innspill til vårt forbedringsarbeid.

4. Revisjoner 2017

Konsernrevisjonen skal utarbeide en revisjonsplan som er risiko- og vesentlighetsbasert, og som skal understøtte mål og krav fra eier. Det er en målsetting at revisjonsoppdrag i perioden understøtter relevante deler av styringsmålene for det angjeldende år samt i et lengre perspektiv, herunder plan for strategisk utvikling 2013-2020. Ved utarbeidelse av revisjonsplanen er det tatt utgangspunkt i følgende kilder:

- Styrende dokumenter: Foretaksprotokoll og oppdragsdokument
- Risikovurderinger for Helse Sør-Øst
- Innspill fra styret i Helse Sør-Øst RHF, revisjonsutvalget, administrerende direktør, ledere i Helse Sør-Øst RHF, direktørene i helseforetakene i regionen, regionalt brukerutvalg og konserntillitsvalgte
- Kunnskap fra utførte revisjoner samt andre innspill (ekstern revisor, tilsyn, andre revisjoner, etc.)

Denne revisjonsplanen viderefører det samme fokus på pasientrettigheter og gode pasientforløp som lå i planen for 2016. Revisjonsområdet *Pasientbehandling* representerer hovedtyngden av planlagte prosjekter.

Revisjoner som omhandler ulike former for ressursstyring er samlet innenfor revisjonsområdet *Informasjonssystemer, økonomi og HR*. I tillegg er det valgt å videreføre arbeidet med oppfølging av tiltaksarbeidet etter tidligere revisjoner med en ny revisjon innenfor revisjonsområdet *Overvåke fremdrift i tiltaksarbeidet*.

Samlet sett betyr dette at revisjoner innenfor følgende tre revisjonsområder vil bli prioritert i 2017:

- Revisjonsområde Pasientbehandling
- Revisjonsområde Informasjonssystemer, økonomi og HR
- Revisjonsområde Overvåke fremdrift i tiltaksarbeidet

4.1 Revisjonsområde: Pasientbehandling

Revisjonsområdet omhandler pasientforløp innenfor somatikk og psykisk helsevern. Dette omfatter prosessene fra det tidspunktet pasienten kommer inn til spesialisthelsetjenesten, enten som elektive eller øyeblikkelig hjelp, og til pasienten er skrevet ut fra spesialisthelsetjenesten. Det er planlagt med fire ulike revisjoner innenfor revisjonsområdet.

Likeverdig og forutsigbar helsehjelp

Fra 1. november 2015 ble det gjort endringer i pasient- og brukerrettighetsloven. Revisjonen vil undersøke i hvilken grad helseforetakene sikrer pasientene likeverdige og forutsigbare helsetjenester, herunder om de har implementert rutiner for å sikre etterlevelse av pasient- og brukerrettighetsloven. Konsernrevisjonen har i 2016 foretatt to slike revisjoner innenfor psykisk helsevern. Det foreslås tre nye revisjoner innenfor somatikk blant de private ideelle sykehusene i 2017.

Legemidler

Legemiddelkostnadene i helseforetakene er økende, blant annet som følge av nye kreftlegemidler som innføres etter vedtak i beslutningsforum. I tillegg får de regionale helseforetakene finansieringsansvaret for stadig flere legemidler gjennom H-reseptordningen. Revisjonen vil vurdere om det er etablert tilfredsstillende styring og kontroll for å etterleve retningslinjer for legemidler. Konsernrevisjonen har gjennomført to slike revisjoner i 2016 og foreslår 1-2 nye revisjoner i 2017.

Kjøp fra private leverandører av rusbehandling

HSØ RHF kjøper tjenester fra private leverandører av rusbehandling. Disse leverandørene er samtidig delegert myndighet til å foreta rettighetsvurderinger av henvisninger. Revisjonen vil vurdere om leverandørene har etablert hensiktsmessige rutiner for rettighetsvurdering, inntak av pasienter og oppfølging av ventelister og pasientforløp.

Bruk av tvang i psykisk helsevern

Redusert bruk av tvang har vært et overordnet mål i lengre tid og i styringsbudskapet for 2017 er det satt ytterligere fokus på behovet for fortsatt reduksjon i bruken av tvang. Revisjonen vil vurdere hvorvidt foretakene har etablert tilstrekkelige rutiner og dokumentasjon ved bruken av tvang, og hvorvidt dette gir ledelsen nødvendig oversikt og styringsgrunnlag.

4.2 Revisjonsområde: Informasjonssystemer, økonomi og HR

Området dekker styring av personell- og økonomiressurser. Det er planlagt med fire ulike revisjoner innenfor revisjonsområdet.

Forvaltning av Gatsoft

Gatsoft er et sentralt system i ressurs- og arbeidsplanleggingen i helseforetakene. Revisjonen vil undersøke hvorvidt det er etablert en enhetlig og hensiktsmessig forvaltning og bruk av Gatsoft på tvers av foretakene. Enhetlig forvaltning krever bl.a. avklarte roller og tydelig fordeling av ansvar i

foretaksgruppen. Videre er det viktig at opplæring og veiledning er satt i system og bidrar til at Gatsoft benyttes på en ensartet og effektiv måte i foretakene.

Forvaltning av IKT-lisenser (lisensiert programvare)

Foretaksgruppen har store kostnader knyttet til ulike lisenser for bruk av applikasjoner og databaser. Dette gjelder både avtaler som er inngått av helseforetakene, Sykehuspartner og det regionale helseforetaket. Revisjonen vil ha fokus på sentrale avtaler som forvaltes av Sykehuspartner. Revisjonen vil vurdere om foretaksgruppens kostnader for lisensiert programvare reflekterer reelle behov og bruk. Dette foretas gjennom å vurdere om det er etablert en hensiktsmessig forvaltning av avtaler som sikrer god styring med identifisering av behov, etablering av nye avtaler, bruk av eksisterende avtaler og oppfølging og utfasing av lisensiert programvare for sentrale applikasjoner og databaser.

Avtalelojalitet ved kjøp av behandlingshjelpemidler

Tidligere revisjoner og innspill mottatt i konsernrevisjonens planprosess viser at det er risiko for manglende lojalitet knyttet til nasjonale rammeavtaler. Revisjonen vil vurdere om det er etablert hensiktsmessige prosesser for behovsanalyse, innkjøp gjøres iht inngåtte avtaler og forvaltning av avtaler for behandlingshjelpemidler som sikrer god avtaledekning og kostnadseffektive anskaffelser.

Internkontroll i ny regional ERP-løsning

Helse Sør-Øst er i ferd med å implementere en felles ERP-løsning som dekker områdene økonomi, innkjøp og logistikk. Det regionale helseforetaket og fire av helseforetakene har allerede tatt i bruk løsningen. Revisjonen vil vurdere hvorvidt den regionale ERP-løsningen, etablerte rutiner og bruk av dataanalyser reduserer risikoen for misligheter ved inngåelse av forpliktelser og videre fakturabehandling.

4.3 Revisjonsområde: Overvåke fremdrift av tiltaksarbeid

Revisjonsområdet handler om helseforetakenes gjennomføringsevne i eget tiltaksarbeid etter revisjoner.

Standarder for internrevisjon slår fast at internrevisjonen skal følge opp hvordan resultater som rapporteres til ledelsen håndteres og følges opp. Det har vært et ønske fra styret i RHF-et om å undersøke hvordan det sikres at tiltaksarbeid i helseforetakene gjennomføres slik at det bidrar til læring og forbedring. Revisjonen har valgt å følge tidligere gjennomførte revisjoner knyttet til strategiske mål der det fortsatt er høy risiko og stor grad av vesentlighet.

Tiltaksarbeid etter revisjoner og tilsyn

Revisjonen vil undersøke om helseforetakets tiltaksarbeid etter revisjoner og tilsyn er satt i system, og om disse har bidratt til læring og forbedring. Konsernrevisjonen har utført tilsvarende revisjoner i 2015 og 2016 og foreslår å gjennomføre en siste revisjon i 2017.

5. Oversikt over planlagte revisjoner i 2017

Tabellen under gir en samlet oversikt over planlagte revisjoner for 2017. Ved behov kan konsernrevisjonen også gjennomføre ad hoc-revisjoner etter nærmere godkjenning av revisjonsutvalget. De angitte tidspunktene er konsernrevisjonens tentative tidsplan for revisjonsprosjektene. Det kan oppstå endringer innenfor året ved behov for ad hoc-revisjoner, etter koordinering med andre revisjonsmiljøer eller som følge av interne forhold hos helseforetakene.

Revisjonsområde	Revisjon	Foretak	Tidspunkt
Pasientbehandling	Legemidler	Sykehuset Innlandet	Mars-mai
		Eventuelt et nytt helseforetak (ikke fastsatt)	Mai-juni
	Likeverdig og forutsigbar helsehjelp	Vestre Viken	Pågår
		Diakonhjemmet Sykehus	April-juni
		Martina Hansens Hospital	August-oktober
		Revmatismesykehuset	Oktober-desember
	Kjøp fra private leverandører av rusbehandling	To private leverandører (ikke fastsatt)	Høst 2017
	Bruk av tvang i psykisk helsevern	Helseforetak ikke fastsatt	August-oktober
		Helseforetak ikke fastsatt	Oktober-desember
	Informasjons-systemer, økonomi og HR	Forvaltning av Gatsoft	Sykehuspartner/ HSØ RHF/et helseforetak (ikke fastsatt)
Forvaltning av IKT-lisenser		Sykehuspartner/HSØ RHF/Oslo universitetssykehus/ Sykehuset Telemark	Mars-juni
Internkontroll i ny regional ERP-løsning		Et helseforetak (ikke fastsatt)/HSØ RHF	Høst 2017
Avtalelojalitet ved kjøp av behandlingshjelpemidler		Sykehusinnkjøp/Sørlandet Sykehus/eventuelt et helseforetak til	Mars-mai
Tiltaksarbeid	Tiltaksarbeid etter revisjoner og tilsyn	Akershus universitetssykehus	Pågår
		Sykehuset i Vestfold	Mars-mai

