




Instruks for konsernrevisjonen Helse Sør-Øst



Behandles av styret i
Helse Sør-Øst RHF
26. april 2018

1 Konsernrevisjonens formål

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

2 Organisering, ansvar og myndighet

Konsernrevisjonen Helse Sør-Østs rolle og ansvar følger av helseforetaksloven § 37a.

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.

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

Konsernrevisjonen kan foreta interne revisjoner hos andre tjenesteytere som det regionale helseforetaket har inngått avtaler med. Retten er avgrenset til tjenesteytere hvor dette uttrykkelig følger av avtale.

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

3 Oppgaver

3.1 Bekreftelsesoppgaver

Konsernrevisjonen skal gjennom en systematisk og strukturert metode og avgivelse av bekreftelse bidra til forbedringer i intern styring og kontroll, risikostyring og virksomhetsstyring. Dette skal skje ved at kunnskap om årsaker og konsekvenser av svakheter og mangler i foretaksgruppens prosesser for intern styring og kontroll, risikostyring og virksomhetsstyring, benyttes inn i ledelsens 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 er tilstrekkelige.

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

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 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

Konsernrevisjonen skal planlegge, gjennomføre, rapportere og følge opp revisjons- og rådgivningsoppdrag i samsvar med etiske regler, kjerneprinsipper og standarder for utøvelse av internrevisjon, samt definisjonen av internrevisjon som er fastsatt av The Institute of Internal Auditors (IIA) og som målbæres av IIA Norge.

4.1 Revisjonsplanlegging

Konsernrevisjonen skal utarbeide flerårig 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.

Konsernrevisjonen skal utarbeide oppdragsplan for det enkelte revisjonsoppdrag i tråd med gjeldende standarder og disse skal godkjennes av revisjonsutvalget.

4.2 Rapportering

Konsernrevisjonen skal skriftlig rapportere resultatet av enkeltoppdrag til styret og administrerende direktør i det helseforetak som revideres. Rapport skal verifiseres av helseforetaket før endelig rapport utstedes. Endelig rapport fra konsernrevisjonen skal behandles av styret i helseforetaket.

Konsernrevisjonen skal fremlegge resultatet av gjennomførte revisjoner i helseforetakene for revisjonsutvalget som orienterer styret i Helse Sør-Øst RHF. Protokoller fra møter i revisjonsutvalget skal fremlegges for styret.

Revisjoner gjennomført i det regionale helseforetaket behandles etter tilsvarende prosess og rapporter legges frem for styret i Helse Sør-Øst RHF til behandling.

Konsernrevisjonen skal årlig rapportere resultatet av revisjonsarbeidet til styret og til administrerende direktør i Helse Sør-Øst RHF (årsrapport).

4.3 Kommunikasjon og samhandling

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

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 intern styring og kontroll, risikostyring og virksomhetsstyring. 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, en forutsigbar 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.

5 Tilgang til opplysninger

Konsernrevisjonen kan med hjemmel i helseforetaksloven § 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 har i den utstrekning det anses nødvendig, fullmakt til å ta direkte kontakte med styrelederne og de administrerende direktørene i helseforetakene.

6 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.

7 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.

8 Ikrafttredelse

Denne instruks trer i kraft straks og erstatter tidligere instruks for konsernrevisjonen Helse Sør-Øst av 21.4.2016.

Svein Ingvar Gjedrem
Styreleder Helse Sør-Øst RHF