

Til styreledere
Kopi: Administrerende direktører

Helseforetakene i Helse Sør-Øst

Vår referanse:
20/00709-1

Saksbehandler:
Espen Anderssen

Deres referanse:

Dato:
07.07.2020

Innspill til revisjonsplan 2021 for konsernrevisjonen i Helse Sør-Øst

Konsernrevisjonen gjennomfører årlig en prosess med å utarbeide et forslag til revisjonsplan for kommende år. Revisjonsutvalget fremlegger revisjonsplanen for godkjenning i styret i Helse Sør-Øst RHF. Planen består av revisjoner som skal gjennomføres i foretaksgruppen. Det planlegges med at revisjonsplanen for 2021 skal behandles i styret i Helse Sør-Øst RHF 17. desember 2020.

Konsernrevisjonens formål

Konsernrevisjonen Helse Sør-Øst er en uavhengig og objektiv bekreftelses- og rådgivningsfunksjon. Formålet til konsernrevisjonen er å bistå styret og ledelsen ved det regionale helseforetaket og ved helseforetakene med å utøve god virksomhetsstyring. Dette utføres ved å vurdere foretakenes virksomhetsstyring, risikostyring og interne styring og kontroll.

Konsernrevisjonen er organisert under styret for Helse Sør-Øst RHF og rapporterer funksjonelt til styret ved revisjonsutvalget. Revisjonsutvalget har som formål å bidra til å ivareta styrets tilsyns- og kontrolloppgaver.

Prosess for utarbeidelse av revisjonsplan

I henhold til instruks for revisjonsutvalget i Helse Sør-Øst RHF skal utvalget hvert år anmode helseforetakene om styrebehandlede innspill til konsernrevisjonens revisjonsplan for neste år. Formålet er å identifisere revisjoner som vil støtte styrene i deres kontrollfunksjon med å påse at helseforetakene har et forsvarlig styringssystem.

Revisjonsutvalget anmoder helseforetakene om å utforme styrebehandlede innspill til konsernrevisjonens revisjonsplan for 2021. Frist for innspill er 1. oktober 2020.

Etter at innspillene er mottatt vil konsernrevisjonen innlede dialog med siktemål om at forslag fra det enkelte helseforetaket kan koordineres med forslag fra andre

helseforetak og med behov for hele foretaksgruppen. Konsernrevisjonen vil så langt som mulig følge opp de høyest prioriterte forslagene fra det enkelte helseforetaket.

Prosess og tilnærming vil bli gjennomgått i styreledermøte 8. september.

Innspill med risikobasert tilnærming

Konsernrevisjonens revisjonsplan skal være risikobasert. Innspill bør bygge på styrenes forståelse av risikobildet i helseforetaket sett opp mot målbildet og endringer i omgivelsene.

Revisjoner vil gi en uavhengig og objektiv vurdering av helseforetakets håndtering av risikoer eller risikoområder, gjennom vurderinger av foretakets styringssystem, risikostyring og internkontroll. Revisjoner kan utformes med ulike formål avhengig av situasjonen på det aktuelle området:

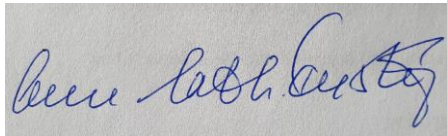
- *Bekreftelser* – bekrefte styring og kontroll på vesentlige områder med høy risiko, men med antatt god kontroll
- *Kartlegging* – kartlegge styring og kontroll ved usikkerhet om status på området
- *Årsaksanalyser* – undersøke områder med kjente problemstillinger for økt innsikt

Innspill til revisjonsplanen bør gi en kort beskrivelse av bakgrunn og mål, underliggende risiko, og formål med revisjonen. Under bakgrunn og mål beskrives revisjonsobjektets betydning for virksomheten og/eller måloppnåelsen. Revisjonsobjektet kan være fagområder, prosesser, systemer eller organisatoriske enheter. Prioritering av risikoer skjer ved å vurdere sannsynlighet og konsekvens før og etter iverksatte tiltak.

Som følge av Covid-19 har konsernrevisjonen måttet utsette flere revisjoner i år, og enkelte revisjonstemaer i årets revisjonsplan vil først bli gjennomført i 2021. Det er derfor redusert kapasitet for nye revisjonstemaer i 2021. Både av denne grunn og fordi kontinuerlig forbedringsarbeid med vekt på økt kvalitet er sentralt i alle helseforetak, ber vi om at helseforetakene samtidig vurderer i hvilken grad foretakets egen internrevisjon eller kvalitetsavdeling bør ivareta behov ved egne interne revisjoner.

Konsernrevisjonen ber om 1-2 forslag til konsernrevisjonens revisjonsplan. Innspill til revisjonsplanen kan sendes konsernrevisor Espen Anderssen (revisjonsutvalgets sekretær) på epost Espen.Anderssen@helse-sorost.no. Videre dialog og avklaringer gjøres med Espen Anderssen på epost eller telefon 945 076 18.

Med vennlig hilsen
Helse Sør-Øst RHF

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Anne Cathrine Frøstrup".

Anne Cathrine Frøstrup
Leder styrets revisjonsutvalg

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Espen Anderssen".

Espen Anderssen
konsernrevisor

Vedlegg: Eksempel på beskrivelse av innspill til revisjonsplan

Vedlegg – Eksempel på innspill til konsernrevisjonens revisjonsplan 2021

Tema	Bakgrunn og mål	Formål med revisjonen	Underliggende risiko
<p>Ledelsens årlige gjennomgang av styringssystemet</p>	<p>Minst en gang årlig skal helseforetakene foreta en systematisk gjennomgang av styringssystemet for å sikre at det fungerer som forutsatt og bidrar til forbedring (forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring).</p> <p>Gjennomgangen skal besvare om mål og resultater oppnås, om lover og forskrifter etterleves, og om styringssystemet fungerer etter hensikten.</p> <p>Det er viktig at resultatene fra denne gjennomgangen rapporteres til styret og følges opp på en god måte.</p>	<p>Formålet med revisjonen er å bekrefte hvorvidt ledelsens gjennomgang av styringssystemet gjennomføres på en hensiktsmessig måte, og at den bidrar til å gi styret nødvendig trygghet for at styringssystemet er velfungerende.</p>	<p>Manglende eller mangelfull gjennomføring av ledelsens gjennomgang kan medføre at svakheter i styringssystemet og risikoer i pasientbehandlingen ikke avdekkes og håndteres.</p>