

# Saksframlegg

**Saksgang:**

<b>Styre</b>	<b>Møtedato</b>
Helse Sør-Øst RHF	22. november 2023

**Sak 139-2023**

**Oppfølging etter ekstern evaluering av konsernrevisjonen - reviderte instruks for styrets revisjonsutvalg og konsernrevisjonen**

***Forslag til vedtak:***

Styret vedtar instruks for styrets revisjonsutvalg og instruks for konsernrevisjonen med foreslåtte endringer.

Hamar, 15. november 2023

Nina Tangnæs Grønvold  
leder revisjonsutvalget

## 1 Hva saken gjelder

Tidligere i år gjennomførte PwC en periodisk evaluering av konsernrevisjonen i henhold til krav i standardene for internrevisjon. PwC bekreftet at konsernrevisjonens virke er i samsvar med standardene, men hadde samtidig anbefalinger til konsernrevisjonen. Som en del av konsernrevisjonens kontekst, hadde PwC også anbefalinger til revisjonsutvalget. Rapporten fra PwC er behandlet i revisjonsutvalget og drøftet med styreleder og administrerende direktør. I denne saken legger revisjonsutvalget frem forslag til reviderte instruks for konsernrevisjonen og revisjonsutvalget som ivaretar anbefalingene fra evalueringen.

## 2 Overordnede konklusjoner fra ekstern evaluering av konsernrevisjonen

Basert på gjennomgang av dokumentasjon og intervjuer vurderer PwC at konsernrevisjonens virke er i samsvar med standardene. Ledelsen og styrende organer opplever konsernrevisjonen som både viktig og godt etablert i foretaksgruppen, og at revisjonsarbeidet er grundig og systematisk gjennomført. Samtidig var det tre gjennomgående temaer som fremkom i intervjuene:

- Revisjonsrapportene er omfangsrike og revisjonene pågår over lange tidsperioder
- Det oppleves generelt uklarerhet rundt konsernrevisjonens rolle overfor helseforetakene
- Revisjonsutvalget er tett sammenvevd med konsernrevisjonen.

Konsernrevisjonen har gjennomført et internt utviklingsarbeid for å øke produktivitet og leveransehyppighet, og som ivaretar det første punktet. Rapporteringen er endret gjennom kortere rapporter til styrene. Rapportene suppleres ved behov med utdypende rapportering til de reviderte enhetene. Videre har konsernrevisjonen gjennomført tiltak for å styrke prosjekt- og porteføljestylingen. Ved planlegging av revisjoner søker konsernrevisjonen å begrense omfanget gjennom å tydelig avgrense revisjonen etter risikoene på området.

De to andre temaene berører instruksene til konsernrevisjonen og revisjonsutvalget, og er omtalt under.

## 3 Forslag til endringer i instruks for konsernrevisjonen

PwC vurderer at det bør avklares om konsernrevisjonen er et verktøy for styret i det regionale helseforetaket, eller om konsernrevisjonen stilles til disposisjon for helseforetakene uavhengig av hva det regionale helseforetaket har behov for. Disse to rollene krever ulike strategier, planer og metoder for konsernrevisjonen.

Revisjonsutvalget og konsernrevisjonen vurderer at konsernrevisjonen bør legge til grunn et konsernperspektiv for sin rolle, og foreslår å innarbeide i instruks at konsernrevisjonen primært er et verktøy for styret og ledelsen i det regionale foretaket. Formålet er å rapportere samlet om tilstanden på styring og kontroll i foretaksgruppen innenfor kritiske

risikoområder. Dette krever at konsernrevisjonen gjennom sin planprosess legger til rette med en revisjonsplan som består av færre, men kritiske områder, og der det gjennomføres flere revisjoner i foretaksgruppen innenfor samme tema. Dette vil i større grad legge til rette for at ledelsen i det regionale foretaket kan benytte revisjonsrapportene i sin eierstyring og oppfølging av helseforetakene. I dag gjennomføres det enkeltstående revisjoner på ulike temaer, slik at det i liten grad er mulig for konsernrevisjonen å aggregere overordnet status i foretaksgruppen.

Med et konsernperspektiv vil konsernrevisjonen likevel ivareta behov hos styrene i foretakene. Konsernrevisjonen vil fortsatt innhente innspill til revisjonsplanen fra styrene i helseforetakene, og avgi rapporter fra enkeltrevisjoner til styret og ledelsen i det reviderte foretaket. Samtidig vil tilnærmingen øke mulighetene til å sammenligne praksis og dele læringspunkter på tvers i foretaksgruppen. Konsernrevisjonen har avstemt denne rollen i dialog med styrelederne i alle helseforetakene. Styrelederne opplever det som relevant og nyttig å kunne sammenligne foretakene på tvers og dele læringspunkter, og støtter denne tilnærmingen.

#### 4 Forslag til endringer i instruks for revisjonsutvalget

PwC trakk særlig frem to forhold knyttet til revisjonsutvalgets rolle:

- Det bør være et tydeligere skille mellom internrevisjonsfunksjonen og revisjonsutvalget opp mot RHF-styret
- Helse Sør-Øst RHF bør vurdere vektingen av revisjonsutvalgets oppgaver

##### **Skille mellom internrevisjonsfunksjonen og revisjonsutvalget opp mot RHF-styret**

PwC peker på at revisjonsutvalget er tett sammenvevd med konsernrevisjonen, ved at det er utvalget som formelt rapporterer internrevisjonssaker til styret og godkjenner oppdragsplanene for hver enkelt revisjon. Det er også leder for revisjonsutvalget som formelt henvender seg til helseforetakene om ønskede revisjonstema til neste års revisjonsplan.

Revisjonsutvalget og konsernrevisjonen foreslår å lage et tydeligere skille ved å innarbeide i konsernrevisjonens instruks at det er konsernrevisjonen som selv fremlegger saker om revisjonsplan, revisjonsrapporter og årsrapport for styret. Sakene bør fortsatt legges frem for revisjonsutvalget til behandling, slik at utvalgets vedtak blir innarbeidet i sakene som konsernrevisjonen fremlegger for styret. Videre foreslås det å etablere separate årsrapporter, der utvalget og konsernrevisjonen tidligere har fremlagt en felles rapport. Revisjonsutvalget foreslår at konsernrevisor godkjenner oppdragsplaner for enkeltrevisjonene. De foreslåtte endringene vil bringe instruksene mer i tråd med tilsvarende instruks i de andre helseregionene.

##### **Vektingen av revisjonsutvalgets oppgaver**

PwC fremhever at revisjonsutvalgets rolle og mandat avviker noe fra det som legges til grunn gjennom allmennaksjelovgivningen og Norsk anbefaling for Eierstyring og Selskapsledelse. I tiden siden revisjonsutvalgene ble opprettet i de regionale helseforetakene har praksis endret seg i andre sektorer. PwC anbefaler at de regionale helseforetakene vurderer om rollen og mandatet for revisjonsutvalget bør oppdateres og

presiseres, særlig med hensyn til vektingen av og innholdet i oppgavene knyttet til finansiell revisjon, regnskapsrapportering, internkontroll, risikostyring og internrevisjon.

Konsernrevisjonen har gjennomgått oppdatert praksis slik det fremkommer i allmennaksjeloven og utvalgte større norske virksomheter. Basert på gjennomgangen foreslår revisjonsutvalget å tydeliggjøre beskrivelsene av utvalgets oppgaver i instruksen. Forslaget innebærer en sterkere vekt på oppgaven med tilsyn av virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll, og presiserer samtidig oppgavene knyttet til finansiell revisjon og regnskapsrapportering.

Oppgaven med å føre tilsyn med foretaksgruppens virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll tydeliggjøres, ved at utvalget skal være kjent med sentrale retningslinjer og overvåke effektiviteten i virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll. Dette foreslås operasjonalisert ved at ledelsen fremover fremlegger årlig rapport fra ledelsens gjennomgang av styringssystemet samt årlig rapport om status for informasjonssikkerhet for utvalget. I tillegg vil behandlingen av internrevisjonsrapporter understøtte oppgaven.

Oppgaven med å følge opp konsernrevisjonens arbeid er supplert med to nye punkter for å presisere at en sentral oppgave for utvalget er å behandle vesentlige forhold som konsernrevisjonen rapporterer og hvordan disse blir fulgt opp.

Oppgaven med å følge opp ekstern revisors arbeid (3.3 Forholdet til revisor) er delt opp i to nye oppgaver. Formålet er å skille mellom oppgavene knyttet til å følge opp ekstern revisors arbeid og følge opp integriteten i regnskapet, i tråd med oppdatert praksis. Forslaget til beskrivelse av utvalgets oppgave med å følge opp integritet i regnskapsrapporteringen innebærer et tydeligere ansvar for å forberede styrets behandling av årsregnskapet.

## **5 Revisjonsutvalgets anbefaling**

Den eksterne evalueringen av konsernrevisjonen bekrefter at funksjonens virke er i samsvar med standardene. Revisjonsutvalget vurderer samtidig at anbefalingene fra evalueringen av konsernrevisjonen er hensiktsmessige og relevante, og at disse vil øke verdien fra konsernrevisjonens arbeid i foretaksgruppen.

Revisjonsutvalget anbefaler at styret vedtar instruks for styrets revisjonsutvalg og instruks for konsernrevisjonen med foreslåtte endringer.

Trykte vedlegg:

1. Forslag til revidert instruks for revisjonsutvalget
2. Gjeldende instruks for revisjonsutvalget
3. Forslag til revidert instruks for konsernrevisjonen
4. Gjeldende instruks for konsernrevisjonen

Utrykte vedlegg:

- Ingen