

INSTRUKS FOR STYRETS REVISJONSKOMITE

HELSE SØR-ØST RHF

Erstatter vedtekter av 27.09.2007

1 Formål

Styrets revisjonskomité (Revisjonskomiteen) er et underutvalg av styret i Helse Sør-Øst RHF, og har som formål å ivareta styrets tilsyns- og kontrollfunksjon i forhold til virksomhetsstyringen gjennom å foreta særskilte vurderinger av utvalgte saksområder innen foretaksgruppen og rapportere tilbake til styret.

Revisjonskomiteen skal se etter at foretaksgruppen i Helse Sør-Øst har en uavhengig og effektiv ekstern og intern revisjon.

2 Organisering

Styret fastsetter instruks for Revisjonskomiteen.

Revisjonskomiteen for Helse Sør-Øst RHF velges av og blant styrets medlemmer i Helse Sør-Øst RHF og består av 4 medlemmer, hvorav ett medlem velges blant de ansattevalgte styremedlemmene.

Styret oppnevner leder av Revisjonskomiteen. Revisjonsdirektør Helse Sør-Øst er revisjonskomiteens sekretær.

Medlemmene velges i utgangspunktet for 2 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 Revisjonskomiteen vurdere sitt eget arbeid i forhold til instruksen og foreslå eventuelle forbedringstiltak.

3 Oppgaver

3.1 Tilsyns- og kontrollfunksjonen i forhold til virksomhetsstyring

Revisjonskomiteen skal:

1. Ivareta styrets tilsyns- og kontrollfunksjon i forhold til å påse at Helse Sør-Øst RHF har god internkontroll og at det er etablert systemer for risikostyring for å forebygge, forhindre og avdekke avvik.
2. Ha tilsyn med iverksettelse og overholdelse av foretaksgruppens etiske regelverk.
3. Vurdere andre forhold som styret bestemmer eller som komiteen selv eller internrevisjonen ønsker å ta opp.

3.2 Forholdet til internrevisor

Revisjonskomiteen skal:

1. Innstille overfor styret om ansettelse av revisjonsdirektør i foretaksgruppen.
2. Fastsette instruks for internrevisjonen.
3. Innstille overfor styret på internrevisjonens budsjett.
4. Godkjenne internrevisjonens revisjonsplan.
5. Godkjenne internrevisjonens rådgivningsoppdrag.
6. Holdes løpende orientert om saker av betydning når det gjelder uregelmessigheter, brudd på fullmakter eller svakheter i internkontrollen.
7. Fremlegge protokoll fra Revisjonskomiteens møter for styret til orientering og utdypeprotokollen i styremøtene.
8. Behandle årlig rapport fra internrevisjonen om status utførte revisjoner i henhold til internrevisjonens plan, resultatet av disse og de tiltak som helseforetaksgruppen har iverksatt eller planlagt for å utbedre de funn/svakheter som er påpekt. Årsrapporten fremlegges styret til orientering fra Revisjonskomiteen.

3.3 Forholdet til ekstern revisor

Revisjonskomiteen skal:

1. Bistå styret og administrasjonen i arbeidet med anskaffelse av eksterne tjenester innen finansiell revisjon.
2. Gjennomgå eksternrevisors risikovurdering og diskutere plan og omfang av revisjonsarbeidet med revisorene.
3. Følge opp og kontrollere revisor eller revisjonsfirmaets uavhengighet med spesielt fokus på leveranse av tilleggstjenester. I tillegg se etter at ekstern revisjon opptrer uavhengig i forhold til ledelsen.
4. Se etter den lovpliktige revisjon av årsregnskapet og det konsoliderte regnskap. Herunder gjennomgå og vurdere helseforetaksgruppens årlige regnskapsrapportering med spesiell fokus på:
 - endringer i regnskapsprinsipper og regnskapspraksis
 - vesentlige skjønsmessige verdifastsettelse og estimer

- betydelige justeringer som følge av krav og anbefalinger fra revisorene
- overholdelse av lov, forskrifter og regnskapsstandarder.

5. Gjennomgå og drøfte rapporter fra eksternrevisor og ledelsen i foretaksgruppen.

4 Myndighet og ansvar

4.1 Adgang til intern informasjon

Revisjonskomiteen har myndighet til å undersøke alle forhold ved foretaksgruppens drift. Alle ansatte i foretaksgruppen skal gi de opplysninger og den bistand som Revisjonskomiteen måtte be om med forbehold om avgrensninger i lov og regelverk.

4.2 Komiteens aktiviteter

Revisjonskomiteen kan iverksette de undersøkelser den finner nødvendig for å ivareta sine oppgaver, herunder å innhente eksterne råd og bistand innenfor budsjett.

Utgiftene til Revisjonskomiteens arbeider dekkes av styrets budsjett.

4.3 Forholdet til styret

Revisjonskomiteen svarer overfor Styret i Helse Sør-Øst RHF for gjennomføringen av sine oppgaver, men har ikke noe spesielt eksternt ansvar i sin rolle som medlem av Revisjonskomiteen. Styrets ansvar og det enkelte styremedlems ansvar reduseres ikke som følge av Revisjonskomiteens virksomhet.

5 Møter

Revisjonskomiteen møter så ofte den finner det nødvendig, men minst fire ganger årlig. Komiteen utarbeider en årlig møteplan.

Ordinær behandling i Revisjonskomiteen skal skje i møter. Det må være minst tre medlemmer til stede for at møtet skal være lovlig satt.

Revisjonskomiteen 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 Revisjonskomiteen avgjøre at innkalling kan skje muntlig.

Styremedlemmer og administrerende direktør eller den denne utpeker i Helse Sør-Øst RHF, har møte- og talerett i Revisjonskomiteen. Komiteen kan for behandling av enkeltsaker likevel bestemme at disse ikke er til stede.

Instruksen gjøres gjeldende fra 15.10.2008 i tråd med styrevedtak.