



Instruks for styrets revisjonsutvalg



Godkjent av styret i
Helse Sør-Øst RHF
27. ~~september~~april
20202

1 Formål

Styrets revisjonsutvalg (heretter revisjonsutvalget) er et underutvalg av styret i Helse Sør-Øst RHF, ~~og har som med~~ formål å bidra til å ivareta styrets tilsyns- og kontrolloppgaver. Revisjonsutvalget skal støtte styret i arbeidet med å ha oversikt og kontroll med foretaksgruppens prosesser for virksomhetsstyring, risikostyring og intern styring og kontroll slik det følger av instruks for styret og vedtekter for Helse Sør-Øst RHF.

2 Organisering

Revisjonsutvalgets rolle følger av helseforetaksloven § 21-a. Denne instruksen er fastsatt av det regionale helseforetakets styre og utdyper formål, ansvar, myndighet og oppgaver for revisjonsutvalget.

Revisjonsutvalget ~~består av tre medlemmer og~~ velges av og blant styrets medlemmer. ~~i Helse Sør-Øst RHF og består av tre medlemmer. Begge kjønn skal være representert.~~ Styreleder kan ikke velges. Ett medlem velges blant de ansattvalgte styremedlemmene. Minimum ett av medlemmene i revisjonsutvalget skal ha kunnskap om regnskap eller revisjon. Begge kjønn skal være representert.

Styret oppnevner leder av revisjonsutvalget. Konsernrevisor er revisjonsutvalgets sekretær.

Medlemmene velges i utgangspunktet for to 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 revisjonsutvalget vurdere sitt eget arbeid mot instruksen og foreslå eventuelle forbedringstiltak.

3 Oppgaver

3.1 Tilsyns- og kontrolloppgaver knyttet til virksomhetsstyring

Revisjonsutvalget skal bidra til å ivareta styrets tilsyns- og kontrolloppgaver med å påse at Helse Sør-Øst RHF, helseforetakene samt heleide eller deleide selskaper har etablert tilstrekkelige prosesser for virksomhetsstyring, risikostyring og intern styring og kontroll.

Revisjonsutvalget skal også vurdere andre forhold som styret bestemmer eller som utvalget selv eller konsernrevisjonen Helse Sør-Øst (konsernrevisjonen) ønsker å ta opp.

3.2 Forholdet til konsernrevisjonen

Revisjonsutvalget skal:

1. Innstille overfor styret om ansettelse av konsernrevisor i foretaksgruppen
2. Fremsette forslag til instruks for konsernrevisjonen
3. Holde seg orientert om konsernrevisjonens arbeid og føre tilsyn med at dette foregår i samsvar med ~~anerkjente faglige~~ standarder ~~for og profesjonelle kravskrav~~ internrevisjon
4. Fremlegge forslag til konsernrevisjonens revisjonsplan (årsplan) overfor styret
5. ~~I henhold til fullmakt fra styret f~~ Foreta eventuelle endringer i revisjonsplanen innenfor fullmakt fra styret ~~gitte rammer~~

6. Holdes løpende orientert om saker av betydning når det gjelder uregelmessigheter, brudd på fullmakter eller svakheter i intern styring og kontroll

~~7.1. Fremlegge protokoll fra revisjonsutvalgets møter for styret til orientering og utdype protokollen i styremøtene~~

~~8.1. Fremlegge årlig rapport fra revisjonsutvalget og konsernrevisjonens arbeid for styret. Rapporten skal inneholde status og resultater fra pågående og utførte revisjoner i henhold til revisjonsplanen~~

3.3 Forholdet til ekstern revisor

Revisjonsutvalget skal:

1. Bistå styret og administrasjonen i arbeidet med anskaffelse av eksterne tjenester innen finansiell revisjon
2. Gjennomgå revisors risikovurdering og diskutere plan og omfang av revisjonsarbeidet med revisor
3. Etterspørre revisors vurdering av uavhengighet med hensyn til leveranse av tilleggstjenester eller rådgivningstjenester i helseforetaksgruppen
4. Innhente informasjon om resultat av revisors arbeid og hvordan dette er behandlet av ledelsen
5. Gjennomgå og drøfte rapporter fra eksternrevisor med ledelsen i foretaksgruppen

4 Myndighet og ansvar

4.1 Forholdet til styret

Revisjonsutvalget svarer overfor styret i Helse Sør-Øst RHF for gjennomføringen av sine oppgaver. Styrets ansvar og det enkelte styremedlems ansvar reduseres ikke som følge av revisjonsutvalgets virksomhet.

4.1.2 Endringer i revisjonsplan og tilleggsoppgaver

Styret gir revisjonsutvalget fullmakt til å foreta endringer i konsernrevisjonens revisjonsplanen innenfor budsjett, herunder å godkjenne ad hoc-revisjoner og rådgivningsoppdrag. Leveranse av internrevisjons-tjenester til heleide eller deleide selskaper kan godkjennes forutsatt at disse er finansiert.

4.2 Adgang til intern informasjon

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

4.3 Revisjonsutvalgets aktiviteter

Revisjonsutvalget har myndighet til å undersøke alle forhold ved foretaksgruppens drift. ~~Revisjonsutvalget kan iverksette de undersøkelser det finner nødvendig for å ivareta sine oppgaver,~~ herunder å innhente eksterne råd og bistand innenfor budsjett.

Leder for revisjonsutvalget skal hvert år sende et brev til helseforetakene og anmode om styrebehandlede innspill til konsernrevisjonens revisjonsplan for neste år.

4.4 Adgang til intern informasjon

Alle ansatte i foretaksgruppen skal, med forbehold om avgrensninger i lov og regelverk, gi de opplysninger og den bistand som revisjonsutvalget måtte be om.

4.4.1 Forholdet til styret

~~Revisjonsutvalget svarer overfor styret i Helse Sør-Øst RHF for gjennomføringen av sine oppgaver. Styrets ansvar og det enkelte styremedlems ansvar reduseres ikke som følge av revisjonsutvalgets virksomhet.~~

5 Møter

Revisjonsutvalget møter så ofte det finnes ~~et~~ **det** nødvendig, men minst fire ganger årlig. Utvalget utarbeider en årlig møteplan. Ordinær behandling i revisjonsutvalget skal skje i møter. Minst to medlemmer må være til stede for at møtet skal være lovlig satt.

Revisjonsutvalget 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 revisjonsutvalget avgjøre at innkalling kan skje muntlig.

Styremedlemmer og administrerende direktør i Helse Sør-Øst RHF, eller den denne utpeker, har møte- og talerett i revisjonsutvalget. Revisjonsutvalget kan for behandling av enkeltsaker likevel bestemme at administrasjonen ikke skal være til stede.

~~Kostnader knyttet til møteutgifter~~ til møter i revisjonsutvalget dekkes ~~av~~ **over** styrets budsjett.

6 Rapportering til styret

~~Fremlegge p~~ Protokoll fra møtene i revisjonsutvalgets møter legges frem for styret til orientering. Ved behov, og utdypes protokollen i styremøtene.

~~Fremlegge a~~ Årlig rapport fra revisjonsutvalget og konsernrevisjonens arbeid legges frem for styret. Rapporten skal inneholde status og resultater fra pågående og utførte revisjoner i henhold til revisjonsplanen.

6.7 Ikrafttredelse

Denne instruks trer i kraft straks og erstatter tidligere instruks for styrets revisjonsutvalg av ~~26~~ **74**. ~~4september -2018~~ **2020**.

Svein Ingvar Gjødrem
Styreleder Helse Sør-Øst RHF