

Styreledere
Kopi: Administrerende direktører

Helseforetakene i Helse Sør-Øst

Vår referanse:
22/00928-1

Saksbehandler:
Espen Anderssen

Deres referanse:

Dato:
01.07.2022

Innspill til revisjonsplan 2023 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 2023 skal behandles i styret i Helse Sør-Øst RHF den 16. desember 2022.

Konsernrevisjonens formål

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

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 styrebehandlete innspill til konsernrevisjonens revisjonsplan for neste år. Formålet er å identifisere revisjoner som vil støtte styrene i helseforetakene i deres tilsyns- og kontrollfunksjon.

I tillegg vil konsernrevisjonen innhente innspill til revisjonsplanen fra revisjonsutvalget og ledelsen i det regionale helseforetaket. Konsernrevisjonen vil også gjøre selvstendige risikovurderinger som grunnlag for innspill til revisjonsplanen.

Revisjonsutvalget anmoder på denne bakgrunn helseforetakene om å utforme styrebehandlete innspill til konsernrevisjonens revisjonsplan for 2023. Frist for innspill er 5. oktober 2022.

I løpet av kort tid vil konsernrevisjonen ta initiativ til et møte i august/september med den enkelte styreleder i helseforetakene for dialog om risikoområder og revisjonstemaer som kan inngå som innspill fra det enkelte helseforetak.

Perspektiv og risikobasert tilnærming

Konsernrevisjonens revisjonsplan skal være risikobasert. Innspill fra styrene bør bygge på styrets eget perspektiv av risikobildet med utgangspunkt i mål og rammebetingelser. Som hjelp i risikovurderingen kan styret også ta utgangspunkt i foretakets egen risikovurdering eller det regionale helseforetakets risikokart (se vedlegg).

Innspill til revisjonsplanen

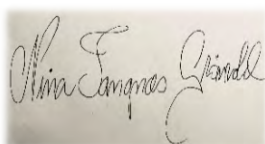
Innspill til revisjonsplanen bør gi en kort beskrivelse av risikoområdet, bakgrunn og mål, samt formål med revisjonen. Under bakgrunn og mål beskrives risikoområdets betydning for virksomheten og/eller måloppnåelsen.

Konsernrevisjonen ber om 1-2 forslag til risikoområder til konsernrevisjonens revisjonsplan. Konsernrevisjonen vil så langt som mulig følge opp de høyst prioriterte innspillene fra det enkelte helseforetak som samtidig treffer behovene til flere helseforetak eller foretaksgruppen som helhet.

Styret bes også om å vurdere i hvilken grad foretakets egen internrevisjon eller kvalitetsavdeling kan ivareta lokale behov for revisjoner.

Innspill til revisjonsplanen kan sendes konsernrevisor Espen Anderssen (revisjonsutvalgets sekretær) på epost Espen.Anderssen@helse-sorost.no.

Med vennlig hilsen
Helse Sør-Øst RHF



Nina Grønvold Tangnæs
Leder styrets revisjonsutvalg



Espen Anderssen
konsernrevisor

Vedlegg

Vedlegg 1 – Eksempel på innspill til konsernrevisjonens revisjonsplan 2023

| Risikoområde | Bakgrunn og mål | Formål med revisjonen |
|---|--|--|
| <p>Svakheter i ledelsens årlige gjennomgang av styringssystemet Manglende eller mangelfull gjennomføring av ledelsens gjennomgang innenfor vesentlige risikoområder kan medføre at svakheter i styringssystemet og risikoer i pasientbehandlingen ikke avdekkes og håndteres i tilstrekkelig grad.</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 innenfor relevante risikoområder.</p> |
| | | |

Vedlegg 2 – Risikokart Helse Sør-Øst RHF (oversikt over risikovurdering og tiltak)

- *Risikoområde 1:* Risiko for ikke å nå mål om å styrke psykisk helsevern og TSB
- *Risikoområde 2:* Risiko for at manglende behandlingsskapasitet medfører lange ventetider og at pasientavtaler ikke overholdes, og ikke sammenhengende pasientforløp
- *Risikoområde 3:* Risiko for redusert kvalitet og pasientsikkerhet
- *Risikoområde 4:* Risiko forbundet med utdanning og rekruttering
- *Risikoområde 5:* Risiko forbundet med HMS og arbeidsmiljø
- *Risikoområde 6:* Risiko forbundet med omfang og kompleksitet i IKT-porteføljen
- *Risikoområde 7:* Risiko forbundet med IKT-infrastrukturen
- *Risikoområde 8:* Risiko forbundet med informasjonssikkerhet og personvern
- *Risikoområde 9:* Risiko forbundet med normalisering av driftsøkonomien etter pandemien
- *Risikoområde 10:* Risiko forbundet med planlegging og gjennomføring av regionale byggeprosjekter