

Ahus - Instruks for foretaksrevisjonen

Forfatter: Karl-Helge Storhaug
Godkjent av: Øystein Mæland

Gyldig fra: 28.03.2016
Revisjonsfrist: 22.04.2018

Revisjon: 1.2
ID: 29641

1.0 Formål

Administrerende direktør har ansvar for å etablere og gjennomføre intern styring og kontroll i foretaket som bidrar til å sikre:

- målrettet og effektiv drift (herunder medisinsk forsvarlig beredskap)
- systematisk arbeid for kvalitetsforbedring og pasientsikkerhet
- at helsetjenester som tilbys eller ytes er forsvarlige, herunder helhetlige og koordinerte
- pålitelig styringsinformasjon (herunder korrekt rapportering av økonomisk og annen informasjon)
- overholdelse av lover, regler, styringskrav og selvpålagte krav (herunder etiske retningslinjer)

Foretaksrevisjonens formål er å understøtte dette ansvaret gjennom å legge til rette for at kunnskap om årsaker og konsekvenser av feil og svakheter fra bl.a. interne revisjoner og eksterne tilsyn og revisjoner, kan benyttes i sykehusets arbeid med å forbedre virksomheten.

2.0 Organisering

Foretaksrevisjonen er organisert som egen enhet under administrerende direktør og er uavhengig av dennes ledergruppe og lederlinje for øvrig. Enheten ledes av foretaksrevisor som rapporterer faglig og administrativt til administrerende direktør. Foretaksrevisjonens ressurser skal bestå av fast ansatte internrevisorer og ressurspersoner fra divisjonene, klinikkene og de sentrale stabsenhetene.

3.0 Ansvar og oppgaver

3.1 Internrevisjon og rådgivning

Foretaksrevisjonen har revisjonsfaglig ansvar for internrevisjon i foretaket og skal gjennom systematiske og strukturerte metoder for intern revisjon bidra til å styrke og støtte linjens arbeid med å oppnå god intern styring og kontroll. Ansvaret skal ivaretas ved:

- å planlegge, gjennomføre, rapportere og følge opp interne revisjoner nedfelt i revisjonsplan
- å gi råd ved behov i spørsmål som gjelder internrevisjon og internkontroll i divisjonene, klinikkene og enhetene

Foretaksrevisjonen skal gjennom revisjonsarbeidet bidra til å forebygge misligheter og se til at eventuelle misligheter som avdekkes blir utredet og fulgt opp på en faglig forsvarlig måte.

3.2 Samordning av planlagte eksterne tilsyn og revisjoner

Foretaksrevisjonen har ansvar for å samordne ekstern tilsyns- og revisjonsaktivitet i foretaket. Ansvaret skal ivaretas ved:

- å holde oversikt over planlagte eksterne tilsyn og revisjoner som varsles til foretaket og sørge for at disse fordeles i samsvar med sykehusets prosedyrer for dette
- å støtte linjen i arbeidet med å utarbeide tiltak for å lukke eventuelle avvik, samt se til at eventuelle behov for å spre tiltaksarbeidet i sykehuset blir vurdert
- å følge opp i hvilken grad tiltak faktisk settes i verk og virker som forutsatt

3.3 Andre oppgaver

Foretaksrevisjonen har ansvar for:

- å utføre eventuelle ad hoc-oppgaver, rådgivning og granskninger etter oppdrag fra administrerende direktør
- i samarbeid med aktuelle fagstaber, å se til at eventuelle varslings saker etter AML § 2-4 som gjelder misligheter, brudd på etisk regelverk og svikt i internkontroll følges opp
- gjennom året å vurdere og rapportere kvaliteten i foretakets overordnede prosesser for virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll
- drifte faglig nettverk for internrevisjonsressurser i sykehuset
- aktivt delta i faglige kontaktmøter og fora i regi av konsernrevisjonen Helse Sør- Øst

4.0 Planlegging og rapportering

Foretaksrevisjonen skal koordinere sine interne revisjoner med revisjoner i regi av konsernrevisjonen, tilsyn i

regi av eksterne tilsynsmyndigheter og revisjoner i regi av Riksrevisjonen, slik at det tilrettelegges for en mest mulig effektiv gjennomføring av arbeidet.

4.1 Planlegging

Overordnet planlegging

Foretaksrevisjonen skal utarbeide en årlig revisjonsplan basert på risikovurderinger av helseforetakets oppdrag fra eier og interne mål, strategier, krav og føringer. Planen skal godkjennes av administrerende direktør. Planen skal angi hvilke områder som planlegges revidert, overordnet formål med disse og tidsrom for gjennomføring.

Planen justeres løpende ved eventuelle vesentlige endringer som påvirker risikovurderingene som er lagt til grunn for valg og prioritering av revisjonsområder. Endringer skal godkjennes av administrerende direktør.

Oppdragsplanlegging

Foretaksrevisjonen skal utarbeide oppdragsplan for hver enkelt revisjon. Oppdragsplanen skal beskrive målene med revisjonen, revisjonskriterier, metodebruk og plan for gjennomføring.

4.2 Rapportering

Overordnet rapportering

Foretaksrevisjonen skal årlig rapportere resultater for oppgaver under pkt. 3 til administrerende direktør.

Oppdragsrapportering

Foretaksrevisjonen skal rapportere resultater for hver enkelt revisjon i samsvar med prosedyrer for dette. Underlag for rapport skal verifiseres av enheten(e) som er revidert før endelig rapport utstedes. Med unntak for rapporter etter systemrevisjoner, eksempelvis innenfor HMS og miljø, skal endelig rapport fra foretaksrevisjonen behandles av administrerende direktør og evt. legges frem for foretakets styre.

Annen rapportering

Foretaksrevisjonen skal sørge for foretakets tertialvise rapportering av eksterne tilsyn og revisjoner til Helse Sør-Øst RHF.

4.3 Kommunikasjon og samhandling

Foretaksrevisor skal ha regelmessige møter med administrerende direktør for gjensidig informasjonsutveksling og orientering av status for foretaksrevisjonens virksomhet.

Foretaksrevisor skal uoppfordret informere administrerende direktør om forhold av vesentlig betydning for helseforetaket, som for eksempel misligheter eller alvorlig svikt i prosessene for virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll.

Foretaksrevisjonen skal legge til rette for åpen og god kommunikasjon og samhandling med linjen gjennom varsling av revisjonene, gjennomføring, rapportering av resultater og oppfølging av tiltaksplaner.

Foretaksrevisjonen kan i den utstrekning det anses nødvendig for ivareta sine oppgaver, ta direkte kontakt med ledere og ansatte i foretaket.

5.0 Tilgang til opplysninger

Foretaksrevisjonen har tilgang til enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og kan foreta de undersøkelser som den finner nødvendig for å gjennomføre sine oppgaver. Opplysningene skal så langt det er mulig gis uten individualiserende kjennetegn. Reglene om taushetsplikt gjelder tilsvarende for den som mottar opplysningene.

Foretaksrevisor kan delta som observatør i alle møter eller fora i sykehuset der dette anses hensiktsmessig for å ivareta sine oppgaver.

6.0 Taushetsplikt

Alle som utfører arbeid for foretaksrevisjonen plikter å bevare taushet vedrørende forhold om helseforetaket, pasienter og ansatte som kommer til deres kunnskap under sitt arbeid.

Revisjonsrapporter og/eller sammendrag av slike rapporter, skal ikke inneholde personopplysninger.

7.0 Nærmere bestemmelser

Foretaksrevisor kan i medhold av instruksen fastsette prosedyrer for foretaksrevisjonens virksomhet i det omfang som er hensiktsmessig for å sikre faglig forsvarlig utøvelse av enhetens oppgaver.