

Instruks for foretaksrevisjonen

IIA Norge - Internrevisjonsinstruks i statlig sektor 18.10.2017



STYRINGSMODELLEN I STATEN

-HVA MED AKERSHUS UNIVERSITETSSYKEHUS HF?

Styringsmodellen i staten – hva med Akershus universitetssykehus HF?

- Akershus universitetssykehus HF (Ahus) er eid av Helse Sør Øst RHF
- Ahus har eget styre
- Interne revisjoner gjennomføres av konsernrevisjonen i Helse Sør-Øst

- Hvorfor og hvordan ble det opprettet en egen internrevisjonsfunksjon for Ahus?

Etablering av foretaksrevisjonen – styresak Ahus i 2014

- Administrerende direktørs ønske om økt fokus på intern styring og kontroll
- Organisasjonsmodell og fullmaktstruktur: delegert oppgaver og funksjoner til ledere i linjeorganisasjonen
- «administrerende direktørs uavhengige kontrollorgan med oppgave å:»
 - Planlegge, utføre og følge opp interne revisjoner
 - Gjennom enkeltrevisjoner se etter at oppgaver som utføres i lederlinjen gjennomføres i tråd med lover og retningslinjer og foretakets interne prosedyrer
 - Samordne all intern og ekstern tilsyns- og revisjonsaktivitet i foretaket

Styresak Ahus i 2014 – forts.

- Foretaksrevisor rapporterer administrativt og faglig til administrerende direktør, men er uavhengig av adm. direktørs ledergruppe eller lederlinje for øvrig
- Årsplan fastsettes av adm. direktør og fremlegges som egen sak for styret
- Revisjonsrapporter fra de enkelte revisjoner avgis til adm.dir. og legges frem for styret
- Foretaksrevisjonen kan i tillegg tildeles oppdrag fra adm.dir. ved behov

- Styret:
 - Positiv til opprettelsen
 - Ønsket å få fremlagt mandat til beslutning

Instruks for foretaksrevisjonen

Disposisjon ved utarbeidelse:

- 1.0 Formål
- 2.0 Organisering
- 3.0 Ansvar og oppgaver
 - 3.1 Internrevisjon og rådgivning
 - 3.2 Samordning av planlagte eksterne tilsyn og revisjoner
 - 3.3 Andre oppgaver
- 4.0 Planlegging og rapportering
 - 4.3 Kommunikasjon og samhandling
- 5.0 Tilgang til opplysninger
- 6.0 Taushetsplikt
- 7.0 Nærmere bestemmelser
- (8.0 Ikrafttredelse)

FORHOLDET TIL RIKSREVISJONEN, KONSERNREVISJONEN I HSØ OG ANDRE KONTROLLORGAN

Helse Sør-Øst RHF (HSØ)

- I tillegg til interne revisjoner ved Ahus, gjennomfører konsernrevisjonen interne revisjoner i foretakene i Helse Sør-Øst.
- Konsernrevisjonens rolle og ansvar følger av Helseforetakslovens § 37a, og det følger av loven at konsernrevisjonen gjennom en systematisk og strukturert metode og avgivelse av bekreftelse bidrar til forbedringer i risikostyring, internkontroll og virksomhetsstyring.
- Kontaktmøter Ahus og Konsernrevisjonen (3.3)
- Koordinering av foretaksrevisjonens interne revisjoner (4.0)
 - slik at eksterne revisjoner/tilsyn kan gjennomføres mest mulig effektivt

Koordinering og rapportering - eksterne tilsyn og revisjoner pkt 3.2 og 4.0 (4.2)

- Holder oversikt og fastsetter ansvarlig direktør ved planlagte eksterne tilsyn og revisjoner
- Støtter linjen i arbeidet med å utarbeide tiltak
- Ser til at eventuelle behov for å spre tiltaksarbeidet vurderes
- Følger opp i hvilken grad tiltak iverksettes og virker som forutsatt
- *Hver mnd: sørger for at adm. dir. orienterer styret om nye og avsluttede tilsyn med pålegg og vesentlige avvik*
- *Tertialvis: omfattende oppdatering til styret*
- Sørge for tertialvise rapportering av eksterne tilsyn og revisjoner til Helse Sør-Øst RHF



TILGANG TIL OPPLYSNINGER OG TAUSHETSPLIKT

Tilgang til opplysninger – pkt 6

- «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.»
- ...vedr. «Opplysningene skal så langt det er mulig gis uten individualiserende kjennetegn» - legger opp til en vurdering hos giver.
- «Foretaksrevisor kan delta som observatør i alle møter eller fora i sykehuset der dette anses hensiktsmessig for å ivareta sine oppgaver.»
- Bevissthet rundt fysiske og digitale tilganger og tidsavgrensninger

Taushetsplikt - pkt 7

- «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.»
- dilemma; definisjon personopplysning:
«opplysninger og vurderinger som kan knyttes til en enkeltperson»