

REVISJONSKOMITEENS ÅRSRAPPORT FOR 2008

1. Innledning

Ved inngangen til 2008 besto kontrollkomiteen i Helse Nord RHF av følgende medlemmer: Grete Bang (leder), Trude Husjord, Terje Olsen og Stig-Arild Stenersen (fast møtende varamedlem).

I foretaksmøte 24. januar 2008 ble navnet endret fra kontrollkomité til revisjonskomité. Det ble samtidig stilt krav om at minst ett av komiteens medlemmer skal ha regnskaps- eller revisjonskompetanse.

I styresak 11-2008 (Oppnevning av revisjonskomité i Helse Nord RHF) ble komiteens sammensetning endret, med virkning fra 6. februar 2008. Følgende ble valgt:

- Wenche Pedersen (leder, ny)
- Terje Olsen
- Inger Lise Strøm (ny, har regnskaps-/revisjonskompetanse)
- Stig-Arild Stenersen (fast møtende varamedlem)

I styresak 81-2008 ble det valgt nytt fast møtende varamedlem i revisjonskomiteen:

- Jens Munch-Ellingsen.

Han tiltrådte 26. august 2008. Stig-Arild Stenersen gikk ut av komiteen fra samme dato.

2. Formål

Formålet med komiteens arbeid fremgår av pkt 1 i Instruks for revisjonskomiteen i Helse Nord RHF:

Revisjonskomiteen er et underutvalg av styret i Helse Nord RHF og har som formål å styrke styrets fokus på kontroll og tilsyn, blant annet ved å se til at Helse Nord har en uavhengig og effektiv ekstern og intern revisjon.

Revisjonskomiteen skal forberede saker for styret og se til at krav som er gitt i regelverk, foretaksmøte og årlige oppdragsdokument blir tilfredsstilt.

Revisjonskomiteen skal ha tilsyn med hvordan etiske retningslinjer blir etterlevd, og med andre tiltak som kan ha innvirkning på foretakenes omdømme.

Komiteen kan i forbindelse med dette foreta undersøkinger på spesielle saksområder innen Helse Nord og rapportere til styret.

3. Revisjonskomiteens møter

Det er avviklet ni møter i 2008, to av disse i den gamle kontrollkomiteen (januar 2008). Fire av møtene, inklusive de to i januar, var telefonmøter. Fire av møtene er holdt i tilknytning til styremøter i Helse Nord RHF mens oppstartmøtet i den nye revisjonskomiteen ble avviklet på annet tidspunkt.

Leder av internrevisjonen i Helse Nord RHF, Tor Solbjørg, er sekretær for komiteen og har deltatt i alle møtene. Internrevisor Lill Jensen har deltatt i fire møter.

4. Komiteens arbeid

Revisjons-/kontrollkomiteen har behandlet 29 saker i 2008. Her er en kort oversikt over de vesentligste temaene:

Vedrørende internrevisjonen i Helse Nord RHF:

- Planlegging av internrevisjonens arbeid

Ved inngangen til 2008 arbeidet internrevisjonen ut fra en toårig plan (2007/2008), vedtatt av styret etter forslag fra daværende kontrollkomité. Kontrollkomiteen/revisjonskomiteen gjennomgikk og revurderte planen i to møter i 2008. I sak 11/08 ble det vedtatt forslag til revisjonsplan for 2008, som ble vedtatt av styret i sak 40-2008.

Internrevisjonen har redegjort nærmere for arbeidet med prosjektene i revisjonsplanen i pkt 3 i sin årsrapport, som følger revisjonskomiteens årsrapport som vedlegg.

- Oppfølging av internrevisjonens arbeid

Internrevisjonens årsrapport for 2007 ble behandlet av revisjonskomiteen i april 2008 og vedtatt lagt frem for styret.

Orientering fra internrevisjonen er et fast punkt på sakskartet i komiteens møter. Her blir det gjort rede for internrevisjonens arbeid og andre forhold som er interessante ut fra revisjonskomiteens ansvar og oppgaver.

I løpet av 2008 har internrevisjonen avgitt til sammen 19 rapporter for gjennomførte revisjonsprosjekter/delprosjekter. Revisjonskomiteen er holdt fortløpende orientert om fremdriften i prosjektene, og om rapportenes innhold og konklusjoner. Komiteen har gått gjennom flere av rapportutkastene og gitt innspill til internrevisjonen i forkant av ferdigstillelse. For oversikt over avlagte rapporter vises til pkt 3 a i internrevisjonens årsrapport for 2008 (se vedlegg).

- Organisering av internrevisjonen

I årsrapporten for 2007 anbefalte kontrollkomiteen det nye styret og den nye kontrollkomiteen å vurdere organiseringen av internrevisjonen i forhold til styre, kontrollkomité og administrasjon. Komiteen fremhevet at i dette burde det også ligge en vurdering av prosessen rundt internrevisjonens budsjett. Styret behandlet komiteens årsrapport i sak 26-2008, og vedtakets pkt 3 lyder slik: ”Styret ber administrerende direktør, i samråd med revisjonskomiteen, utrede organiseringen av internrevisjonen i forhold til styre, revisjonskomité og administrasjon, og fremme sak til behandling i

løpet av høsten 2008.”

Saken ble drøftet i revisjonskomiteen i august med utgangspunkt i notat fra leder av internrevisjonen. Komiteens vurderinger og synspunkter ble lagt frem for administrerende direktør, som påpekte behov for enkelte justeringer og fremmet sak om organiseringen av internrevisjonen for styret i september (sak 96-2008). Det var full enighet mellom revisjonskomiteen og administrerende direktør om forslaget, som også ble vedtatt av styret.

Revisjonskomiteen mener dette var en svært viktig sak hvor styre, revisjonskomité, administrerende direktør og internrevisjon i fellesskap ryddet opp i forhold rundt organiseringen av internrevisjonen og revisjonskomiteen som tidligere ikke ble praktisert på en optimal måte.

- Internrevisjonens budsjett for 2009

I ovenfor nevnte vedtak om organisering av internrevisjonen fremgår det bl.a. at revisjonskomiteen skal vedta forslag til budsjett for internrevisjonen. Dette ble gjort i komiteens sak 24/08, og administrerende direktør innarbeidet forslaget i RHF-budsjettet for 2009 som så ble vedtatt av styret. Revisjonskomiteen konstaterer at det gjennom dette budsjettvedtaket er lagt til rette for forutsigbarhet samt hensiktsmessig og effektiv fremdrift i internrevisjonens arbeid i 2009.

Vedrørende revisjonskomiteens eget arbeid:

- Årsrapport og møte-/aktivitetsplan

Kontrollkomiteens årsrapport for 2007 ble lagt frem for styret i mars 2008 (sak 26-08).

Ifølge instruksjonen skal revisjonskomiteen utarbeide og legge frem for styret en årlig møte- og aktivitetsplan. Planen for 2008 ble lagt frem for styret som referatsak i april (sak 42-2008).

- Revisjonskomiteens instruks

Revisjonskomiteen gjennomgikk i møtet den 22. februar sin egen instruks. Flere av punktene i instruksjonen ble grundig drøftet.

Annet:

- Orientering om eksternt revisjons arbeid

Tove Kronstad Sundstrøm, senior manager i Ernst & Young AS som er Helse Nords eksterne revisor, deltok i komiteens møte den 15. desember 2008. Hun gjorde rede for status i revisjonsarbeidet og gikk gjennom konklusjonene etter begrenset revisjon for 2. tertial 2008. Videre orienterte hun om hvordan revisjonsarbeidet i foretaksgruppen planlegges (inklusive plan for revisjon av årsoppgjøret 2008), gjennomføres og kvalitetssikres. Hun besvarte de spørsmål komiteens medlemmer hadde om temaet.

- Risikovurdering og risikostyring i Helse Nord

Styret i Helse Nord RHF ble i foretaksmøtet 24. januar 2008 pålagt minimum en gang

per år å ha en samlet gjennomgang av tilstanden i foretaksgruppen med hensyn på risikovurdering, oppfølging av intern kontroll og tiltak for å følge opp avvik. Styret ble også pålagt å påse at det er etablert systemer for risikostyring i foretaksgruppen.

Med utgangspunkt i bl.a. disse påleggene la administrerende direktør i oktober 2008 frem for styret en overordnet risikovurdering for virksomheten, hvor det også ble orientert om planene for videre utvikling av risikostyringssystemer i Helse Nord (sak 109-2008). Styret tok redegjørelsen til orientering og oversendte saken til revisjonskomiteen.

Revisjonskomiteen behandlet saken i desember (sak 27/08 – Oppfølging av styresak 109-2008). Komiteen gir i sitt vedtak bl.a. uttrykk for forventning om at den foreløpige risikovurderingen vil bli lagt til grunn for mer detaljerte risikovurderinger, og sier seg tilfreds med at administrerende direktør vil starte arbeid med å videreutvikle et helhetlig system for risikostyring i foretaksgruppen. Det fremgår av vedtaket at revisjonskomiteen ønsker en orientering når administrerende direktør har planlagt den videre fremdrift i arbeidet med risikovurdering og et helhetlig system for risikostyring.

5. Rapportering til styret

Som nevnt i pkt 4 ovenfor er både kontrollkomiteens rapport om arbeidet i 2007 og revisjonskomiteens møte- og aktivitetsplan for 2008 lagt frem for styret.

Protokollene fra komiteens møter er fortløpende lagt frem for styret som referatsaker.

6. Konklusjon

Revisjonskomiteen har gjennom sitt arbeid i 2008 fått bekreftet at Helse Nord har en uavhengig og effektiv ekstern og intern revisjon, jf. formålet med komiteens arbeid iht. instruksens pkt 1 første ledd (gjengitt i pkt 2 foran i rapporten).

19.01.2009

Wenche Pedersen
Leder

Terje Olsen

Inger Lise Strøm

Jens Munch-Ellingsen

Vedlegg: Internrevisjonens årsrapport for 2008