

Møtedato: 24. mars 2021
Arkivnr.:
2020/2041

Saksbeh/tlf:

Sted/Dato:
Bodø, 13.3.2021

**Styresak 38-2021/1 Protokoll fra revisjonsutvalgsmøte i Helse Nord
RHF 8. mars 2021**

Se vedlagt kopi.

Saksnr.:
2021/22-4

Referent:
Hege Knoph Antonsen

Sted/dato:
Bodø, 08.03.2021

Protokoll

Møtetype:	Revisjonsutvalgsmøte i Helse Nord RHF
Møtedato:	08.03.2021, kl. 08.30-10.45
Møtested:	Teams

Til stede

Inger Lise Strøm	leder
Kari Jørgensen	medlem
Tom Erik Forså	medlem
Sissel Alterskjær	medlem

Fra internrevisjonen deltok

Janny Helene Aasen	revisjonssjef
Hege Knoph Antonsen	internrevisor
Bjørn Ole Kristiansen	internrevisor

I tillegg deltok (sak 7/21):

Erik Arne Hansen	økonomidirektør, Helse Nord RHF
Jan-Petter Monsen	regnskapssjef, Helse Nord RHF
Håvard Edvardsen	partner, BDO
Stein Erik Sæther	partner, BDO

Følgende saker var til behandling:

- Sak 6/21: Godkjenning av protokoll fra møte 04.02.21
- Sak 7/21: Foretaksgruppens årsregnskap for 2020
- Sak 8/21: Gjennomgang av instruks for styrets revisjonsutvalg og instruks for internrevisjonen
- Sak 9/21: Oppdatering av revisjonsutvalgets årsplan
- Sak 10/21: Orienteringer fra internrevisjonen

SAK 6/21 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 4. FEBRUAR 2021

Utsendte utkast til protokoll fra møte 4. februar 2021 ble godkjent via e-post 8. februar 2021.

SAK 7/21 FORETAKSGRUPPENS ÅRSREGNSKAP FOR 2020

Jan-Petter Monsen og Erik Arne Hansen orienterte om foretaksgruppens årsregnskap for 2020, med fokus på følgende:

- Framdrift årsoppgjør/status
- Resultat 2020
- Spesielle forhold 2020
- Revisors tilbakemeldinger
- Transaksjoner med nærstående

Det framkom at det har vært diskusjoner knyttet til hvordan økonomiske effekter av pandemien skal omtales, men at det er enighet med ekstern revisor om at effektene skal omtales i årsberetningen. Aktuelle tilleggsbevilgninger i form av økt basisramme, mottatte varer fra nasjonalt beredskapslager og reduksjon i arbeidsgiveravgift blir omtalt i aktuelle noter. Det er enighet med ekstern revisor i inntektsføringen av kompensasjoner og verdsettingen av varer. Det ble også orientert om gjennomførte og pågående forbedringer knyttet til IT-systemene, basert på ekstern revisors IT-revisjoner.

Ekstern revisor orienterte om sine vurderinger, blant annet om risiko knyttet til lønnsutbetalinger og om deres vurdering av kvaliteten i intern kontrollen i forretningsprosessene og i den finansielle rapporteringen. Det framkom ikke at det er avdekket forhold som medfører vesentlig usikkerhet knyttet til årsregnskapspostene.

Revisjonsutvalget stilte spørsmål underveis, blant annet om tiltak for å redusere risiko knyttet til lønnsutbetaling, og oppsummerte med at de ga sin tilslutning til de vurderinger som var gjort.

Vedtak:

Revisjonsutvalget tar regnskapssjefs og ekstern revisors redegjørelse for foretaksgruppens årsregnskap for 2020 til orientering og gir sin tilslutning til de vurderingene som det ble orientert om.

SAK 8/21 GJENNOMGANG INSTRUKS FOR STYRETS REVISJONSUTVALG OG INSTRUKS FOR INTERNREVISJONEN

Det vises til sak 4/21 hvor revisjonsutvalgets leder orienterte om lovendringer for revisjonsutvalg for allmennaksjeselskaper og for finansforetak, iverksatt fra 1.1.2021, som medførte at gjennomgangen av begge instruks ble utsatt.

I forkant av dette møtet var det sendt ut en utredning av revisjonsutvalgets instruks opp mot nye lovbestemmelser, utarbeidet av revisjonsutvalgets leder, med forslag om ett tillegg i utvalgets tilsynsoppgaver knyttet til ekstern revisor.

Det foreslås ingen endringer i internrevisjonens instruks.

Internrevisjonens leder og medarbeidere deltok ikke i behandlingen av saken.

Vedtak:

1. Revisjonsutvalget fremmer for styret et forslag om endring av revisjonsutvalgets instruks ved at pkt. 4 C endres til følgende:

C. Følge opp ekstern revisjons arbeid ved bl.a. å:

- føre tilsyn med at revisjonen utføres i samsvar med faglige standarder og profesjonelle krav.
- NY: etterspørre ekstern revisors vurdering av uavhengighet med hensyn til leveranse av andre tilleggstjenester og rådgivningstjenester i foretaksgruppen.
- gjennomgå vesentlige forhold knyttet til Helse Nords årsregnskap/konsernregnskap sammen med ekstern revisor.

2. Revisjonsutvalget ber om en orientering fra internrevisjonen i neste utvalgsmøte om hvilke habilitetsvurderinger det er stilt krav om i rammeavtalen med BDO.

SAK 9/21 OPPDATERING AV REVISJONSUTVALGETS ÅRSPLAN

Basert på dialog i forrige møte, sak 5/21, har internrevisjonen sendt ut et forslag til endret årsplan for revisjonsutvalget. Endringen består i at «Virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll» legges til som eget tema i årsplanen med aktiviteten «møte med adm. direktør om ledelsens gjennomgang og risikostyring» i perioden februar/mars. Internrevisjonen orienterte om at forslaget har tilslutning fra adm. direktør. Ut over dette foreslås det ingen endringer.

Vedtak:

Revisjonsutvalget vedtar den oppdaterte årsplanen, som framlagt.

SAK 10/21 ORIENTERINGER FRA INTERNREVISJONEN

Internrevisjonen orienterte om:

- Internrevisjonsrapport 01/2021: *Ventetidsutvikling og kapasitetsutnyttelse innen psykisk helsevern for voksne i Universitetssykehuset Nord-Norge HF*
- Status i revisjonsoppdraget *Ventetidsutvikling og kapasitetsutnyttelse innen psykisk helsevern for voksne.*

Vedtak:

Revisjonsutvalget tar informasjonen til orientering.

Godkjent 09.03.2021

Inger Lise Strøm
leder

Kari Jørgensen

Tom Erik Forså

Sissel Alterskjær

REVISJONSUTVALGETS ÅRSPLAN - HOVEDAKTIVITETER

	Jan	Feb	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov	Des
RU's møte- og aktivitetsplan											Vedta plan for kommende år	
Instrukser				Gjennomgå RU- og IR-instrukser								
Plan for intern-revisjon											Behandle plan for fremlegging/vedtak i styret	
Budsjett intern-revisjonen									Vedta budsjettforslag			
Årsrapport RU og IR	Behandle for fremlegging i styret											
Virksomhetsstyring, risikostyring og intern kontroll		Møte med adm. direktør om LGG og risikostyring										
Årsregnskap, ekstern revisjon			Gjennomgå årsregnskap m/revisor og regnskapssjef						Orientering fra eksterne rev. om revisjonsprosess m.m.			
Styrets oppfølging av IR-rapporter	Gjennomgå status								Gjennomgå status			