

REVISJONSUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2013

1. Innledning

Revisjonsutvalget (opprinnelig revisjonskomiteen) i Helse Nord RHF har i hele 2013 bestått av følgende medlemmer: Inger Lise Strøm (leder), Kari Jørgensen, Inge Myrvoll og Kari Baadstrand Sandnes.

Endring i lov om helseforetak m. m. med ikrafttreden 1. januar 2013 medførte behov for navneendring og endringer i gjeldende instruks for revisjonskomiteen. Styret i Helse Nord RHF vedtok dermed, i sak 35-2013, ny instruks for styrets revisjonsutvalg med virkning fra 21. mars 2013, i samsvar med utkast vedtatt av revisjonskomiteen i sak 09/13.

2. Formål

Formålet med utvalgets arbeid fremgår av pkt 1 i gjeldende Instruks for revisjonsutvalget i Helse Nord RHF:

Revisjonsutvalget er et underutvalg av styret for Helse Nord RHF, som har til formål å styrke styrets fokus på virksomhetsstyring, tilsyn og kontroll i foretaksgruppen.

3. Revisjonsutvalgets møter

Det er avviklet seks møter i 2013. To av disse ble holdt som fysiske møter i lokalene til Helse Nord RHF, tre som telefonmøter og ett ble gjennomført via e-post. Revisjonssjef og nestleder/internrevisor deltok i alle møtene, internrevisor deltok i to av dem.

4. Utvalgets arbeid

Revisjonsutvalget har behandlet 25 saker i 2013. Her er en kort oversikt over de vesentligste temaene:

a) Vedrørende internrevisjonen i Helse Nord RHF:

- Planlegging av internrevisjonens arbeid

I internrevisjonens årsrapport for 2013, som følger denne årsrapporten som vedlegg, er det i pkt 3 a og 3 b gjort rede for status i forhold til toårsplanen for 2013-2014.

Utvalget startet arbeidet med plan for internrevisjon 2014-2015 i november 2013, og vedtok forslag til plan i desember. Planen ble vedtatt av styret i sak 149-2013.

- Oppfølging av internrevisjonens arbeid

Internrevisjonens årsrapport for 2012 ble behandlet av revisjonskomiteen i februar 2013.

Internrevisjonen orienterer i hvert utvalgsmøte om sitt arbeid, og om andre forhold

som er interessante ut fra revisjonsutvalgets ansvar og oppgaver. Pågående revisjonsprosjekter behandles ofte som egne saker, bl.a. når rapportutkast og endelige rapporter foreligger.

En oppdatert oversikt over revisjonsrapporter og oppfølgingen av disse er lagt fram for revisjonsutvalget to ganger i løpet av året (sak 04/13 og sak 31/13).

- Internrevisjonens budsjett for 2014

Forslag til internrevisjonens budsjett for 2014 ble behandlet i revisjonsutvalget i oktober (sak 19/13), og styrevedtatt budsjett i sak 112-2013 er i samsvar med dette.

b) Vedrørende revisjonsutvalgets eget arbeid:

Revisjonsutvalgets årshjul, vedtatt i 2011, viser når ulike ”faste” oppgaver/tema skal behandles i utvalget. Denne har ligget til grunn for aktiviteten også i 2013.

Revisjonskomiteens årsrapport for 2012, med internrevisjonens årsrapport som vedlegg, ble behandlet i februar 2013 (sak 05/13).

c) Vedr. ekstern revisjons arbeid og foretaksgruppens årsregnskap:

Det fremgår av instruksen at revisjonsutvalget skal følge opp ekstern revisjons arbeid. Dette innebærer bl.a. å føre tilsyn med at revisjonen utføres i samsvar med faglige standarder og profesjonelle krav, og ved å gjennomgå vesentlige forhold knyttet til Helse Nords årsregnskap/konsernregnskap sammen med ekstern revisor.

Revisjonsutvalget hadde i mars 2013 et møte med valgt revisor (KPMG), som ga en orientering knyttet til årsregnskapet for 2012. Tidligere år har utvalget også hatt et høstmøte med ekstern revisor, hvor det blant annet orienteres om revisjonsprosessen. Dette møtet ble i 2013 gjennomført av internrevisjonen, uten revisjonsutvalgets deltakelse, av praktiske årsaker.

5. Rapportering til styret

Rapportene om revisjonskomiteens og internrevisjonens arbeid i 2012 ble lagt frem for styret i mars 2013 (sak 36-2013). Komiteens møte- og aktivitetsplan for 2013, vedtatt i desember 2012, ble lagt frem for styret som referatsak i februar (sak 08/2013).

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

07.02.2014

Inger Lise Strøm
Leder

Kari Jørgensen

Kari B. Sandnes

Vedlegg: Revisjonsutvalgets årsplan - hovedaktiviteter

REVISJONSUTVALGETS ÅRSPLAN - HOVEDAKTIVITETER

	Jan	Feb	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov	Des
RUs møte- og aktivitetsplan											Vedta plan for kommende år - referatsak til styret	
Plan for Internrevisjon											Behandle plan for fremlegging/vedtak i styret	
Budsjett internrevisjonen								Vedta budsjettforslag for IR (går til AD)				
Årsrapport RU og IR	Behandle for fremlegging i styret											
Årsregnskap, eksternt revisjon		Gjennomgå årsregnskap m/ revisor og regnsk.avd							Eksterntrev. orienterer om revisjonsprosess m.m.			
Gjennomgang: oppfølging av IR-rapporter	Gjennomgang for RUs orientering							Gjennomgang for RUs orientering				

Vedtatt i Revisjonskomitéens sak 21/11.