

Vår ref.: 2022/139-17

STYRETS REVISJONSUTVALGS ÅRSRAPPORT FOR 2022

1. Revisjonsutvalgets sammensetning

Revisjonsutvalget har i 2022 bestått av følgende medlemmer (oppnevnt i styresak 07-2022 den 02.02.2022):

- Inger Lise Strøm (leder)
- Kari Jørgensen
- Sissel Alterskjær
- Sverre Are Jensen

2. Formål

Formålet med utvalgets arbeid fremgår av pkt. 1 i Instruks for styrets revisjonsutvalg 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 2022. Alle er avviklet som digitale møter.

4. Utvalgets arbeid

Revisjonsutvalget har behandlet 28 saker i 2022. De vesentligste temaene har vært:

a) Om internrevisjonen i Helse Nord RHF

Revisjonsutvalget skal i henhold til pkt. 4B i Instruks: *Se etter at Helse Nord RHF har en uavhengig og objektiv internrevisjon. Dette innebærer bl.a. følgende:*

- *holde seg orientert om internrevisjonens arbeid og føre tilsyn med at dette foregår i samsvar med faglige standarder og profesjonelle krav*
- *behandle forslag til plan for internrevisjon*
- *godkjenne vesentlige oppgaver for internrevisjonen utenfor vedtatt revisjonsplan*

Oppfølging av internrevisjonens arbeid

Internrevisjonens årsrapport for 2021 ble behandlet av utvalget i januar 2022.

Rapportutkast eller endelig rapport for gjennomførte revisjonsoppdrag behandles som egne saker, i tillegg orienterer internrevisjonen i hvert utvalgsmøte om sitt arbeid for øvrig, og om andre forhold som berører revisjonsutvalgets ansvar og oppgaver. I 2022 har det bl.a. vært orientert om:

- oppstart og fremdrift underveis i revisjonsoppdragene
- internrevisjonens egnevaluering og oppdateringer av prosessbeskrivelser
- utlysning og gjennomføring av ekstern evaluering av internrevisjonen
- revisjonssjefens deltakelse i kulturprosjektet i Helse Nord RHF
- internrevisjonen som arrangør av regional fagdag om interne revisjoner i juni
- bemanningssituasjonen og utlysning av og ansettelse i fast stilling

Den 5. september, i sak 16/22, vedtok revisjonsutvalget å endre revisjonsplanen for 2022-2023 ved å prioritere inn et nytt revisjonsoppdrag om sykehusforetakenes gjennomføring av omstillingstiltak, foran temaene i den styrevedtatte planen.

Planlegging av internrevisjonens arbeid de kommende år

Revisjonsutvalget gjennomgikk gjeldende instruks for internrevisjonen i møte i mars, og foreslo ingen endringer i denne. Forslag til plan for internrevisjon 2023-2024 ble behandlet i sak 26/22 i revisjonsutvalgsmøte den 29. november. Revisjonsplanen ble vedtatt av styret den 14. desember.

Internrevisjonens budsjett for 2023

Forslag til internrevisjonens budsjett for 2023 ble behandlet i sak 21/22 i revisjonsutvalgsmøte den 4. oktober. Styrevedtatt budsjett er justert ned med kr. 100.000,- i reduserte reisekostnader.

b) Om ekstern revisjons arbeid og foretaksgruppens årsregnskap

I revisjonsutvalgets møte den 10. mars, sak 8/22, deltok ekstern revisor, BDO, samt Helse Nord RHF's økonomidirektør og regnskapssjef, og her ble bl.a. vesentlige forhold knyttet til Helse Nords årsregnskap/konsernregnskap gjennomgått. Det ble gitt en grundig redegjørelse om årsregnskapet for 2021, i forkant av styrets behandling av samme. Det ble bekreftet at det ikke er forhold som har påvirket ekstern revisors uavhengighet for 2021.

Ekstern revisor deltok også i revisjonsutvalgets møte den 29. november, sak 25/22, og redegjorde da bl.a. for revisjonsprosessen og risikobildet som er lagt til grunn for revisjonsarbeidet for 2022.

c) Om revisjonsutvalgets eget arbeid

Revisjonsutvalget skal i henhold til pkt. 4A i Instruks: *Bidra til å ivareta styrets tilsyns- og kontrolloppgaver for å påse at det er etablert virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll tilpasset risikoen i foretaksgruppen, som bidrar til å sikre:*

- *målrettet og kostnadseffektiv bruk av ressurser*
- *pålitelig rapportering av økonomiske data og andre virksomhetsdata*
- *etterleving av regelverk, eierkrav og øvrige kvalitetskrav.*

Revisjonsutvalget har ivaretatt sin oppgave i 2022 gjennom oppfølgingen av det arbeidet som er utført av internrevisjonen i Helse Nord RHF og av ekstern revisor, BDO. I tillegg fikk revisjonsutvalget i møte den 27. januar, sak 2/22, en orientering om ledelsens gjennomgang og risikostyring fra adm. direktør, i henhold til revisjonsutvalgets årsplan. I samsvar med styrets vedtak i sak 117-2022, pkt. 4, ble mandat for regionalt innsiktsteam for oppfølging av helseforetakenes omstillingsprosesser behandlet i revisjonsutvalget i sak 20/22. Eierdirektør i Helse Nord RHF deltok ved behandlingen.

I styresak 139-2022 ble det besluttet at forslag til budsjett skal fremlegges for revisjonsutvalget, første gang for budsjettåret 2024, og dette ble synliggjort ved at

utvalgets faste årsplan med hovedaktiviteter ble oppdatert i revisjonsutvalgets møte den 29. november, sak 25/22.

5. Øvrig rapportering til styret

Årsrapportene om revisjonsutvalgets og internrevisjonens arbeid for 2021 ble lagt frem for styret den 23. februar. Utvalgets møte- og aktivitetsplan for 2023, vedtatt i sak 27/22 den 29. november. I etterkant er møtedatoer fastsatt, og en oppdatert møteplan legges frem som referatsak i styremøtet den 8. februar 2023. Protokollene fra utvalgets møter er fortløpende lagt frem for styret som referatsaker.

31. januar 2023

Inger Lise Strøm
leder

Kari Jørgensen

Sissel Alterskjær

Svenn Are Jenssen