

Styresak 50-2011 Plan for internrevisjon 2011-2012

Formål/sammendrag

I denne saken fremmes forslag om plan for internrevisjon 2011-2012 i det regionale helseforetaket og foretaksgruppen. Forslaget er fremmet i samråd med revisjonskomiteen.

Bakgrunn/fakta

I instruks for internrevisjonen i Helse Nord RHF, pkt 4.1, stilles følgende krav til planleggingen av internrevisjonens arbeid: *Internrevisjonen skal minst en gang per år utarbeide en revisjonsplan basert på risiko- og vesentlighetsbetraktninger. Revisjonsplanen forelegges administrerende direktør for uttalelse, behandles i revisjonskomiteen og vedtas av styret.* Praksis har i flere år vært at styret vedtar en toårsplan, som vurderes/rulleres hvert år.

Internrevisjonen arbeider i dag etter plan for internrevisjon 2010-2011, vedtatt av styret i styresak 50-2010. Noen prosjekter fra denne planen er nå under arbeid. Disse inngår i forslaget til revisjonsplan for 2011-2012 nedenfor.

I møte mellom adm. direktør og internrevisjonen, den 16. februar 2011 ble en oversikt over tema som er aktuelle for revisjon i 2011/2012 gjennomgått. Internrevisjonen hadde utarbeidet oversikten bl.a. med utgangspunkt i sin vurdering av risiko og vesentlighet i foretaksgruppen og dialog med representanter fra helseforetakene i årlig samarbeidsmøte i januar. Tilsvarende oppstilling, med adm. direktørs kommentarer innarbeidet, ble behandlet av revisjonskomiteen i møte, den 4. april 2011 (sak 10/11). Komiteen vedtok å legge følgende forslag til revisjonsplan for 2011-2012 frem for styret:

1. Helse Nord RHF's styring og kontroll med spesialisthelsetjenester som ytes utenfor helseforetakene

Formål: Kartlegge og vurdere om Helse Nord RHF har etablert og gjennomfører tilfredsstillende styring og kontroll med spesialisthelsetjenestene de tilbyr utenfor egne helseforetak. *Prosjektet pågår.*

2. Medisinsk kodepraksis

Formål: Kartlegge og vurdere medisinsk kodepraksis i helseforetakene. Hensikten er å avklare om det er etablert god intern styring og kontroll som gir rimelig sikkerhet for riktig koding. *Prosjektet pågår.*

Dette er et nasjonalt prosjekt. Internrevisjonene i alle fire regioner gjennomfører undersøkelsene i egen region, med bistand fra KPMG.

3. Bestilling og mottak av prøvesvar

Formål: Undersøke om bestilte prøvesvar kommer fram til riktig mottaker, blir vurdert og fulgt opp innen forsvarlig tid.

4. Fullmaktsstrukturen i foretaksgruppen

Dette er en oppfølgingsrevisjon etter tidligere revisjon, behandlet av styret i sak 76-2009. Hovedformålet var å fastslå om fullmakts- og ansvarsstrukturene er innrettet slik at det er samsvar mellom tildelt fullmakt og budsjettansvar i foretaksgruppen.

Det vil bli vurdert å inkludere fullmakter relatert til personalforvaltning i prosjektet.

5. Kontroll av helsepersonells kompetanse og autorisasjon før ansettelse

Formål: Undersøke om

- helseforetakene har etablert tilfredsstillende rutiner for kontroll av helsepersonells kompetanse og autorisasjon før ansettelse og
- har tilfredsstillende dokumentasjon for slik kontroll.

6. Pasienttransport

Formålet er å undersøke:

- hvilke kriterier som legges til grunn når behov for rekvisisjon på pasientreise vurderes, og
- i hvilke tilfeller pasientreisekontorene utsteder rekvisisjon på grunn av manglende/lite egnet rutegående tilbud (tog/buss/båt).

7. Rådgivningsprosjekt: Internkontroll i Helse Nord RHF

Formål: Bidra som rådgivere i forbindelse med pågående arbeid om ivaretagelse av internkontroll i Helse Nord RHF. *Prosjektet pågår.*

Følgende prosjekter foreslås tatt opp til vurdering for innplassering i planen midtveis i perioden (ved planrullering):

8. Rettighetsvurdering, registreringsrutiner og ventetid i BUP

Formålet er å undersøke:

- om rettighetsvurdering og fristfastsetting for henviste pasienter skjer i henhold til bestemmelser i pasientrettighetsloven og prioriteringsforskriften, og
- om registreringsrutiner knyttet til vurdering, utredning og behandling sikrer pålitelig rapportering.

9. Oppfølging av inntekter/refusjoner

Formål: Kartlegge om internkontrollen gir tilstrekkelig sikkerhet for at helseforetakene krever og mottar de inntekter og refusjoner de har krav på fra andre enn RHF-et.

Dette kan f.eks. gjelde sykepengerefusjoner, andre personalrelaterte refusjoner, egenandeler, gjestepasientinntekter, husleieinntekter m.m.

10. Oppfølging av internkontroll knyttet til HMS og pasientbehandling

Formålet er å undersøke:

- om ansvarslinjene knyttet til oppfølging av foretakets internkontroll på området er klare
- om den ledelsesmessige oppfølgingen av internkontrollen er hensiktsmessig og tilstrekkelig
- hvordan man legger til rette for erfaringsoverføring og gjennomgående forbedringstiltak.

Vurdering/konklusjon

Forslaget til plan for internrevisjon 2011-2012 er basert på internrevisjonens vurdering av risiko og vesentlighet i foretaksgruppen. Planen har vært forelagt adm. direktør for uttalelse, og adm. direktørs vurdering var kjent for revisjonskomiteen, da komiteen behandlet planen.

Revisjonsplanen er dermed utarbeidet og behandlet i henhold til instruks for internrevisjonen i Helse Nord RHF. Revisjonskomiteen har også lagt internrevisjonens bemanning og ressurser til grunn for sine vurderinger. På denne bakgrunn mener adm. direktør det fremlagte forslag til plan for internrevisjon 2011-2012 er et godt utgangspunkt for internrevisjonens prioriteringer og arbeid i denne perioden.

Den foreslåtte planen bør følges så langt som mulig. Det må likevel forventes at det kan bli behov for endringer, for eksempel for å gi plass til andre prosjekter. Revisjonskomiteen bør derfor kunne vedta endringer i planen.

Styret i Helse Nord RHF inviteres til å fatte følgende vedtak:

1. Plan for internrevisjon 2011-2012 vedtas som fremlagt.
2. Revisjonskomiteen kan vedta endringer/justeringer i planen.

Bodø, den 13. april 2011

Lars Vorland
Adm. direktør