

Instruks for styrets revisjonsutvalg i Helse Nord RHF

Behandles av styret i Helse Nord RHF 29.08.2018

INSTRUKS FOR STYRETS REVISJONSUTVALG I HELSE NORD RHF

1. FORMÅL

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.

2. ORGANISERING OG SAMMENSETNING

Styret fastsetter instruks for revisjonsutvalget.

Revisjonsutvalget består av fire medlemmer som velges av og blant styrets medlemmer. Minst ett av medlemmene skal ha kunnskap om regnskap eller revisjon, og minst ett medlem velges blant ansattes representanter. Begge kjønn skal være representert. Styret velger leder av revisjonsutvalget.

Revisjonsutvalgets medlemmer oppnevnes med tilsvarende funksjonstid som for styremedlemmer. Nytt medlem oppnevnes hvis et medlem trer ut av utvalget.

3. ANSVAR OG MYNDIGHET

Revisjonsutvalget er ansvarlig for utføringen av sine oppgaver bare overfor styret i Helse Nord RHF. Styrets og det enkelte styremedlems ansvar blir ikke endret som følge av revisjonsutvalgets arbeid.

Revisjonsutvalget har myndighet til å iverksette undersøkelser av alle forhold i foretaksgruppen. Alle ansatte skal gi de opplysningene og yte den bistand som revisjonsutvalget måtte be om, med forbehold om avgrensninger i lov og regelverk.

4. OPPGAVER

Revisjonsutvalget skal:

- A. 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.
- B. 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

- behandle forslag til budsjett for internrevisjonen.

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

- føre tilsyn med at revisjonen utføres i samsvar med faglige standarder og profesjonelle krav
- gjennomgå vesentlige forhold knyttet til Helse Nords årsregnskap/konsernregnskap sammen med ekstern revisor.

5. MØTER

Revisjonsutvalget møter så ofte den finner det nødvendig, men minst fire ganger årlig. Utvalget utarbeider en årlig møte- og aktivitetsplan som legges fram for styret til orientering.

Ordinær behandling i revisjonsutvalget skal skje i møter. Minst to medlemmer må delta for at møtet skal være lovlig satt. Revisjonsutvalget bestemmer selv sin møteform.

Innkalling til møtene skal skje skriftlig, og sakene som skal behandles skal gå fram av innkallingen. I spesielle tilfeller kan leder av revisjonsutvalget avgjøre at innkalling kan skje muntlig.

Internrevisjonen ivaretar sekretariatsfunksjonen for revisjonsutvalget.

Kostnader knyttet til revisjonsutvalgets møter dekkes over styrets budsjett.

6. RAPPORTERING TIL STYRET

Protokoll fra møtene i revisjonsutvalget skal legges fram for styret.

Revisjonsutvalget skal årlig utarbeide en rapport om arbeidet sitt. Rapporten, vedlagt årsrapport fra internrevisjonen, legges fram for styret.

7. IKRAFTTREDELSE

Denne instruks trer i kraft 29.08.2018 og erstatter Instruks for revisjonsutvalget i Helse Nord RHF vedtatt 21.03.2013.