



Årsrapport 2024

Styrets revisjonsutvalg Helse Sør-Øst RHF



Behandlet av styret i
Helse Sør-Øst RHF
6. mars 2025

1 Formål og sammensetning

Styrets revisjonsutvalg er et underutvalg av styret i Helse Sør-Øst RHF, jf. § 21a i helseforetaksloven.

Revisjonsutvalget har som formål å bidra til å ivareta styrets tilsyns- og kontrollopgaver. Utvalget skal støtte styret i arbeidet med å ha oversikt og kontroll med foretaksgruppens virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll, slik det følger av instruks for styret og vedtekter for Helse Sør-Øst RHF.

Revisjonsutvalget har tre medlemmer som velges av og blant styrets medlemmer, hvorav et av medlemmene velges blant de ansattvalgte styremedlemmene. Minimum et av medlemmene i revisjonsutvalget skal ha kunnskap om regnskap eller revisjon. Styret oppnevner leder av utvalget.

Revisjonsutvalget har i 2024 hatt følgende medlemmer:

- Nina Tangnæs Grønvold (leder)
- Christian Grimsgaard
- Einar Lunde

2 Revisjonsutvalgets oppgaver

2.1 Oppgaver i 2024

Styret i Helse Sør-Øst RHF fastsetter instruks for revisjonsutvalget, som beskriver formål, ansvar, myndighet og oppgaver.

I 2024 har revisjonsutvalget hatt følgende oppgaver:

- Føre tilsyn med foretaksgruppens virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll.
- Følge opp konsernrevisjonens arbeid og godkjenne endringer i revisjonsplanen.
- Overvåke finansiell revisjon og følge opp integritet i regnskapsrapporteringen.

2.2 Presisering av revisjonsutvalgets rolle i revidert instruks november 2023

I januar-februar 2023 gjennomførte PwC en evaluering av konsernrevisjonen i Helse Sør-Øst, i tråd med standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon. I etterkant av evalueringen ble instruks for revisjonsutvalget og konsernrevisjonen revidert, og godkjent av styret 22. november 2023.

Det ble etablert et tydeligere skille mellom revisjonsutvalget og konsernrevisjonen ved at konsernrevisjonen selv fremlegger saker om revisjonsplan, revisjonsrapporter og årsrapport for styret. Revisjonsutvalget fremlegger egen årsrapport om sin virksomhet.

Den reviderte instruksen for revisjonsutvalget innebærer videre en sterkere vekt på oppgaven med tilsyn av virksomhetsstyring, internkontroll og risikostyring, og samtidig økt oppmerksomhet på finansiell revisjon og regnskapsrapportering.

3 Møter og saker

Revisjonsutvalget har avholdt ti møter i 2024. I tillegg er en sak behandlet per e-post. Følgende saker er behandlet:

- Konsernrevisjonens revisjonsplan for 2025
- Godkjenning av endringer i revisjonsplan for 2024
- Konsernrevisjonens oppdragsplaner
- Resultater fra utførte revisjoner
- Resultater fra oppfølging av tidligere revisjoner
- Konsernrevisjonens årsrapport 2023 og halvårsrapport 2024
- Status for konsernrevisjonens revisjoner i perioden
- Administrasjonens risikovurderinger
- Orienteringer fra administrasjonen om informasjonssikkerhet, tertialvise risikovurderinger av virksomheten og det regionale helseforetakets årlige gjennomgang av eget styringssystem
- Anskaffelse av eksterne tjenester innen finansiell revisjon
- Eksternrevisors risikovurderinger og revisjonsplan for 2024
- Eksternrevisors resultater fra revisjonen av årsregnskapet for 2023

Nytt for 2024 er at revisjonsutvalget har hatt møter med konsernrevisor uten administrasjonen til stede. Det er gjennomført tre slike møter i forlengelsene av ordinære møter i revisjonsutvalget. I november 2024 gjennomførte utvalget en evaluering av eget arbeid.

Protokoll fra møtene i utvalget fremlegges for styret i Helse Sør-Øst RHF.

4 Gjennomføring av oppgavene

I 2024 ble utvalgets arbeid utført i henhold til revidert instruks. For å støtte opp under utvalgets oppgaver ble det i 2024 innarbeidet flere nye faste saker fra administrasjonen. Dette omfatter årlig gjennomgang av styringssystemet i det regionale foretaket og halvårlige saker om status på informasjonssikkerhet. Revisjonsutvalget vurderer at dette bedre legger til rette for at utvalget kan ivareta sin rolle med å føre tilsyn med foretaksgruppens virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll som et saksforberedende organ for styret.

Den reviderte instruksen innebærer økt oppmerksomhet på finansiell revisjon og regnskapsrapportering. Tre av møtene i revisjonsutvalget i 2024 hadde finansiell revisjon som tema, og ble gjennomført med ekstern revisor til stede. Nytt for 2024 er at revisjonsutvalget behandlet egen sak om anskaffelse av eksterne tjenester innen finansiell revisjon. Revisjonsutvalget vil i 2025 vurdere om det er behov for å bedre legge enda bedre til rette for denne oppgaven.

Revisjonsrapportene fra konsernrevisjonen er viktige for utvalgets oppgave med å føre tilsyn med foretaksgruppens virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll. Utvalget mottar alle revisjonsrapporter løpende gjennom året, og behandler saker om resultatene fra de fleste revisjonene. I 2024 har utvalget bl.a. drøftet revisjonenes resultater knyttet til oppfølging av private leverandører av helsetjenester, risikostyring i byggeprosjekter og prioritering av helsetjenester i psykisk helsevern.

Revisjonsutvalget har i 2024 hatt tre møter med konsernrevisor uten administrasjonen til stede. Utvalget vurderer at dette er nyttig og understøtter konsernrevisjonens uavhengige rolle.

Revisjonsutvalget har drøftet og kommet med innspill til konsernrevisjonens revisjonsplan for 2025. For å følge opp konsernrevisjonens arbeid med revisjonsplanen for 2024 har utvalget behandlet rapporter om status for gjeldende revisjonsplan, oppfølging av tidligere revisjoner, samt halvårs- og årsrapport. Utvalget har blitt forelagt oppdragsplaner for de enkelte revisjonsoppdragene i planen, med mulighet for å gi innspill til innretningen. Det er ikke behandlet vesentlige endringer i revisjonsplanen for 2024.

Hamar 17. februar 2025,

Nina Tangnæs Grønvold
leder i styrets revisjonsutvalg

Einar Lunde

Christian Grimsgaard