



**Instruks for
Internrevisjonen i Helse Midt-Norge RHF**

Vedtatt av styret i Helse Midt-Norge RHF 14. mai 2013

Stadfestet av styret i
Helse Midt-Norge RHF
04.02.16

1. Formål

Internrevisjonen skal på vegne av styret i Helse Midt-Norge RHF bidra til forbedringer i risikostyring, internkontroll og virksomhetsstyring i helseforetakene og det regionale helseforetaket.

2. Organisering

Internrevisjonen er underlagt styret i Helse Midt-Norge RHF og rapporterer funksjonelt til styret v/revisjonsutvalget og administrativt til administrerende direktør i det regionale helseforetaket.

Styret tilsetter leder for internrevisjonen i samråd med revisjonsutvalget.

3. Ansvar og myndighet

Hjemmel for internrevisjonens virksomhet er Lov om helseforetak § 37a.

Internrevisjonen skal i sitt arbeid være uavhengig og objektiv.

Internrevisjonens arbeidsområde omfatter det regionale helseforetaket, helseforetakene som det regionale helseforetaket eier og inngåelse og oppfølging av avtaler som foretakene har inngått med andre tjenesteytere. Adgangen til gjennomføring av internrevisjon hos andre tjenesteytere forutsetter at dette er nedfelt i avtalene mellom partene.

Internrevisjonen skal ha høy revisjonsfaglig kompetanse og skal utføre revisjonsarbeidet i samsvar med anerkjente faglige standarder og etiske retningslinjer for profesjonell utøving av internrevisjon.

Leder av internrevisjonen skal sørge for at internrevisjonen til enhver tid er hensiktsmessig organisert og har tilgang til de ressurser som er nødvendig for å gjennomføre revisjonsarbeidet på tilfredsstillende vis.

Internrevisjonen kan, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning og redegjørelse og ethvert dokument og foreta de undersøkelser som den finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene. Opplysningene skal så langt det er mulig gis uten individuelle kjennetegn. Reglene om taushetsplikt i Lov om helsepersonell gjelder tilsvarende for personell i internrevisjonen som mottar taushetsbelagte opplysninger.

4. Oppgaver

4.1 Aktivitetsplanlegging

Internrevisjonen skal utarbeide en aktivitetsplan basert på risiko- og vesentlighetsbetraktninger. Aktivitetsplanen skal ha et 3-årig perspektiv og skal rulleres årlig ut fra risikosituasjonen i foretaksgruppen.

Planen skal forelegges administrerende direktør for uttalelse. Aktivitetsplanen skal behandles i revisjonsutvalget og fremlegges for styret til godkjenning.

4.2 Revisjoner

Internrevisjonen skal med basis i vedtatt aktivitetsplan gjennomføre internrevisjoner etter en systematisk og strukturert metode som skal bidra til å sikre at foretaksgruppen har

- etablert gode systemer og prosesser for en tilfredsstillende virksomhetsstyring
- etablert system for og gjennomfører risikostyring for å fange opp vesentlig risiko og at denne håndteres på en adekvat måte.
- etablert god intern styring og kontroll som skal sikre målrettet og effektiv drift, etterlevelse av regelverk, etiske normer og interne og eksterne styringskrav, samt pålitelig styringsinformasjon.

4.3 Rådgivningsoppgaver

Internrevisjonen skal innenfor sitt kompetanseområde gi råd og uttalelser for å bidra til forbedringer i foretaksgruppen. Rådgivningen skal gis innenfor rammen av kravet om uavhengighet og objektivitet.

4.4 Rapportering

Det skal utarbeides rapporter fra revisjoner. Rapportene legges fram for revisjonsutvalget og styret.

Det skal utarbeides en årsrapport og en halvårsrapport om internrevisjonens arbeid og revisjonsutvalgets virksomhet. Rapportene behandles av revisjonsutvalget og fremlegges for styret til orientering.

4.5 Andre oppgaver

Internrevisjonen skal som et ledd i samordningen av aktiviteter utveksle informasjon med ekstern revisor, Riksrevisjonen, tilsynsmyndigheter, kvalitetsenheter i helseforetakene o.a.

Internrevisjon skal fungere som sekretariat for revisjonsutvalget. Dette innebærer at internrevisjonen planlegger møtene i revisjonsutvalget, utarbeider saksliste og saksframstillinger, samt utarbeider protokoll fra møtene. Videre forbereder internrevisjonen saker for styret på vegne av revisjonsutvalget.

5. Iverksetting

Denne instruksen gjelder fra 14. mai 2013 og erstatter instruks vedtatt av revisjonskomiteen 6. mai 2009.