

STYRESAK

GÅR TIL: Styremedlemmer
FØRETAK: Helse Vest RHF

DATO: 21.08.2017
SAKSHANDSAMAR: Bård Humberset
SAKA GJELD: **Ekstern evaluering av internrevisjonen i Helse Vest**

ARKIVSAK: 2017/64
STYRESAK: **094/17**

STYREMØTE: **07.09.2017**

FORSLAG TIL VEDTAK

Styret tar saka til orientering

Oppsummering

Internrevisjonen i Helse Vest har eit lovkrav på seg til å følgje internasjonale standardar for sitt arbeid. Dei standardane ein har valt å følgje tilhøyrar IIA, og set mellom anna som krav at ein skal ha ein uavhengig ekstern evaluering av internrevisjonen minst kvart femte år. I Helse Vest vart det gjort våren 2017.

Fakta

Det følgjande er henta frå sak til revisjonsutvalet 3. april 2017:

Som orientert om i tidlegare møte i revisjonsutvalet (sak 18/2016 og 27/2016), har internrevisjonen i Helse Vest gått til det skritt å gjennomføre ei ekstern evaluering av internrevisjonen. Rapporten ligg nå føre.

Internrevisjonen er pålagt å etterleve internasjonale og nasjonale krav til internrevisjonstenester, eller som det heiter i Lov om helseforetak § 37, tredje ledd: "Internrevisjonen skal gjennomføres i henhold til anerkjente standarder og løpende følge virksomheten."

Vi har i alle år vald å tolke det slik at vi ønskjer å følgje dei standardar som er sett opp av den internasjonale internrevisorforeininga (IIA) og den norske avdelinga (NIRF). Det inneber mellom anna eit krav om eksternevaluering minst kvart femte år. Ei slik evaluering er no blitt gjennomført for første gang og internrevisor vil gå gjennom oppsummeringa i møtet.

På fargeskala rødt, gul og grønt, fikk internrevisjonen beste resultat, grønt, i denne evalueringa.

Hovudkonklusjonen i rapporten er:

"Etter vår mening er rammebetingelser, organisering og utøvelsen av internrevisjon hovedsakelig i overensstemmelse med definisjon av internrevisjon, de etiske regler og internasjonale standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon. «Hovedsakelig i overensstemmelse» er den best oppnåelige konklusjon. Likevel er det identifisert muligheter for forbedring i internrevisjonsfunksjonen, uten at forbedringspotensialet har betydning for den overordnede konklusjonen."

Internrevisor vil i møtet gi ei munnleg orientering. Som det går fram av vedlagte rapport, er det til tross for det samla svært gode resultatet, ein del forbedringspunkt. Internrevisjonen vil utarbeide eit program for kontinuerlig forbedring av verksemda som svarer opp desse, og vil på eit seinare møte orientere revisjonsutvalet om arbeidet.

Revisjonsutvalet si behandling 3. april 2017.

Sak 13/17 O Ekstern evaluering av internrevisjonen

Oppsummering:

Internrevisjonen er pålagt å etterleve internasjonale og nasjonale krav til internrevisjonstenester, eller som det heiter i Lov om helseforetak § 37, tredje ledd:

"Internrevisjonen skal gjennomføres i henhold til anerkjente standarder og løpende følge virksomheten."

I eit samarbeid med Helse Sør-Øst har internrevisjonen i Helse Vest engasjert den norske avdelinga av den internasjonale internrevisorforeininga IIA til å gjennomføre ei ekstern evaluering av internrevisjonsfunksjonen. Både internrevisor og revisjonsutvalet sa seg nøgde med dette: På fargeskala rødt, gul og grønt, fikk internrevisjonen beste resultat, grønt, i denne evalueringa.

Hovudkonklusjonen i rapporten er:

"Etter vår mening er rammebetingelser, organisering og utøvelsen av internrevisjon hovedsakelig i overensstemmelse med definisjon av internrevisjon, de etiske regler og internasjonale standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon. «Hovedsakelig i overensstemmelse» er den best oppnåelige konklusjon. Likevel er det identifisert muligheter for forbedring i internrevisjonsfunksjonen, uten at forbedringspotensialet har betydning for den overordnede konklusjonen."

Internrevisjonen vil utarbeide eit program for kontinuerlig forbedring av verksemda som svarer opp dei identifiserte forbedringsområda, og vil på eit seinare møte orientere revisjonsutvalet om arbeidet.

Vedtak (samrøystes):

1. Revisjonsutvalet tar saka til orientering.
2. Utvalet ber internrevisjonen kome tilbake med ei orientering om korleis den arbeider med dei forbedringsmuligheitene som er identifiserte i rapporten.
3. I samband med framlegging av protokoll blir styret orientert, og det får og oversendt rapporten.

Under godkjenning av protokollen på utvalet sitt påfølgjande møte 20. juni 2017 blei det stilt spørsmål ved vedtakspunkt 3 over:

Oppsummering

Til sak 13/17 "Ekstern evaluering av internrevisjonen" tok internrevisor opp spørsmål om ikkje styret burde orienterast om evalueringa i eiga sak. Utvalet slutta seg til det og bad internrevisor utforme ei sak til styret med det for auge.

Vedtak (samrøystes):

Revisjonsutvalet godkjenner protokollen frå møte 03.04.2017.

Kommentarar

Denne styresaka er eit direkte resultat av protokollen frå møte 20. juni i revisjonsutvalet. (formelt ennå ikkje godkjend). For tida arbeidar internrevisjonsavdelinga i Helse Vest med ei oppfølging av tilrådingane i rapporten, og vil melde tilbake til utvalet om det arbeidet. Det er vidare naturleg at styret får ei orientering i årsrapporten for 2017.

Vedlegg: Ekstern evaluering