

Styresak

Dato dok.:	21.09.2022	Administrerende direktør
Møtedato:	28.09.2022	
Vår ref.:	18/06143-27	Postadresse: 1478 LØRENSKOG
		Telefon: +47 67 96 00 00
Vedlegg:	Anmodning om innspill	

Sak 67/22 Innspill til Konsernrevisjonens revisjonsplan for 2023

Helse Sør-Øst har anmodet om styrebehandlete innspill til Konsernrevisjonens revisjonsplan for 2023. I likhet med tidligere år er det bedt om 1-2 innspill med kort beskrivelse av risikoområdet, bakgrunn og mål, samt formål med revisjonen. Konsernrevisjonen vil så langt som mulig følge opp de høyst prioriterte innspillene fra det enkelte helseforetak som samtidig treffer behovene til flere helseforetak eller foretaksgruppen som helhet.

Det foreslås at styret fremmer følgende innspill til konsernrevisjonens revisjonsplan for 2023:

- 1) Utlokaliserte pasienter** - undersøke og vurdere om det blir gjort vurdering av forsvarlighet/risiko i forbindelse med avgjørelse om utlokalisering, herunder om det avklares hvem har hovedansvar for disse pasientene, og om moderavdelingen har oversikt over og følger opp behandling av utlokaliserte pasienter.
- 2) Styringssystem for virksomhetsstyring** – gjennomgå og vurdere i hvilken grad foretakets styringssystem for virksomhetsstyring oppfyller krav i lov- og regelverk, virker i tråd med forutsetningene, og sikrer ledelsen og styret tilstrekkelig oversikt over tilstanden for foretakets virksomhetsstyring.

Administrerende direktørs innstilling til vedtak:

Styret slutter seg til de foreslåtte revisjonsområdene og ber administrerende direktør oversende innspillene til Helse Sør-Øst RHF.

Øystein Mæland
Administrerende direktør

Dokumentet er elektronisk godkjent

Bakgrunn

Konsernrevisjonen gjennomfører årlig en prosess med å utarbeide et forslag til revisjonsplan for kommende år. Revisjonsutvalget fremlegger revisjonsplanen for godkjenning i styret for Helse Sør-Øst RHF. Planen består av revisjoner som skal gjennomføres i foretaksgruppen. Det planlegges at revisjonsplanen for 2023 skal behandles 16. desember 2022.

I henhold til instruks for revisjonsutvalget i Helse Sør-Øst skal utvalget hvert år anmode helseforetakene om styrebehandlede innspill til konsernrevisjonens revisjonsplan for neste år. Formålet er å identifisere revisjoner som vil støtte styrene i helseforetakene i deres tilsyns- og kontrollfunksjon.

Innspill til revisjonsplanen bør gi en kort beskrivelse av risikoområdet, bakgrunn og mål, samt formål med revisjonen. Under bakgrunn og mål beskrives risikoområdets betydning for virksomheten og/eller måloppnåelsen. Konsernrevisjonen ber om 1-2 forslag til risikoområder til konsernrevisjonens revisjonsplan. Konsernrevisjonen vil så langt som mulig følge opp de høyst prioriterte innspillene fra det enkelte helseforetak som samtidig treffer behovene til flere helseforetak eller foretaksgruppen som helhet.

Forslag til revisjonstemaer

Med bakgrunn i blant annet risikovurderingene fra mål- og resultatoppfølgingen av OBD n2 i 1. tertial, ledelsens gjennomgang av styringssystemet (LGG) for 2021, tidligere innspill fra divisjonene/klinikkene og tidligere revisjonsplaner, er det funnet frem til to tema som det foreslås at styret bes fremme som innspill til revisjoner i konsernrevisjonens revisjonsplan for 2023:

- 1) Utlokaliserte pasienter
- 2) Styringssystem for virksomhetsstyring

Utlokaliserte pasienter

Temaet er tidligere spilt inn til foretakets revisjonsplan og er tatt inn på foretakets intern-revisjonsplan for 2022-23. Fordi teamet er aktuelt for Akershus universitetssykehus og antas å ha relevans også for andre helseforetak, vurderes det som hensiktsmessig å spille det inn til Konsernrevisjonen.

Risikoområde	Bakgrunn og mål	Formål med revisjonen
Pasientsikkerhet Risiko for at alvorlige symptomer overses/ undervurderes og/ eller under-rapporteres i tilfeller hvor pasienter flyttes til en sengepost som ikke har spesifikk kompetanse på pasientenes helseproblem.	Med utlokalisert pasient menes innskrevet pasient som på grunn av plassmangel mottar helsetjenester på en annen sengepost enn den som har fagspesifikk kompetanse på pasientens aktuelle helseproblem. Overføringer av pasienter mellom organisatoriske enheter innebærer en generell risiko for pasientsikkerheten. Risikoen øker ytterligere dersom pasienter flyttes til sengeposter som ikke har spesifikk kompetanse på pasientenes helseproblem. Alvorlige symptomer kan bli oversett, undervurdert eller under-rapportert, noe som kan resultere i manglende eller utilstrekkelige tiltak og mangelfulle helsetjenester til pasientene. Utlokalisering av pasienter innebærer at kravene til sikkerhetstiltak øker og at lederne og medarbeiderne må ha skjerpet bevissthet om risikostyring og risikohåndtering.	Undersøke og vurdere om det blir gjort vurdering av risiko/ forsvarlighet i forbindelse med avgjørelse om utlokalisering, herunder om det avklares hvem har hovedansvar for disse pasientene, og om moderavdelingen har oversikt over og følger opp behandling av utlokaliserte pasienter.

Styringssystem for virksomhetsstyring

Som ledd i rapporteringen av oppdrag og bestilling for 2020, måtte alle helseforetak rapportere status for arbeidet med å implementere kravene i forskrift om ledelse- og kvalitetsforbedring. Det ønskes nå en gjennomgang og vurdering av om styringssystemet for virksomhetsstyring oppfyller aktuelle krav og fungerer i tråd med intensjonene i lov- og regelverk, slik at bidrar til måloppnåelse og kontinuerlig forbedring av virksomheten.

Risikoområde	Bakgrunn og mål	Formål med revisjonen
Virksomhetsstyring Risiko for at styringssystemet ikke oppfyller krav i lover/forskrifter, ikke bidrar til mål-oppnåelse og kontinuerlig forbedring av virksomheten, og ikke gir ledelsen og styret tilstrekkelig informasjon om foretaket har god virksomhetsstyring.	Ahus har i perioden 2017-2019 bygget opp et felles styringssystem for virksomhetsstyring som skal tilfredsstille krav til styring og kontroll i bl.a. forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring, forskrift om systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid, GDPR, artikkel 24 og 32, forskrift om organisering av medisinsk og helsefaglig forskning, samt Helse Sør-Østs rammeverk for virksomhetsstyring. Som del av styringssystemet er det utarbeidet prosess for årlig ledelsens gjennomgang av styringssystem hvor hensikten er å vurdere om styringssystemet fungerer som forutsatt. Vurderingene samles i egen rapport som både brukes til intern forbedringsarbeid, og informasjon til ledelsen og styret om tilstanden for foretakets virksomhetsstyring.	Gjennomgå og vurdere i hvilken grad foretakets styringssystem for virksomhetsstyring oppfyller krav i lov- og regelverk, virker i tråd med forutsetningene, og sikrer ledelsen og styret tilstrekkelig oversikt over tilstanden for foretakets virksomhetsstyring.

Styreledere
Kopi: Administrerende direktører

Helseforetakene i Helse Sør-Øst

Vår referanse:
22/00928-1

Saksbehandler:
Espen Anderssen

Deres referanse:

Dato:
01.07.2022

Innspill til revisjonsplan 2023 for konsernrevisjonen i Helse Sør-Øst

Konsernrevisjonen gjennomfører årlig en prosess med å utarbeide et forslag til revisjonsplan for kommende år. Revisjonsutvalget fremlegger revisjonsplanen for godkjenning i styret i Helse Sør-Øst RHF. Planen består av revisjoner som skal gjennomføres i foretaksgruppen. Det planlegges med at revisjonsplanen for 2023 skal behandles i styret i Helse Sør-Øst RHF den 16. desember 2022.

Konsernrevisjonens formål

Konsernrevisjonen i Helse Sør-Øst RHF er en uavhengig og objektiv bekreftelses- og rådgivningsfunksjon. Formålet til konsernrevisjonen er å bistå styret og ledelsen ved det regionale helseforetaket og helseforetakene med å utøve god virksomhetsstyring. Dette utføres ved å vurdere foretakenes virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll.

Konsernrevisjonen er organisert under styret for Helse Sør-Øst RHF og rapporterer funksjonelt til styret ved revisjonsutvalget. Revisjonsutvalget har som formål å bidra til å ivareta styrets tilsyns- og kontrolloppgaver.

Prosess for utarbeidelse av revisjonsplan

I henhold til instruks for revisjonsutvalget i Helse Sør-Øst RHF skal utvalget hvert år anmode helseforetakene om styrebehandlete innspill til konsernrevisjonens revisjonsplan for neste år. Formålet er å identifisere revisjoner som vil støtte styrene i helseforetakene i deres tilsyns- og kontrollfunksjon.

I tillegg vil konsernrevisjonen innhente innspill til revisjonsplanen fra revisjonsutvalget og ledelsen i det regionale helseforetaket. Konsernrevisjonen vil også gjøre selvstendige risikovurderinger som grunnlag for innspill til revisjonsplanen.

Revisjonsutvalget anmoder på denne bakgrunn helseforetakene om å utforme styrebehandlete innspill til konsernrevisjonens revisjonsplan for 2023. Frist for innspill er 5. oktober 2022.

I løpet av kort tid vil konsernrevisjonen ta initiativ til et møte i august/september med den enkelte styreleder i helseforetakene for dialog om risikoområder og revisjonstemaer som kan inngå som innspill fra det enkelte helseforetak.

Perspektiv og risikobasert tilnærming

Konsernrevisjonens revisjonsplan skal være risikobasert. Innspill fra styrene bør bygge på styrets eget perspektiv av risikobildet med utgangspunkt i mål og rammebetingelser. Som hjelp i risikovurderingen kan styret også ta utgangspunkt i foretakets egen risikovurdering eller det regionale helseforetakets risikokart (se vedlegg).

Innspill til revisjonsplanen

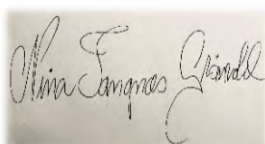
Innspill til revisjonsplanen bør gi en kort beskrivelse av risikoområdet, bakgrunn og mål, samt formål med revisjonen. Under bakgrunn og mål beskrives risikoområdets betydning for virksomheten og/eller måloppnåelsen.

Konsernrevisjonen ber om 1-2 forslag til risikoområder til konsernrevisjonens revisjonsplan. Konsernrevisjonen vil så langt som mulig følge opp de høyst prioriterte innspillene fra det enkelte helseforetak som samtidig treffer behovene til flere helseforetak eller foretaksgruppen som helhet.

Styret bes også om å vurdere i hvilken grad foretakets egen internrevisjon eller kvalitetsavdeling kan ivareta lokale behov for revisjoner.

Innspill til revisjonsplanen kan sendes konsernrevisor Espen Anderssen (revisjonsutvalgets sekretær) på epost Espen.Anderssen@helse-sorost.no.

Med vennlig hilsen
Helse Sør-Øst RHF



Nina Grønvold Tangnæs
Leder styrets revisjonsutvalg



Espen Anderssen
konsernrevisor

Vedlegg

Vedlegg 1 – Eksempel på innspill til konsernrevisjonens revisjonsplan 2023

Risikoområde	Bakgrunn og mål	Formål med revisjonen
<p>Svakheter i ledelsens årlige gjennomgang av styringssystemet Manglende eller mangelfull gjennomføring av ledelsens gjennomgang innenfor vesentlige risikoområder kan medføre at svakheter i styringssystemet og risikoer i pasientbehandlingen ikke avdekkes og håndteres i tilstrekkelig grad.</p>	<p>Minst en gang årlig skal helseforetakene foreta en systematisk gjennomgang av styringssystemet for å sikre at det fungerer som forutsatt og bidrar til forbedring (forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring).</p> <p>Gjennomgangen skal besvare om mål og resultater oppnås, om lover og forskrifter etterleves, og om styringssystemet fungerer etter hensikten.</p> <p>Det er viktig at resultatene fra denne gjennomgangen rapporteres til styret og følges opp på en god måte.</p>	<p>Formålet med revisjonen er å bekrefte hvorvidt ledelsens gjennomgang av styringssystemet gjennomføres på en hensiktsmessig måte, og at den bidrar til å gi styret nødvendig trygghet for at styringssystemet er velfungerende innenfor relevante risikoområder.</p>

Vedlegg 2 – Risikokart Helse Sør-Øst RHF (oversikt over risikovurdering og tiltak)

- *Risikoområde 1:* Risiko for ikke å nå mål om å styrke psykisk helsevern og TSB
- *Risikoområde 2:* Risiko for at manglende behandlingsskapasitet medfører lange ventetider og at pasientavtaler ikke overholdes, og ikke sammenhengende pasientforløp
- *Risikoområde 3:* Risiko for redusert kvalitet og pasientsikkerhet
- *Risikoområde 4:* Risiko forbundet med utdanning og rekruttering
- *Risikoområde 5:* Risiko forbundet med HMS og arbeidsmiljø
- *Risikoområde 6:* Risiko forbundet med omfang og kompleksitet i IKT-porteføljen
- *Risikoområde 7:* Risiko forbundet med IKT-infrastrukturen
- *Risikoområde 8:* Risiko forbundet med informasjonssikkerhet og personvern
- *Risikoområde 9:* Risiko forbundet med normalisering av driftsøkonomien etter pandemien
- *Risikoområde 10:* Risiko forbundet med planlegging og gjennomføring av regionale byggeprosjekter