

Sak 15.2-2020 – Innføring av rammeverk og metodikk for intern kontroll

Formål:

Å informere styret i Betanien sykehus AS om styresak i Stiftelsen Betanien Bergen 24.03.2020 om etablering av rammeverk og metodikk for intern kontroll som ledd i god eierstyring og virksomhetsstyring. Formålet med saken i Betanien sykehus AS er å involvere styret, da dette er en konsernovergripende sak som også gjelder Betanien sykehus AS, med bakgrunn i styrets ansvar og rolle, slik det framgår av styreinstruks, vedtekter, regnskapslov, aksjelov samt andre lover og regelverk som har betydning for styrets arbeid.

Bakgrunn:

Saken er behandlet i stiftelsesstyremøte 30.01.2019 og 24.03.2020 og gjelder hele konsernet.

Styret i Stiftelsen Betanien Bergen ba, i vedtaket i styremøtet 24.03.2020, administrerende direktør ivareta, styrke og videreutvikle den interne kontrollen i konsernet ved å ta i bruk anerkjent rammeverk og standarder for intern kontroll som er tatt i bruk i andre institusjoner i helse- og omsorgssektoren. Styret presiserer at rammeverket skal følge opp driften og hvordan eierkrav opprettholdes, og videre at økonomidirektør har hovedansvaret for metodikk og oppfølging av intern kontroll i konsernet. I Betanien sykehus AS er det sykehusdirektør som har ansvaret for intern kontroll.

Sammendrag:

Sammendrag nedenfor og vedlegg er felles for og gjelder hele konsernet:

Intern kontroll

I arbeidet med å ivareta, styrke og videreutvikle den interne kontrollen i konsernet, er det nødvendig å jobbe systematisk og helhetlig med utgangspunkt i anerkjent metodikk og rammeverk. Basert på styresak 5-2020 og vedlegg mv. er det naturlig at konsernet Stiftelsen Betanien Bergen bruker COSO-rammeverket i fortsettelsen.

Intern kontroll defineres i videste forstand som en prosess, iscenesatt og gjennomført av foretakets styre, ledelse og ansatte. Den utformes for å gi rimelig sikkerhet vedrørende måloppnåelse innen følgende områder:

- målrettet og effektiv drift
- pålitelig intern og ekstern rapportering
- overholdelse av gjeldende lover og regler
- etterlevelse av eierkrav

Det siste kulepunktet er tatt med etter å ha lest Helse vest RHF sitt dokument [Konsept for internkontroll](#) fra april 2008. Etterlevelse av eierkrav er også sentralt for en stiftelse som skal oppfylle sitt formål, og som ligger til styret å fastsette.

Fra dokumentets kapittel 6.2 Internkontroll som merverdi, hitsettes følgende:

«Internkontroll har tidligere gjerne hatt en negativ klang ved at den av enkelte blir betraktet utelukkende som et kontrollinstrument for å unngå uønskede hendelser. Å unngå uønskede hendelser er et viktig element, men det er avgjørende å forstå at internkontroll også har et betydelig positivt element. Det sørger for effektive kontrollrutiner, noe som i neste instans vil gi trygghet i den daglige driften. Effektive kontrollrutiner bidrar også til at virksomheten får et riktig fokus, tar raskere og bedre

beslutninger og gir større evne til å nå mål. Vedvarende fokus på den interne kontroll vil skape bedre kvalitet, som igjen vil styrke helseforetakets omdømme, og gi en langsiktig, økt troverdighet.»

For å skape merverdi er det også viktig at intern kontroll blir en integrert del av stiftelsen på alle nivå. Det vises til kapittel 6.3 Internkontroll i organisasjonen, i nevnte dokumentet, om viktigheten av operasjonalisert internkontroll.

Risiko:

Gjennom innføring og bruk av et anerkjent internkontrollrammeverk er målsettingen å jobbe systematisk med prosesser og rutiner for å styrke og utvikle den interne kontrollen slik at risiko og risikoreduksjon knyttet til oppnåelse av virksomhetens målsettinger blir håndtert på en hensiktsmessig og effektiv måte.

Medbestemmelse:

Saken er av interesse for alle deler av organisasjonen, både ansatte og ledere.

Verdier:

Gjennom arbeid med internkontroll vil styret og alle deler av organisasjonen kunne vurdere om utviklingen i stiftelsen og de tiltak det til enhver tid jobbes med er i tråd med verdiene; **omsorg, helhetssyn, åpenhet, kreativitet, og kvalitetsbevisst** i alt vi gjør.

Miljøperspektiv:

Vedtaksforslaget har ingen negativ påvirkning på det ytre miljø.

Forslag til vedtak:

1. Styret i Betanien sykehus AS tar styret i Stiftelsen Betanien Bergen sitt vedtak og presiseringer til etterretning, og ber sykehusdirektør ivareta, styrke og videreutvikle den interne kontrollen i Betanien sykehus AS ved å ta i bruk anerkjent rammeverk og standarder for intern kontroll, og som gjelder i konsernet og er tatt i bruk i andre institusjoner i helse- og omsorgssektoren.

Vedlegg:

1. Kort innføring i COSO som internkontrollrammeverk for konsernet Stiftelsen Betanien Bergen

Saksbehandler: Ketil Ragnhildstveit, økonomidirektør

Ansvarlig: Per Martin Knutsen, administrerende direktør Stiftelsen Betanien Bergen/styreleder Betanien sykehus