

INTERN KONTROLL

FOR

STIFTELSEN BETANIEN BERGEN OG DATTERSELSKAP

Innhold

Innledning.....	1
Intern kontroll	2
Innføring av internkontrollrammeverk (COSO-basert).....	2
Sammenhengen mellom intern kontroll og intern revisjon	3

Innledning

Det vises til notat lagt fram for styret til styremøte den 30.01.2020 om intern kontroll og intern revisjon.

Gjennom iverksetting av ny organisasjonsstruktur fra 01.01.2020 har Stiftelsen Betanien Bergen spisset og profesjonalisert institusjonsdriften gjennom ytterligere delegasjon av ansvar og fullmakter. De operative virksomhetene har nå fått et mer tydelig og helhetlig ansvar for egen institusjonsdrift, og dette konkretiseres ytterligere gjennom fullmaktsmatriser, som i fortsettelsen skal operasjonaliseres videre ut i linjen. Det handler om at ansvarliggjøring forutsetter tydeliggjøring og dyktiggjøring.

Med delegert ansvar for institusjonsdrift med tilhørende fullmakter, følger også behovet for å ivareta, styrke og utvikle den interne kontrollen i institusjonsdriften. I tillegg til at det blir en integrert og viktig del av institusjonsdriften, ligger det overordnede ansvaret for institusjonsdriften i h.t. formålsparagrafen i stiftelsen i den eier- og virksomhetsstyringen som skal utøves av administrasjonen i Stiftelsen Betanien Bergen på vegne av juridisk ansvarlige styrende organ.

Det er derfor behov for å tydeliggjøre ut i hele konsernet hva som legges i intern kontroll og etableringen av et anerkjent felles rammeverk som brukes i hele Stiftelsen Betanien Bergen og datterselskap. Dette blir en viktig del av virksomhetsstyringen og eierstyringen fra 2020 og framover.

Det vil bli arbeidet videre med begrep, rammeverk og retningslinjer i institusjonene, etter presentasjon og forankring hos virksomhetsledere og styrende organ i Stiftelsen Betanien Bergen og Betanien sykehus AS.

Det er viktig at rammeverket tilpasses vårt behov og størrelse, samt ressursituasjon.

Intern kontroll

Det er naturlig å se hva andre virksomheter innenfor helse- og omsorgssektoren legger i intern kontroll, og hvilke rammeverk som brukes.

DFØ baserer sitt metodeverk på COSO med inspirasjon fra ISO-9001. I notat lagt fram til styremøte 30.01.2020 blir det også vist til at Helse Vest RHF har tatt utgangspunkt i COSO.

Med utgangspunkt i COSO rammeverket vil internkontroll for konsernet Stiftelsen Betanien Bergen kunne ha følgende definisjon:

Internkontroll 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

Basert på ovenstående og tidligere arbeid med intern kontroll vil administrasjonen jobbe videre med å etablere og utvikle intern kontroll rammeverk basert på COSO.

Innføring av internkontrollrammeverk (COSO-basert)

Til grunn for internkontrollrammeverk og metodikk anbefales altså COSO-rammeverket, da dette også er innført i andre virksomheter i helse- og omsorgssektoren. Det har en risikobasert tilnærming basert på sammenhengene mellom følgende 5 komponenter:

1. Kontrollmiljø:
 - a. Standarder, prosesser og strukturer som danner basis for utøvelse av intern kontroll på tvers av hele organisasjonen for å;
 - i. Oppnå strategiske målsettinger
 - ii. Sørge for pålitelig intern og ekstern rapportering
 - iii. Målrettet og effektiv drift
 - iv. Etterlevelse av lover og regler
 - v. Beskytte eiendeler
2. Risikovurderinger:
 - a. Danner basis for hvordan risiki blir håndtert
3. Kontrollaktiviteter:
 - a. Aktiviteter utført beskrevet gjennom policyer, standarder og prosedyrer som skal redusere risiki og sikre måloppnåelse på ulike nivå i virksomheten og i ulike funksjoner
4. Informasjon og kommunikasjon
 - a. Informasjon mottatt og avgitt internt og eksternt for å understøtte intern kontroll
 - b. Kommunikasjon basert på interne og eksterne kilder for å møte behov og vise at kontrollaktiviteter tas på alvor
5. Monitorering:
 - a. Periodisk og pågående evalueringer av at alle 5 komponenter knyttet til at intern kontroll er til stede og fungerer.

For ytterligere dokumentasjon om COSO finnes en rekke kilder, f.eks:

<https://dfo.no/fagomrader/internkontroll/sammenhengen-kvalitet-og-internkontroll#a9f4f76d3db315b10b9102970a1c37d18>

<https://www.coso.org/Pages/guidance.aspx>

<https://www.coso.org/Documents/COSO-CROWE-COSO-Internal-Control-Integrated-Framework.pdf>

Sammenhengen mellom intern kontroll og intern revisjon

En mye brukt modell for å illustrere sammenhengen mellom intern kontroll, intern revisjon, ledelse og styre er IIA sin modell: «The Three Lines of Defense in Effective Risk Management and Control».

Denne må tilpasses behovene i Stiftelsen Betanien Bergen og dens virksomheter/datterselskap.

