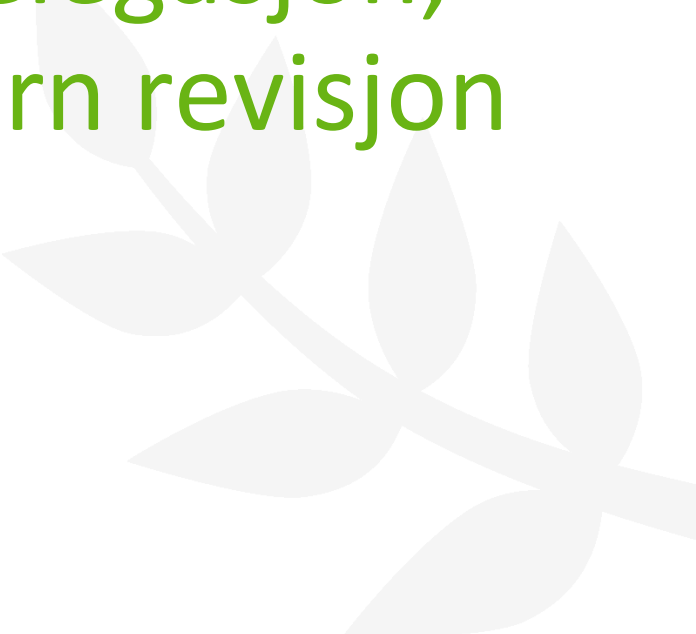


Sak 15

Eier- og virksomhetsstyring, gjennom fullmaktsdelegasjon, intern kontroll og intern revisjon

En oppsummering



Bakgrunn for styresaken

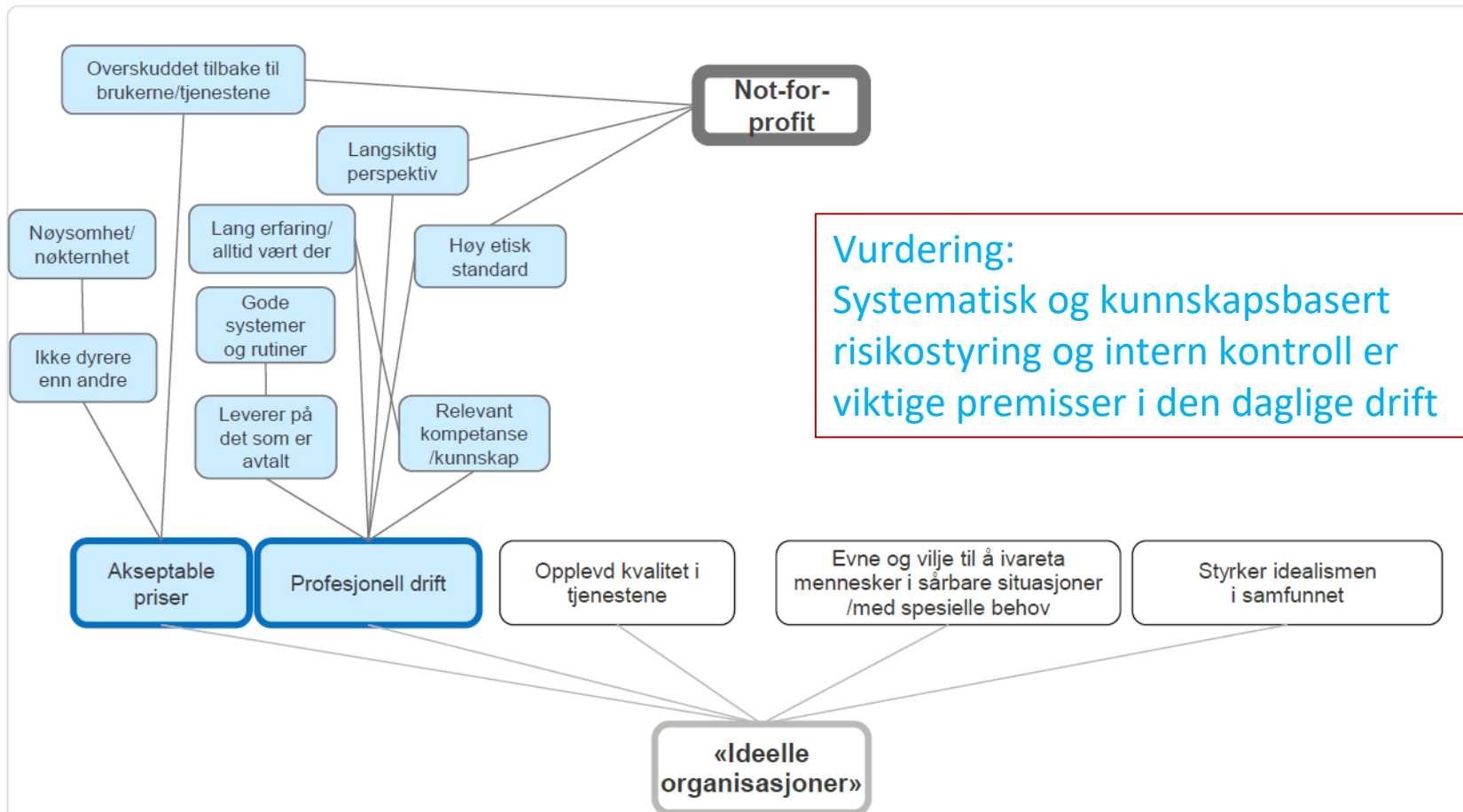
- 1) Ny juridisk enhet med tilhørende ansvar
- 2) Vedtekter (§§ 4, 5, 10, 13, 14)
- 3) Lov og regelverk (AL, RL, AML, sektorlover, etc., etc.)
- 4) Oppdragsgiver (Helse Vest og Stiftelsen Betanien)
- 5) Samfunnsansvar og omdømme
- 6) Eier Stiftelsen Betanien Bergen

➤ Utgjør rammebetingelser for sykehusdriften

➤ Intern kontroll => Ha «orden i eget hus»

➤ Sikre at krav etterleves og målsettinger for sykehusdriften oppnås

Intern kontroll - kontekst



Intern kontroll og risikostyring

En systematisk og kunnskapsbasert tilnærming til god virksomhetsstyring gjennom faglige standarder og etablerte nettverk :

COSO og IIA Norge representerer rammeverk og nettverk, som også andre sykehus bruker som basis for risikostyring, intern kontroll og intern revisjon

✓ iia.no ▾

IIA Norge - God virksomhetsstyring

Vi gir medlemmer et solid faglig fundament og styrker kunnskapen om styring og kontroll i private og offentlige virksomheter. **IIA Norge** · Medlemskap · Nettverk ...

COSO-rammeverk

COSO ERM – Helhetlig Risikostyring

COSO-rammeverk

COSO – Veiledning i oppfølging av internkontroll

COSO-rammeverk

COSO Internkontroll – et integrert rammeverk

Hvem er vi

Vi er kilden til god innsikt innen risikostyring, compliance og internrevisjon. Vi gir medlemmer et solid faglig fundament og styrker kunnskapen om styring og kontroll i private og offentlige virksomheter.

Intern kontroll – definisjon (COSO)

I videste forstand 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

Risikostyring – definisjon (COSO)

Helhetlig risikostyring er en prosess;

- gjennomført av virksomhetens styre, ledelse og ansatte,
 - anvendt i fastsettelse av strategi og på tvers av virksomheten,
 - utformet for å identifisere potensielle hendelser som kan påvirke virksomheten,
 - og for å håndtere risiko slik at den er i samsvar med virksomhetens risikoappetitt,
 - **for å gi rimelig grad av sikkerhet for virksomhetens måloppnåelse.**
-
- Ut fra definisjonen fra kan man betrakte intern kontroll som et element eller underprosess i helhetlig risikostyring. Denne underprosessen kan sies å utgjøre summen av styrings- og kontrollmekanismer.

Intern revisjon – formål og oppgaver

ETISKE REGLER OG *STANDARDER* for profesjonell utøvelse av internrevisjon

2017



Fremskritt gjennom deling av kunnskap

Internrevisjonens
rammeverk

Standarder for profesjonell utøvelse av internrevisjon

INTERNREVISJONENS FORMÅL

Å fremme og beskytte organisasjonens verdier gjennom å gi risikobaserte og objektive bekreftelser, råd og innsikt.

DEFINISJON AV INTERNREVISJON

Internrevisjon er en uavhengig, objektiv bekreftelses- og rådgivningsaktivitet som har til hensikt å tilføre merverdi og forbedre organisasjonens drift. Den bidrar til at organisasjonen oppnår sine målsettinger ved å benytte en systematisk og strukturert metode for å evaluere og forbedre effektiviteten og hensiktsmessigheten av organisasjonens prosesser for risikostyring, kontroll og governance.

Verdiøkende egenskaper:

- Fremme verdier
- Beskytte verdier
- Tilføre merverdi
- Forbedre drift
- Bidra til måloppnåelse
- Evaluere og forbedre
 - Prosesser for
 - Risikostyring
 - Kontroll
 - Governance

Confidential, Skjellevik, Åse Meistad, 10/23/2020 12:42:23

Intern revisjon – formål og oppgaver

Utdrag fra instruks i konsernet Stiftelsen Betanien Bergen:

2. INTERNREVISJONENS FORMÅL

Internrevisjonen skal fremme og beskytte Stiftelsen Betanien Bergen sine verdier gjennom å gi risikobaserte og objektive bekreftelser, råd og innsikt. Herunder skal internrevisjonen overvåke og bidra til forbedringer i virksomhetsstyring, risikostyring og internkontroll.

5.1 Oppgaver

Internrevisjonen skal se etter at risikostyring og interkontroll er tilpasset risikoen i Stiftelsen Betanien Bergen sine virksomheter, og bidrar til å sikre;

- Målrettet og kostnadseffektiv drift og ressursbruk
- Pålitelig styringsinformasjon
- Etterlevelse av regelverk, krav fra eier og eksterne oppdragsgivere, samt virksomhetenes egne vedtatte krav (herunder etikk)
- Oppfølging og læring av feil og avvik rapportert fra interne og eksterne tilsyns- og kontrollinstanser

Internrevisjonen skal uavhengig og objektivt gi uttalelser og råd for å bidra til verdiskapning i virksomhetene.

Confidential, Skjellevik, Åse Meistad, 10/23/2020 12:42:23
Internrevisjonen skal vurdere hvordan virksomhetene håndterer risikoen for misligheter.

Fullmakter - en del av intern kontroll

- Delegasjon av fullmakter er nødvendig for å sikre en hensiktsmessig og effektiv drift
- Det skal gi både handlingsrom og rammer å jobbe innenfor
- Ansvar og myndighet i h.t. organisasjonsstruktur og behov i organisasjonen
- Balanse mellom generelle og detaljerte fullmakter
- Balanse mellom involvering og delegering ved fastsetting

Fullmakter

- Fra styret til styreleder
- Fra styret til sykehusdirektør
- Fra styreleder til sykehusdirektør
- Fra sykehusdirektør og videre i linjen
- Grad av involvering og informasjon fra/til styret
- Arbeid så langt vil samordnes videre og detaljeres ut i den den praktiske hverdagen og daglige drift
- Årlig status og oppdatering der styret informeres og involveres

Styresakene under sak 15

Eier og virksomhetsstyring

- 15 Vedtak:
 - Styret tar orientering om eier- og virksomhetsstyring gjennom fullmaktsdelegasjon, intern kontroll og intern revisjon til etterretning
- 15.1 Fullmaktsdelegasjon sykehusdirektør
 - Fremlagte fullmakter til sykehusdirektør i Betanien sykehus AS vedtas som gjeldende fullmakter for det ansvar og den myndighet som gjelder for den daglige drift i Betanien sykehus AS
 - Sykehusdirektør har ansvar for en hensiktsmessig delegasjon av fullmakter
- 15.2 Intern kontroll
 - 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
- 15.3 Intern revisjon
 - Styret tar etablering av internrevisjonsfunksjon i Stiftelsen Betanien Bergen for gjennomføring av internrevisjon etter anerkjente standarder for internrevisjon i stiftelsens virksomheter, herunder datterselskap, til etterretning
 - Styret ber sykehusdirektør legge til rette for at internrevisjon kan utføres i henhold til vedtatt instruks for internrevisjon
- 15.4 Fullmaktsdelegasjon Betanien sykehus AS
 - Styret tar informasjon om fullmakter til etterretning, og ber om at fullmakter delegeres på en hensiktsmessig og effektiv måte videre i linjen i 2020
 - Styret ber om at det senhøstes årlig, i forbindelse med fastsettelse av planer og budsjett for nytt år, legges fram revidert fullmaktsdokument tilpasset myndighetsutøvelse for maloppnåelse nytt år.