



Internkontroll

Forvaltning av tilskudd i Bufdir

Carl F. Gjerdrum

Seniorrådgiver



Internkontroll er alle aktiviteter vi gjør for å sikre:

Ressurseffektiv og riktig tilskuddsforvaltning
og god måloppnåelse på de
tilskuddsordningene som Bufdir forvalter

Ressurseffektiv tilskuddsforvaltning

- Hva koster det å forvalte for eksempel x tusen kroner i tilskudd?
- Antall ansatte delt på antall enkeltvedtak
- Tidsbruk (hvordan og hva vi bruker tiden vår på)
- Saksbehandlingstid
 - God produksjon for de vi skal levere tilskudd eller vedtak til

Øker effektiviteten

- Gjøre ting en gang og likt (standardisering)
- Gode verktøy og systemer (digitalisering og standardisering)
- Snakke om og ha et bevisst forhold til hva som er «godt nok»

- Må måles opp imot god sikkerhet

Riktig tilskuddsforvaltning



Regelverk (forskrift/rundskriv) den enkelte ordning

Forvaltningsloven

Vilkårslæren

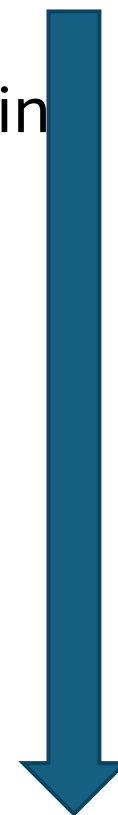
Offentlighetsloven

Bestemmelser om økonomistyring i staten (kap. 6)

God forvaltningsskikk

Bevilgningsreglement

Utredningsinstruks



Arbeidsprosess for tilskuddsforvaltning/saksbehandling og retningslinjene for tilskuddsforvaltning



Verktøy og systemer

Tidligere internkontrolltiltak

➤ Kontroll av mislighold

- Store saker med mislighold i millionklassen, særlig blant frivillige organisasjoner, førte til risikovurdering av tilskuddsordningene, vurdering av særattestasjoner for revisor og utvikling av kontrollmetoder, med særlig stedlig og utvidet kontroll.

➤ Digitalisering

- Overgang til bruk av Altinn og Insights Grants
 - kostnadseffektivitet, standardisering, datasikring

➤ Habilitet

- Gjennomgang av tilskuddsordninger av Bufdirs internrevisjonsavdeling førte til økt fokus på habilitet blant saksbehandlere,
 - «fire-øynes prinsipp», flere saksbehandlere per tilskuddsordning

Dagens fokus: trygghet i drift og aktivitet

- Sårbare grupper
- Eksempler:
 - feil og mangler ved gjennomføring av sommerleirer fører til usikkerhet
 - opplevd press fra voksenpersoner for at barn skal presentere egne livserfaringer
 - sammenblanding av å gi tilbud om aktivitet som aktør, og selv bli et tilbud for utsatte barn og unge.
- Hvilket ansvar har tilskuddsforvalter?

Endringer

- Egne rutiner for håndtering av varslingsaker på tilskuddsområdet
- Krav i søknadsskjema og rapporter om å bekrefte at virksomheten har styrende dokumenter og rutiner som ivaretar trygge rammer.
- Bufdir følger opp anbefalinger fra KPMG:
 - Flere utvidede kontroller? Stedlige kontroller?
 - Prekvalifisering? Kontroll av etiske retningslinjer, lover, regler og dokumenter som skal ivareta sårbare grupper?

Endringer

- Kontroll på andre områder enn økonomi er krevende
 - Hjemmel i annet lov, regelverk, reglement?
 - Etske retningslinjer, behandling av ansatte og barn og unge i drift og aktivitet
 - Kultur i virksomheter og kritikkverdige forhold ved denne

Internkontroll er alle aktiviteter vi gjør for å sikre:

Ressurseffektiv og riktig tilskuddsforvaltning
og god måloppnåelse på de
tilskuddsordningene som Bufdir forvalter

Ressurseffektiv tilskuddsforvaltning

- Hva koster det å forvalte for eksempel x tusen kroner i tilskudd?
- Antall ansatte delt på antall enkeltvedtak
- Tidsbruk (hvordan og hva vi bruker tiden vår på)
- Saksbehandlingstid
 - God produksjon for de vi skal levere tilskudd eller vedtak til

Øker effektiviteten

- Gjøre ting en gang og likt (standardisering)
- Gode verktøy og systemer (digitalisering og standardisering)
- Snakke om og ha et bevisst forhold til hva som er «godt nok»

- Må måles opp imot god sikkerhet

Riktig tilskuddsforvaltning



Regelverk (forskrift/rundskriv) den enkelte ordning

Forvaltningsloven

Vilkårslæren

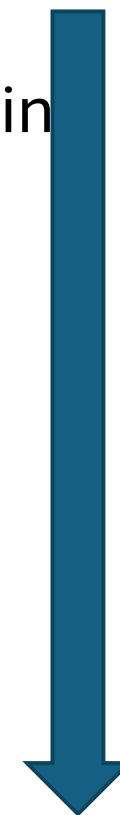
Offentlighetsloven

Bestemmelser om økonomistyring i staten (kap. 6)

God forvaltningsskikk

Bevilgningsreglement

Utredningsinstruks



Arbeidsprosess for tilskuddsforvaltning/saksbehandling og retningslinjene for tilskuddsforvaltning



Verktøy og systemer

Tidligere internkontrolltiltak

➤ Kontroll av mislighold

- Store saker med mislighold i millionklassen, særlig blant frivillige organisasjoner, førte til risikovurdering av tilskuddsordningene, vurdering av særattestasjoner for revisor og utvikling av kontrollmetoder, med særlig stedlig og utvidet kontroll.

➤ Digitalisering

- Overgang til bruk av Altinn og Insights Grants
 - kostnadseffektivitet, standardisering, datasikring

➤ Habilitet

- Gjennomgang av tilskuddsordninger av Bufdirs internrevisjonsavdeling førte til økt fokus på habilitet blant saksbehandlere,
 - «fire-øynes prinsipp», flere saksbehandlere per tilskuddsordning

Dagens fokus: trygghet i drift og aktivitet

- Sårbare grupper
- Eksempler:
 - feil og mangler ved gjennomføring av sommerleirer fører til usikkerhet
 - opplevd press fra voksenpersoner for at barn skal presentere egne livserfaringer
 - sammenblanding av å gi tilbud om aktivitet som aktør, og selv bli et tilbud for utsatte barn og unge.
- Hvilket ansvar har tilskuddsforvalter?

Endringer

- Egne rutiner for håndtering av varslingsaker på tilskuddsområdet
- Krav i søknadsskjema og rapporter om å bekrefte at virksomheten har styrende dokumenter og rutiner som ivaretar trygge rammer.
- Bufdir følger opp anbefalinger fra KPMG:
 - Flere utvidede kontroller? Stedlige kontroller?
 - Prekvalifisering? Kontroll av etiske retningslinjer, lover, regler og dokumenter som skal ivareta sårbare grupper?

Endringer

- Kontroll på andre områder enn økonomi er krevende
 - Hjemmel i annet lov, regelverk, reglement?
 - Etske retningslinjer, behandling av ansatte og barn og unge i drift og aktivitet
 - Kultur i virksomheter og kritikkverdige forhold ved denne