

Internkontroll tilskudd

- Risiko- og vesentlighetsvurderinger
- Etterkontroll og stedlig kontroll

DFØ 26. april 2024

Elise Husum, avdelingsdirektør
Brit Gagnat, seniorrådgiver



20 mrd. kroner

160
tilskuddsordninger

4500 søknader

1750 søkere

70 saksbehandlere

11 avdelinger

Revisjon av tilskuddsforvaltningen viste mangler

Revisjonsrapport for 2017 om
Helse- og omsorgsdepartementets og
Helsedirektoratets tilskuddsforvaltning



 Helsedirektoratet

Rapport internrevisjonen 4/2019:
Tilskuddsforvaltningen –
oppfølging av Riksrevisjonens
rapport fra 2017

Trine M. Korshavn, Internrevisor Helsedirektoratet
Revisjonsversjon: Endelig versjon, 06.03.20

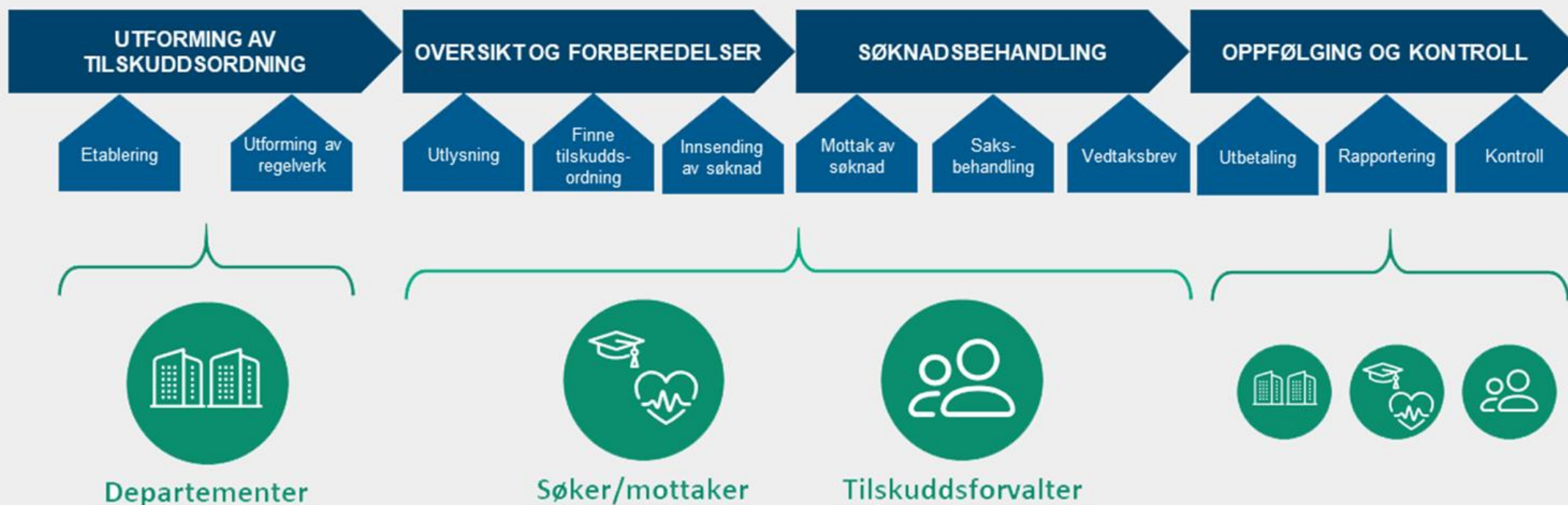


Forbedringsarbeid fra 2020

- Dokumentasjon og tydeliggjøring av krav og roller
- Kompetansehevende tiltak for saksbehandlere
- Veiledning til søkere
- Risikostyring og risikovurdering av tilskuddsordninger
- Kontrollvirksomhet
 - Stedlige kontroller
 - Etterkontroll av saksbehandling
- Tilbakebetaling og oppfølging av mislighold
- Digitalisering og rapportering
- Forankring i Helse- og omsorgsdepartementet (HOD) og samarbeid internt

Utgangspunkt og drift av internkontrollarbeidet

- Gjeldende lover og regelverk, herunder tilskuddsbrev og standardvilkår
 - Krav i bevilgningsreglementet, forvaltningsloven og økonomiregelverket
- Internkontrollen tar utgangspunkt i tilskuddsreisen:



Rammeverk for saksbehandlingen

Dokumenter utarbeidet	Underdokumenter
Prosedyre fastsettelse av regelverk	<ul style="list-style-type: none">• Veiledende tekst i regelverksmalen
Prosedyre for opplæring og tilgangstyring TIFO	<ul style="list-style-type: none">• Veileder tilgjengelig• E-læringskurs utviklet
Prosedyre klagehåndtering	<ul style="list-style-type: none">• Veileder klagehåndtering
Prosedyre varslings	<ul style="list-style-type: none">• Veileder varslings
Prosedyre for årlig rapportering på tilskudd.	<ul style="list-style-type: none">• Veileder for vurdering av økonomisk rapportering• Veileder for vurdering og rapportering måloppnåelse
Prosedyre for etterkontroll	<ul style="list-style-type: none">• Veileder for etterkontroll
Prosedyre evaluering	<ul style="list-style-type: none">• Veiledning evaluering
Retningslinje for risikostyring	<ul style="list-style-type: none">• Veileder for risikovurdering

Rammeverk for saksbehandlingen

le leser



Her starter tilskuddsforvaltningen



Saksbehandling A-Å



Rapportere på tilskudd



Klage, varsling og mislighold



Evaluering av tilskudd



Internkontroll på tilskuddsområdet

TIFO og nyttig veiledning



E-læringskurs for TIFO (difi.no)



TIFO-veileder



TIFO

Kontaktinformasjon:




Tilskudd

Ansvar for en tilskuddsordning ligger hos den avdelingen som har budsjettet for ordningen.


Avdeling tilskudd bidrar med tilskuddsfaglig rådgivning i alle faser av tilskuddsforvaltningen.


Nyttige lenker

 [Bruk av logo hos våre tilskuddsmottakere](#)

 [Aktuelt fra tilskuddsavdelingen](#)

 [Tilskuddsrapporter – Helsedirektoratets forvaltning av tilskuddsmidler](#)

 [E-læringskurs i vurdering av økonomisk rapportering](#)

 [Reglement for økonomistyring i staten Bestemmelser om økonomistyring i staten -...](#)

 [Utforme tilskuddsordninger \(DFØ\)](#)

 [Helsedirektoratet.no/tilskudd](#)

Risikovurdering

Årlig oppdatering

- Et informasjons- og kunnskapsgrunnlag for å styrke internkontrollen på tilskuddsområdet

Omfatter 148 tilskuddsordninger i 2023

- Totalt ordninger 157 – ikke tatt med de som:
 - Var planlagt å gå ut eller (f.eks. covid-ordninger)
 - Ikke hadde regelverk høsten 2023

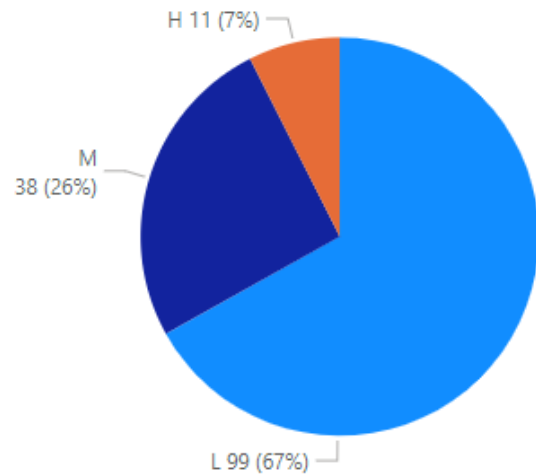
Spørreundersøkelse til saksbehandlere, svarandel 97 prosent

- Spørsmål om risiko saksbehandlerne ser i tilskuddsreisen
 - Bruk av kvantitativ og kvalitativ metode

Risikovurderinger - funn

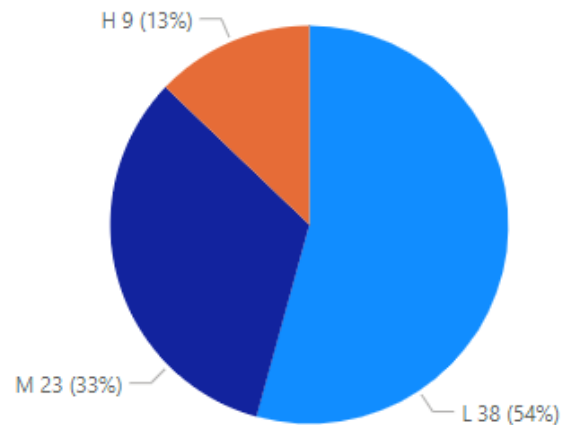


Antall ordninger fordelt på Risiko (totalt)



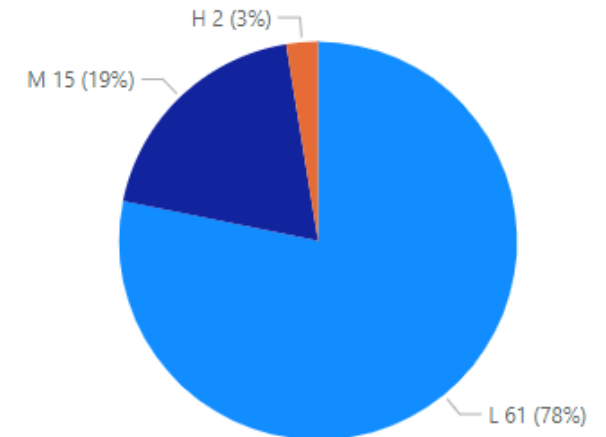
Risiko 2023 ((Brit, skjønnsvurdering)	Antall Ordningsnavn
⊕ L	99
⊕ M	38
⊕ H	11
Totalt	148

Antall ordninger fordelt på Risiko (Frivillig sektor)



Risiko 2023 ((Brit, skjønnsvurdering)	Antall Ordningsnavn
⊕ L	38
⊕ M	23
⊕ H	9
Totalt	70

Antall ordninger fordelt på Risiko (Ikke Frivillig s)



Risiko 2023 ((Brit, skjønnsvurdering)	Antall Ordningsnavn
⊕ L	61
⊕ M	15
⊕ H	2
Totalt	78

Stedlige kontroller

Stedlige kontroller ut fra risikovurdering og/eller varsel

- Høsten 2022 kontroll av frivillig og ideell sektor
- Høsten 2023 kontroll av kommuner
- Årlig kontroll av særlig ressurskrevende brukere (oppdrag fra KDD)

Bruk av kontroll/revisjons metodikk

- Krav til planlegging, gjennomføring og rapportering (ISSAI)

Hva får vi ut av de stedlige kontrollene?



Kompetanseheving av mottakerne

Anbefalinger



Kunnskap om egen forvaltning

Grunnlag for iverksette tiltak

Intern etterkontroll av egen saksbehandling

- Gjennomført hver høst siste fire år
 - Utvalget ordninger for kontrollen er risikobasert
- Metode
 - Stikkprøvebasert testing av utvalgte saker i ordningene
 - Prosedyrer og veiledere sentrale
 - Oppsummert observasjoner og anbefalinger

Intern etterkontroll av egen saksbehandlingen

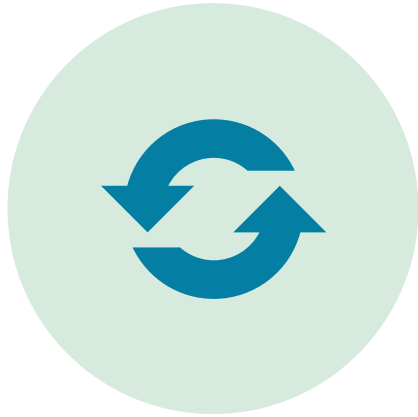
Rapport etterkontrollen av Helsedirektoratets
tilskuddsforvaltning 2023



Hva bruker vi funnene til?

- Få informasjon om hvor forvaltningen av tilskudd kan forbedres.
- Et informasjonsgrunnlag for iverksette tiltak, for eksempel:
 - Opplæring av saksbehandlere
 - Regelverksarbeid
 - Ny saksbehandlerløsning
- Funn i tilskuddsordningene og sakene dokumenteres i rapport
- Anbefalinger som følges opp

Veien videre



KONTINUERLIG
FORBEDRING!



LÆRE AV ERFARINGER OG
JUSTERE VED BEHOV



BEDRE SAMORDNING
MELLOM DIREKTORATENE