



Internrevisjonsoppdrag «Tilskuddsforvaltning - internkontroll» (rapport 17.04.20)

IIA-møte
13.01.2021

Nils Hjelle
internrevisjonsdirektør

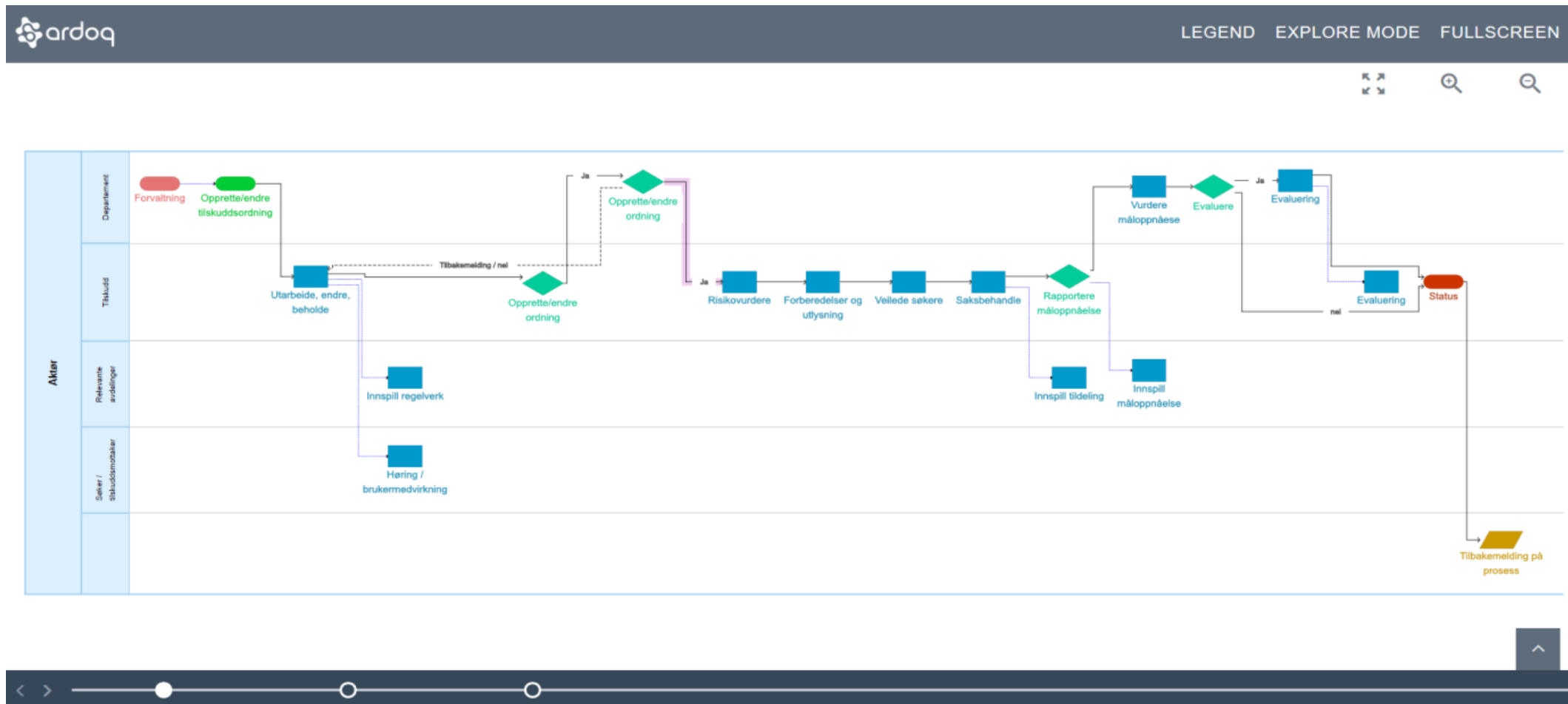


Bufdir

Revisjonsoppdragets formål

- > **Belyse** hvorvidt internkontrollen i tilskuddsforvaltningen er hensiktsmessig, tilstrekkelig og effektiv, og bidrar til at tilskudd forvaltes, tildeles og følges opp på en enhetlig, standardisert og rettferdig måte – i tråd med formål og regelverk for tilskuddsordningene
 - Vurderingstema: **Internkontrollen** i tilskuddsforvaltning - i vid forstand
 - Måloppnåelse
 - Effektivitet
 - Etterlevelse
 - Tilskuddsordningene med konkurranse har hatt høyere fokus enn øremerkede tilskudd
- > Anbefale forbedringsområder, som grunnlag for beslutning om konkrete tiltak

Tilnærming: Hele prosessen - risiko i ulike faser



«Studieobjekter» og risiko-tema

- > Utvalg av tilskudd ble gjort i samråd med avdelingsdirektør, og med noen viktige kriterier
 - Innbyrdes ulikhet i egenart
 - Betydelig størrelse
 - Dekning av ulike fagområder
- > Fire tilskuddsordninger med konkurranse
 - Barne- og ungdomsorganisasjoner
 - Inkludering av barn i lavinntektsfamilier
 - Støtte til oppfølgings- og losfunksjoner for ungdom
 - Universell utforming - kunnskapsutvikling, kompetanseheving og informasjon
- > Tre øremerkede tilskudd:
 - Forskning og kompetanseutvikling i barnevernet – NUBU
 - Likestilling og ikke-diskriminering – Likestillingssettene og Reform
 - Barne- og ungdomsvernet – RKBU og RBUP

Utvalgte tilskudd har vært egnet til å belyse helhet i tilskuddsforvaltningen. Oppdraget inneholdt ikke vurdering av den enkelte tilskuddsordning.

Manglende måloppnåelse

Ulikebehandling av søkere

Ineffektivitet i saksbehandlingen

Brudd på regelverk / feil regelverkanvendelse
(uregelmessigheter)

Mislighet hos forvalter

Mislighet hos mottaker

Hva kjennetegnet revisjonsprosessen?

- > **Trinnvis gjennomføring - hver fase designet basert på resultat fra foregående fase**
 - Innledende samtaler med fokus på risiko
 - Egen risikovurdering
 - Dybdeintervju og enkelte tester i system
 - Workshop med bred deltakelse
 - Høring av rapportutkast

- > **Løpende kommunikasjon med ledere underveis i oppdraget**

- > **Rapporten har blitt / blir brukt aktivt i ettertid**



Risikomatrixe

	Regulærvek for hvem risikoavretning	Systemet er i bruk (Tilgjengelig for bruk)	Ulykkesrisiko	Ved eiering	Mottak av søknader	Vurdering av søknader	Vurdering av risiko	Tilslutning av brukere	Behandling av eventuelle klager	Utsending	Behandling av eventuelle klager	Vurdering av eventuelle klager	Vurdering av eventuelle klager	Vurdering av eventuelle klager	Vurdering av eventuelle klager	Vurdering av eventuelle klager	Vurdering av eventuelle klager	Vurdering av eventuelle klager	Vurdering av eventuelle klager
1. IKT-system																			
1.1 Korrekt, fullstendig og rettidig informasjon tilgjengelig i Insights																			
1.2 Overføring av data mellom Insights og andre system (arkiv, økonomi, mv..)																			
1.3 Registrering av eventuelle data utenfor Insights																			
1.4 Lovlig informasjonsbehandling (Personopplysningsloven mv)																			
1.5 Sporbarhet i transaksjoner																			
1.6 Systemenes evne til å motvirke feil (innebygget internkontroll)																			
2. Objektivitet																			
2.1 Habilitet																			
2.2 Skjønnutøvelse																			
2.3 Funksjonsdeling gjennom ulike faser av prosessen																			
2.4 "Fire øynes prinsipp"																			
3. Kompetanse																			
3.1 Forvaltningskompetanse																			
3.2 Faglighet																			
3.3 Kompetanse hos eksterne bidragsyttere (f. eks. kommuner)																			
4. Styring og kontroll																			
4.1 Syklisk risikovurdering av ordningen																			
4.2 Ledelsesopmerksomhet																			
4.3 Rolleutøvelse iht. rutine for samarbeid mellom Tilskudd og øvrige avd.																			
4.4 Kontrollaktiviteter som er tilpasset risiko (f. eks. stikkprøver)																			
4.5 Håndtering av eventuelle avvik																			
4.6 Bruk av revisorattest																			
4.7 Håndtering av risiko for krysssubsidierting																			
5. Mislighetsrisiko																			
5.1 Forebygging av misligheter																			
5.2 Identifisering av eventuelle misligheter																			
5.3 Håndtering av eventuelle misligheter, inkl. konsekvensutøvelse																			

Valgt struktur i internrevisjonsrapporten

Tre tema som følger tilskuddsprosessen:

- > Deltema 1: Regelverk, utlysning og veiledning
- > Deltema 2: Vurdering av søknader og søkere
- > Deltema 3: Oppfølging av tilskuddsmottakere

Tre generelle tema:

- > Deltema 4: Systemstøtte for tilskuddsordningene
- > Deltema 5: Organisering og forvaltning i Bufdir
- > Deltema 6: Forebygging av misligheter