

Revisjon av tilskuddsforvaltningen i HelseDirektoratet

Presentasjon nettverk i statlig internrevisjon 13.01.21.

Sissel M. Korshavn, Leder internrevisjonen i
HelseDirektoratet



Bakgrunn for revisjonen

- Riksrevisjon reviderte i 2017 av Helsedirektoratets tilskuddsforvaltning.
- Revisjonen konkluderte med at det var svakheter knyttet til direktoratets vurderinger av måloppnåelse og kontroll av regnskap- og revisorinformasjon.
- Ny gjennomgang av Riksrevisjonen forventes.
- Helse- og omsorgsdepartementet stiller tydelige krav til direktoratets styring og kontroll av tilskuddsmidlene og har tydelige forventninger til forbedring.
- Helsedirektør ønsket derfor at internrevisjonen skulle gjøre en uavhengig vurdering av statusen for oppfølgingen av merknadene, samt gi forslag til ytterligere forbedringstiltak.



Tilskuddsforvaltning i Helsedirektoratet

Stort omfang

Hdirs forvalter ca 180 tilskuddsordninger på til sammen 17,5 mrd. kr. og er med det en av landets største tilskuddsforvaltere.

Kompleks organisering

I 2018 ble det etablert en avdeling for tilskuddsforvaltning der 40% av tilskuddene nå er samlet.

I dag er tilskuddsforvaltningen fordelt på ca 60 saksbehandlere organisert i 10 avdelinger og fire divisjoner.

Stor variasjon i type tilskudd

Målgrupper er kommuner, helseforetak, frivillige organisasjoner og stiftelser.

Eksempler på ordninger:

- Øremerkede tilskudd til kommuner
- Tilskudd til kommuner og frivillige organisasjoner der det utøves mye faglig skjønn og der det er konkurranse om midlene
- Driftstilskudd til kompetansesentre
- Store refusjonsbaserte tilskudd

Revisjonens formål og gjennomføring

Formål

- Vurdere i hvilken grad Helsedirektoratet har fulgt opp Riksrevisjonens funn og anbefalinger fra 2017 på en tilfredsstillende og systematisk måte
- Vurdere om det har skjedd en forbedring knyttet til Riksrevisjonens merknader
- Gi en vurdering av et utvalg viktige temaer knyttet til kontrollregime for tilskuddsforvaltningen og komme med forslag til forbedringer

Metoder



Dokumentgjennomgang



23 intervjuer med ledere og saksbehandlere



Saksgjennomgang av 122 saker fordelt på 9 tilskuddsordninger – testet samme ordninger som Riksrevisjonen gjorde i 2017



Dataanalyse – testet hypoteser gjennom uttrekk fra saksbehandlingssystemet

Tidsperiode

- Gjennomført november 2019 – februar 2020

Revisjonskriterier

«For å sikre tilstrekkelig, systematisk og sporbar internkontroll er det viktig med et klart uttrykt ambisjonsnivå for kontrollnivået, en tydelig pådriver- og overvåkningsrolle, en risikobasert tilnærming til prioritering av ressurser- og kontrollinnsats, samt periodisk ledelsesrapportering som gir status og setter ledelsen i stand til å ha samlet og helhetlig oversikt.»



Videre forbedringsarbeid etter revisjonen

- Internrevisjonsrapporten har blitt / blir brukt aktivt i ettertid
- IR gjennomførte høsten 2020 et bistandsoppdrag for å bistå linjen i etablering av etterkontroll, inkludert gjennomføring av en uavhengig testing av status
- IR vil våren 2021 bistå linjen med ytterligere forbedringsarbeid
- Ny internrevisjon av utvalgte områder vil gjennomføres høsten 2021



Takk for meg!

sissel.korshavn@helsedir.no
Tlf: 92609131