

EFFEKTIV INTERNKONTROLL = TILLIT TIL FORVALTNINGEN

04.01.2021



RIKSREVISJONENS KONTROLL

- Landbruks- og Matdepartement
- Saksbehandling og kontroll av PT og AVL
- LMD – Ldir – FM – Kommune
- Revisjonsrapport fra RR
- Tilsvar fra LMD
- Dokument 1 til Stortinget
- Behandling i Kontroll og konstitusjonskomiteen

TILLITT

Kommunenes saksbehandling er vanskelig å etterprøve, og kommunenes kontroll av opplysninger i søknadene er mangelfulle

- *Riksrevisjonen, Dokument 1 til stortinget*
- Hvilket inntrykk etterlater en slik konklusjon?
- Hva gjør det med statusen i lokalsamfunnet ?
 - Hva med selvrespekten?

INTERNKONTROLL

- Det handler om å ha kontroll internt
- Hva skal vi ha kontroll på?
 - Sikre oppfyllelse av mål og krav
 - Kjenner vi disse ?
- Hva hindrer oss i å nå mål/overholde krav – må ha spesiell oppmerksomhet
 - Risikovurderinger
- Prosedyrer/rutiner for utførelse av oppgaver
 - Hva – Hvorfor – Hvordan – Hvem - Når
- Dokumentasjon og rapportering

TILPASSET

- Egenart
- Risiko
- Vesentlighet

HOVEDFOKUS - INTERNKONTROLL

Formalisering av internkontrollen

- IK er ledelsesforankret. Ansvar, myndighet og roller er tydelig definert.
- IK er dokumentert og kommunisert.

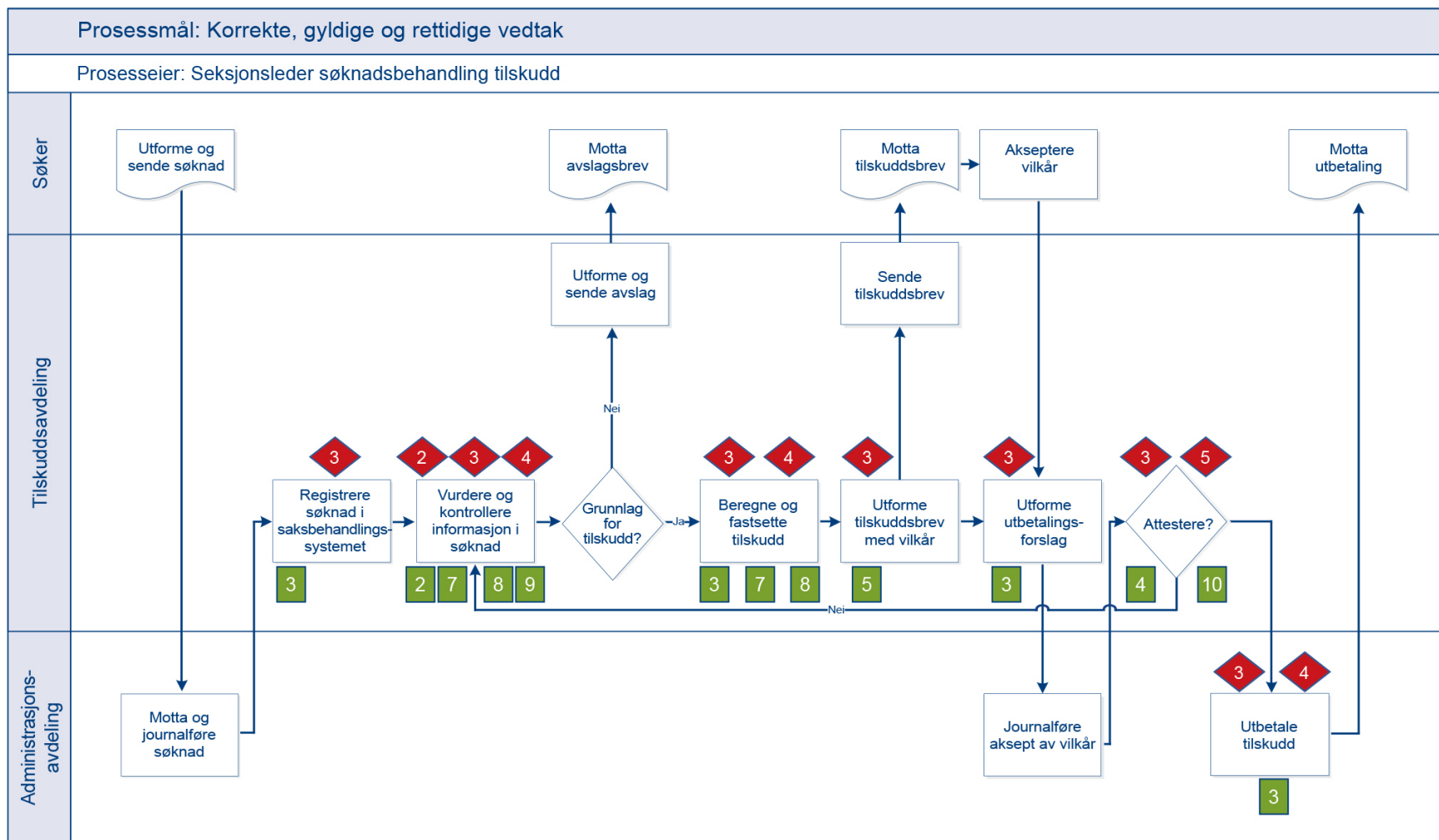
Systematisering av internkontrollen

- IK har samme struktur og utforming på tvers der det er mulig. Sikre at like ting gjøres likt.
- IK sett i sammenheng utgjør en helhet.

IK bygger på risikovurderinger

- Omfang og innretning på IK er basert på en vurdering av risiko og vesentlighet.
- Vurdert ut fra kost/nytte.

RISIKOVURDERING - PROSESSEN



IK V/TILSKUDDSFORVALTNING

Generelle krav og mål – F.eks.

- Arbeidsdeling – fullmakter og roller
- Habilitet
- Forebygge misligheter
- Saksbehandlingstid vs serviceerklæring
- Forvaltningsrettslig kompetanse
- Arkivering

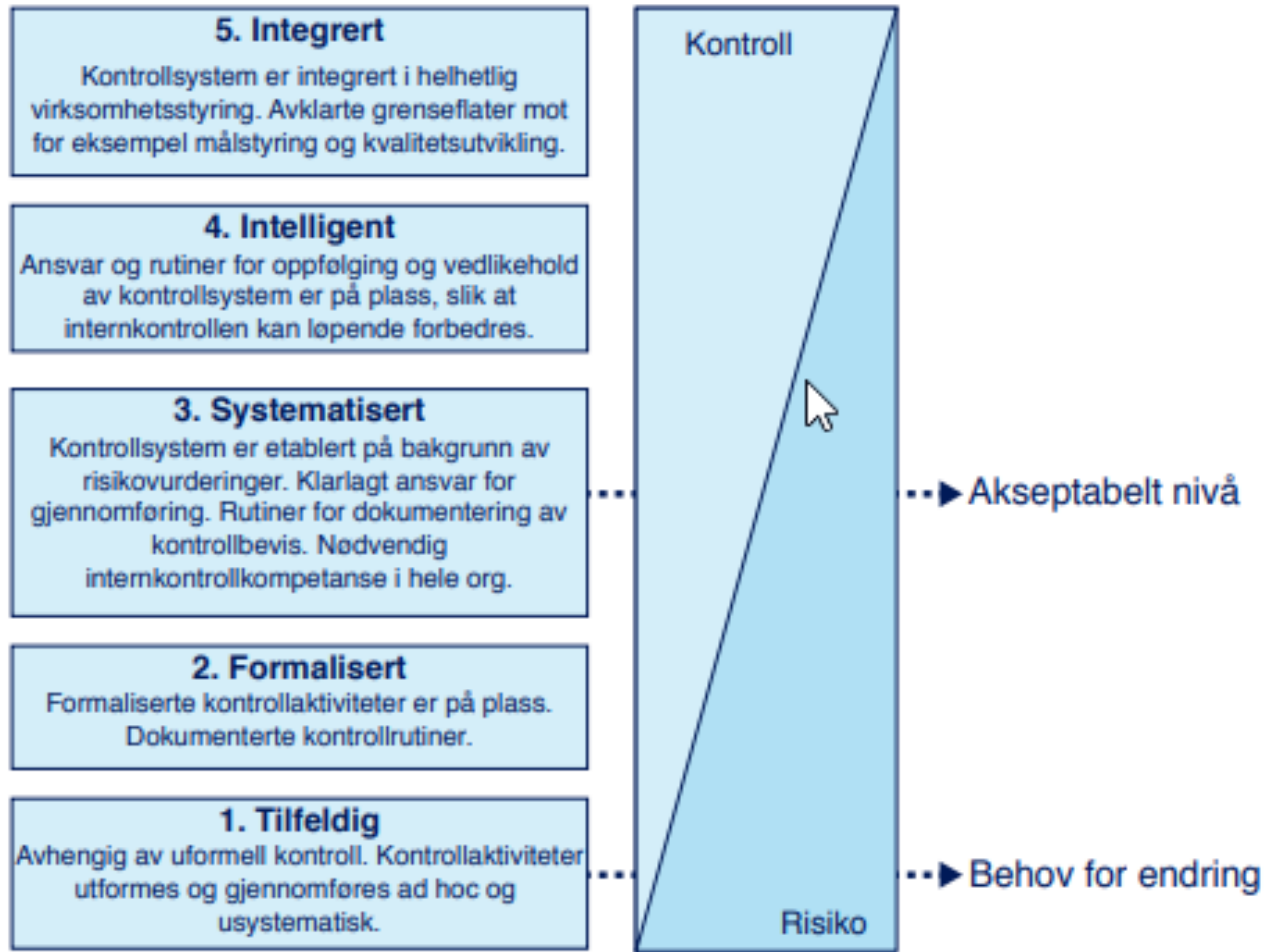
RISIKOVURDERING AV SØKERS OPPLYSNINGER

- Krav om kontroll av opplysninger i søknader og rapporter
- Rimelig omfang i forhold til kost/nytte
- Hva er risiko for feil som følge av
 - Fortolkning av vilkår (ubeviste feil)
 - Uregelmessigheter (beviste feil)
- Hvilke er de vesentlige risikoene
- Hva skal kontrolleres og når
 - **Vurderinger, plan og resultat må dokumenteres.**

TILSKUDDSFORVALTNING

Prosjekttilskudd	Løpende søknad	Direktetilskudd
SMIL	Avløsning ved sykdom mv	PT og AVL
Dreneringstilskudd	NMSK, skogkultur	RMP
Investering i beiteområder		
Utvalgte kulturlandskap		
NMSK, vei og taubane		

HVOR ER VI I DAG?



Figur 5. Modenhetsnivå for internkontroll (KRD)

OPPSUMMERT: VIKTIG Å HA PÅ Plass

Risikovurderinger

- Dokumentert så enkelt eller vanskelig som er «nødvendig»
- Husk vesentlighetsgrenser

Prosedyrer og rutiner

- Dokumentert og samsvarer med hva som gjøres i praksis
- Er tilgjengelige

Dokumentasjon som viser etterlevelse av planer og rutiner, herunder resultat fra kontroller.

- Gjøres enkelt, men tilstrekkelig.

Alt tilpasset det enkelt kontor og ordningenes omfang.

HVORFOR ?

- 1) Effektiv IK legger til rette for at tingene gjøres riktig første gang.
- 2) IK tilpasset egenart, risiko og vesentlighet, legger til rette for en kostnads- og formålseffektiv balanse mellom ressurser som blir brukt til kontroll, og ressurser som blir brukt til andre oppgaver.
- 3) Når arbeidsprosesser og oppgaver gjennomføres på en måte som sikrer ønsket kvalitet, kan ressursene frigjøres fra brannslukking, kontrolloppgaver, feilretting og korrigeringsarbeid.
- 4) Formalisert og velfungerende internkontrollsystem reduserer sannsynligheten både for at ubevisste og bevisste feil inntreffer

Skape tillitt til forvaltningen

OMSTILLING

- Tradisjonelt tenkesett: Ønske om å gjøre en god jobb;
 - «Komme til riktig resultat i hver sak»
 - «Det tar den tid det tar»
 - «Ingen skal finne feil i mine saker»
- Tankesett m/IK: Nå mål med fokus kun på prioriterte risikoer:
 - «Resultatet er tilnærmet riktig»
 - «Vi er enige om prioriteringer av risikoer og disse er fulgt lojalt»
 - «Røde flagg»/risikoindikatorer må foreligge før en går nærmere inn i saken.
 - Finner noen feil, er ikke saksbehandlingen dårlig, men følger av prioriteringer.

SPØRSMÅL - KOMMENTAR

