

---

Saksnr: 2020/75285-20  
Saksbehandlar: Roald Breistein

---

**Saksgang**

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet		

Forvaltningsrevisjon av tilskotsforvaltning innan ulike sektorar - Status i arbeidet ved Deloitte

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.

**Samandrag**

Føremålet med denne saka er at Deloitte skal gjera greie for status i arbeidet med den pågåande forvaltningsrevisjonen av tilskotsforvaltning innan ulike sektorar.

Hogne Haktorson  
kontrollsjef

Roald Breistein  
seniorråddevar

*Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift*

## Saksutgreiing

### Bakgrunn for saka

I møte i kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune 15.02.2021 vart det gjort slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjon av tilskotsforvaltning innan ulike sektorar frå Deloitte AS, med utgangspunkt i forslag til prosjektplan, inkludert problemstilling 6, og ev. innspel under drøftinga i møtet.*
2. *Det vert akseptert ein samla timerressurs på inntil det timetal som ligg i forslag til prosjektplan, inkludert problemstilling nr. 6.*
3. *Det vert også akseptert opsjon på ev. presentasjon av rapporten i Vestland fylkesting fakturert etter timeforbruk, inntil 6 timar.*
4. *Kontrollutvalet ber Deloitte til neste møte legge fram ei oversikt over tilskotsordningar slik at utvalet kan vera med å vurdere kva ordningar som skal velgast i denne revisjonen.*
5. *Kontrollutvalet ønskjer at revisjonsrapport er klar frå Deloitte si side innan utgangen av september 2021, ferdig verifisert og med fylkesrådmannen sin uttale vedlagt og/eller innarbeidd, slik at den kan handsamast i kontrollutvalet 26. 10.2021.*
6. *Revisjonsrapporten vert å levere sekretariatet innan 05. 10.2021*

I godkjent prosjektplan for forvaltningsrevisjon av tilskotsforvaltning innan ulike sektorar har revisor definert slikt føremål:

*«Føremålet med prosjektet vil vere å undersøkje om Vestland fylkeskommune har tilfredsstillande system, rutinar og prosessar for tilskotsforvaltning.»*

Med bakgrunn i føremålet er det utarbeidd følgjande problemstillingar som vil bli undersøkt:

1. *Kva ulike tilskotsordningar forvaltar avdeling for innovasjon og næring og avdeling for kultur, idrett og inkludering? Under dette også:*
  - a) *Kva tilskotsordningar forvaltar avdelingane på vegne av andre, t.d. statlege aktørar, og kva tilskotsordningar er finansiert med fylkeskommunen sine eigne midlar?*
  - b) *Kva målgrupper er dei ulike tilskotsordningar retta mot (næring/frivillige/private aktørar)?*
2. *I kva grad er det etablert tydelege mål/føremål og vurderingskriterium for tilskotsordningane? Under dette:*
  - a) *Ligg det føre tydelege mål/føremål for tilskotsordningane?*
  - b) *Ligg det føre skriftlege tildelingskriterium/vurderingskriterium for tilskotsordningane?*
  - c) *Er informasjon om tilskotsordningane sine mål/føremål og vurderingskriterium/kriterium for tildeling offentleg tilgjengeleg for søkarar?*
  - d) *I kva grad opplever dei som er involvert i tilskotsforvaltninga at det ligg føre vurderingskriterium som gjer det enkelte for dei å vurdere*
    - i. *Om søknadar om tilskot er støtteverdige eller ikkje?*
    - ii. *Korleis det skal prioriterast mellom støtteverdige søknadar, dersom søknadstilfang/beløp er høgare enn tilgjengelege midlar?*
  - e) *Er det etablert rutinar for å be om tilbakemelding frå søkar dersom det blir gjort vesentleg avkorting i søknadsbeløp, under dette revidert finansieringsplan og stadfesting på at tiltaket er gjennomførbart?*
3. *Er det etablert system og rutinar for å sikre at sakshandsaminga i samband med tildeling av tilskot er tilfredsstillande? Under dette:*
  - a) *Er det gjort ei tydeleg fordeling av roller og mynde mellom administrasjonen og politisk nivå når det gjeld tildeling av midlar?*
  - b) *Er det etablert system og skriftlege rutinar for å sikre etterleving av sentrale krav til sakshandsaminga i forvaltningslova og ev. interne retningslinjer knytt til tilskotsforvaltning?*

- c) *Er det etablert tilstrekkelege rutinar for koordinering og samhandling mellom avdelingane i fylkeskommunen, i tilfelle der det kan vere aktuelt at fleire avdelingar handsamar søknadar om tilskot til same verksemd eller føremål?*
4. *I kva grad er det etablert rutinar for å sikre at habilitetsspørsmål blir vurdert og at søknadar om tilskot ikkje blir behandla av ugilde personar? Under dette:*
- a) *Er det etablert rutinar som skal sikre at det for kvar enkelt søknad gjort ei vurdering av habilitet?*
  - b) *Er det etablert retningslinjer for kva forhold (relasjonar og handlingar) som kan medføre inhabilitet etter forvaltningslova?*
  - c) *Er det etablert rutinar som skal sikre at habilitetsvurderingar blir dokumentert?*
  - d) *Er det etablert rutinar som skal sikre korleis søknadar skal bli handsama når det er identifisert inhabilitet?*
5. *I kva grad har Vestland fylkeskommune eit tilfredsstillande system for å følgje opp at tildelte midlar blir brukt i samsvar med føresetnadene? Under dette:*
- a) *Blir det stilt krav til rapportering om bruken av tildelte midlar og er krava tydeleg kommunisert til tilskotsmottakarane?*
  - b) *I kva grad blir det gjennomført risikovurderingar med omsyn til behov for oppfølging av tilskotsmottakarar?*
  - c) *Blir rapportering frå tilskotsmottakarane systematisk gjennomgått og vurdert av fylkeskommunen for å sikre at tilskotsmottakarar rapporterer i samsvar med krava?*
  - d) *Er det etablert tilfredsstillande rutinar for å følgje opp manglande/ikkje tilstrekkeleg rapportering frå tilskotsmottakarar?*
  - e) *Er det etablert rutinar for å krevje tilbakebetaling av tilskotsmidlar dersom tilskot ikkje er nytta i samsvar med føresetnadar?*
  - f) *Er det etablert rutinar for å stanse tildeling av tilskot ved mistanke om mislegheiter og/eller at midlane ikkje blir brukt i samsvar med føresetnadane?*
6. *I kva grad er den faktiske tilskotsforvaltninga tilfredsstillande i eit utval tilskotstildelingar? Under dette:*
- a) *Er kriterium for tildeling/vurdering følgt og dokumentert?*
  - b) *Er sentrale krav i forvaltningslov og ev. interne retningslinjer følgt?*
  - c) *Er det gjort dokumenterte habilitetsvurderingar?*
    - i. *Ved ev. inhabilitet, er sakshandsaminga og vedtak delegert til personar som ikkje er inhabile etter forvaltningslova?*
  - d) *I kva grad er tilskotsmottakarane sin bruk av tilskotsmidlar følgt opp av fylkeskommunen i utvalte tilskotstildelingar? Under dette:*
    - i. *Er det rapportert i samsvar med krava i tildelingsbrevet/regelverket for ordninga?*
    - ii. *Er ev. mangelfull rapportering følgt opp av fylkeskommunen, og ev. korleis?*

**I møte i kontrollutvalet 22.03.2021 vart det gjort slik vedtak:**

1. *Kontrollutvalet ber om at Deloitte, på bakgrunn av det som kom fram i diskusjonen, kjem med forslag til dei tilskotsordningane dei meiner bør gå inn som grunnlag i forvaltningsrevisjon av tilskotsforvaltning i Vestland fylkeskommune.*
2. *Forslaget vert å sende sekretariatet seinast innan 12.04.2021.*
3. *Sekretariatet sender ut forslaget til medlemmane i kontrollutvalet med ein kort svarfrist for å komme med eventuelle innspel.*
4. *På bakgrunn av innspela frå dei andre i utvalet, får leiar i kontrollutvalet i samråd med sekretariatet, fullmakt til å godkjenne kva tilskotsordningar forvaltningsrevisjonen skal omfatte.*
5. *Kontrollutvalet tek elles informasjonen til orientering.*

**Forslag til tilskotsordningar i tråd med punkt 1 i vedtaket over vart motteke 12.04.2021 og godkjent etter ein e-post til medlemmane i kontrollutvalet med kort svarfrist. Her går det fram m.a. at Deloitte vil gjere eit utval på 4 - 6 tilskotsordningar innan desse felta:**

**«I avdeling for innovasjon og næringsutvikling føreslår vi følgjande tilskotsordningar:**

- *Handlingsprogram for innovasjon og næringsutvikling i Vestland*
- *Partnerskapsmidlar*

*Alternativt også tiltakspakke Vestland eller BIO-midler*

*I avdeling for kultur, idrett og inkludering foreslår vi følgende tilskotsordninger:*

- *Driftstilskot til kunst, kultur og idrett (avdeling for kultur, idrett og inkludering)*

*Samt også ei av desse:*

- *Investeringsstilskot til idrettsanlegg*
- *Inkludering og mangfald - tilskot*
- *Prosjekt og tiltak - frivillig kulturliv*

*Alternativt kulturminne på verdsarvslista dersom kontrollutvalet ønskjer å prioritere denne*

*I avdeling for strategisk utvikling og digitalisering foreslår vi at følgende tilskotsordning blir omfatta:*

- *Tilskot til drift av miljøorganisasjonar»*

**I møte i kontrollutvalet 11.05.2021 vart det gjort slik vedtak:**

1. *Deloitte lager forslag til tilskotsmottakarar som dei ønskjer å inkludere i revisjon på e-post slik at utvalet kan komme med eventuelle innspel.*
2. *Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering.*

### **Vedtakskompetanse**

Det er kontrollutvalet som har ansvar for å gjennomføre slike revisjonar. Det er likevel fylkestinget som har avgjersmynde i saka, etter innstilling frå kontrollutvalet, når revisjonsrapport ligg føre, jf. kommunelova § 23-3.

### **Vurderingar og verknader**

Deloitte vil i møtet orientere om status og framdrift i prosjektet. Dei vert også utfordra på å ta opp med kontrollutvalet dersom dei ser tilhøve (raude eller gule flagg) som gjer at det bør gjerast endringar i bestillinga.

### **Konklusjon**

Dersom det ikkje kjem fram særskilte opplysningar, som t.d. krev justering ift. godkjend prosjektplan, vert det tilrådd at kontrollutvalet tar informasjonen elles til orientering.