
Saksnr: 2020/75285-6
Saksbehandlar: Roald Breistein

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet		

Forvaltningsrevisjon av tilskotsforvaltning innan ulike sektorar - Godkjenning av prosjektplan

Forslag til 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. Ev. ny korrigert prosjektplan vert å sende sekretariatet innan 01.03.2021.
3. Det vert akseptert ein samla timeressurs på inntil det timetal som ligg i forslag til prosjektplan, inkludert problemstilling nr. 6.
4. Det vert også akseptert opsjon på ev. presentasjon av rapporten i Vestland fylkesting fakturert etter timeforbruk, inntil 6 timar.
5. 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.
6. 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.
7. Revisjonsrapporten vert å levere sekretariatet innan 05.10.2021

Samandrag

Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet skal ta stilling til vedlagte forslag til prosjektplan frå Deloitte på kva forvaltningsrevisjonen av tilskotsforvaltning innan ulike sektorar bør innehalde og korleis dei har tenkt å gjennomføre arbeidet.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorråddevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Forundersøking av habilitetsspørsmål i avdeling for innovasjon og næring
- 2 Thommesen - Notat - vurdering av habilitet

- 3 Thommesen - Bilag 1
- 4 Thommesen - Bilag 2
- 5 Prosjektplan - VLFK - forvaltningsrevisjon av tilskotsforvaltning

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet handsama sak PS 110/20 Anmodning frå hovudutval for kultur, idrett og integrering om forvaltningsrevisjon i møte 25.11.2020 og dette vart protokollert:

«Handsaming i møte

Etter sams drøfting vart kontrollutvalet einige om å be Deloitte gjennomføre forvaltningsrevisjon innan tilskotsforvaltning innan ulike sektorar i Vestland fylkeskommune.

Det kom fram slike moment:

- *Må gjelde ulike sektorar i fylkeskommunen*
- *Oppfølging og kontroll av mottakarar frå administrasjonen*
- *System og rutinar*
- *Kriterie for tildeling*
- *Handtering av søknader*
- *Transparens*
- *Mv.*

Etter dette vart slikt vedtak samrøystes vedteke.

Vedtak

1. *Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon av tilskotsforvaltning innan ulike sektorar i Vestland fylkeskommune.*
2. *Deloitte vert beden om å levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt.*
3. *Forslag til prosjektplan bes levert sekretariatet seinast innan 27.01.2021.*
4. *Prosjektplanen skal leggjast fram til godkjenning i neste møte i kontrollutvalet.»*

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har mynde til å gjennomføre forvaltningsrevisjonar medan det er fylkestinget som har mynde til å vedta revisjonsrapporten, jf. kommunelova § 23-3 og § 23-5.

Vurderingar og verknader

Leiar og nestleiar i kontrollutvalet og sekretariatet deltok i eit samhandlingsmøte 11.01.2021 der tema var moglege habilitetsproblem i høve saker til handsaming i møte i Hovudutval for næring 12.01.2021. Bakgrunnen for dette var henvending frå politikarar i utvalet. Fylkesordførar, fylkesrådmann og representantar frå Deloitte AS deltok også i møtet.

Konklusjonen i møtet vart at fylkesrådmannen skulle få advokatfirma Thommesen til å gjera ei forundersøking med ein relativ kort frist for å levere sin konklusjon. Same dag vart gruppeleiarane i fylkestinget munnleg orientert om saka av fylkesordførar og fylkesrådmann. Dei andre medlemmene i kontrollutvalet fekk også ei munnleg orientering om saka av kontrollsjefen.

Advokatfirma Thommesen leverte 25.01.2021 «Notat - vurdering av habilitet». På bakgrunn av dette har vi motteke notat dagsett 01.02.2021 frå fylkesrådmannen «Forundersøking av habilitetsspørsmål i avdeling for innovasjon og næring», jf. vedlegg 1 - 4.

Fylkesrådmannen har også orientert gruppeleiarane i fylkestinget, nestleiar i kontrollutvalet og sekretariatet munnleg om resultatet av forundersøkinga i møte 26.01.2021. Dei andre medlemmene i kontrollutvalet har tidlegare fått dei 3 Thommesen dokumenta omtala over send på e-post frå sekretariatet. Alle dokumenta vart også send vidare til Deloitte AS til mogleg bruk i si førebuing av forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon av tilskotsforvaltning innan ulike sektorar.

Med utgangspunkt i det som går fram over har Deloitte levert forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon innan tilskotsforvaltning innan ulike sektorar. Prosjektplanen følgjer som vedlegg 5.

Av den føreslåtte prosjektplanen går det fram at føremålet med forvaltningsrevisjonen er:

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

Med bakgrunn i prosjektet sitt føremål har revisjonen formulert følgjande problemstillingar:

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 egne 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?

Deloitte har definert slik avgrensing og opsjon om ytterlager problemstilling

«Forvaltningsrevisjonen vil omfatte både avdeling for innovasjon og næring og avdeling for kultur, idrett og inkludering.

For å undersøke problemstillingane over vil revisjonen velje ut nokre tilskotsordningar for nærare undersøking. Kontrollutvalet kan involverast i kva tilskotsordningar som skal undersøkjast nærare for å svare på problemstillingane 2-5. Revisjonen kan ev. leggje fram ei oversikt over tilskotsordningar til neste møte (problemstilling 1) som kan danne grunnlaget for utval av tilskotsordningar som skal undersøkjast nærare. Ei avgrensing som kan vere aktuell å gjere er at utvalet omfattar tilskotsordningar som er retta mot næring/frivillig/private aktørar, og ikkje andre offentlege aktørar.

I tillegg til å omfatte eit utval av tilskotsordningar kan denne forvaltningsrevisjonen også inkludere ein stikkprøvegjennomgang av nokre tilskotstildelingar i dei utvalde tilskotsordningane for å undersøkje den faktiske sakshandsaminga/tilskotsforvaltninga knytt til desse tildelingane. Då vil vi kunne svare på følgjande problemstillingar:

1. 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?

Dersom kontrollutvalet ønskjer å utvide prosjektet til å også inkludere hovudproblemstilling 6 med underproblemstillingar, vil dette medføre ei auke i det totale timetalet. Kor stor auke vil avhenge av talet på tilskotstildelingar som skal undersøkast. Vi foreslår eit utval på 9-12 tildelingar, med eit samla timetal på inntil 70 timar.»

Sekretariatet meiner at prosjektplanen, inkludert problemstilling nr. 6, er godt gjennomarbeidd og i tråd med dei føringar som ligg i bestillinga frå kontrollutvalet frå møte 25.11.2020. Vidare har også prosjektplanen på ein god måte tatt høgde for dei utfordringane og tilrådingane som kjem fram på side 3 i advokatfirma Thommesen si forundersøking om habilitet i avdeling innovasjon og næringsutvikling (vedlegg 1). Føremål og problemstillingar synest også å vera i tråd med dette.

Vi meiner også at det vil vera føremålstenleg at Deloitte til neste møte, slik dei har foreslått, legg fram ei oversikt over tilskotsordningar slik at kontrollutvalet kan vera med å vurdere kva ordningar som skal velgast i denne revisjonen. På bakgrunn av dette kan også kontrollutvalet komme med innspel på omfanget av stikkprøvekontrollar som bør gjennomførast.

Konklusjon

Det vert tilrådd at kontrollutvalet godkjenner forslag til prosjektplan slik den ligg føre, inkludert problemstilling nr. 6. Når det gjeld timetalet vil sekretariatet tilrå at det vert godkjend inntil det timetal som går fram av prosjektplanen inkludert opsjon på problemstilling nr. 6. Vidare bør det aksepteras opsjon på ev. presentasjon av revisjonsrapporten for Vestland fylkesting fakturert etter timeforbruk, inntil 6 timar.

Vidare vert det tilrådd at Deloitte til neste møte, slik dei har foreslått, legg fram ei oversikt over tilskotsordningar slik at kontrollutvalet kan vera med å vurdere kva ordningar som skal velgast i denne revisjonen.