
Saksnr: 2020/75285-25
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 timeressurs 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 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:*
- Er det etablert rutinar som skal sikre at det for kvar enkelt søknad gjort ei vurdering av habilitet?*
 - Er det etablert retningslinjer for kva forhold (relasjonar og handlingar) som kan medføre inhabilitet etter forvaltningslova?*
 - Er det etablert rutinar som skal sikre at habilitetsvurderingar blir dokumentert?*
 - 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:*
- Blir det stilt krav til rapportering om bruken av tildelte midlar og er krava tydeleg kommunisert til tilskotsmottakarane?*
 - I kva grad blir det gjennomført risikovurderingar med omsyn til behov for oppfølging av tilskotsmottakarar?*
 - Blir rapportering frå tilskotsmottakarane systematisk gjennomgått og vurdert av fylkeskommunen for å sikre at tilskotsmottakarar rapporterer i samsvar med krava?*
 - Er det etablert tilfredsstillande rutinar for å følgje opp manglande/ikkje tilstrekkeleg rapportering frå tilskotsmottakarar?*
 - Er det etablert rutinar for å krevje tilbakebetaling av tilskotsmidlar dersom tilskot ikkje er nytta i samsvar med føresetnadar?*
 - 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:*
- Er kriterium for tildeling/vurdering følgt og dokumentert?*
 - Er sentrale krav i forvaltningslov og ev. interne retningslinjer følgt?*
 - Er det gjort dokumenterte habilitetsvurderingar?*
 - Ved ev. inhabilitet, er sakshandsaminga og vedtak delegert til personar som ikkje er inhabile etter forvaltningslova?*
 - I kva grad er tilskotsmottakarane sin bruk av tilskotsmidlar følgt opp av fylkeskommunen i utvalte tilskotstildelingar? Under dette:*
 - Er det rapportert i samsvar med krava i tildelingsbrevet/regelverket for ordninga?*
 - Er ev. mangelfull rapportering følgt opp av fylkeskommunen, og ev. korleis?*

I møte i kontrollutvalet 22.03.2021 vart det gjort slik vedtak:

- 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.*
- Forslaget vert å sende sekretariatet seinast innan 12.04.2021.*
- Sekretariatet sender ut forslaget til medlemmane i kontrollutvalet med ein kort svarfrist for å komme med eventuelle innspel.*
- 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.*
- 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 foreslår vi følgjande tilskotsordningar:

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

Alternativt også tiltakspakke Vestland eller BIO-midlar

I avdeling for kultur, idrett og inkludering foreslår vi følgjande tilskotsordningar:

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

Samt også ei av desse:

- *Investeringstilskot 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 følgjande 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.*

På bakgrunn av vedtaket over kom Deloitte med slikt forslag til tilskotsmottakarar som kan inkluderas i revisjonen:

I tilskotsordninga «Tilskot til drift av miljøorganisasjonar»:

- *2020: Om i Morgen; Om i Morgen (søkt om kr. 356 000, tildelt kr. 50 000)*
- *2020: Søknad om driftsmiddel samt separate prosjektsøknadar; Naturvernforbundet i Sogn og Fjordane (søkt om kr. 1 120 000, tildelt kr. 135 000)*

I tilskotsordninga «Tilskot til inkludering og mangfald»:

- *2020: FRI Vestland (tildelt kr. 300 000)*
- *2020: Førdefestivalen (tildelt kr. 40 000 frå aktuell ordning, men har også fått midlar frå ei anna tilskotsordning i fylkeskommunen)*

I tilskotsordninga «Driftstilskot til kunst, kultur og idrett»:

- *2020: Bergen dansesenter (tildelt kr. 150 000)*
- *2020: Sentralbadet scenekunsthuss (tildelt kr. 5 000 000)*
- *2020: Stiftinga Ekstreme Voss (tildelt kr. 100 000)*

I tilskotsordninga «Partnerskapsmidlar»:

- *2020: Maritime Bergen (tildelt kr. 320 000)*
- *2020: Næringsshagen i Nordhordland (tildelt kr. 50 000)*

I tilskotsordninga «Handlingsprogram for innovasjon og næringsutvikling i Vestland»

- *2020: Forprosjekt - innsiktsbasert produkt og markedsutvikling for sesongforlengelse; Fjord Norge AS (tildelt kr. 500 000)*
- *2020: Campus Førde Verftet - Delprosjekt opplæring og utdanning; Campus Førde Verftet AS (tildelt kr. 2 500 000)*

Forslaget vart sendt ut til medlemmene i kontrollutvalet med ein kort svarfrist. Det var ingen som melde tilbake noko innan fristen.

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.