
Saksnr: 2020/75285-28
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:*
- 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-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 inkluderast 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: Næringshagen 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.

I møte i kontrollutvalet 22.09.2021 vart dette protokollert i saka:

«Handsaming i møte

Forvaltningsrevisor i Deloitte, Ingrid Kalsnes, orienterte om status i arbeidet med forvaltningsrevisjon av tilskotsforvaltning innan ulike sektorar og svarte på spørsmål frå kontrollutvalet. Prosjektet er litt forsinka på grunn av seine tilbakemeldingar frå fylkeskommunen.

Dette resulterer i at ny ferdigdato vert sett til 08.11.2021

Det vart og orientert om at det er gått med nokre ekstra timar, men ein vil i første omgang sjå om desse kan takast inn att i andre fasar av prosjektet.

Forslag til vedtak, samt dato for ferdigstilling, vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tar informasjonen til orientering, og aksepterer at ny ferdigdato vert sett til 08.11.2021.»

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.