



Arkivnr: 2014/10537-5

Saksbehandlar: Roald Breistein

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Kontrollutvalet		
Fylkestinget		

Forvaltningsrevisjon av tilskotsforvaltning innanfor kulturområdet - Revisjonsrapport

Bakgrunn for saka:

Kontrollutvalet gjorde slikt vedtak i sak 25/13 i møte 19.09.13:

- 1 *Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjon av tilskotsforvaltning innanfor kulturområdet, frå Deloitte AS, med utgangspunkt i forslag til prosjektplan og innspel under drøftinga i møtet.*
- 2 *Det vert akseptert ein samla timeressurs på inntil det timetal som ligg i prosjektplanen, inkludert opsjon på ev. presentasjon av rapporten i fylkestinget.*
- 3 *Kontrollutvalet ønskjer at revisjonsrapport er klar frå Deloitte si side innan 28.2.2014 ferdig verifisert og med rådmannen sin uttale vedlagt og/eller innarbeidd.*

Av den godkjende prosjektplanen går det fram at føremålet og problemstillingane med denne revisjonen er:

«Føremålet med prosjektet har vore å undersøke i kva grad det er etablert tilstrekkelege system og rutinar for å sikre god styring og kontroll med tilskotsforvaltninga innanfor kulturområdet.»

Med bakgrunn i føremålet er følgjande problemstillingar undersøkte:

1. *Er det gjort ei tydeleg avgrensing av roller og mynde mellom administrasjonen og politisk nivå, når det gjeld tilskotsforvaltning på kulturområdet?*
2. *Er sakshandsaminga i samband med tildeling av tilskot tilfredsstillande?*
 - a) *Er det utarbeidd klare føringar og/eller kriterium for tildeling av tilskot innanfor dei ulike tilskotsordningane?*

- b) *Blir forvaltningslova sine krav til sakshandsaming etterlevd?*
 - c) *Blir eventuelle interne retningslinjer for sakshandsaminga etterlevd?*
 - d) *Er sakshandsaminga godt dokumentert og etterprøvbar?*
 - e) *Er det etablert tilfredsstillande system og rutinar for vurdering av habilitet i samband med tildeling av tilskot?*
3. *Er informasjon om tilskotsordningane tydeleg og gjort tilgjengeleg for målgruppa?*
4. *I kva grad er det etablert system for å vurdere om tilskota bidrar til å nå dei mål som er sett?*
- a) *I kva grad er det formulert tydelege føremål med dei ulike tilskotsordningane?*
 - b) *I kva grad blir det stilt krav om rapportering frå tilskotsmottakar?*
 - c) *I kva grad blir det stilt krav til dokumentasjon av kostnader i samband med rapportering?*
 - d) *I kva grad blir rapportering frå tilskotsmottakarar nytta for å gjennomføre evalueringar av ulike tilskotsordningar?*
5. *Er det etablert tilstrekkelege rutinar for koordinering og samhandling mellom kulturavdelinga og andre avdelingar i fylkeskommunen, i tilfelle der det kan vere aktuelt at fleire avdelingar tildeler tilskot til same verksemd eller føremål?*

Drøfting:

Deloitte har no gjort ferdig forvaltningsrevisjon av "Tilskotsforvaltning innanfor kulturområdet", revisjonsrapport er levert og ligg ved. Fylkesrådmannen har hatt rapporten til uttale og uttalen er lagt ved rapporten som vedlegg 1.

Deloitte har nytta dokumentanalyse, intervju, stikkprøvekontrollar og verifisering og høyring som metodar i denne forvaltningsrevisjonen.

Etter sekretariatet si vurdering har Deloitte levert ein god rapport som er i samsvar med kontrollutvalet sine bestillingar.

I tråd med godkjend prosjektplan er det i punkt 1.3 i rapporten gjort slike avgrensingar:

Kultur- og idrettsavdelinga forvaltar til saman 26 tilskotsordningar. Denne forvaltningsrevisjonen er avgrensa til «reine kulturtilskot» slik at tilskot innafor idrett, friluftsliv, folkehelse, integrering og kulturminnevern fell utanfor. Forvaltningsrevisjonen er også avgrensa mot tilskot som blir fordelt direkte gjennom budsjettvedtak og reine stipendordningar. Følgjande tilskotsordningar er omfatta av denne forvaltningsrevisjonen:

- Kulturelt utviklingsprogram (KUP)
- Tilskot til ålmenne kulturføremål
- Tilskot til kulturtiltak for born og unge
- Driftsstønad til barn og unge på fylkesnivå
- Tilskot til kulturbygg med regionale funksjonar
- Tilskot til kulturbygg med lokale funksjonar
- Tilskot for å stø opp om ordninga med kulturkort
- Tilskot som Kultur- og ressursutvalet tildeler til ulike kulturføremål over budsjettposten «Til rådvelde»

I pt. 6, Tilrådingar i rapporten, har Deloitte desse 7 forslaga til tiltak:

«Revisjonen meiner at Hordaland fylkeskommune bør gjennomføre følgjande tiltak:

1. *Vurdere å utforme tydelegare føremål med tilskotsordningane som reflekterer korleis den enkelte ordninga skal bidra til å nå fylkeskommunale mål og strategiar på kulturområdet.*

2. Sikre at tilskot som blir tildelt over budsjettposten «til rådvelde» blir tildelt i samsvar med krav i forvaltningslova og sentrale forvaltningsrettslege prinsipp.
3. Sikre at sakshandsaminga i samband med kulturtilskot er i samsvar med krav i forvaltningslova, herunder:
 - Sikrar at det blir sendt førebels svar jf. § 11 a, 3. ledd.
 - Sikrar at vedtak er tilstrekkeleg grunngjeve, og at grunngjeving for vedtak er dokumentert, jf. § 24, § 25 og § 27.
 - Sikrar at informasjon om klageåtgang er korrekt jf. § 27.
 - Sikrar at det blir tatt kontakt med søkjar dersom det blir vurdert som aktuelt å vurdere ein søknad innanfor ei anna tilskotsordning enn den det er søkt om, jf. § 11.
4. Sikre at dokument som er ledd i sakshandsaminga blir arkivert i samsvar med fylkeskommunen sine egne retningslinjer og § 3-18 1. ledd i forskrift om offentleg arkiv, og at inn- og utgåande dokument som er gjenstand for sakshandsaming blir journalført jf. § 2-6 i forskrift om offentleg arkiv.
5. Etablere rutinar for oppfølging av rapportering frå tilskotsmottakarar.
6. Etablere system og rutinar for samarbeidet mellom Kultur- og idrettsavdelinga og Regionalavdelinga når det gjeld tildeling av tilskot, samt etablere system som gjev oversikt over ulike tildelingar av tilskot og økonomisk støtte frå fylkeskommunen.
7. Etablere eit system for jamlege evalueringar av dei ulike tilskotsordningane for å sikre at dei blir nytta i samsvar med føremålet.»

Konklusjon.

Forslag til innstilling i saksframlegget, byggjer på forslag til tiltak i rapporten.

Sekretariatet meiner vidare at kontrollutvalet bør tilrå at fylkestinget ber fylkesrådmannen om å laga ein handlingsplan som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.

Forslag til innstilling

På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapport "Tilskotsforvaltning innanfor kulturområdet", ber fylkestinget fylkesrådmannen syta for å:

1. Utforme tydelegare føremål med tilskotsordningane som reflekterer korleis den enkelte ordninga skal bidra til å nå fylkeskommunale mål og strategiar på kulturområdet.
2. Sikre at tilskot som blir tildelt over budsjettposten «til rådvelde» blir tildelt i samsvar med krav i forvaltningslova og sentrale forvaltningsrettslege prinsipp.
3. Sikre at sakshandsaminga i samband med kulturtilskot er i samsvar med krav i forvaltningslova, herunder:
 - Sikrar at det blir sendt førebels svar jf. § 11 a, 3. ledd.
 - Sikrar at vedtak er tilstrekkeleg grunngjeve, og at grunngjeving for vedtak er dokumentert, jf. § 24, § 25 og § 27.
 - Sikrar at informasjon om klageåtgang er korrekt jf. § 27.
 - Sikrar at det blir tatt kontakt med søkjar dersom det blir vurdert som aktuelt å vurdere ein søknad innanfor ei anna tilskotsordning enn den det er søkt om, jf. § 11.
4. Sikre at dokument som er ledd i sakshandsaminga blir arkivert i samsvar med fylkeskommunen sine egne retningslinjer og § 3-18 1. ledd i forskrift om offentleg arkiv, og at inn- og utgåande dokument som er gjenstand for sakshandsaming blir journalført jf. § 2-6 i forskrift om offentleg arkiv.
5. Etablere rutinar for oppfølging av rapportering frå tilskotsmottakarar.

6. Etablere system og rutinar for samarbeidet mellom Kultur- og idrettsavdelinga og Regionalavdelinga når det gjeld tildeling av tilskot, samt etablere system som gjev oversikt over ulike tildelingar av tilskot og økonomisk støtte frå fylkeskommunen.
7. Etablere eit system for jamlege evalueringar av dei ulike tilskotsordningane for å sikre at dei blir nytta i samsvar med føremålet.
8. Laga ein handlingsplan innan 1.10.2014 som viser kva tiltak som skal setjast i verk for å følgja opp tilrådingane i rapporten, når tiltaka skal setjast i verk og kven som skal ha ansvaret for iverksettinga.

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Roald Breistein
seniorrådgjevar

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikkje underskrift.

Vedlegg: Rapport frå Deloitte: "Tilskotsforvaltning innanfor kulturområdet"