



Deloitte AS  
Attn.: Line M. Johansen  
Postboks 6013 postterminal  
5892 BERGEN

Dato: 07.03.2014  
Vår ref.: 2014/13197-1  
Saksbehandlar: oivbjor  
Dykkar ref.:

## Verifisering av forvaltningsrevisjon -tilskottsordningar innan kulturområdet

Det vert vist til e-post dagsett 04.03.2014 om verifisering av utkast til revisjonsrapport. Frist for verifisering er sett til 7 mars 2014.

Det er bede om tilbakemelding på rapporten sin datadel ( kap 4). I tillegg til verifisering av datadelen vart det i e -posten stilt tre spørsmål knytt til sakshandsaminga. Det er også bede om fylkesrådmannen sine kommentarar til vurderingane og forslag til tiltak.

Under følgjer fyrst merknader til rapporten sin datadel og deretter svar på nemnte spørsmål.

### 1. Datadel:

Ved gjennomgang av datadelen er det ikkje funne reine faktiske feil. Det er likevel ein del formuleringar som bør presiserast for å gje eit rett heilskapleg bilete.

1. På side 22, andre avsnitt, fyrste setning, heiter det: *Fylkeskommunen har ikkje eit system for å registrere motteken rapportering og/eller for å følgje opp manglande rapportering.*

At det ikkje har vore noko system overhovudet, er ikkje dekkjande. Rapportar vert registrert og arkivert som innkomen post. I den grad dette ikkje har vore gjort, vil det vera brot på gjeldande rutinar. Det har derimot ikkje vore utarbeid skriftlege rutinar/retningsliner særskilt knytt til rapportering og handteringa/oppfølging av desse. Det har også vore for lite systematikk mellom anna knytt til gjennomgang av rapportar og oppfølging av manglande rapportering. Det vert no gjort endringar som gjer at dette vil verte betre følgd opp, mellom anna innafor Kulturelt utviklingsprogram.

### Svar spørsmål:

1. Sakshandsamar handbok versjon 1 ,( dok. Senteret 31.12.2013) er utarbeidd og lagt inn i kvalitetssystemet. I denne er overgangen til Ephorte innarbeidd, mellom anna reglar om sak/arkivsystem i Ephorte. Dokumentet følgjer vedlagt.
2. Ved handsaminga av tilskotssakar er det viktig at samtlige søknadar vert lagt fram samla for Kultur- og ressursutvalet. Dei aktuelle tilfella gjeld ålmenne kulturføremål/born og unge,

der søknadar ved ein feil vart utelatt frå saka. I praksis har dette vore løyst ved at saka vart vurdert opp mot retningslinene for ordninga i samband med handsaminga av potten « til rådvelde». Dette er ikkje noka fullgod løysing. For kulturforvaltninga har det likevel vore viktig å sjå til at ikkje privat part lid skade som følgje av feil frå vår side. Med eit betre elektronisk sakshandsamingssystem vil risikoen for slike feil verte vesentleg mindre. Dette har vore påpeika frå seksjonen ved fleire høve.

3. Ved ein feil vart to av søkjarane til ordninga «Lokale kulturhus» handsama under ordninga «Kulturbygg med regionale funksjonar». Dette vart oppdaga etter at sakene var sende ut til Kultur- og ressursutvalet. Sakene vart utsett slik at dette kunne korrigerast. I saka om kulturhus med regionale funksjonar var det i tillegg ikkje teke omsyn til ei avsetning på 1.700.000 kr til Grieghallen, noko som også vart korrigert. Kontrollutvalet vart - etter førespurnad - informert om saka på møte den 24.10.13.

## 2. Fylkesrådmannen sine kommentarar til vurderingane og forslag til tiltak:

Fylkesrådmannen er kjent med dei omskrivne funna og finn dei foreslåtte tiltaka tenlege. Til revisjonen sine tilrådingar om gjennomføring av tiltak, viser vi til Kultur- og idrettsavdelinga si etablering av eige prosjekt etablert i første halvår 2013 med fokus på kvalitetssikring av sakshandsaming for tilskotssaker i avdelinga («kvalitetssikringsprosjektet»).

Der heiter det m.a.:

### 2. Formål med prosjektet

*Hovudføremålet er knytt til det overordna leiaransvar som er nemnt innleiingsvis og dei behov som er skildra. Viktigast er det å gjennomføre ein fullstendig kontroll av om lov/reglementskrav er ivaretatt og om naudsynt lukke avvik. I tillegg er det eit hovudmål å kontrollera/sjå til at avdelinga har eit system som reduserer risikoen for feil. Ut over minstekrava er det eit mål at:*

- *retningslinene bidrar til at målsettingane vert realisert best mogleg og at omsynet til effektivitet, samanheng, forutsigbarheit, m.m. er ivaretatt.*
- *retningslinene er utarbeid etter same form/systematikk og lett tilgjengelege i kvalitetssystemet med ein logisk systematikk.*
- *det ligg føre dokumentmalar som fyller forvaltningsrettslege formkrav og har innarbeid naudsynte krav/vilkår (rapportering, revisjon/kontroll, profilering mv)*

*I tillegg kan prosjektet bidra til:*

- *strategisk utviklingsarbeid*
- *reduert personavhengighet*
- *lettare/eins introduksjon av nye tilsette*
- *opplæring*
- *systemrevisjon*
- *rettleiing*

### **3. Skildring av kva prosjektet skal levere**

*Prosjektet skal levere ein samla dokumentasjon av retningslinjer/og sentrale malar knytt til handsaminga av tilskottsakar og dokumentera at det ligg føre eit korrekt og så langt råd føremålstenleg system knytt til kvalitetssystemet.*

#### Generelle tiltak:

*Sluttføre generelle/alminnelege retningslinjer. Retningslinene vil omfatte eit utval forvaltningsrettslege tema som er særleg aktuelle og søkt tilpassa saksfeltet.*

- *Grunnlaget for mynde og forholdet til sentrale styringsdokument*
- *Sentrale omgrep, einskildvedtak, partsomgrepet, habilitet med meir.*
- *Krav om- og innhaldet i utlysing av tilskott*
- *Reglar om saksførebuing, forvaltningslova kap IV mv.*
- *Krav til avgjerda, formkrav, skjønnsutøving, grunngevingskrav mv*
- *Klageprosessen*

Merknader til dei einskilde tilrådingar:

Pkt. 1.

I samband med regional kulturplan som skal vedtakast i fylkestinget hausten 2014, vert alle tilskottsordningane og rådveldekontoen gått gjennom. Samanhengen mellom forvaltning av tilskott og mål og strategiar på kulturområdet er ein viktig del av operasjonaliseringa av ny regional kulturplan. I denne samanheng vil utforminga av føremål for dei einskilde tilskottsordningane verte vurdert.

Pkt. 2.

Vi er merksam på problemstillinga knytt til « til rådvelde» posten og vil gjennomføre tiltak for å sikra at tildelingar over denne ikkje vert gjort i strid med forvaltningslova og sentrale forvaltningsrettslege prinsipp.

Pkt. 3.

- I Prosjekt kvalitetssikring er det no utarbeidd utkast til malar for midlartidig varsel jfr. fvl § 11 a 3. Det er også utarbeidd generelle retningslinjer som stiller krav og informerer sakshandsamar om bakgrunnen for regelen.
- I utkast til generelle retningslinjer er det utarbeidd reglar som skal bidra til å sikra at krav til grunngeving av saksframlegg og vedtak vert gjennomført. Eit viktig punkt er mellom anna å sjå til at det vert protokollført eventuelle endringar i rådmannen sin tilråding.

- Vi er oppmerksame på at tilskot ikkje skal flyttast mellom ordningar utan informert samtykke frå søkar. Praksis er endra på dette feltet og det vil verte sett i verk tiltak for å hindre at slike feil skjer på ny.

Pkt. 5.

I utkast til generelle retningslinjer vil det verte gitt instruks/retteiing knytt til oppfølging av rapportering, mellom anna korleis manglande rapportering skal følgjast op, kva konsekvensar dette skal ha mv.

Pkt. 6.

Behovet for betre samhandling og rutinar for dette er kjend. Vi vil – saman med regionalavdelinga- arbeide for å betre desse tilhøve.

Pkt. 7.

I utkast til generelle retningslinjer er det gitt retningslinjer om evaluering og rapportering. Det er no under utvikling meir detaljerte føremål knytta opp mot rapporteringskrav. Desse vil verte formidla i ny mal til tildelingsbrev.

Det vil verte sett i verk interne tiltak i form av kurs og retteiing m.m. for å sikra at retningslinjer og innskjerpingar/endingar i handsaminga vert gjennomført. Tiltaka vil verte gjennomført innan 15.10.2014.

Rune Haugsdal  
fylkesrådmann

Anna Elisa Tryti  
fylkesdirektør kultur og idrett

*Brevet er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.*