



Innlandet Revisjon IKS

**Forvaltningsrevisjon
Oppland Fylkeskommune**

Kultur - Tilskudd og støtteordninger

FORORD

Denne rapporten er et resultat av forvaltningsrevisjonsprosjektet Kultur som er gjennomført på oppdrag av kontrollutvalget i Oppland fylkeskommune.

Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave. Kontrollutvalget har ansvaret for å påse at det føres kontroll med at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (Kommunelovens § 77. nr 4).

Prosjektarbeidet er utført i perioden mai 2010 til januar 2011 av Kari Robbestad.

Utkast til rapport er sendt fylkesrådmannen til uttalelse. Svaret fra fylkesrådmannen er vedlagt rapporten.

Lillehammer, januar 2011

Kristian Lein
Oppdragsansvarlig

Kari Robbestad
Prosjektansvarlig

SAMMENDRAG

Kontrollutvalget vedtok i sak 22/09 i møte 24.6.09 å starte opp et prosjekt innenfor temaet kultur og idrett.

Vi har arbeidet ut fra følgende problemstilling:

Hvordan benyttes tilskudds- og støtteordningene, herunder om:

- det er et system for tilsagnsbehandlingen, og i så fall, hvordan praktiseres denne?
- det er etablert tilfredsstillende rutiner for rapportering og oppfølging av forutsetninger gitt i tilsagn om tilskudd/støtte.
- administrasjonen har løpende oversikt over avgitte tilsagn, og status over ikke utbetalte tilsagn ved årsskiftet?

Metode

- Dokumentanalyse av skriftlige retningslinjer, rutinebeskrivelser m.v.
- Intervju/samtaler med kultursjef, ansvarlig for turnèlegging og praktisk tilrettelegging for Kulturmenyen, barne- og ungdomsrådgiver, musikkrådgiver og kulturrådgiver.

Prosjektet tar utgangspunkt i tilskudd på utvalgte områder

- Den kulturelle skolesekken
- Støtte til profesjonelle krefter ved kurs og konserter
- Støtte til større regionale musikksatsinger.
- Driftstilskudd til musikkorganisasjoner
- Tilskudd til barne- og ungdomsorganisasjoner
- Arbeidsstipend for skapende kunstnere

Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er hentet fra bestemmelser i vedtak og forutsetninger fastsatt i de enkelte tilskuddsvedtak, samt fra fylkeskommunens økonomihåndbok, bla i regelverket for utbetaling av tilskudd (kap 4-9). Forvaltningslovens bestemmelser er sentrale i prosjektet, blant annet § 11 a om å gi foreløpig svar og § 27 a om mulighet til å påklage vedtak.

Revisjonskriterier finner vi også i fylkeskommunens vedtatte dokumenter, blant annet:

- Mulighetenes Oppland. Regionalt handlingsprogram 2009.
- Kulturpolitikk for Oppland, kulturpolitisk satsingsområde frem mot år 2014.
- Kulturrapport mai/2010, behandlet i Fylkestinget i sak 29/10, 7.6.2010.

Konklusjoner og anbefalinger

Er det et system for tilsagnsbehandlingen, og hvordan praktiseres denne?

Etter revisjonens vurdering fordeler fylkeskommunen midlene til den kulturelle skolesekken i tråd med retningslinjene. Spillemidlene er satt inn på rentebærende konto i henhold til departementets krav. Det er beregnet renteinntekter som er avsatt til formålet.

Revisjonen vurderer det slik at tilskudd til organisasjonene er gitt i henhold krav og retningslinjer som er satt til bruk av midlene. Tilskudd gitt til *støtte til profesjonelle krefter ved kurs og konserter* utgjorde i vårt utplukk kun ett av seks tilskudd. De andre tilskuddene er gitt med utgangspunkt i strategier som er vedtatt under Kultur og næring i dokumentet "Kulturpolitikk for fremtiden". Etter vår vurdering burde disse tilskuddene vært rapportert på annen måte i kulturel rapporten.

Arbeidsstipendet for skapende kunstnere er etter vår vurdering tildelt etter de krav som er satt om tildeling av midlene. Imidlertid deles det ut kun et stipend, mens det i retningslinjene opplyses at det skal deles ut to stipend, et hvert år til to forskjellige søkergrupper. Vi kan dermed konstatere at de politisk vedtatte retningslinjene ikke etterleves på dette punktet.

Saksbehandlingen

Vedtak om tilskudd er enkeltvedtak og saksbehandlingsreglene i forvaltningsloven kommer til anvendelse. Ingen av de forskjellige ordningene vi har sett på har hatt rutine for at det gis foreløpig svar dersom saksbehandlingstiden overskrider én måned. Det er heller ingen rutine for å opplyse om klageadgang og innsynsrett i enkeltvedtakene.

Anbefalinger

Revisjonen anbefaler at det utarbeides rutiner slik at saksbehandlingen følger forvaltningslovens regler slik at

- det gis foreløpig svar dersom saksbehandlingstiden overskrider en måned.
- vedtakene inneholder opplysninger om klageadgang og innsynsrett.

Er det etablert tilfredsstillende rutiner for rapportering og oppfølging av forutsetninger gitt i tilsagn om tilskudd/støtte?

Den kulturelle skolesekken

I tildelingsbrevet til kommunene gis det informasjon om hvilke dokumenter som skal være innlevert for at kommunen skal få utbetalt midlene. Det er etablert gode rutiner for rapportering og oppfølging av forutsetningene som er gitt for utbetaling av kontanttilskuddet. Fylkeskommunen gir ikke informasjon om eventuelle kontrolltiltak som kan bli iverksatt for å sikre at bruken av midlene er skjedd i samsvar med forutsetningen. Det er ikke sagt noe om mulige reaksjoner dersom mottaker ikke opptrer i samsvar med skriftlige forutsetninger, f.eks tilbakebetalinger. Det gis heller ikke informasjon om behandling av eventuelt for mye utbetalt tilskudd.

Tilskudd til øvrige organisasjoner

Revisjonens oppfatning er at fagenhet kultur har god oversikt over de produksjoner det gis støtte til. Med unntak av arbeidsstipendet er det imidlertid ikke gitt noe krav om at organisasjonene skal rapportere om at bruken av midlene har skjedd i henhold til forutsetninger som er gitt. Det tas heller ikke forbehold om innsyn i regnskapet eller at den som mottar tilskuddet kan bli bedt om å sende inn utdrag av regnskapet. Dersom det skulle oppstå en situasjon der fylkeskommunen ønsker å sjekke nærmere om tilskuddet er brukt i henhold til de forutsetninger som er gitt, og det eventuelt blir aktuelt å kreve tilbakebetaling av midlene, er det viktig at det er tatt slike forbehold i vedtaket. For tilskudd til barne- og ungdomsorganisasjoner er det tatt forbehold om at fylkeskommunen kan kontrollere opplysninger som er gitt.

Anbefalinger

Revisjonen anbefaler at det i vedtakene tas forbehold om at fylkeskommunen

- I tildelingsbrevet for Den kulturelle skolesekken gir informasjon om eventuelle kontrolltiltak som kan bli iverksatt for å sikre at bruken av midlene er skjedd i samsvar med forutsetningene.
- I tildelingsbrevet for Den kulturelle skolesekken gir informasjon om mulige reaksjoner dersom mottaker ikke opptrer i samsvar med skriftlige forutsetninger, f.eks tilbakebetaling.
- Gir informasjon om behandling av for mye utbetalt tilskudd.
- Ved behov får innsyn i organisasjonens regnskap eller får tilsendt utdrag av regnskapet, eventuelt at det sendes inn rapport over gjennomføring og resultat.

Har administrasjonen oversikt over avgitte tilsagn, og status over ikke utbetalte tilsagn ved årsskiftet?

En del av midlene som er avsatt på fagenhetens disposisjonsfond kommer fra midler på Den kulturelle skolesekken som ikke er brukt inneværende år. Revisjonene er av den oppfatning at det burde vært opplyst om noen av disse midlene er bundet opp til prosjekter neste år.

Tilskudd som ikke er utbetalt eller utgiftsført pr. 31.12 avsettes på disposisjonsfond for utbetaling på nytt år. Fagenhet kultur har en rutine for gjennomgang av tilskudd som ikke er utgiftsført eller utbetalt ved slutten av året og også disse midlene avsettes på enhetens disposisjonsfond. Ettersom disposisjonsfond i utgangspunktet er frie midler bør det etter vår vurdering opplyses hvor mye av midlene på disposisjonsfond som er bundet opp til tilsagn på tilskudd.

Anbefalinger

Revisjonen anbefaler at fagenhet kultur

- Utarbeider oversikt over hvor mye av midlene på disposisjonsfondet som er bundet opp til prosjekter og tilsagn på tilskudd.

INNHOLDSFORTEGNELSE

FORORD	2
SAMMENDRAG	3
1. INNLEDNING	8
1.1 Bakgrunn	8
1.2 Formål og problemstillinger	8
1.3 Revidert enhet	9
1.4 Kilder for revisjonskriterier	12
2. METODE	16
3. BEHANDLING OG UT BETALING AV TILSKUDD/STØTTE	18
4. DEN KULTURELLE SKOLESEKKEN	20
4.1 Fakta	20
4.1.1 Beskrivelse av ordningen	20
4.1.2 System for tilsagnsbehandlingen	24
4.1.3 Rutiner for rapporteringen	24
4.1.4 Løpende oversikt over tilsagn	27
4.2 Revisjonskriterier og vurderinger	28
4.2.1 Revisjonskriterier	28
4.2.2 Revisjonens vurderinger	30
4.2.3 Konklusjon	31
5. Støtte til profesjonelle krefter ved kurs og konserter	32
5.1 Fakta	32
5.1.1 Beskrivelse av ordningen	32
5.1.2 System for tilsagnsbehandlingen	33
5.1.3 Rutine for rapportering	34
5.1.4 Løpende oversikt over tilsagn	34
5.2 Revisjonens vurderinger	34
5.2.1 Revisjonskriterier	34
5.2.2 Vurderinger	36
5.2.3 Konklusjon	37
6. STØTTE TIL REGIONALE MUSIKKSATSINGER	39
6.1 Fakta	39
6.1.1 Beskrivelse av ordningen	39
6.1.2 System for tilsagnsbehandlingen	39
6.1.3 Rutine for rapportering	40
6.1.4 Løpende oversikt over tilsagn	40
6.2 Revisjonens vurderinger	40
6.2.1 Revisjonskriterier	40
6.2.2 Vurderinger	42
6.2.3 Konklusjon	42
7. Driftstilskudd til musikkorganisasjoner	44
7.1 Fakta	44
7.1.1 Beskrivelse av ordningen	44
7.1.2 System for tilsagnsbehandlingen	44
7.1.3 Rutine for rapportering	45
7.1.4 Løpende oversikt over tilsagn	45
7.2 Revisjonens vurderinger	45
7.2.1 Revisjonskriterier	45
7.2.2 Vurderinger	46
7.2.3 Konklusjon	46

8. TILSKUDD TIL BARNE- OG UNGDOMSORGANISASJONER	48
8.1 Fakta.....	48
8.1.1 Beskrivelse av ordningen	48
8.1.2 System for tilsagnsbehandlingen.....	48
8.1.3 Rutiner for rapportering	50
8.1.4 Løpende oversikt over tilsagn	50
8.2 Revisjonens vurderinger.....	51
8.2.1 Revisjonskriterier	51
8.2.2 Vurderinger	51
8.2.3 Konklusjon	52
9. ARBEIDSTIPEND FOR SKAPENDE KUNSTNERE.....	53
9.1 Fakta.....	53
9.1.1 Beskrivelse av ordningen	53
9.1.2 System for tilsagnsbehandlingen.....	53
9.1.3 Rutiner for rapportering	54
9.1.4 Løpende oversikt over tilsagn	55
9.2 Revisjonens vurderinger.....	55
9.2.1 Revisjonskriterier	55
9.2.2 Vurderinger	55
9.2.3 Konklusjon	56
10..... KONKLUSJONER OG ANBEFALINGER	57
10.1 Er det et system for tilsagnsbehandlingen, og hvordan praktiseres denne?	57
10.2 Er det etablert tilfredsstillende rutiner for rapportering og oppfølging av forutsetninger gitt i tilsagn om tilskudd/støtte?.....	57
10.3 Har administrasjonen oversikt over avgitte tilsagn, og status over ikke utbetalte tilsagn ved årsskiftet?	58
REFERANSER.....	59
VEDLEGG 1	60
Utdrag fra Økonomihåndboka for Oppland fylkeskommunen, del II – Instruks og rutiner for økonomiforvaltningen.	60
VEDLEGG 2 Rådmannens uttalelse	62

1. INNLEDNING

1.1 Bakgrunn

Kontrollutvalget vedtok i sak 22/09 i møte 24.6.09 å starte opp et prosjekt innenfor temaet kultur og idrett. Til møtet ble det sendt ut foranalyserapport (datert 10.6.2009) som inneholder en foreløpig oversikt over saksfeltet.

I Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon 2009-2011 i Oppland Fylkeskommune ble Kultur og idrett pekt ut som tema (prioritet nr 5).

I planen heter det at Kontrollutvalget og revisjonen har fokusert på risikoledelse og –styring den siste tiden og to prosjekter gjennomføres i 2008. Et prosjekt er rettet mot overordnet styring, dvs. fylkesrådmannens nivå og det vil være naturlig å følge opp med tilsvarende prosjekt rettet mot et eller flere av nivåene under fylkesrådmannen. Kultur- og idrett har mye prosjektrettet arbeid. Foruten risiko knyttet til de enkelte prosjekter, gir dette utfordringer for risikostyring på ledernivå. Konsekvensen er knyttet til målrettet og rasjonell intern styring med fagområdet – til det beste for brukere og befolkningen i neste omgang.

Rapporten er inndelt som følger: I kapittel 1 er det gitt en nærmere presentasjon av fagenhet kultur og idrett. Kapitlet tar også for seg problemstillinger og revisjonskriterier. Kapittel 2 inneholder metodisk tilnærming. Kapittel 3 viser en oversikt over fylkeskommunens system for tilsagnsbehandlingen. Kapittel 4 til 9 tar for seg de forskjellige tilskuddene vi har sett nærmere på i dette prosjektet. Revisjonens vurderinger og konklusjoner behandles under hvert kapittel.

1.2 Formål og problemstillinger

Kontrollutvalget sier i Plan for forvaltningsrevisjon 2009-2011 at prosjektet skal ha som formål å kartlegge og vurdere om og hvordan fagområdet Kultur og idrett arbeider med å identifisere, vurdere og håndtere risikoer i den hensikt å sikre og fremme fylkeskommunens og fagområdets mål. Kontrollutvalget mener at prosjektet vil gi nyttig grunnleggende informasjon om den interne styringen, noe som derved kan bidra til økt forståelse og bevissthet omkring risiko og risikostyring.

Risikostyring blir innført i Oppland fylkeskommune i løpet av 2009, jf at det ble gjennomført et forvaltningsrevisjonsprosjekt med dette som tema høsten 2008. På kort sikt vil arbeidet med integrering av risikohåndteringen bli konsentrert om 2-3 vesentlige kritiske suksessfaktorer pr. enhet. På lengre sikt vil det bli arbeidet med en mer helhetlig løsning. (Kilde: Gjennomføringsdokument 2009).

Fagenhet kultur og idrett har definert følgende kritiske suksessfaktorer:

1. Enhetens drift er avhengig av en stor grad av høy spesialkompetanse. Enheten kan derfor være sårbar dersom det skjer endringer på personalsiden; sykdom etc..

2. Enheten henter ca 50 % av sin finansiering fra eksterne kilder (ikke OFK) - endringer i disse vil endre grunnlaget for driften.
3. Enheten er avhengig av langtidsplanlegging (to til tre år frem) i samarbeid med sine samarbeidspartnere; institusjoner, kommuner etc.. Enkelte av disse planleggingsperiodene avviker fra planleggingsperiodene til OFK.

Generelt kan en si at det er innebygd risiko i tildeling av så store midler som fagenheten gir i tilskudd og støtte av ulike slag. På den annen side er risikostyring bare i startfasen i OFK, og vi finner det derfor ikke naturlig å koble prosjektet eksplisitt til temaet risikostyring.

Fagenheten driver en sammensatt virksomhet som i stor grad dreier seg om å tildele midler til ideelle formål, der det er fastsatt regler og rutiner for hvordan disse midlene skal betales ut og følges opp. Med dette som utgangspunkt vil prosjektet ha et flerdelt fokus som inkluderer overordnet styring av virksomheten, oppfølging av de mål og hensikter tilskuddene og tilskuddsordningene er satt til å tjene, samt en mer "snever" revisjonsmessig gjennomgang av tilskuddene.

Vi vil arbeide etter følgende problemstilling:

Hvordan benyttes tilskudds- og støtteordningene, herunder om

- ✚ det er et system for tilsagnsbehandlingen, og i så fall, hvordan praktiseres denne?
- ✚ det er etablert tilfredsstillende rutiner for rapportering og oppfølging av forutsetninger gitt i tilsagn om tilskudd/støtte.
- ✚ administrasjonen har løpende oversikt over avgitte tilsagn, og status over ikke utbetalte tilsagn ved årsskiftet?

1.3 Revidert enhet

Fagenhet kultur og idrett har i følge Oppland fylkeskommunes hjemmeside, www.oppland.no, 15 ansatte (10,7 stillinger + 1,8 prosjektstilling).

I fylkesrådmannens gjennomføringsdokument for 2010 er det budsjettert med 12,7 årsverk som faste stillinger. I tillegg er 1,0 årsverk prosjektstilling (fordelt på to 50 % stillinger). Deler av prosjektstillingen finansieres med midler fra Rikskonserten.

Fra 2011 blir folkehelse og idrett en del av regionalenheten. Fagenhet Kultur og idrett bytter samtidig navn til Fagenhet Kultur. Vi refererer imidlertid i fortsettelsen til Fagenhet Kultur og idrett ettersom vi primært tar for oss aktiviteten i 2009.

Som arbeidsområder/oppslag står følgende oppført under fagenheten:

- den kulturelle skolesekken
- festivaler og store arrangement
- flerkulturell virksomhet
- folkehelse

- idrett
- stipend og stimulerings tiltak for kunstnere
- støtteordninger kultur og idrett.

Hvis en ser fagenhetens drift i stort, er kulturmenyen én av hovedvirksomhetene til fagenheten. Et annet viktig område er forvaltning av stipender og tilskuddsordninger.

Driftsutgifter utenom lønn og spillemidler utgjør om lag 22 mill kr i 2009. Størstedelen benyttes til tilskudd av ulike slag. I følge årsmeldingen hentes 67 prosent av midlene fra andre kilder enn OFK. Den viktigste enkeltordningen er spillemidler som deles ut til idrettsanlegg/nærmiljøanlegg samt kulturhus i fylket. På basis av innkomne søknader blir det i samarbeid med Oppland Idrettskrets hvert år laget forslag til innstilling over hvem som skal få spillemidler. Dette behandles så av fylkesutvalget.

Kulturmenyen er en tjeneste som tilbyr kulturoppsetninger av ulike slag til skolene og barnehagene i Oppland. Fagenhetens rolle er å sette opp produksjoner/oppsetninger, booke kunstnere og markedsføre produksjoner overfor kommuner og skoler. Tilbudet er dels organisert som et abonnement som kan tegnes av kommunene og dels som en valgmeny der enkeltproduksjoner kan bestilles av kommuner/skoler.

Et annen hovedvirksomhet er stipender og tilskuddsordninger av ulike slag. Følgende ordninger sto omtalt i kulture rapporten mai/2010:

- tilskudd til barne- og ungdomsorganisasjoner,
- driftstilskudd til musikkorganisasjoner,
- støtte til bruk av profesjonelle krefter ved kurs og konserter,
- støtte til større regionale musikksatsinger,
- mesterskapstilskudd,
- støtte til Oppland Idrettskrets,
- midler til folkehelse,
- aktivitetstilskudd til frivillig virksomhet i lokalsamfunnet, invandrerorganisasjoner og andre søkere (statlige midler),
- støtte til knutepunktinstitusjonene (Tilskuddene til disse er i realiteten bestemt av staten gjennom fastsatt fordelingsnøkkel der staten yter 60 pst, fylket 20 pst og regionen 20 pst.),
- filmsatsing,
- støtte til festivaler og store arrangement,
- kunstnerstipend,
- arbeidsstipend for skapende kunstnere,
- arbeidsstipend for profesjonelle musikere,
- produksjonsstøtte for musikkproduksjoner,
- tilskudd til kulturhus i Oppland (spillemidler),
- spillemidler til idrettsanlegg.

Fagenhet for kultur driver også med utviklingsarbeid av ulike slag som ikke er relatert direkte til tilskudd. Eksempler på det er bistand med profesjonell kunnskap til arrangører av kulturaktiviteter rundt om i fylket, samarbeid med bl.a HiL om kunnskapsutvikling knyttet til kulturprosjekter og samarbeid med andre enheter i Fylkeskommunen knyttet til kulturnæringer og destinasjonsutvikling.

Fagenheten skiller seg fra andre enheter ved at den langt på vei er en driftsenhet, bl.a ved at de setter opp forestillinger og jobber mye mot fastsatte deadlines. Den er også spesiell ved at den som nevnt over har eksterne inntekter, hvorav hoveddelen kommer fra staten som tilskudd til diverse kulturtiltak. Tilskuddene er stort sett bygget opp slik at hvis fylkeskommunen reduserer sine bevilgninger, så vil også omfanget av statstilskuddene gå ned. Et annet særtrekk er at den har egne fondsmidler. Årsaken er at støtten Fylkeskommunen mottar fra staten til flere av ordningene ikke sammenfaller med utbetalingene, dette er særlig knyttet til Kulturmenyen og midlene fra staten knyttet til Den kulturelle skolesekken. Sum bundne fondsmidler var pr utgangen av 2009 på 47 millioner kroner.

Mål for fagenheten

Kulturpolitikken i Oppland skal ”bidra til en helhetlig utvikling av samfunnet vårt gjennom et aktivt, variert og skapende kunst- og kulturliv som egenverdi og som grunnlag for nye kulturnæringer i et livskraftig Opplandssamfunn”. Hovedlinjene i kulturpolitikken er definert i dokumentet *Kulturpolitikk for Oppland – Kulturpolitiske satsinger frem mot 2014*, vedtatt i Fylkestinget i april 2009. I visjonen heter det at

- Oppland fylkeskommune skal være en viktig utviklingsaktør for allsidig, mangfoldig og skapende kunst og kulturliv i fylket.
- Kunst og kulturlivet i Oppland skal være et bærende element i arbeidet med bolyst og utvikling i lokalsamfunnene og bidra til livskvalitet og vekst for det enkelte mennesket.

Prioriterte satsingsområder 2009 – 2014:

- Det frivillige Oppland.
- Kultur som drivkraft for folkehelse.
- Kultur og næring.
- Kulturformidling for barn og unge.
- Et profesjonelt og aktivt kunstliv.
- Kulturelle utviklingsprosjekter.

1.4 Kilder for revisjonskriterier

Med revisjonskriterier mener vi de lover, forskrifter, retningslinjer, kommunale vedtak, faglige standarder mv som sier noe om hvordan virksomheten skal drives. Hensikten med revisjonskriteriene er at det skal settes opp noen autoritative ”standarder” som kommunens praksis kan måles opp mot og som er grunnlaget for revisjonens vurderinger.

Hva angår revisjonskriterier er det naturlig å ta utgangspunkt i

- ✚ Kommuneloven (jf § 23) og årsregnskapsforskriften (jf § 14-24).
- ✚ Lov om offentlige styresmakters ansvar for kulturverksemd (kulturlova).
- ✚ Generelle krav til internkontroll, f.eks med utgangspunkt i COSO-anbefalingene.
- ✚ OFKs økonomihåndbok, bl.a regelverket for utbetaling av tilskudd (kap 4-9) og delegering av myndighet (jf vedlegg til økonomihåndboka).
- ✚ Vedtak/forutsetninger fastsatt i de enkelte tilskuddsvedtak.
- ✚ Bestemmelser i forvaltningsloven om bl.a uavhengighet og mulighet til å påklage vedtak.
- ✚ Mulighetenes Oppland. Regionalt handlingsprogram 2009.
- ✚ Kulturpolitikk for Oppland, kulturpolitisk satsingsområde frem mot år 2014.
- ✚ Kulturrapport mai/2010, behandlet i Fylkestinget i sak 29/10, 7.6.2010.
- ✚ Oppland fylkeskommunes administrative vedtak 30/09 – Policy for risikohåndtering i mål- og resultatstyringen i Oppland fylkeskommune.

I dette kapitlet beskriver vi fagenhetens overordnede ansvar i forhold til fordeling og utbetaling av tilskudd/støtte, mens de mer konkrete revisjonskriteriene er beskrevet under hvert av kapitlene.

Kommuneloven

I kommunelovens § 23 sies det blant annet at ”.... Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.”

Risikostyring:

Som nevnt ovenfor har fylkesrådmannen i henhold til § 23 i kommuneloven et overordnet ansvar for betryggende kontroll, der betryggende kontroll både betyr å ha oversikt over vesentlige risikoer i forhold til å nå mål og tilstrekkelig internkontroll. ”Spørsmålet om betryggende kontroll er dermed i stor grad et spørsmål om å kjenne hvilke risikoelementer som påvirker kommunens evne til å nå sine mål og utarbeide adekvate tiltak i forhold til dette.”¹

Agenda sier også at en forutsetning for å gjennomføre en grundig risikovurdering av kommunen i et helhetlig perspektiv er at en har et overordnet rammeverk. Da er det mulig å avklare hva som er de største risikoområdene og hvilke områder det er særdeles viktig å iverksette tiltak på.

¹ Kommunal- og regionaldepartementet 2008: Internkontroll I norske kommuner. Status og utviklingsbehov. Agenda Utredning & Utvikling AS.

Et overordnet rammeverk som står sterkt når det gjelder risikostyring- og ledelse er COSO – rammeverket. I følge innledningen til COSO-rapporten, bygger *Helhetlig risikostyring – et integrert rammeverk* på rammeverket for intern kontroll, og setter et sterkere og mer omfattende fokus på temaet helhetlig risikostyring.

Ifølge COSO er helhetlig risikostyring en prosess, gjennomført av virksomhetens styre, ledelse og ansatte, anvendt i fastsettelse av strategi og på tvers av virksomheten, utformet for å identifisere potensielle hendelser som kan påvirke virksomheten og for å håndtere risiko slik at den er i samsvar med virksomhetens risikoappetitt, for å gi rimelig grad av sikkerhet for virksomhetens måloppnåelse.

Modellen opererer med fire **målkategorier**

- *Strategiske* – mål på overordnet nivå, som er i samsvar med og støtter virksomhetens formål
- *Driftsrelaterte* – målrettet og kostnadseffektiv bruk av virksomhetens ressurser
- *Rapporteringsrelaterte* – pålitelig rapportering
- *Etterlevelsesrelaterte* – etterlevelse av gjeldende lover og regler

Fylkeskommunen innførte risikostyring i 2009 ved at integrering av risikohåndtering ble konsentrert om 2-3 vesentlige kritiske suksessfaktorer pr. enhet. På lengre sikt vil det bli arbeidet med en mer helhetlig løsning. (administrativt vedtak 30/09)

Oppland fylkeskommunes risikopolicy består av følgende hovedelementer:

Formål:

- Sikre forutsigbarhet og unngå at uforutsette hendelser skaper konsekvenser som vanskeliggjør eller umuliggjør måloppnåelse:
 - Gi forutsigbarhet med hensyn til utfall av vesentlige strategivalg og beslutninger.
 - Sikre at virksomheten drives innen aksepterte rammer for finansiell og operasjonell risiko.
 - Gi rimelig sikkerhet for oppnåelse av overordnede målsettinger, etterlevelse av lover, forskrifter og retningslinjer, og korrekt rapportering.

Ansvar:

- Fylkesrådmannen har det administrative overordnede ansvaret.
- Alle ledere i fylkeskommunen skal forsikre seg om at risikohåndteringen og intern kontroll innen eget ansvarsområde er i overensstemmelse med fylkeskommunens risikopolicy.

Implementering, der det trekkes fram noen vesentlige forhold eller områder som inngår i håndteringen:

- Risikovurdering ved fastsettelse av mål, planer og budsjetter.
- Underlag for investeringsbeslutninger og innkjøpskontrakter.
- Rammer for risikoeksponering og krav til risikohåndtering og intern kontroll i finansforvaltningen.
- Tiltak for å styre operasjonell risiko.
- Krav til oppfølging og rapportering om endringer i risikobilde og uønskede hendelser.

Fylkeskommunens økonomihåndbok

I tillegg til rutiner som er utarbeidet for det enkelte tilskudd inneholder fylkeskommunens økonomihåndbok føringer for behandling av overføringer - tilskudd, jfr vedlegg 1. Utdrag av rutiner fra økonomihåndboka er tatt inn i den grad det er nødvendig i senere kapitler som omhandler ulike typer av tilskudd.

Vi har i denne undersøkelsen sett på tilskudd for 2009. Vi har derfor tatt inn føringer og mål fra Regionalt handlingsprogram for 2009 for dette området, hvor det er utarbeidet følgende mål på området kultur, miljø og helse:

Oppland utvikles som et livskraftig samfunn gjennom:

- å ta i bruk natur og miljøkvaliteter i et bærekraftig perspektiv
- et variert kunst- og kulturliv med opplevelses- og læringsarenaer som egenverdi og som grunnlag for næringsutvikling
- et aktivt folkehelsearbeid
- utslipp av klimagasser i Oppland skal reduseres med 30 % innen 2020

Fylket profileres som Det grønne Oppland.

Under punkt 3.3.1 sies det at et veivalg i perioden 2005-2009 er å: *Fremme kunst og kulturliv, herunder kulturbasert næringsutvikling.*

- og det er utarbeidet følgende politiske resultatmål for 2009:

1. *Kunst- og kulturuttrykk på profesjonelt nivå til barnehagebarn og alle skoleelever i Oppland.*
2. *Arbeide for å etablere flerkulturelle møteplasser.*
3. *Legge til rette for at ungdom i utfordrende fellesskap søker utløp for skaperkraft gjennom ulike kulturuttrykk som gir meningsfulle opplevelser og bygger kompetanse.*
4. *Videreutvikle stimuleringsordninger for kunstnere, gi kunstnere flere oppdrag og iverksette tiltak for talentutvikling.*
5. *I samarbeid med Hedmark fylkeskommune satse på film som et sentralt utviklingsområde ved særlig å styrke Østnorsk Filmsenter.*
6. *Kunstnerisk vekst og bedre utnyttelse av næringsmulighetene for utvalgte festivaler og større kulturarrangement i Oppland.*
7. *Arbeide for å etablere Teater Innlandet.*
8. *Styrke internasjonalt samarbeid, fremme deltagelse i internasjonale fora.*
9. *Markering av Hamsunåret og Bjørnsonåret skal være en integrert del av OFK sin kulturpolitiske Satsing.*

Handlingsprogrammet inneholder følgende politiske budsjettføringer for 2009²:

- Ny strategiplan for Den kulturelle skolesekken i Oppland ble vedtatt av Fylkesutvalget 10.06.08. Den kulturelle skolesekken er finansiert gjennom fylkeskommunale midler og statlige midler.
- Innenfor den samlede rammen for kultur og idrett foreslås en videreføring av aktivitetene knyttet til Filmverkstedet og Filmbussen i Oppland.

² Fra Fylkesrådmannens gjennomføringsdokument 2009

- Folkehelsearbeidet foreslås videreført innen en ramme på 1,8 millioner. I tillegg søkes det prioritert innenfor den samlede rammen for kultur og idrett å avsette 0,3 millioner kr for 2009 til en eventuell utvidelse og styrking av folkehelsearbeidet.
- Området er styrket med 0,7 mill kroner til Idrettens kompetansesenter.
- Det er en politisk ambisjon å etablere Teater Innlandet fra august 2009.
- I tråd med politiske målsettinger er regionen i ferd med å etablere seg som en betydelig aktør innenfor film- og mediefeltet i Norge. Man må derfor kontinuerlig vurdere omfang, økonomisk ramme, organisasjonsform og initiativ i dette arbeidet.
- Opplands kulturinstitusjoner og -miljøer skal styrkes gjennom internasjonalt samarbeid, bl.a. import og eksport av kulturelle produksjoner og uttrykk, kulturkunnskap og tjenester.
- Når det er vedtatt egen politikk for det flerkulturelle Oppland, med styrket satsing på mangfoldsarbeidet, vil det kreve en dedikert økonomisk og personellmessig ressurs. Arbeidet forankres i alle relevante fagenheter og dekkes innen gjeldende økonomiske rammer.
- De tre knutepunktinstitusjonene Lillehammer kunstmuseum, Norsk litteraturfestival – Sigrid Undset-dagene og Peer Gynt stemna, har søkt om økte bevilgninger fra Staten. I henhold til fordelingsnøkkelen stat/region forutsettes økt bevilgning fra Fylkeskommunen i størrelsesorden 1 mill kroner pr år. Dette er ikke innarbeidet i budsjetttrammene.
- Det er for tiden mange nye initiativ på kultur- og næringsprosjekter, større kulturarrangementer, festivaler og kulturbaserte reiselivsprosjekter generelt. I denne sammenhengen er det nødvendig å drøfte og avklare hvordan Oppland fylkeskommune samlet forholder seg til disse initiativene og hvilke ressursramme man kan planlegge innenfor.

2. METODE

Prosjektet er gjennomført i samsvar med Norges kommunerevisorforbunds standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

Prosjektet kan i liten grad dra nytte av statistikk og materiale som er innhentet i andre sammenhenger. De viktigste informasjonskilder i prosjektet har derfor vært studier av dokumenter samt intervjuer.

Revisjonens vurderinger baserer seg på følgende faktagrunnlag:

- Innhenting av oversikt over utbetalte og innvilgede midler på utvalgte områder.
- Innhenting av vedtak/tilsagnsbrev på utvalgte områder
- Innhenting av rapporteringsrutiner.
- Intervju med kultursjefen
- Intervju med ansvarlig for turnèlegging og praktisk tilrettelegging for Kulturmenyen, barne- og ungdomsrådgiver og kulturellrådgiver.
- Skriftlig tilbakemelding fra musikkraadgiver kultur
- Dokumentanalyse av skriftlige retningslinjer, rutinebeskrivelser mv.

Vi har fått utlevert følgende dokumenter fra fylkeskommunen:

- Et eksempel på 3-årig samarbeidsavtale mellom Oppland Fylkeskommune og kommunene om den kulturelle skolesekken, skoleårene 2010-11, 2011-12 og 2012-13.
- Eksempel på samarbeidsavtale med en kommune for skoleårene 2010-11, 2011-12 og 2012-13.
- Eksempel på melding om tildeling av kontanttilskudd til Den kulturelle skolesekken i en kommune for skoleåret 2009-10 og 2010-11.
- Eksempel på tildeling av støtte til lokal produksjon av 12.08.10.
- Melding om tildeling av kontanttilskudd til Den kulturelle skolesekken i Dovre kommune for skoleåret 2010-11.
- Eksempel på handlingsplan for kultursekken i en kommune, skoleåret 2009-10.
- Rammeplan for ”Den kulturelle skolesekken i Sel 2009-2013”.
- Vedtak for våre utplukkede tilskudd.
- Plan for Den kulturelle skolesekken (DKS) skoleåret 2010/2011.
- Regnskap 2009 for den kulturelle skolesekken.
- Fylkeskommunens interne rapporteringsoversikt over mottatt dokumentasjon 2008/2009.
- Diverse vedtak og søknader i forbindelse med vår gjennomgang.

Kartleggingen omfatter både forvaltning av egne midler og videreformidling av statlige midler.

For å kunne svare på problemstillingen har vi kartlagt fylkeskommunens rutiner på enkelte området. I tillegg har vi foretatt en gjennomgang av enkelte av tilskuddene på de samme områdene for å se hvordan fylkeskommunens praksis er. Vi har valgt ut et tilfeldig antall tilskudd på følgende områder³:

³ Fra kulturrapport mai/2010

Utvalg av tilskudd

- Den kulturelle skolesekken
- Støtte til profesjonelle krefter ved kurs og konserter
- Støtte til større regionale musikkopsattinger.
- Driftstilskudd til musikkorganisasjoner
- Tilskudd til barne- og ungdomsorganisasjoner
- Arbeidsstipend for skapende kunstnere

3. BEHANDLING OG UT BETALING AV TILSKUDD/STØTTE

Kultur gir støtte og utdeler tilskudd på flere områder. For at det skal bli enklere å ha oversikt over behandlingen av de forskjellige tilskuddene som er med i vårt utvalg, har vi i utarbeidet en tabell over hvem som har ansvar for å behandle sakene, hvem som tildeler tilskuddene og hvilken hjemmel som er brukt.

<i>Tilskudd/støtte</i>	<i>Hvem behandler sakene</i>	<i>Hvem gir tilsagn og tildeler tilskuddene</i>
Den kulturelle skolesekken - er en av finansiererne bak Kulturmenyen. Den kulturelle skolesekken er en nasjonal ordning som skal sikre profesjonelle kunst- og kulturtilbud til alle elever i grunnskolen, og er et samarbeidstiltak mellom Kultur- og kirke departementet (KKD) og Kunnskapsdepartementet (KD).	Det er koordinatoren for DKS i Oppland som har ansvaret for tildeling av kontanttilskudd og disponering av spillemidler, og for samarbeidsavtalene. Hvor det er nødvendig, blir resten av administrasjonen for DKS i Oppland (Kulturmenyen) involvert i prosessen. Oppland har også et DKS-råd bestående av fylkeskultursjef, en politisk representant, kontaktperson for Videregående opplæring og Fylkesmannen. Sekretær for rådet og bindeleddet til den daglige driften er koordinator for DKS i Oppland.	Styringsdokumentet for den kulturelle skolesekken er St.meld.nr.38 (2002-2003) <i>Den kulturelle skolesekken</i> med tilhørende innstilling S.nr. 50 (2003-2004) og St.meld nr 8(2007-2008) <i>Kulturell skolesekk for framtida</i> , med innstillingen S.Innst. nr 200 (2007-2008). Det kongelige kultur- og kirke departementet deler årlig ut spillemidler til formålet. Fylkesrådmannen tildeler kontanttilskudd fra spillemidlene til kommunene
Stønader for musikkorganisasjoner - bruk av profesjonelle krefter ved kurs og konserter - drifts tilskudd til musikkorganisasjoner	Musikkonsulent tildeler etter retningslinjer som er gitt av Hovedutvalg for næring og kultur i sak nr 48/01 av 21.05.01	Fylkeskultursjefen etter delegasjon tildeler tilskudd administrativt i hht. disse kriteriene
Støtte til regionale musiksatsinger	Musikkonsulent tildeler etter de kulturpolitiske målsettingene.	Fylkeskultursjefen etter delegasjon tildeler tilskudd administrativt i hht. disse kriteriene
Tilskudd til barne- og ungdomsorganisasjoner	Barne- og ungdomsrådgiver tildeler etter retningslinjer gitt av daværende hovedutvalg for kultur og næring i sak nr. 29/93. Kriteriene er revidert i sak 94/00.	Fylkeskultursjefen etter delegasjon tildeler tilskudd administrativt i hht. disse kriteriene
Arbeidsstipend for skapende kunstnere	Administrativt vedtak I retningslinjene til stipendet står det at: <i>Det nøyaktige stipendbeløpet fastsettes før hver utdeling av hovedutvalg for næring og kultur.</i> Retningslinjene vedtatt i Hovedutvalg for næring og kultur i sak nr 86/01 av 19.11.01. Beløpet fastsettes nå i budsjettet.	Tildelingen av stipendet blir foretatt av en komité bestående av en representant fra BKO og en representant fra NK – Øst Norge oppnevnt av disse organisasjonene, en representant fra en kunstfaglig institusjon oppnevnt av fylkesrådmannen samt fylkeskultursjefen som leder av komiteen.

Det gis ikke rammer for hver tilskuddsordning, men det budsjetteres på rammer innen enheten.

Tabellen nedenfor er budsjettammen fra gjennomføringsdokumentet for 2009:

AnsvarF16	Kultur og idrett				
hele 1000 kr 2009-priser					
Funksjon	Tekst	Lønn	Andre driftsutgifter	Inntekter	Netto driftsutgifter
17710	Adm.kunstformidling	4814	178		4992
17711	Div kunstuttrykk		5482		5482
17712	Kulturformidling		14488	6882	7606
17713	Kulturtiltak for barn og unge	480	2577		3057
17720	Støtte til kunstproduksjon		280		280
17750	Idrett og friluftsliv	392	3178	740	2830
17751	Spillemidler		15644	15644	
17759	Folkehelse	516	2153		2669
17901	Tilskudd kulturbygg		1130	1130	
		6202	45110	24396	26916

Den kulturelle skolesekken: Kontantstøtte til kommunene ligger i funksjon 17712

Tilskudd til musikkformål ligger i funksjon 17711 og 17712

Tilskudd til barne- og ungdomsorganisasjoner ligger i funksjon 17113

Arbeidsstipend for skapende kunstnere ligger i funksjon 17720

For den kulturelle skolesekken gis det rammer på hvor mye som skal fordeles, både av statlige og fylkeskommunale midler. Tidligere ble det også gitt en pott til hver tilskuddsordning. I dag gis det mer samlepotter til kulturtiltak.

Vi har beskrevet fakta og foretatt vurderinger knyttet til problemstillingene for hver ordning i de følgende kapitler.

4. DEN KULTURELLE SKOLESEKKEN

4.1 Fakta

4.1.1 Beskrivelse av ordningen

Den kulturelle skolesekken er en nasjonal satsing som skal bidra til at elever i skolen får møte profesjonell kunst og kultur av alle slag. Mål og prinsipper for satsingen er nedfelt i Stortingsmelding ”Kultur og skolesekk for framtida” (Stortingsmelding nr.8 (2007-2008)).

Kulturmenyen er en tjeneste som tilbyr kulturoppsetninger av ulike slag til skolene og barnehagene i Oppland. Fagenhetens rolle er å sette opp produksjoner/oppsetninger, booke kunstnere og markedsføre produksjoner overfor kommuner og skoler. Kulturmenyen er et viktig verktøy for at den kulturelle skolesekken i Oppland skal kunne levere produksjoner og turneer av høy kvalitet til skolene. Tilbudet er dels organisert som et abonnement som kan tegnes av kommunene, og dels som en valgmeny der enkeltproduksjoner kan bestilles av kommuner/skoler.

Den kulturelle skolesekken tilføres i dag ressurser fra tre nivåer; stat, fylke og kommune. Seksti prosent av de statlige Spillemidlene til DKS (Den kulturelle skolesekken) overføres direkte til kommunene i fylket.⁴ De resterende førti prosentene brukes til de program og produksjoner som tilbys gjennom Kulturmenyen. Fra og med høsten 2010 er denne tildelingen endret. Kommunen får nå 1/3 av spillemidlene, og den tidligere egenandelen for abonnementsordningen frafaller. Den nye fordelingen er tatt inn i de nye samarbeidsavtalene med kommunene og i tidelingsbrevene. Fordelingen av kontanttilskuddet til de forskjellige kommunene tildeles etter faste utregningsnøkler, og baserer seg på elevtall fra GSI (Grunnskolen Informasjonssystem). I tillegg til produksjonene gjennom Kulturmenyen lager kommunene egne produksjoner knyttet til Den kulturelle skolesekken lokalt i hver kommune. For å utløse midlene må kommunen sende inn en plan for Den kulturelle skolesekken til godkjenning i fylkeskommunen.

I kultur- og kirkedepartementets tildeling av spillemidler for skoleåret 2009-2010 ble Oppland fylkeskommune tildelt kr 5 258 277 i spillemidler til den kulturelle skolesekken. I tillegg får Oppland fylkeskommune i samarbeid med Hedmark fylkeskommune tildelt kr 2 200 000 til den kulturelle skolesekken i videregående opplæring. Samlet tilskudd til Oppland fylkeskommune i 2009-2010 blir da på kr 6.358 277.

I Kulturrapport 2010 er regnskapet for den kulturelle skolesekken/kulturmenyen for 2009 gjengitt, sammen med budsjett for 2010-11. I regnskap for den kulturelle skolesekken for 2009 er det inntektsført følgende midler:

⁴ Oppland fylkeskommune. Strategiplan for den kulturelle skolesekken i Oppland 2008-2011

Spillemidler grunnskole	kr	5 258 277
Egenandel for kulturabonnement – kommune	kr	1 498 762
Egenandel for valgmeny – kommune	kr	579 249
Eksterne midler	kr	438 068
Rikskonsertene	kr	1 306 847
Renter for 2009	kr	101 000
OFK midler til grunnskolen	kr	2 810 821
Grunnskole totalt	kr	<u>11 993 024</u>
Til videregående skole		
Spillemidler	kr	1 100 000
OFK-midler	kr	129 400
Eksterne midler	kr	444 727
Videregående skole totalt	kr	<u>1 674 127</u>
Barnehage		
Rikskonsertene	kr	441 855
RK til produsent	kr	35 000
OFK-andel barnehagekonserter	kr	441 855
Administrasjon	kr	140 000
	kr	<u>1 058 710</u>
OFK-Lønnsmidler	kr	2 717 000
Rikskonsertmidler til produsent	kr	370 000
	kr	<u>3 087 000</u>
totale inntekter	kr	17 812 861
totale utgifter	kr	17 684 751
overskudd avsatt til fond	kr	128 110

Siden tildelingen til DKS gis for et skoleår er ikke alle midlene benyttet i 2009, det avsettes derfor midler på fond for bruk våren 2010.

Det er i 2009 avsatt kr 4 237 216 til det bundne fondet DKS. Det er avsatt kr 1 337 924 av de fylkeskommunale midler til disposisjonsfond.

Strategiplan for Den kulturelle Skolesekken i Oppland 2008-2011

Fylkeskommunen har i samarbeid med Fylkesmannens utdanningsavdeling utarbeidet en strategiplan for Den kulturelle skolesekken i Oppland for perioden 2008-2011.

I strategiplanens punkt 2. Mål og prinsipper sies det at: ”Den kulturelle skolesekken i Oppland skal gi elever i fylket tilgang til møter med profesjonell kunst og kultur som utfordrer, beriker og inspirerer elevene til fritt å uttrykke seg på egne premisser og etter egne forutsetninger.

Det overordnede målet for Oppland bygger på de nasjonale mål og prinsipper som ligger bak ordningen. I Stortingsmelding nr 8 (2007-2008): ”Kulturell skolesekk for framtida” ilegges Den kulturelle skolesekken disse målene:

- Å medvirke til at elever i skolen får et profesjonelt kunst- og kulturtilbud.
- Å legge til rette for at elever i skolen lettere skal få tilgang til å gjøre seg kjent med og utvikle forståelse for kunst og kulturuttrykk av alle slag.
- Å medvirke til å utvikle en helhet og innlemming av kunstnerlige og kulturelle uttrykk i realiseringen av skolen sine læremål.”

Strategiplanen beskriver rådgivende organ for Den kulturelle skolesekken (DKS-rådet).

Det sies her at: ” Det opprettes et råd som styrer Den kulturelle skolesekken i Oppland og Fylkeskultursjefen er ordningens øverste instans. Rådet består av Fylkeskultursjefen, Fylkesmannen, politisk representant, skoleeiere og DKS-koordinator. Sistnevnte skal være bindeleddet til den daglige driften og være sekretær. Rådets oppgave er å foranke ordningen godt hos alle premissleggere og samarbeidspartnere. Rådet skal også se til at man til enhver tid organiserer seg i henhold til de overordnede føringene som ligger til grunn for ordningen, og følger rapportkrav, strategi- og handlingsplaner og de nasjonale, regionale og lokale signaler som til en hver tid er gitt.”

Administrasjonen av Den kulturelle skolesekken på regionalt nivå i Oppland er lagt til fagenhet Kultur og Idrett i Oppland fylkeskommune. Arbeidet er delt opp med en koordinator som leder det forvaltningsmessige arbeidet, og med Kulturmenyen som arbeider med produksjon, turné og kompetanse.

Strategiplanen beskriver også fylkeskommunens samarbeidspartnere på området, her nevnes: kommunene, Fylkesmannen i Oppland og institusjoner og eksterne samarbeidspartnere. Vi har tatt inn utdrag av det som er beskrevet i strategiplanen under.

Fylkesmannen i Oppland fylkeskommune

”Fylkesmannen er en viktig samarbeidspartner i arbeidet med Den kulturelle skolesekken. I tillegg til å være representert i DKS-rådet, deltar fylkesmannen på regionale nettverkssamlinger for kommune og skole, samt at Den kulturelle skolesekken skal etter behov delta på Fylkesmannens skoleledermøter

Kommuner

Det er frivillig for kommunene å være med i ordningen. Alle kommuner som deltar i den kulturelle skolesekken skal inngå en skriftlig samarbeidsavtale med Oppland fylkeskommune og utarbeide en handlingsplan for skoleåret, samt en 3-årig rammeplan for virksomheten i egen kommune.

Skoler

Den kulturelle skolesekken må sees på som en del av hele skolens kulturarbeid, og alle skolene skal ha en skolekontakt for Den kulturelle skolesekken.

Fylkeskommune VGS

Fylkeskommunen har ansvaret for videregående opplæring, og grunnskole- og videregående opplæring i sosiale og medisinske institusjoner. Det er et mål å gi alle elever et kunst- og kulturtilbud i skolen.

Elevmedvirkning

Det er en målsetting å styrke elevmedvirkningen i Den kulturelle skolesekken.”

Kriblemidler

Kommunene kan også søke om støtte til lokale produksjoner⁵ i Den kulturelle skolesekken, disse midlene finansieres også fra spillemidlene til DKS. På fylkeskommunens hjemmeside har vi hentet følgende omtale av denne nye ordningen: *Kulturmenyen i Oppland fylkeskommune, som programmerer for Den kulturelle skolesekken i Oppland har i løpet av det siste året endret sitt program fra å kun sende ut ferdige produksjoner til skolene, til å satse på produksjoner med profesjonelle kunstnere som produseres på egen skole. Både skoler, kommuner, kulturinstitusjoner og kunstnere kan søke på KRIBLEMIDLER. Kriteriet for å få støtte er at en eller flere profesjonelle kunstnere skal være involvert i prosjektet og at skolens engasjement skal stå sentralt.*

Forutsetningen for å søke er at kommunen har en godkjent 3-årig plan for det lokale DKS-arbeidet. Det er Kulturkontakten i kommunen som samlet sender inn søknadene fra kommunene. Kommunens Kulturforum skal vurdere, anbefale og prioritere søknadene fra kommunen. Rammen for ordningen er kr 800 000, det gis støtte til inntil 75 % av kostnadsrammen for prosjektet. Søknader under kr 10 000 behandles ikke. På fylkeskommunes hjemmeside er det opplyst at støtten er opp ad til kr 90 000 pr prosjekt. Når prosjektet er ferdigstilt skal en evalueringsrapport med dokumentasjon i form av bilder, video, lydfiler etc. leveres Oppland fylkeskommune sammen med en regnskapsoversikt.

I kultur- og kirkedepartementets tildeling av spillemidler for skoleåret 2009-2010 beskriver departementet fylkeskommunens ansvar: Det er fylkeskommunen ved fagenhet Kultur og idrett i Oppland fylkeskommune som har det administrative ansvaret for ordningen. De har ansvar for

- ✚ Å vurdere om plan som er innsendt fra kommunene er tilfredsstillende
- ✚ Å følge opp kommunenes årlige rapporter og planer

Forvaltning av midlene

- ✚ Midlene skal settes inn på rentebærende konto. Renteinntektene skal tilfalle formålet.
- ✚ Fylkeskommunen har ansvaret for rapportering om bruken av midlene. Dette gjelder både midler til egne satsinger og prosjekter, midlene som fordeles videre til kommunen og eventuelle prosjekttilskudd.
- ✚ Fylkeskommunen må selv fastsette innholdet i tilsagnsbrevene til prosjektansvarlige.
- ✚ I tilsagnsbrevene eller i eget vedlegg må det gis informasjon om:
 - Utbetalingstidspunkt, utbetalingsrutiner, og behandling av eventuelt for mye utbetalt tilskudd.
 - Tidsfrister for bortfall av tilsagn om tilskudd som ikke blir utbetalt med en gang.
 - Krav om rapportering (oppfølgingskriterier), og bekreftelse fra revisor.
 - Krav til hvordan en tar vare på regnskapsdata og dokumentasjon av faktiske opplysninger som ligger til grunn for søknaden eller fastsettelse av tilskuddssum.
 - Eventuelle kontrolltiltak som kan bli iverksatt for å sikre at bruken av midlene har skjedd i samsvar med forutsetninger,
 - Mulige reaksjoner dersom mottaker ikke opptrer i samsvar med skriftlige forutsetninger, f.eks tilbakebetalinger.
- ✚ Fylkeskommunen skal sende planer til sekretariatet for Den kulturelle skolesekken.

⁵ Fra fylkeskommunens hjemmeside

4.1.2 System for tilsagnsbehandlingen

Oppland fylkeskommunens administrative vedtak av 7.7.2009, sak 770/09⁶, viser oversikt over tildeling av kontanttilskudd og disponering av spillemidler til den kulturelle skolesekken 2009/2010. Spillemidler til Den kulturelle skolesekken er på til sammen kr 6 358 277. Midlene planlegges disponert på følgende måte:

- | | |
|--|--------------|
| • Kontanttilskudd til kommunene | Kr 2 971 800 |
| • Kulturmenyens abonnementsordning | ” 1 579 375 |
| • Arrangementstøtte, Kulturmenyens åpne del | ” 275 000 |
| • Utvikling, prosjekter/produksjoner | ” 432 102 |
| • Den kulturelle skolesekken, videregående skole | ” 1 100 000 |

Som nevnt ovenfor skal ca 60 % av spillemidlene til den kulturelle skolesekken for grunnskolen fordeles som kontanttilskudd til kommunene. De resterende spillemidlene som ikke fordeles til kommunene som kontanttilskudd blir benyttet til delfinansiering av Kulturmenyenes abonnementsordning, arrangementsstøtte til kommunene ved bestilling av tilbud gjennom Kulturmenyen og til utvikling og produksjon av tilbud i Kulturmenyen.

Vedtaket av 7.7.09 inneholder en oversikt over alle kommunene, hvilke elevgrunnlag de har og størrelsen på kontanttilskuddet. For skoleåret 2009/10 er kontanttilskuddet på kr 120 pr grunnskoleelev og grunntilskuddet på kr 15 000 for kommuner med mindre enn 500 elever og kr 10 000 for kommuner med 500 elever eller flere. Den samlede summen av kontanttilskuddet til kommunene utgjør i underkant av 60 % av spillemidlene som er tildelt Den kulturelle skolesekken for grunnskolen i Oppland.

I vedtaket sies det videre at alle kommunene i Oppland har inngått samarbeidsavtaler med fylkeskommunen som omfatter abonnementsordningen, den ”åpne” kulturmenyen, samt kontanttilskudd fra spillemidlene. Som nevnt ovenfor har det skjedd en endring ved at kommunene nå får tildelt ca 1/3 av spillemidlene direkte, mot tidligere 2/3. Samtidig går egenandelen for abonnementet bort og de resterende midlene går til innhold og produksjon i Kulturmenyenes program. Endringen har skjedd etter innspill under regionale nettverkssamlinger og i dialog med kommunene.

4.1.3. Rutiner for rapporteringen

Kultur- og kirke departementet har i brevet til Oppland fylkeskommunen vedrørende fordeling av spillemidler for skoleåret 2009-2010 - Den kulturelle skolesekken, et eget punkt om planer og rapportering. Her sies det at: ”Fylkeskommunen skal sende planer til sekretariatet for Den kulturelle skolesekken og sende kopi til Nasjonalt senter for kunst og kultur i opplæringen. Sekretariatet for Den kulturelle skolesekken har etablert et nettbasert rapporteringssystem som skal benyttes.

Fylkeskommunen er ansvarlig for å følge opp planer og rapporter fra kommunene. Planene skal vise hvordan kommunene legger til rette for og selv medvirker til Den kulturelle skolesekken. Fylkeskommunen avgjør selv hvilke rutiner og krav som skal knyttes til de kommunale planene, og er

⁶ Delegert myndighet § A-07

ansvarlig for godkjenning og oppfølging. Planer og rapporter skal vurderes i henhold til målene og prinsippene for Den kulturelle skolesekken, og prosessen for godkjenning bør være enkel.

Fylkeskommunen skal levere planer og rapporter til følgende tidsfrister:

Innen 1. april

- Plan og budsjett for kommende skoleår skal sendes til sekretariatet for Den kulturelle skolesekken. Planene for arbeidet med Den kulturelle skolesekken skal være basert på innspill fra kommuner, skoler og kultursektoren. Planene og budsjettene skal vise hvordan fylkeskommunen koordinerer, administrerer og selv medvirker til Den kulturelle skolesekken.
- Revidert prosjektrengskap for Den kulturelle skolesekken for sist avsluttet kalenderår skal sendes til sekretariatet for Den kulturelle skolesekken. Regnskapet skal revideres av ekstern revisor. Finansieringen av administrasjon og kompetansehevende tiltak skal spesifiseres. Opptjente renteinntekter for samme periode skal også spesifiseres. Revisor skal bekrefte at renteinntektene har kommet formålet til gode.”

Innen 1.oktober:

- Rapport for foregående skoleår skal leveres via nettbasert rapporteringssystem.

I tildelingsbrevet sies det også at ”Det bør legges til rette for at skolene og elevene kan gi tilbakemelding på hvordan tilbudene i Den kulturelle skolesekken fungerer, og at kunstnerne kan gi tilbakemelding på hvordan tilbudet blir mottatt i skolen”.

Fylkeskommunens rutine

På forespørsel har fylkeskommunen opplyst følgende om rutiner for rapportering:

Det er rapporteringer 2 ganger i året for Den kulturelle skolesekken (DKS), både fra kommunene og inn til fylket, og fra fylket og inn til ABM-utvikling (sekretariatet for DKS).

I samarbeidsavtalen med kommunene er både forpliktelsene til fylkeskommunen og til kommunene beskrevet. Blant annet er rutiner for rapportering tatt inn. Dette er også tatt inn i tilsagnsbrevene til kommunene. Kommunene skal levere følgende dokumenter til fylkeskommunen:

- 1 april leveres revidert regnskap for kalenderåret 2009, samt handlingsplan og budsjett for forestående skoleår. Kravet om revidert regnskap for kommunene gjelder kun de som mottar et kontanttilskudd høyere enn kr. 100 000. De øvrige kommunene leverer en regnskapsoversikt.
- oktober leveres rapport og regnskapssammendrag for foregående skoleår. I tillegg krever samarbeidsavtalen at kommunen har en treårig rammeplan for Den kulturelle skolesekken i sin kommune.

Vi har fått opplyst at fylkeskommunen har utarbeidet en intern sjekklister for å kunne holde oversikt med at kommunene leverer inn den dokumentasjonen som det er stilt krav om. Videre har vi fått oversendt rapporteringsoversikt fra fylkeskommunen for 2008/2009. Oversikten inneholder opplysninger om hvilke kommuner som har levert følgende dokumenter:

- regnskap 07,
- revisjon 07,
- rapport 07-08,
- Handlingsplan 08-09,
- budsjett 08-09.

I tillegg viser oversikten en kolonne over hvem som har levert revidert regnskap for 2008, handlingsplan 09/10 og budsjett 09/10.

Fylkeskommunen har i tillegg utarbeidet følgende oversikter:

- regnskapssammendrag for kommunene, her har vi fått tilsendt rapport for 2007-2008, dette regnskapssammendraget viser inntekter og utgiftene pr kommune.
- oversikt over hvilke kommuner som har levert inn/status for samarbeidsavtaler 2008/2009, samarbeidsavtaler 2009/2010 og 3 årige DKS-planer med periode for avtalen.
- oversikt som viser fordeling av kontanttilskudd og arrangementstøtte for 2009-10 pr kommune.

1.oktober 2010 var første gang rapporteringen for skoleåret 2009/10 ble håndtert digitalt. Alle kommunene fikk tilgang til rapporteringsportalen. Her ligger det et elektronisk skjema som hver kommune må fylle ut og sende inn for godkjenning av OFK. Koordinatoren for DKS går gjennom rapportene og gir tilbakemeldinger til kommunene om innholdet (godkjent/ikke godkjent). Ved ikke godkjent får kommunen en e-post med begrunnelsen for avslaget, og hva som må gjøres før de sender rapporten inn på nytt. Koordinator kan ta opp sakene med leder for kulturmenyen, fylkeskommunen har også møter ute i kommunene og har nær kontakt med skolekontaktene. Det er også fylkeskoordinatoren som er ansvarlig for fylkeskommunens rapportering videre til sekretariatet for DKS.

Opplysningene som kommunene rapporterer inn blir også brukt i samtaler under årlige regionale nettverksmøter og egne kommunale møter. Koordinatoren for DKS videreformidler innholdet til resten av DKS-administrasjonen på fylkesnivå, samt at sekretariatet for DKS sentralt får rapportene samlet sammen med fylkets egen rapportering.

Etter at det ble innført digital rapportering sender ikke kommunene inn papirutgaver av rapportene. Kommunene leverte tidligere inn handlingsplaner og budsjett innen 1.april hvert år. Fra og med 1.april 2010 ble kravet om årlige planer og budsjett fjernet. I gjengjeld kreves det at alle kommunene skal ha en 3-årig plan for DKS med budsjett. I tillegg skal kommunene som har fått et kontanttilskudd på over kr 100 000 sende inn revidert regnskap, de øvrige kommunene skal levere en regnskapsoversikt. Dokumenter som sendes inn blir lagret i fylkeskommunens saksbehandlingssystem P360.

Skolekontaktene har tilgang til det nettbaserte rapporteringssystemet hvor de kan fylle ut et evalueringsskjema om hvordan tilbudene i den kulturelle skolesekken har fungert. Det er ennå ikke lagt opp til at elevene kan gi tilbakemelding, men dette jobbes det med nasjonalt. Det finnes heller ingen organisert tilbakemelding fra kunstnerne.

Vi har fått opplyst at det er opp til kommunene selv å prioritere hvordan de bruker kontanttilskuddet ut fra de nasjonale prinsippene for ordningen. I tillegg er det også slik at hvis midlene ikke blir brukt mht til de kravene som er satt, så kan fylkeskommunen dra inn midlene. Det har ikke skjedd i Oppland, det har imidlertid hent at fylkeskommunen har holdt igjen midler pga ufullstendig rapporteringer. Fylkeskommunens erfaring er at kommunene er opptatt av å bruke midlene riktig. Departementet sier at målet med ordningen er å medvirke til at elever i skolen får et profesjonelt kunst- og kulturtilbud. Fylkeskommunen mener at det kan være vanskelig å vurdere hva som er profesjonelt, hvis kommunene er usikre bør de kontakte fylkeskommunen for å få råd.

Vi har fått opplyst fra fylkeskultursjefen at den kulturelle skolesekken er ulikt organisert i de forskjellige fylkeskommunene. Oppbygningen er derfor ikke sammenlignbar ved rapportering til sentrale myndigheter.

4.1.4 Løpende oversikt over tilsagn

For skoleåret 2009/2010 ble kontanttilskuddet til kommunene delt opp og utbetalingen ble fordelt på to semestre. Vi har fått opplyst fra fylkeskommunen at en forutsetning for å få utbetalt midlene er at kommunen har sendt inn budsjett og handlingsplan til fylkeskommunen. Siden tildelingen til DKS er på skoleår, benyttes fond. Pengene settes på et eget DKS-fond og summen rapporteres til DKS sentralt. Det forventes at ca. 50 % må settes på fond hvert år for å kunne brukes 2. semester. Siden produksjonskostnadene varierer fra år til år på høst- og vårsemester vil summen alltid variere. Disse midlene brukes til innholdsproduksjon i DKS. Innbetaling av egenandel for kulturabonnementet vil også bli delt i 2 terminer. Faktura for første halvdel blir utsendt i september. Frist for innbetaling av andre halvdel av egenandelen er 1. mars 2010.

Etter endringen som medfører at kommunene nå kun får utbetalt 1/3 av spillemidlene i kontanttilskudd, utbetales hele beløpet til kommunene på første semester. Ordningen innebar også at innbetaling av egenandel fra kommunene for kulturabonnement opphørte fra og med høsten 2010. De tildelte midlene er ikke satt inn på egen rentebærende bankkonto, men ligger inne på fylkeskommunens ordinære bankkonto. For 2009 er det beregnet renteinntekter med kr 101.070,- som er inntektsført på konto for kontantstøtte til kommunene.

Spillemidlene er avsatt på det bundne fondet Kultursekken og har pr 31.12.2009 en beholdning på kr 4.321.632.

Vi har fått opplyst av kultursjefen at ubrukte fylkeskommunale midler i 2009 på i overkant av 1,3 millioner kroner er avsatt på fagenhetens disposisjonsfond som pr 31.12.2009 viser en beholdning på kr 3.335.529. Fylkeskultursjefen opplyser at enheten er avhengig av en viss fleksibilitet fordi det er behov for å benytte noen av midlene i nytt år.

4.2 Revisjonskriterier og vurderinger

4.2.1 Revisjonskriterier

Tilsagnsbehandling

St.meld nr 8 - Kulturell skolesekk for framtida er styringsdokumentet for den kulturelle skolesekken. Det sies i denne meldingen at ”kommunane får mellom 1/3 og 2/3 av spelemidlane til den kulturelle skolesekken fordelt via fylket. Det er fylkeskommunen som i samråd med kommunane bestemmer fordelingsbrøken mellom fylkeskommunen og kommunane, men kommunene skal minimum få 1/3. Midlane til kommunane vert fordelt etter fordelingsnøkkelen for kvalitetsutviklingsmidlar i grunnskolen. Midlane skal nyttast til føremålet, og kan ikkje brukast til å lønne faglærarar eller faglærarar utanfrå.”

Kultur- og kirkedepartementet har i brev til Oppland fylkeskommune av 25.06.09 foretatt fordeling av spillemidler for skoleåret 2009-2010 hvor det er vist til de sentrale bestemmelsene i St.meld.nr38 (2002-2003) *den kulturelle skulesekken*, med den tilhørende innstillingen S.nr.50 (2003-2004) og St.meld. nr 8 (2007-2008) *Kulturell skulesekk for framtida*, med innstilling S.Innst.nr.200 (2007-2008).

Ovennevnte dokumentasjon er Kultur- og kirkedepartementet sitt utgangspunkt når de i brev til fylkeskommunen foretar foredling av spillemidler for skoleåret 2009-2010. Våre revisjonskriterier finner vi først og fremst i dette tildelingsbrevet.

Midlene blir fordelt etter en fordelingsnøkkel der variablene elevtall, avstander og kulturell infrastruktur inngår. En tredjedel av midlene forvaltes av fylkeskommunene til regionale formidlingsordninger, en tredjedel fordeler fylkeskommunene videre til kommunene etter fordelingsnøkkelen for kvalitetsutviklingsmidler i grunnopplæringen, og den siste tredjedelen fordeles av fylkeskommunene slik det er mest hensiktsmessig i det enkelte fylket.

Fordelingsordningen mellom fylkeskommunen og kommunene som ble innført fra og med skoleåret 2004/2005 gjelder fortsatt. Det vil si at spillemidlene til DKS i grunnskolene delvis skal benyttes av fylkeskommunen, og delvis kanaliseres til kommunene. Fylkeskommunen har ansvar for å tilby kommunene kunst- og kulturproduksjoner av høy kvalitet. Av spillemidlene til fylket skal minst en tredel gå til dette tilbudet i form av innkjøp av produksjoner og/eller turnering/formidling av disse.

For å utløse midlene må kommunen sende inn en plan for Den kulturelle skolesekken til godkjenning i fylkeskommunen.

Forvaltning av midlene

Departementet har satt krav til hvordan midlene skal forvaltes. Det er en forutsetning at de tildelte midlene blir plassert på rentebærende konto. Renteinntektene skal tilfalle formålet. I utgangspunktet gjelder dette også midlene som fordeles til kommunene, noe som er tatt inn i departementets tildelingsbrev for skoleåret 2010-2011. Vi har vært i kontakt med sekretariatet i Den kulturelle

skolesekken for å få en uttalelse på praktiseringen av dette. De sier at det i utgangspunktet er samme krav til at kommunen bruker eventuelle renteinntektene til Den kulturelle skolesekken. Men dette dreier seg svært ofte om forholdsvis små midler og det er ikke noe rapporteringskrav på dette.

Det er i tildelingsbrevet til fylkeskommunen presisert at det er fylkeskommunens ansvar å rapportere om bruken av de tildelte midler til Den kulturelle skolesekken. Det er presisert at dette gjelder midler både til egne satsinger og prosjekter, midlene som fordeles videre til kommunene og eventuelle prosjekttilskudd. I tilsagnsbrevet som fylkesmannen selv må fastsette innholdet i skal det gis opplysning om:

- mottakers navn, adresse og organisasjonsnummer
- mottakers bank- eller postgironummer
- tilskuddssum
- formål og hva slags tiltak midlene kan brukes til
- eventuelle vilkår som er knyttet til bruken av midlene samt krav til dokumentasjon før midlene kan utbetales

Det er også presisert hva fylkeskommunen skal gi informasjon om i tilsagnsbrevet eller i eget vedlegg:

- Utbetalingstidspunkt, utbetalingsrutiner, og behandling av eventuelt for mye utbetalt tilskudd.
- Tidsfrister for bortfall av tilsagn om tilskudd som ikke blir utbetalt med en gang.
- Krav om rapportering (oppfølgingskriterier), og bekreftelse fra revisor.
- Krav til hvordan en tar vare på regnskapsdata og dokumentasjon av faktiske opplysninger som ligger til grunn for søknaden eller fastsettelse av tilskuddssum.
- Eventuelle kontrolltiltak som kan bli iverksatt for å sikre at bruken av midlene har skjedd i samsvar med skriftlige forutsetninger, f.eks tilbakebetalinger.

Rapportering

I kapittel 4.1.3 har vi tatt inn hvilke krav som er stilt til rapportering. I departementets fordelingsbrev er det tatt inn bestemmelser om at fylkeskommunen skal sende inn plan og budsjett for kommende skoleår til sekretariatet for Den kulturelle skolesekken innen 1.april, og at disse skal være basert på innspill fra kommuner, skoler og kultursektoren. Samtidig skal det sendes inn revidert prosjektrengskap for Den kulturelle skolesekken for sist avsluttet kalenderår. Innen 1. oktober skal rapport for foregående skoleår leveres via nettbasert rapporteringssystem.

Fylkeskommunen har i tilsagnsbrevene til kommunene tatt inn frister for når planer og rapporter skal leveres til fylkeskommunen, disse er nærmere beskrevet i kap. 4.1.3.

Løpende oversikt over tilsagn

I regnskapet for den kulturelle skolesekken opereres det med et bundet fond for den kulturelle skolesekken. Her avsettes midler til bruk for neste år, samt overskudd på inneværende års drift. Kommuneregnskapet viser en beholdning pr 31.12.2009 på kr 4 321 632.

Disposisjonsfondet for kultur og idrett på kr 3.335.529 inneholder avsetning på vel 1,3 millioner kroner av fylkeskommunale midler til kultursekken.

4.2.2 Revisjonens vurderinger

Tilsagnsbehandling

Alle kommunene har inngått samarbeidsavtaler med fylkeskommunen, avtalen inneholder blant annet fylkeskommunens og kommunenes forpliktelser. Det er koordinatoren for DKS i Oppland som har ansvaret for samarbeidsavtalene og for tildeling av kontanttilskudd. Kontanttilskuddet tildeles etter faste utregningsnøkler og baserer seg på tall fra GSI (Grunnskolen Informasjonssystem). Hvor det er nødvendig, blir resten av administrasjonen for DKS i Oppland involvert i prosessen. Det blir videre gjennomført regionale nettverkssamlinger og det var på bakgrunn av innspill her og i tett dialog med kommunene at det ble foretatt endringer i fordelingen av spillemidler. Basert på de opplysninger og den dokumentasjon vi har fått av fagenhet kultur er revisjonens vurdering at fylkeskommunen har etablert et system for tilskuddsforvaltningen til kommunene som innebærer at de har god oversikt over det som blir gitt av tilsagn.

Fylkeskommunen har utarbeidet en intern sjekklister for å kunne holde oversikt over at de mottar nødvendig dokumentasjon fra kommunene. For de kommunene som ikke leverer inn alt kan fylkeskommunen holde tilbake midler, eller i ytterste konsekvens trekke tilbake tilsagnet.

Rapportering

Fylkeskommunen har videre etablert et system for oppfølging av kommunens rapportering, fra oktober 2010 ble rapporteringen første gang håndtert digitalt.

Fagenhet kultur sier at de har mulighet til å trekke inn midlene dersom de ikke brukes i henhold til de krav som er satt. Vi har fått opplyst at fylkeskommunen imidlertid ikke tatt forbehold om dette i fordelingen av kontanttilskudd til kommunene.

Vi har fått forståelse av at kommunene er opptatt av å bruke midlene på en riktig måte og har ikke grunnlag for å påstå at det er utbetalt midler som ikke er brukt til rett formål. Men i departementets brev om fordeling av kontanttilskuddet er det presisert at det i tilsagnsbrevet eller i eget vedlegg til kommunene må opplyses om eventuelle kontrolltiltak som kan bli iverksatt for å sikre at bruken av midlene har skjedd i samsvar med forutsetningene. Det må også opplyses om mulige reaksjoner dersom mottaker ikke opptrer i samsvar med skriftlige forutsetninger, f.eks tilbakebetaling. Det skal også gis informasjon om behandling av eventuelt for mye utbetalt tilskudd. For at fylkeskommunen skal ha mulighet for om nødvendig å trekke inn midler som ikke er brukt i henhold til gitte krav, er det etter revisjonens vurdering nødvendig at fylkeskommunen tar forbehold om dette i tilsagnsbrevet til kommunene.

Løpende oversikt over tilsagn

Ubrukte spillemidler skal avsettes på bundet fond, fordi dette er midler gitt av staten til et bestemt formål. Fylkeskommunen avsetter midler til bruk for neste år, samt overskudd på inneværende års drift i henhold til bestemmelsene. Regnskapet viser at dette pr 31.12.2009 utgjør kr 4 365 326.

Disposisjonsfond for kultur og idrett inneholder midler som er avsatt innen alle områder i fagenheten. Mindreforbruk av midler som er bevilget til den kulturelle skolesekken inngår i dette fondet, i 2009 ble det som nevnt tidligere avsatt i overkant av 1,3 millioner kroner til dette fondet. Disse midlene kan brukes som bufferfond, men de kan også være bundet opp i produksjoner som først gjennomføres året etter. Fylkeskultursjefen har oversikt over dette. Etter revisjonens vurdering burde det vært opplyst om noen av disse midlene er bundet opp for bruk året etter.

4.2.3 Konklusjon

Fylkeskommunen fordeler midlene til den kulturelle skolesekken i tråd med retningslinjene. Renteinntektene er beregnet og tilført den kulturelle skolesekken. I tildelingsbrevet gis det ikke informasjon om behandling av eventuelt for mye utbetalt tilskudd. Fylkeskommunen gir ikke informasjon om eventuelle kontrolltiltak som kan bli iverksatt for å sikre at bruken av midlene er skjedd i samsvar med forutsetningen. Det gis heller ikke informasjon om mulige reaksjoner dersom mottaker ikke opptrer i samsvar med skriftlige forutsetninger, f.eks tilbakebetalinger.

En del av midlene som er avsatt på fagenhetens disposisjonsfond kommer fra mindreforbruk på den kulturelle skolesekken. Revisjonene er av den oppfatning at det burde vært opplyst om noen av disse midlene er bundet opp i prosjekter året etter.

5. Støtte til profesjonelle krefter ved kurs og konserter

Dette er en av tilskuddsordningene til musikkformål. Tilskuddsordningene for musikk ble vedtatt av Hovedutvalg for næring og kultur i sak nr 48/01. Vi har fått opplyst fra fylkeskommunen at denne ordningen i likhet med stønadsordninger i sin helhet som retter seg mot fritidsmusikklivet, nå er under vurdering. Et utvalg bestående av representanter fra fritidsmusikklivet [Norsk musikkråd, Valdres folkemusikklag, Norsk korforbund – Gudbrandsdal krets og Norges korpsforbund – Oppland] har gjennomgått planene og har gitt innspill på hvordan en framtidig stønadsordning skal være. Diskusjonen i fagenheten nå er å få til en bedre sammenheng mellom tilskudd til ulike målgrupper og kunstuttrykk. Saken skal være klar før ny utlysning av midler i april 2011.

Fylkeskommunen har i 2009 gitt til sammen kr 271000 til dette formålet

5.1 Fakta

5.1.1 Beskrivelse av ordningen

I kulturrapport 2010 sies det ”Ved å gi lag og foreninger støtte til bruk av profesjonelle krefter oppnår man to ting samtidig; man støtter den lokale aktiviteten og man ser til at det blir flere oppdrag i fylket vårt for profesjonelle utøvere”.

På fylkeskommunens hjemmeside opplyses det om hvem som kan søke om støtte til profesjonell instruksjon ved kurs og til gjennomføring av konsertproduksjoner med profesjonelle solister.

Det gis støtte til:

- Profesjonell instruksjon ved kurs
- Gjennomføring av konsertproduksjoner med profesjonelle solister

Tilskuddet gjelder ikke ordinær instruksjon ved enkeltundervisning eller øvelser, men kun ved ekstraordinære satsinger. Ordningen krever at kor/korps/lag fra minst 2 kommuner deltar. Støtten beregnes med en støtte på kr 1000 per profesjonelle instruktør/solist per dag, med et tak på kr 8 000 per søknad. Taket er satt for å gi mulighet for mange prosjekter.

Fra fagenhet kultur har vi fått opplyst at det på dette området har utviklet seg en praksis om tilskudd til enkeltorganisasjoner som enten har en besetning eller ambisjon som krever rekruttering fra et område som strekker seg utover den samlede kompetansen en kommune kan tilby. Det er to typer organisasjoner som er vurdert på den måten:

1. Noen organisasjoner f.eks Vestoppland kammerkor har et kunstnerisk ambisjonsnivå som krever at de må gå langt utover kommunegrensene for å rekruttere utøvere. Slike organisasjoner har i noen tilfeller fått tilskudd. (I diskusjonene med fylkesleddene om nye ordninger har de forståelse for denne praksisen, men mener den kan være vanskelig å avgrense. Denne betenkeligheten har vi forståelse for og vi vil drøfte denne typen organisasjoner i revisjonen av stønadsordningene.)
2. Den andre typen organisasjoner er de som har en besetning som krever at de går utover kommunegrensene for å få til en besetning. I praksis dreier dette seg om Lillehammer byorkester og Gjøvik symfoniorkester som begge har symfonisk besetning.

5.1.2 System for tilsagnsbehandlingen

I søknadsskjema er det opplyst at søknaden skal ha følgende vedlegg: Oversikt over deltakende kor/korps/lag, program for kurs/korps og oversikt over instruktør/musikere. Det er presisert at oversikten over deltakende kor/korps/lag skal inneholde navn og kommune tilhørighet. Oversikt over instruktører/musikere skal inneholde navn og (stikkordsmessig) faglig bakgrunn. Søknadsfristen er senest en måned etter arrangementsdatoen. Ordningen blir kun bekjentgjort på fylkeskommunens hjemmesider, her ligger også søknadsskjema.

Det er gitt støtte til 17 organisasjoner i 2009. Vi har fått opplyst at søknadene er spredt på minst to arkivområder, fagenhet kultur opplyser at det er rom for forbedring på dette området. Det er kommet 19 søknader i 2009.

Vi har sett på følgende tilfeldig valgte tilskudd⁷

Organisasjon	Prosjekt	Søknad	Vedtak	Tilskudd	Utgiftsført
Galleri Svae	Utprøving av ny arena	13.03.09	25.5.09	Kr 15 000	29.04.09
Vestre Toten kommune	Musikalenes verden	24.03.09	18.6.09	” 20 000	18.06.09
Teskjekkjerring Operaen	R`arier	3.06.09	15.09.09	” 25 000	23.09.09
Musikalprosjekt Hadeland	West Side Story	5.10.09	18.11.09	” 75 000	29.01.10
Archi Armonici	Seminar og konsert	11.01.09	6.3.09	” 8 000	6.03.09
Musikerinitiativ et i Oppland	Glad day	29.05.09	27.8.09	” 30 000	Tilsagn

Det er fattet administrative vedtak som er undertegnet av fylkeskultursjef og musikkonsulent.

Alle søknadene til denne ordningen er levert i brevs form. For fem av søknadene er det levert budsjett eller kostnadsoverslag. Videre er i det i søknadene gitt oversikt over program, deltaker/utøvere og instruktører. Arrangementet til Galleri Svae er vurdert til å ligge i skjæringspunktet mellom kultur og næring. For arrangementet Musikalenes verden er det presisert i vedtaket at ”*det er en forutsetning at sommerskolen gjennomføres etter de planene som er skissert i søknaden*”. For arrangementet Glad day er det gitt tilsagn som kan utbetales når det faktiske produksjonsarbeidet er i gang. Tilsagnet er gyldig til 31.07.10. Dette vedtaket er kun undertegnet av musikkonsulent. Ingen av vedtakene inneholder noe krav om rapportering.

Vår gjennomgang viser at det kun er et av tilskuddene i vårt utvalg som innfrir de krav som er satt til ordningen ”Støtte til profesjonelle krefter ved kurs og konserter”. Dette er bekreftet av fagenhet kultur. I vedtaket til denne organisasjonen sies det at slike musikkorganisasjoner er definert inn i målgruppen for ordningen.

Vi har fått opplyst av fagenhet kultur at støtte til profesjonelle krefter ved kurs og konserter og driftstilskuddet ble vedtatt for snart ti år siden og er moden for revisjon. Fylkeskommunen prøver å koble den skjønsmessige behandlingen opp mot de politiske føringene som til enhver tid gjelder. Det er bakgrunnen for at de andre fem søkerne har fått tilskudd med grunnlag i strategier som er vedtatt

⁷ Opplysningene er hentet fra Oppland fylkeskommunes kulturelle rapport mai/2010

under Kultur og næring i ”Kulturpolitikk for fremtiden” Det er vist til følgende strategi: ”Bidra til kompetansebygging gjennom utviklingsprosjekter, nettverk, arenabygging og erfaringsutveksling”.

Vedtakene om tilskudd er enkeltvedtak i henhold til forvaltningsloven. Vi har fått opplyst at dersom en søker tilfredsstillere kravene i tilskuddsordningen blir søknaden behandlet. Det skrives ikke foreløpige svar når saksbehandlingen tar tid. I mange tilfeller har saksbehandler muntlig kontakt, men det er av mer uformell karakter. Fagenhet kultur mener at det burde vært sendt foreløpig svar. Det sendes avslagsbrev når søknadene ikke godkjennes. Det opplyses ikke om klageadgang i brevet. Vi ba om å få tilsendt et eksempel på vedtak om avslag og fikk tilsendt et vedtak som var datert 2.mars 2010, søknaden var mottatt 9.10.09.

5.1.3 Rutine for rapportering

Fylkeskultursjefen opplyser at det ikke kreves rapportering for tilskudd som blir gitt til profesjonelle krefter ved kurs og konserter. Dette viser også de vedtakene som er med i vårt utplukk. Fagenhet kultur opplyser at det er et forholdsvis oversiktlig fritidsmusikkmiljø i fylket og kultur har relativt god oversikt og kontakt med musikklivet. Selv om det ikke kan garanteres at de har kontroll på absolutt alle prosjektene der musikklivet får støtte gjennom denne ordningen, har kultur løpende kontakt med miljøet. Videre får så å si alle konserter og samarbeid mellom fritidsmusikklivet avisomtale, fagenhet kultur føler seg derfor trygg på at midlene blir brukt til det formålet de er bestemt for. For et av tilskuddene opplyses det om at dette er et prosjekt kultur har tett kontakt med. I dette tilfellet er det stilt krav om at prosjektet må styrke sin regionale karakter, med et tettere samarbeid med de andre kulturskolene i regionen. Fagenhet kultur opplyser at prosessen i forhold til de andre kulturskolene i regionen er i gang. Denne dokumentasjonen er tilgjengelig, men fagenhet kultur har ikke spesifikt bedt om å få den tilsendt.

5.1.4 Løpende oversikt over tilsagn

Vi har fått opplyst at fagenhet kultur har oversikt over utbetalinger. Dersom fagenheten mottar en utbetalingsanmodning sjekkes vedtaket og om beløpet er utbetalt. Dersom det er tvil kontaktes fagenhet økonomi om dette. Når året er omme overføres midler til ikke utbetalte og ikke utgiftsførte tilsagn til fond. Summen rapporteres til fylkeskultursjefen som avsetter midlene på disposisjonsfondet. Fagenhet kultur har ikke utarbeidet noen skriftlig rutine på dette området. Så langt vi kjenner til finnes det ikke oversikter som viser hvilke beløp som er avsatt og hvilke tilskudd dette gjelder. Det er ikke gitt presentasjon /fremstilling i årsregnskapet over hvor mye av disposisjonsfondet som er bundet opp i gitte tilsagn.

5.2 Revisjonens vurderinger

5.2.1 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier på dette området finner vi i vedtak for Hovedutvalg for næring og kultur i sak nr 48/01. Her er det fastsatt klare retningslinjer for hvem som kan søke denne ordningen. Disse kravene er beskrevet nærmere under kapittel 5.1.1. Støtten er satt med et tak på kr 8.000 pr søknad slik at det

skal kunne være mulig å gi tilskudd til flest mulige prosjekter. Det er i sak 48/01 sagt at det kan være spørsmål om hvem som skal definere hvem som er profesjonelle i denne sammenhengen. Det er naturlig at det er musikkorganisasjonen selv som velger de instruktører de mener er riktig for dem. Fylkeskommunen skal likevel ha navn og faglig bakgrunn for de instruktørene/solistene som brukes.

Enkeltvedtak

Vedtak om tilskudd er såkalte enkeltvedtak⁸ og saksbehandlingsreglene i forvaltningsloven kommer da til anvendelse. Her finner vi blant annet reglene om saksbehandlingstid og foreløpig svar i § 11a. Videre vil kravet til utredning av saken i § 17, kravet til begrunnelse i §§ 23,24 og 25, klageadgang i § 27 og partsinnsyn jf. §§ 18 og 19 være sentrale regler som har betydning for hvordan kommunen utformer enkeltvedtaket.

Forvaltningslovens § 11a sier at forvaltningsorganet skal ”forberede og avgjøre saken uten ugrunnet opphold”. Forvaltningsloven sier videre at dersom enkeltvedtak ikke kan treffes innen en måned etter at henvendelsen er mottatt, skal det gis foreløpig svar. I svaret skal det gjøres rede for grunnen til at henvendelsen ikke kan behandles tidligere, og såvidt mulig angis når svar kan ventes.

I forbindelse med behandlingen av en sak har forvaltningen et eget ansvar for å innhente alle nødvendige opplysninger i saken, § 17 første ledd. Konkret vil dette f.eks bety at alle relevante forhold som vil kunne påvirke skjønnsanvendelsen må belyses.

Krav til begrunnelse²

I følge forvaltningsloven § 24, første ledd er hovedregelen at et vedtak skal grunngis, og at begrunnelsen skal gis samtidig med at vedtaket treffes. I de følgende ledd kommer imidlertid en del unntak som innebærer at forvaltningen ikke alltid trenger å gi en begrunnelse samtidig med at vedtak treffes. Men forvaltningen må kunne gi en begrunnelse dersom en part krever det. Disse unntakene gjelder bare førsteinstans-behandlingen, så klagesaker kan skilles ut. Klagesaker følger hovedregelen; de skal alltid begrunnes uavhengig av resultat, og begrunnelsen skal gis samtidig med vedtaket. Fvl §24 annet ledd slår fast: ”I andre saker enn klagesaker kan forvaltningsorganet la være å gi en samtidig begrunnelse dersom det innvilger en søknad, og det heller ikke er grunn til å tro at noen part vil være misfornøyd med vedtaket.”

Krav til innhold i begrunnelsen¹⁰

Når det gjelder krav til innhold i begrunnelsen finner vi dette i fvl § 25, og vi ser at kravene i utgangspunktet er ganske små. For det første skal begrunnelsen vise til hjemmelen for vedtaket. Fvl § 25 første ledd sier: ”I begrunnelsen skal vises til de regler vedtaket bygger på, med mindre parten kjenner reglene. I den utstrekning det er nødvendig å sette parten i stand til å forstå vedtaket, skal begrunnelsen også gjengi innholdet av reglene eller den problemstilling vedtaket bygger på”, altså det rettslige vurderingstemaet avgjørelsen bygger på.

⁸ Et enkeltvedtak er ”en avgjørelse som treffes under utøving av offentlig myndighet og som generelt eller konkret er bestemmende for rettigheter eller plikter til private personer” (fvl § 2).

⁹ Hans Petter Graver, alminnelig forvaltningsrett 3 utgave 2007

¹⁰ Hans Petter Graver, alminnelig forvaltningsrett 3 utgave 2007

For det andre skal begrunnelsen inneholde noe om de faktiske forhold som er lagt til grunn. Dette fremgår av andre ledd: ”I begrunnelsen skal dessuten nevnes de faktiske forhold som vedtaket bygger på. Er de faktiske forhold beskrevet av parten selv eller i et dokument som er gjort kjent for parten, er en henvisning til den tidligere fremstilling tilstrekkelig”. Ofte vil faktum være kjent for partene; kanskje særlig dersom en part søker om noe, må han gi de faktiske opplysningene selv. Da er det altså ikke nødvendig for forvaltningen å gjøre annet enn å henvise til den redegjørelsen som er gitt.

Rapportering

Retningslinjene inneholder ingen krav om at det skal rapporteres til fylkeskommunen om at midlene er brukt i henhold til forutsetningene. Sammen med søknaden skal det leveres inn siste års årsberetning, regnskap for musikkarbeidet og arbeidsplan for kommende år. Vedtaket til organisasjonene inneholder heller ikke krav til rapportering.

Fylkeskommunens økonomihåndbok inneholder bestemmelser om tilskudd til et bestemt formål som denne ordningen er: Dersom fagenheten gir tilskudd til et bestemt formål, bør fagenheten vanligvis påse at midlene blir brukt til å gjennomføre det tiltaket det er søkt om midler til. Dreier det seg om betydelige beløp (over kr 100.000), eller tilskuddet skal dekke størstedelen av de totale utgiftene, må fagenheten ta forbehold om at fylkeskommunen eller fylkeskommunens revisor kan innhente regnskap med full dokumentasjon. Gjelder det mindre tilskudd, eller dersom tilskuddet utgjør bare en beskjeden del av de totale utgiftene til formålet, må fagenheten ta forbehold om at den som mottar tilskuddet kan bli bedt om å sende inn utdrag av regnskapet for tiltaket.

Løpende oversikt over tilsagn

I Oppland fylkeskommune gjelder en generell overføringsordning slik at årets innsparinger på budsjettammen for den enkelte fagenhet overføres til disposisjonsfond¹¹. Da innsparingene til en viss grad vil skyldes bevilgede tilskudd (tilsagn) som ikke er kommet til utbetaling, vil deler av disposisjonsfondet være bundet opp i disse tilsagnene. Midler som er bundet opp i vedtak fremstår av denne grunn som disponible. Det er følgelig et behov for å ha en samlet oversikt over hvor stor del av disposisjonsfondet som er bundet opp i slike tilsagn.

5.2.2 Vurderinger

Dette tilskuddet har klare retningslinjer og også et tak på maks utbetaling per søknad. Det viste seg imidlertid at det kun var ett av tilskuddene i vårt utplukk som er rapportert under denne ordningen som oppfyller de krav som er satt til denne kategorien. De andre tilskuddene er gitt med bakgrunn i dokumentet Kulturpolitikk for fremtiden, vi viser her til kapittel 6.2.1 som inneholder en nærmere presentasjon av dette dokumentet. Det finnes foreløpig ingen klare kriterier for disse tilskuddene, de er skjønnsmessig vurdert, og burde derfor etter vår vurdering vært rapportert annerledes i kulturrapport 2010. Felles for alle tilskuddene er at det i vedtaket ikke er sagt noe om at det skal rapporteres hvordan midlene er brukt, det er heller ikke tatt forbehold om at den som mottar tilskuddet kan bli bedt om å sende inn utdrag av regnskapet.

¹¹ Økonomihåndbok for fylkeskommunen, punkt 3.6.1

Selv om fagenhet kultur har god oversikt over hva som skjer med de produksjoner som de gir støtte til, kan det forekomme tilfeller der fylkeskommunen vil ønske å sjekke nærmere om midlene er brukt i samsvar med det formål de er gitt til. Dersom det skulle oppstå en situasjon hvor dette ikke er tilfellet og fylkeskommunen eventuelt vil kreve tilbakebetaling av midlene, er det viktig at det er tatt inn forbehold om innsyn i regnskapet i vedtaket. Dette vil også være i tråd med bestemmelsene i fylkeskommunens økonomihåndbok.

Saksbehandling

Alle tilskudd som blir gitt er enkeltvedtak og skal følge forvaltningslovens regler. For de tilskuddene vi har sett på har ingen av organisasjonene fått enkeltvedtak innen én måned. Vi har fått opplyst at foreløpig svar ikke gis skriftlig, men at det i mange tilfeller gis muntlige svar. Forvaltningsloven stiller ikke krav om skriftlighet på foreløpige svar. Men ettersom fagenheten skal kunne dokumentere at det er gitt foreløpig svar vil dette etter revisjonens vurdering være enklest ved at svaret gis skriftlig. Men dette er altså ikke noe krav, dersom fagenheten velger å gi muntlig svar må dette journalføres slik at fylkeskommunen kan dokumentere at det er gitt et foreløpig svar.

Når enkeltvedtaket er fattet skal søker underrettes om dette skriftlig. Det skal i denne forbindelse opplyses om reglene til klageadgang og retten til å se sakens dokumenter. De vedtak som er med i vårt utvalg inneholder ikke opplysninger om klageadgang eller retten til dokumentinnsyn, noe som ikke er i samsvar med forvaltningsloven. For de søkere som har fått innvilget tilskudd i henhold til søknad vil det være mindre viktig at det gis opplysninger om klageadgang, men dette vil være viktig ved avslag og dersom tilskuddet blir mindre enn det som det var søkt om. Videre vil det for tilskudd hvor det er gitt klare retningslinjer til hvilke krav som må være oppfylt for at tilskudd skal gis, være mindre krav til begrunnelse for avslag. Her vil det være nok å vise til retningslinjene for tilskuddet. I de tilfellene hvor det er mer skjønsmessige vurderinger og det gis avslag eller mindre støtte enn det er søkt om, vil kravet til begrunnelse være noe strengere.

Fagenheten har et system for løpende oppfølging av utbetalinger av tilskudd, vi fikk også opplyst at det er en rutine for at det ved årsskiftet foretas en gjennomgang av tilskudd som det er gitt tilsagn på men som ikke er utbetalt. Tilskudd som er utgiftsført, men ikke utbetalt, vil fremkomme som kortsiktig gjeld i årsregnskapet. Tilskudd som verken er utbetalt eller utgiftsført, vil som en følge av fylkeskommunens generelle overføringsordning inngå i disposisjonsfondene. Dette skaper et informasjonsbehov i og med at midler bundet opp i vedtak fremstilles som disponible. Det er ikke spesifisert hvor stor del av disposisjonsfondet som gjelder slike midler.

Bruk av og avsetning til disposisjonsfond fremgår av note 6 i årsregnskapet. Det er heller ikke her gitt noen spesifisering av hvor stor andel av avsetninger/bruk som er knyttet til ikke utbetalte tilsagn.

5.2.3 Konklusjon

Slik vi ser det er tilskudd som er gitt til *støtte til profesjonelle krefter ved kurs og konserter* gitt i henhold til de krav som er satt til bruk av midlene. I vårt utplukk utgjorde dette kun et av seks tilskudd. De andre tilskuddene er gitt med utgangspunkt i skjønsmessige vurderinger. Etter vår vurdering burde disse tilskuddene vært rapportert på annen måte i kulturen rapporten.

Etter vår oppfatning har fagenhet kultur god oversikt over de produksjoner det gis støtte til. Vi anbefaler likevel at det i vedtakene tas forbehold om at fylkeskommunen ved behov får tilsendt utdrag av regnskapet, eventuelt at det sendes inn rapport over gjennomføring og resultat.

Fagenhet kultur har en rutine for gjennomgang av tilskudd som ikke er utgiftsført eller utbetalt ved slutten av året og disse midlene avsettes på enhetens disposisjonsfond. Etter som disposisjonsfond i utgangspunktet er frie midler bør det etter vår vurdering opplyses hvor mye av midlene på disposisjonsfond som er bundet opp til tilsagn på tilskudd.

Det bør innføres en rutine for at det gis foreløpig svar dersom saksbehandlingstiden overskrider en måned. Det bør opplyses om klageadgang og innsynsrett i enkeltvedtakene.

6. STØTTE TIL REGIONALE MUSIKKSATSINGER

Fylkeskommunen har i 2009 gitt til sammen kr 360 000 til dette formålet

6.1 Fakta

6.1.1 Beskrivelse av ordningen

Dette er støtte til større satsinger som faller utenfor aktivitetstilskuddordningen. Denne ordningen skal på lik linje med de andre stønadsordningene til fritidsmusikklivet også evalueres.

Av og til ønsker noen arrangører, kor, korps og/eller musikkgrupper å satse på arrangementer som krever større innsats over lengre tid, og som omfatter store deler av musikklivet i regionen eller på tvers av regionene i fylket. Dette er arrangementer der det vil være nødvendig å forholde seg til flere søknadsparter. I slike tilfeller er det mulig å søke fylket om tilskudd. Alle aktører i musikklivet musikere, arrangører, kommuner, organisasjoner kan søke denne ordningen. For søknader til regionale musikk-satsinger er det de kulturpolitiske målsettingene som styrer (tidligere Kulturpolitikk for fremtiden, nå: Kulturpolitikk for Oppland – Kulturpolitiske satsingsområder frem mot 2014).

6.1.2 System for tilsagnsbehandlingen

Det er ikke noen søknadsfrist for denne ordningen. Vi har fått opplyst av fylkeskultursjefen at hver søknad blir behandlet individuelt. Det er derfor primært lagt inn skjønn i behandlingen av søknader. Prosjekter som dreier seg om levende musikk for et opplandspublikum blir prioritert.

Det er i 2009 fattet vedtak om støtte til 7 organisasjoner. Det var 31 søknader til denne ordningen i 2009.

Vi har sett på følgende tilskudd¹²

		Søknad	vedtak	Tilskudd	Utgiftsført
Norges Musikkorps forbund	Sommermusikk-skole	25.11.09	07.12.09	Kr 80 000	7.12.09
Gjøvik sinfonietta		02.02.10	11.3.10	” 60 000	11.03.10
Gjøvik kunst og kulturskole	Lørdagsmusikk-skole	Udatert	16.12.09	” 80 000	21.12.09
Norsk kulturskoleråd	Strykeseminar	10.12.09	21.12.09	” 40 000	

Sommermusikk-skolen har nærmere 300 deltakere fordelt på 3 ukekurs, fordelt etter musikalsk nivå. Av disse er rundt 160 fra Oppland. Oppland fylkeskommune har gitt støtte til dette arrangementet i flere år. Fylkeskommunen hadde i 2009 en samarbeidsavtale med Gjøvik Sinfonietta, tidligere avtale gikk ut i 2009. De har søkt og fått tilskudd for drift av ensemblet i 2010.

Fylkeskommunen har gitt støtte til lørdagsmusikk-skole i flere år, og tilskuddet har vært utbetalt i etterkant av undervisningsåret. I vedtaket opplyses det om at fylkeskommunen i løpet av våren 2010 vil foreta en gjennomgang av tilskudd til talenter og til de ulike satsingene på strykere som blant annet

¹² Opplysningene er hentet fra Oppland fylkeskommunes kulturrapport mai/2010

organiseres gjennom kulturskolene i Oppland. I søknaden til strykeseminar har søker gitt en vurdering av bestemte forhold rundt seminaret, noe de ble bedt om av fylkeskommunen i forbindelse med søknaden til forrige års seminar.

Vi har fått opplyst at tilskudd til regionale satsinger ikke har noe spesielt regelverk, men har fungert på denne måten i langt over 10 år. Det er derfor ikke utarbeidet eget søknadsskjema for denne ordningen. Fylkeskommunen prøver som nevnt ovenfor å koble den skjønnsmessige behandlingen opp mot de politiske føringene som til enhver tid gjelder. Men ordningen vil vurderes i gjennomgangen av stønadsordningene. Da vil det også bli aktuelt å innføre søknadsfrist(er) for ordningen samt å vurdere annen utlysning.

6.1.3 Rutine for rapportering

Vedtakene inneholder ikke noe krav om rapportering. Vi har fått opplyst fra fagenhet kultur at der det er snakk om større tilskudd, vil fylkeskommunen kreve rapport og regnskap for gjennomføringen, selv om kultur også her stort sett har god oversikt over musikklivet i fylket og at midlene brukes til de aktivitetene de er tenkt.

6.1.4 Løpende oversikt over tilsagn

På samme måte som ordningen om støtte til bruk av profesjonelle krefter ved kurs og konserter som vi har omtalt ovenfor opplyser fagenhet kultur at de har oversikt over utbetalinger og at de kontakter fagenhet økonomi dersom de er i tvil. Saksbehandler har samme rutine for å sjekke om det skal avsettes midler på disposisjonsfond for disse ordningene ved utgangen av året. Så langt vi får opplyst finnes det ikke oversikter som viser hvilke beløp som er avsatt og hvilke tilskudd dette gjelder.

6.2 Revisjonens vurderinger

6.2.1 Revisjonskriterier

Støtten blir gitt etter kulturpolitiske målsettinger, kulturpolitikk for Oppland – Kulturpolitiske retningslinjer frem mot år 2014. Dokumentet er en rullering og videreutvikling av dokumentet Kulturpolitikk for fremtiden, FT-sak 31/06. Dokumentet fokuserer på de overordnede visjoner og strategier på kulturfeltet og forutsetter at disse i etterkant blir nedfelt som tiltak i konkrete handlingsplaner/dokumenter innenfor de definerte satsingsområder.

Dokumentet har følgende visjon:

Oppland Fylkeskommune skal være en viktig utviklingsaktør for et allsidig, mangfoldig og skapende kunst og kulturliv i fylket.

Kunst og kulturlivet i Oppland skal være et bærende element i arbeidet med bolyst og utvikling i lokalsamfunnene og bidra til livskvalitet og vekst for det enkelte menneske.

Visjonen skal nås gjennom at:

- Oppland fylkeskommune legger til rette for tiltak som utvikler fylkets samlede ressurser innen områdene talentutvikling, kompetanse, næring, kunst, kultur og folkehelse.

- Oppland fylkeskommune skal på eget initiativ og i et samarbeid med andre aktører, kommunalt, regionalt, nasjonalt og internasjonalt, bidra til å skape et aktivt, dynamisk, nyskapende og mangfoldig kunst og kulturliv som egenverdi og som grunnlag for kulturnæringer i Opplandssamfunnet.
- Oppland fylkeskommune skal vedlikeholde og videreutvikle sin rolle som støttespiller, tilrettelegger og utviklingsaktør og ha en kvalitet og aktualitet i sin kompetanse som gjør at den blir foretrukket som samarbeidspartner av de som ønsker å fremme og stimulere til nyskaping og deltagelse på kulturfeltet.

Prioriterte satsingsområder 2009-2014 er:

- Det frivillige Oppland fylkeskommune Kultur som drivkraft for folkehelse
- Kultur og næring
- Kulturformidling for og med barn og unge
- Et aktivt profesjonelt kunstliv
- Kulturelle utviklingsprosjekter

Under det prioriterte satsingsområdet ”Kultur og næring” finner vi strategien som fagenhet kultur viste til som bakgrunn for tildeling av tilskudd:

Bidra til kompetanseøking gjennom utviklingsprosjekter, nettverk, arenabygging og erfaringsutveksling.

Fylkeskommunens økonomihåndbok har i punkt 4.3.1 bestemmelser om tilskudd til et bestemt formål, jfr det vi har skrevet i kapittel 5.2.2

Et av tilskuddene er gitt som driftstilskudd og i økonomihåndboka punkt 4.3.2 sies det at dersom det gis tilskudd til alminnelig drift må fagenheten forlange at det blir sendt inn årsregnskap inkl. revisjonsrapport. Regnskapet skal være så spesifisert at det lar seg gjøre å kontrollere at mottakers opplysninger om den økonomiske stillingen er korrekt og at tilskuddet er inntektsført. Fagenheten må ta forbehold om at fylkeskommunen og/eller fylkeskommunens revisor får adgang til nærmere kontroll av regnskapet med bilag.

Det presiseres i økonomihåndboka at de forbehold som er tatt, og de betingelser som gjelder for tilsagnet, må fremgå av vedtaket.

Økonomihåndboken punkt 3.6.1, overføringsordningen innebærer at årets netto besparelser avsettes til disposisjonsfond. Midler til tilskudd som er innvilget, men ikke utgiftsført eller utbetalt blir overført til disposisjonsfond for utbetaling neste år.

6.2.2 Vurderinger

Tilskuddene som gis under denne ordningen gis på bakgrunn av skjønn og de gjeldende politiske føringer. Det er her vist til føringer som er gitt i dokumentet ”kulturpolitikk for fremtiden”. I dette dokumentet sies det at det forutsettes at overordnede visjoner og strategier i etterkant blir nedfelt som tiltak i konkrete handlingsplaner/dokumenter innenfor de definerte satsingsområder. Så langt vi har kjennskap til er dette arbeidet ikke ferdig, det er sagt at denne ordningen lik de andre stønadsordningene innen fritidsmusikklivet skal evalueres.

Vår gjennomgang viser at det i vedtaket ikke er stilt krav om rapportering/innsending av regnskap som viser at tilskuddet er brukt til rett formål. For to av tilskuddene er prosjektet allerede gjennomført og det er gitt en beskrivelse av gjennomføringen. For en søknad foreligger budsjett for prosjektet. Fagenhet kultur sier at de vil kreve rapport og regnskap for gjennomføringen der det blir gitt større tilskudd. I henhold til økonomireglementet skal fylkeskommunen påse at midlene blir brukt som forutsatt. Dette må vel sies å være gjort for de prosjekt som allerede er gjennomført. Ett av tilskuddene er gitt som driftstilskudd og her er det noe strengere dokumentasjonskrav, her bør fylkeskommunen ta forbehold om innsynsrett i regnskapet. Dersom det skulle oppstå en situasjon der fylkeskommunen ønsker å sjekke nærmere om tilskuddet er brukt i henhold til de forutsetninger som er gitt, og det eventuelt blir aktuelt å kreve tilbakebetaling av midlene, er det viktig at det er tatt slike forbehold i vedtaket.

Det er samme saksbehandler og samme rutine for denne ordningen som i kapittel 5, det vil blant annet si at det ved årsskiftet foretas en gjennomgang av tilskudd som er utgiftsført men ikke utbetalt. Hvis tilsagnet ikke er utgiftsført avsettes midlene på disposisjonsfond. Det er ikke gitt opplysninger om det er avsatt midler på disposisjonsfond.

Tilskuddene som var med i vårt utvalg under denne ordningen viser seg å ha noe kortere saksbehandlingstid. Av de fire tilskuddene er det en udatert søknad, for øvrig er to av vedtakene gitt innen 1 mnd etter søknad, men den siste har det tatt i overkant av en måned før det er fattet vedtak. For denne ordningen er det kommet inn 31 søknader hvorav 7 av disse har fått enkeltvedtak. Det vil si at svært mange har fått avslag på sine søknader. Vi har ikke kontrollert saksgangen på disse. Vi vil også her anbefale at det innføres en rutine for å gi foreløpig svar dersom det ikke fattes vedtak innen en måned. Tilskuddene er primært basert på skjønn og dette forholdet sammen med mange avslag gjør at det er viktig at det gis opplysninger om klageadgang og innsynsrett i vedtakene.

6.2.3 Konklusjon

Etter vår oppfatning har fagenhet kultur god oversikt over de produksjoner det gis støtte til. Vi anbefaler likevel at det i vedtakene tas forbehold om at fylkeskommunen ved behov får tilsendt utdrag av regnskapet for tiltaket. For de prosjekt hvor det fattes enkeltvedtak i ettertid av arrangementet vil opplysningene om gjennomføringen være gitt i søknaden.

Fagenhet kultur har en rutine for gjennomgang av tilskudd som ikke er utgiftsført eller utbetalt ved slutten av året og disse midlene avsettes på disposisjonsfond. Etter som disposisjonsfond er frie midler

bør det etter vår vurdering opplyses om og eventuelt hvor mye av midlene på disposisjonsfond som er bundet opp til tilsagn på tilskudd.

Enkeltvedtakene som er med i vårt utvalg er for denne ordningen gitt ca en måned etter søknad. Vår vurdering er likevel at det også her bør innføres en rutine for at det gis foreløpig svar dersom saksbehandlingstiden overskrider en måned. Det bør opplyses om klageadgang og innsynsrett i enkeltvedtakene.

7. Driftstilskudd til musikkorganisasjoner

Fylkeskommunen har i 2009 gitt til sammen kr 187 540 til dette formålet

7.1 Fakta

7.1.1 Beskrivelse av ordningen

På fylkeskommunens hjemmeside opplyses det at driftstilskudd gis som en generell støtte til drift av organisasjonen. Tilskuddet gis til fylkesleddene eller kretsleddene i demokratisk oppbygde organisasjoner med lokallag i minst 3 kommuner. Denne ordningen skal på lik linje med de andre stønadsordningene til fritidsmusikklivet også evalueres.

Tilskudd gis ikke til organisasjoner som ivaretar yrkesmessige eller økonomiske interesser eller på annen måte mottar vesentlig støtte fra fylkeskommunen. Det gis heller ikke støtte til organisasjoner som er organisert under Oppland Idrettskrets eller Oppland Barne- og Ungdomsråd.

Driftstilskuddet består av

- grunntilskudd på kr 500 pr medlemslag
- medlemstilskudd regnes ut fra en sats pr medlem – kr 15 for medlemmer under 14 år og kr 10 for medlemmer på 14 år og eldre.
- Prosentatsen er på 20-30 % som justeres hvert år. Vi har fått opplyst fra fagenhet kultur at prosent tilskuddet er på 30 % i 2009. Søknadsfristen er 1.juni.

Driftstilskuddet beregnes på bakgrunn av fjorårets aktivitet (medlemstall og antall lag). På samme måte blir prosenttilskuddet beregnet ut fra forrige års tilskudd til bruk av profesjonelle krefter ved kurs og konserter.

7.1.2 System for tilsagnsbehandlingen

Siste års årsberetning, regnskap for musikkarbeidet og arbeidsplan for kommende år må vedlegges søknaden. Videre skal det opplyses om antall lokallag i Oppland, antall kommuner med lokallag, antall medlemmer under 14 år og antall medlemmer over 14 år. Det er gitt vedtak om driftstilskudd til 5 organisasjoner i 2009. Fylkeskommunen har mottatt 5 søknader.

Vi har sett på følgende tilskudd¹³:

	søknad	Vedtak	Tilskudd	utgiftsført
Norges musikkorps forbund	11.03.09	17.07.09	Kr 108 150	17.07.09
Vadres folkemusikklag	30.05.09	17.07.09	” 21 800	17.07.09
Norges korforbund – Vestoppland	11.08.09	3.9.09	” 26 100	03.10.10

Søknadene har vedlagt årsberetning, regnskap og arbeidsplan. I en søknad er det riktignok kun levert årsmelding for 2006. Ellers er regnskap for 2008 og aktiviteter 2009 vedlagt søknadene. Det er ikke sagt noe i vedtakene om at regnskap for 2009 skal ettersendes.

¹³ Opplysningene er hentet fra Oppland fylkeskommunes kulturelle rapport mai/2010

For en av søkerne har fylkeskommunen valgt å behandle søknaden selv om den er kommet inn etter fristen. I søknaden sies det at det er sendt søknad tidligere på e-post ”men vet ikke om den er mottatt da jeg har dårlig erfaring med e-mailer til dere tidligere”. I søknaden opplyses det også at denne organisasjonen ikke har mottatt driftstilskuddet fra i fjor, etter spørsmål fra fylkeskommunen ble vedleggene ettersendt i august 2008. Fylkeskommunen beklager dette i årets vedtak og opplyser at beløpet oversendes så snart de har mottatt kontonummer.

Alle søknadene har brukt søknadsskjema utarbeidet av Oppland fylkeskommune. Det er opplyst om ordningen på fylkeskommunens hjemmesider, i tillegg annonseres det også i lokalavisene i Oppland

7.1.3 Rutine for rapportering

Vi har fått opplyst av fagenhet kultur at rapportering skjer gjennom opplysningene som gis i søknadene. I søknadsskjemaet sies det at det skal legges ved regnskap for musikkaktivitetene, noe som innebærer at regnskap for 2009 skal ettersendes. Vedtaket inneholder ikke krav om at regnskap for inneværende år skal sendes inn.

7.1.4 Løpende oversikt over tilsagn

På samme måte som de to andre tilskuddsordningene som vi har omtalt ovenfor opplyser fagenhet kultur at de har oversikt over utbetalinger og at de kontakter fagenhet økonomi dersom de er i tvil. Saksbehandler har samme rutine for å sjekke om det skal avsettes midler på fond for disse ordningene ved utgangen av året.

7.2 Revisjonens vurderinger

7.2.1 Revisjonskriterier

Hjemmelen for fordeling av driftstilskudd finner vi i vedtak nr 48/01 av 21.05.01 vedtatt i Hovedutvalg for næring og kultur.

Driftstilskuddet gis etter klare kriterier. Kriteriene for tilskuddet er beskrevet nærmere i kap. 7.1.1. og 7.1.2 Det står blant annet at organisasjonen skal sende inn siste års årsberetning, regnskap for musikkarbeidet og arbeidsplan for kommende år.

I økonomihåndboka punkt 4.3.2 omhandles tilskudd til driften. Her sies det at dersom det gis tilskudd til alminnelig drift må fagenheten forlange at det blir sendt inn årsregnskap inkl. revisjonsrapport. Regnskapet skal være så spesifisert at det lar seg gjøre å kontrollere at mottakers opplysninger om den økonomiske stillingen er korrekt og at tilskuddet er inntektsført. Fagenheten må ta forbehold om at fylkeskommunen og/eller fylkeskommunens revisor får adgang til nærmere kontroll av regnskapet med bilag.

Det presiseres i økonomihåndboka at de forbehold som er tatt, og de betingelser som gjelder for tilsagnet, må fremgå av vedtaket.

7.2.2 Vurderinger

Det er utarbeidet retningslinjer og opprettet et system for tilsagnsbehandlingen. Retningslinjene inneholder også klare kriterier for hva som skal sendes med søknaden. Under denne ordningen har alle som har sendt inn søknad fått innvilget tilskudd.

Retningslinjene inneholder ikke krav om innsending av rapport eller innsyn i regnskapet. Økonomihåndboka til fylkeskommunen sier klart hva det må tas forbehold om når det gis et driftstilskudd. Det skal sendes inn regnskap som viser hvordan tilskuddet er inntektsført, fylkeskommunen eller fylkeskommunens revisor skal også kunne få adgang til å kontrollere regnskapet med bilag. Det er ikke tatt inn noen slike forbehold i vedtak om driftstilskudd, noe revisjonen mener ikke er i henhold til bestemmelsene i fylkeskommunens økonomihåndbok. Dersom det skulle oppstå en situasjon der fylkeskommunen ønsker å sjekke nærmere om tilskuddet er brukt i henhold til de forutsetninger som er gitt, og det eventuelt blir aktuelt å kreve tilbakebetaling av midlene, er det viktig at det er tatt slike forbehold i vedtaket.

Det er samme saksbehandler og samme rutine for denne ordningen som i kapittel 5 og 6, det vil blant annet si at det ved årsskiftet foretas en gjennomgang av tilsagn om tilskudd som ikke er utbetalt. Hvis tilsagnet ikke er utgiftsført avsettes midlene på disposisjonsfond. Vi har ikke fått opplysninger om det er avsatt midler på disposisjonsfond.

Det er også samme rutine her som det vi vurderte i kapittel 5 om saksbehandling for enkeltvedtak. Det bør innføres en rutine for å gi foreløpig svar dersom det ikke fattes vedtak innen en måned. Av de tre tilskudd som er med i vårt utvalg er to av enkeltvedtakene fattet henholdsvis fire måneder og i underkant av to måneder etter søknad er mottatt. For det siste tilskuddet er det fattet vedtak innen en måned etter at søknad er mottatt.

For øvrig har alle som har søkt på denne ordningen fått vedtak om støtte og for denne ordningen hvor det er så klare retningslinjer for utregning av størrelsen på tilskuddet vil det ikke være så viktig at det gis opplysninger om klageadgang. Men revisjonen vil likevel anbefale at det tas inn opplysninger om klagerett og innsynsrett i vedtakene.

7.2.3 Konklusjon

Etter vår oppfatning har fagenhet kultur god oversikt over de produksjoner det gis støtte til. Vi anbefaler likevel at det i vedtakene tas forbehold om at fylkeskommunen ved behov får innsyn i organisasjonens regnskap, eventuelt at det sendes inn rapport over gjennomføring og resultat. Fagenhet kultur har en rutine for gjennomgang av tilskudd som ikke er utgiftsført eller utbetalt ved slutten av året og disse midlene avsettes på disposisjonsfond. Etter som disposisjonsfond er frie midler bør det etter vår vurdering gis opplysninger om og eventuelt hvor mye av midlene på disposisjonsfond som er bundet opp til tilsagn på tilskudd.

Etter revisjonens vurdering bør det innføres en rutine for at det gis foreløpig svar dersom saksbehandlingstiden overskrider en måned. Det bør opplyses om klageadgang og innsynsrett i enkeltvedtakene.

8. TILSKUDD TIL BARNE- OG UNGDOMS-ORGANISASJONER

8.1 Fakta

8.1.1 Beskrivelse av ordningen

Ordningen ble første gang vedtatt av fylkeskulturstyret i sak 29/93, og ble evaluert i sak 94/00 i Hovedutvalg for næring og kultur.

Fylkeskommunen sier i Kulturrapport mai 2010 at denne ordningen ikke har vært endret siden den ble etablert og det ser ut til at ordningen slik den er innrettet i dag, kun treffer en del av målgruppen.

8.1.2 System for tilsagnsbehandlingen

Driftstilskudd

Fylkeskommunen har gitt tilsagn på kr 175 128 til driftstilskudd i 2009.

Driftstilskuddet gis til fylkes-/kretsleddet i demokratisk oppbygde organisasjoner med lokallag i minst 3 kommuner, og hvor minst 2/3 av medlemmene er under 25 år. Driftstilskuddet kan vurderes bevilget til fylkes-/ kretsledd i organisasjoner med lokallag i kun 2 kommuner så lenge det kan dokumenteres at lokallagene profilerer seg og har betydelig medlemsmasse og aktivitet i flere kommuner. Tilskudd gis kun for betalende medlemmer under 25 år, bosatt i Oppland.

Tilskudd gis ikke til organisasjoner som ivaretar yrkesmessige eller økonomiske interesser eller på annen måte mottar vesentlig støtte fra fylkeskommunen. Det gis heller ikke støtte til organisasjoner som er organisert under Oppland Idrettskrets eller Norsk Musikkråd Oppland

- Siste års årsberetning, regnskap og arbeidsplan for kommende år må vedlegges søknaden
- Bekreftelse på om antall oppgitte medlemmer er oppført i foreningens eller organisasjonens kartotek, der medlemstallet kan kontrolleres ved behov.

Driftstilskuddet består av:

Grunntilskudd: Like tilskudd for alle organisasjoner.

Gjeldende sats er 8 500 kroner.

Medlemstilskudd: Beregnes ut fra betalende medlemmer under 25 år.

Gjeldende sats er 12 kroner pr. medlem.

Partipolitiske ungdomsorganisasjoner tildeles grunntilskudd, men ikke medlemstilskudd da de får støtte til dette gjennom ordningen med stemmestøtte.

Søknadsfrist er nå satt til 15.august.

Aktivitetstilskudd

Fylkeskommunen har gitt kr 177 800 i aktivitetstilskudd i 2009.

Retningslinjene for tildeling av aktivitetsstøtte til barne- og ungdomsorganisasjoner i Oppland inneholder hvilke krav som settes for tildelingen:

Aktivitetstilskuddet gis til:

- aktiviteter utenom drift av organisasjonen, og
- aktiviteter arrangert av fylkes-/kretsleddet og som har deltakere fra minst 3 kommuner.

Tilskuddet beregnes ut fra deltagere under 25 år, bosatt i Oppland og antall påbegynte dager aktiviteten varer. Maksimalt beløp er kr 10 000 kroner per aktivitet, maksimalt 60 000 kroner per år.

Deltagerstøtte for funksjonshemmede vurderes skjønnsmessig.

- Frist for innsendte søknader er 20. desember.
- Søknadsbehandling har vanligvis vært to ganger per år.

For å få utbetalt støtte må følgende opplysninger være gitt:

- Deltagerliste med navn, alder og bosted
- Program for aktiviteten
- Regnskap for aktiviteten

I retningslinjene for tildeling av aktivitetsstøtte til barne- og ungdomsorganisasjoner i Oppland er det tatt følgende forbehold: Ved mistanke om feilføring forbeholder Oppland fylkeskommune seg retten til å kontrollere opplysningene som er gitt.

Etableringstilskudd

Etableringstilskudd gis til nye organisasjoner på fylkesnivå. Organisasjonene må tilfredsstille kravene til driftstilskudd og må søke på eget skjema for driftstilskudd. Etableringstilskuddet er av fast størrelse som beregnes årvis.

Det er gitt aktivitetstilskudd til 12 organisasjoner med en samlet sum på kr 177 800.

og det er gitt driftstilskudd til 15 organisasjoner med en samlet sum på kr 175 128.

Vi har sett nærmere på følgende tilfeldig utvalgte tilskudd:

Aktivitetstilskudd¹⁴

Organisasjoner	søknad	Vedtak	Bevilgning	Utgiftsført
4H Oppland	13.11 og 10.12.09	13.01.10	Kr 31 580	31.12.09
KFUK-KFUM Speidere Hedmark og Oppland	06.09 og 07.12.09 10.06.09	13.01.10 21.07.10	” 54 900	27.12 og 31.12.09
Normisjon Region Oppland	13.11.og 10.12.09	13.01.10	” 30 150	31.12.09

Driftstilskudd

Organisasjon	Søknad	Vedtak	Bevilgning	Utgiftsført
ACTA B&U Normisjon i regi av Oppland	30.04.09	02.07.09	Kr 15 604	2.07.09
Oppland ungdommens røde kors	28.04.09	02.07.09	” 13 156	2.07.09

¹⁴ Opplysningene for utbetaling av aktivitetstilskudd og driftstilskudd er hentet fra Oppland fylkeskommunes kulturrapport mai/2010

Vi har fått tilsendt de vedtak som er med i tabellen for aktivitetstilskudd og driftstilskudd.

I henhold til retningslinjene¹⁵ skal det ved søknad om aktivitetstilskudd leveres inn deltakerliste med navn, alder og bosted, program for aktiviteten og regnskap for aktiviteten før tilskuddet utbetales. Vi har fått opplyst at søknad om aktivitetstilskudd først skal sendes inn etter at aktiviteten er utført og søknaden må inneholde dokumentasjon i henhold til søknaden. Dersom dokumentasjon ikke er vedlagt, gis det tilsagn men beløpet utbetales først ved mottak av den manglende dokumentasjonen. Som et eksempel har vi fått tilsendt en søknad for en av aktivitetene.

Vi har også fått tilsendt oversikt over alle driftstilskudd hvor det er merket om søknaden er i orden og om den inneholder vedlegg. For søkere som mangler dokumentasjon gis det kun tilsagn, med frist ut året til å ettersende vedlegg. For utbetaling av driftstilskudd¹⁶ kreves det at siste års årsmelding, regnskap for foregående arbeidsår og arbeidsplan for kommende år skal vedlegges søknaden. I tillegg skal det gis en bekreftelse på at antall oppgitte medlemmer er oppført i foreningenes eller organisasjonens kartotek, der medlemstallet kan kontrolleres ved behov. For øvrig scannes alle dokumenter vedrørende tilskuddet inn i saksbehandlingssystemet.

Vedtak om aktivitetsstøtte og driftstilskudd er enkeltvedtak i henhold til forvaltningsloven. Vi har fått opplyst at det kun opplyses om klageadgangen i de tilfeller hvor det blir gitt avslag. Det er ingen fast rutine for å gi foreløpige svar.

8.1.3 Rutiner for rapportering

Det er ikke utarbeidet spesielle rapporteringsrutiner, vi har fått opplyst fra fylkeskultursjefen at det kan tas stikkprøver, men at dette er ikke gjort.

8.1.4 Løpende oversikt over tilsagn

Driftstilskuddene utbetales først når alle dokumentene er sendt inn. Rent praktisk har barne- og ungdomsrådgiveren en perm hvor alle tilsagn som mangler dokumentasjon oppbevares. Så snart fylkeskommunen får dette tilsendt utbetales driftstilskuddet. I 2009 var det 4 av 15 driftstilskudd hvor det manglet dokumentasjon. Det hender at fylkeskommunen ikke får tilsendt dokumentasjon og da utbetales ikke tilskuddet. Fylkeskommunen har ingen rutine på å purre opp organisasjonene for å få tilsendt dokumentasjonen. Det er organisasjonens eget ansvar å fullføre søkeprosessen. Ved utgangen av hvert budsjettår rapporteres det, med tanke på avsetning på disposisjonsfond, til fagenhetsleder om bevilgede tilsagn som ikke er utbetalt.

¹⁵ Fra fylkeskommunens hjemmeside – retningslinjer for tilskuddsordningene

¹⁶ Fra fylkeskommunens hjemmeside – retningslinjer for tilskuddsordningene - driftstilskudd

8.2 Revisjonens vurderinger

8.2.1 Revisjonskriterier

Tilskudd til barne- og ungdomsorganisasjoner har utgangspunkt i hovedutvalg for kultur og næring i sak 29/93, revidert i sak 94/00. Det er også her gitt klare kriterier for tildeling av:

- Driftstilskudd
- Aktivitetstilskudd
- Etableringstilskudd

Disse ordningene er nærmere beskrevet i kapittel 8.1.2.

I tillegg inneholder økonomihåndboka bestemmelser for utbetaling av tilskudd.

I Oppland fylkeskommune gjelder en generell overføringsordning slik at årets innsparinger på budsjettammen for den enkelte fagenhet overføres til deres disposisjonsfond. Da innsparingene til en viss grad vil skyldes bevilgede tilskudd (tilsagn) som ikke er kommet til utbetaling, vil deler av disposisjonsfondet være bundet opp i disse tilsagnene. Midler som er bundet opp i vedtak fremstår av denne grunn som disponible. Det er følgelig et behov for å ha en samlet oversikt over hvor stor del av disposisjonsfondet som er bundet opp i slike tilsagn. Det kan også være et behov for å gi en samlet oversikt over slike bindinger i disposisjonsfondene.

8.2.2 Vurderinger

Det er utarbeidet retningslinjer og opprettet et system for tilsagnsbehandlingen. Retningslinjene inneholder også klare kriterier for hva som skal sendes med søknaden både når det gjelder aktivitetstilskudd og driftstilskudd. For driftstilskuddet er det tatt forbehold om at *medlemstallet kan kontrolleres ved behov*. For aktivitetsstøtten er det tatt forbehold om at *ved mistanke om feilføring forbeholder Oppland fylkeskommune seg retten til å kontrollere opplysningene som er gitt*.

Fagenhet kultur har utarbeidet rutine for at det ikke utbetales tilskudd før alle dokumenter er levert. Dette gjelder både aktivitetstilskudd og driftstilskudd.

Fagenheten har et system for løpende oppfølging av utbetalinger av tilskudd, vi fikk også opplyst at det er en rutine for at det ved årsskiftet foretas en gjennomgang av tilskudd som det er gitt tilsagn på men som ikke er utbetalt. Tilskudd som er utgiftsført, men ikke utbetalt, vil fremkomme som kortsiktig gjeld i årsregnskapet. Tilskudd som verken er utbetalt eller utgiftsført, vil som en følge av fylkeskommunens generelle overføringsordning inngå i disposisjonsfondene. Dette skaper et informasjonsbehov i og med at midler bundet opp i vedtak fremstilles som disponible. Imidlertid er alle tilskudd som er med i vårt utvalg utgiftsført i 2009 og det vil derfor ikke være avsatt noe til fond. For øvrig har revisjonen merket seg at aktivitetstilskuddene er utgiftsført før vedtak er fattet.

Alle tilskudd som blir gitt er enkeltvedtak og skal følge forvaltningslovens regler. Saksbehandler har ingen fast rutine for å gi foreløpig svar dersom saksbehandlingstiden overskrider en måned. Dette er ikke i henhold til forvaltningslovens bestemmelser.

Fagenhet kultur sender kun opplysning om klageadgang til søkere som har fått avslag på søknaden. Revisjonen er enig i at for disse tilskuddene hvor det er så klare retningslinjer for utregning av størrelsen på tilskuddet, vil det ikke være så viktig at det gis opplysninger om klageadgang til de søkere som har fått innvilget søknaden. Men revisjonen vil likevel anbefale at det tas inn opplysninger om klagerett og innsynsrett i alle vedtakene.

8.2.3 Konklusjon

Slik vi ser det er tilskudd som er gitt til *tilskudd til barne- og ungdomsorganisasjoner* gitt i henhold til de krav som er satt til bruk av midlene.

Etter vår oppfatning har fagenhet kultur et system som gjør at de har god oversikt over de tilskudd som blir gitt. I retningslinjene er det tatt forbehold om at fylkeskommunen ved utbetaling av driftstilskudd kan kontrollere medlemstallet ved behov. For aktivitetstilskudd er det tatt et forbehold om at fylkeskommunene ved mistanke om feilføring kan kontrollere de opplysninger som er gitt.

Tilskudd som ikke er utgiftsført eller utbetalt ved slutten av året avsettes på disposisjonsfond. Etter som disposisjonsfond er frie midler bør det etter vår vurdering opplyses hvor mye av midlene på disposisjonsfond som er bundet opp til tilsagn på tilskudd. Dette har ikke vært aktuelt for de tilskudd som er med i vårt utvalg, her er alle tilskudd utgiftsført i 2009.

Etter revisjonens vurdering bør det innføres en rutine for at det gis foreløpig svar dersom saksbehandlingstiden overskrider en måned. Det bør opplyses om klageadgang og innsynsrett i enkeltvedtakene.

9. ARBEIDSSTIPEND FOR SKAPENDE KUNSTNERE

9.1 Fakta

9.1.1 Beskrivelse av ordningen

Oppland fylkeskommunes kunstnerstipend har som formål å støtte yrkesaktive kunstnere som er bosatt i, eller på annen måte har tilknytning til Oppland. Stipendene skal medvirke til stimulering og videreutvikling av mottakerens virksomhet¹⁷.

Fylkeskommunen har utarbeidet retningslinjer for fylkeskommunens arbeidsstipend for skapende kunstnere, vedtatt i Hovedutvalg for næring og kultur i sak nr 86/01 av 19.11.01. I retningslinjene finner vi følgende opplysninger om stipendet: Stipendmottakeren får stipendet for en periode på 2 år med et årlig beløp på minst kr 100 000. Det nøyaktige stipendbeløp fastsettes før hver utlysning av hovedutvalg for næring og kultur. Det utdeles ett stipend hvert år. Det ene året kan stipendet søkes av billedkunstnere, kunsthåndverkere eller kunstnere som arbeider med beslektede uttrykk. Det andre året kan stipendet søkes av forfattere, komponister og andre skapende kunstnere som ikke er dekket under den første søkergruppen.

Vi har fått opplyst fra fagenhet kultur at retningslinjene er noe misvisende på dette området. Det var lagt opp til at ordningen skulle omfatte to stipender. Ett stipend med varighet to år skulle deles ut hvert år. Det har bare vært satt av midler til ett stipend som nå deles ut annethvert år. Det har altså bare vært delt ut stipend til ”billedkunstnere, kunsthåndverkere eller kunstnere som arbeider med beslektede uttrykk”. Det har ikke vært delt ut eller utlyst stipend til ”forfattere, komponister og andre skapende kunstnere som ikke er dekket under den første søkergruppen”.

Stipendet kan ikke tildeles kunstnere med statens garantiinntekt eller samtidig med at kunstnere har statens arbeidsstipend. For perioden 2008-09 var søknadsfristen 20. juni, for perioden 2010-11 var søknadsfristen 1.juni.

9.1.2 System for tilsagnsbehandlingen

Følgende opplysninger finner vi i fylkeskommunens retningslinjer for skapende kunstnere.

Vurderingsgrunnlag

Ved vurdering av stipendsøknader legges det vekt både på søkerens dokumenterte kvalifikasjoner og prosjektplan for bruk av stipendet.

Forpliktelser

Den som gis tilbud om stipend, forplikter seg til i stipendperioden:

¹⁷ Fra Oppland fylkeskommunes Kulturrapport, mai 2010 s. 34.

- ✚ Ikke å ha et varig arbeidsforhold som overskrider 60 % av hel stilling.
- ✚ Å ha fast bosted i Oppland
- ✚ Å sende rapport etter første stipendår.
- ✚ Å sende sluttrapport etter endt stipendperiode.
- ✚ Dersom forpliktelsene ikke overholdes, kan stipendet eller deler av stipendet inndras. Dersom spesielle forhold oppstår, kan stipendkomiteen etter begrunnet søknad godkjenne endret bruk av stipendet.

Oppland fylkeskommune forplikter seg til å gi stipendmottakerne mulighet til å presentere resultatet av arbeidet i stipendperioden. Hvordan presentasjonen skal skje, fastsettes i et samarbeid mellom kunstneren og stipendkomiteen.

Oppland fylkeskommune forplikter seg til å utlyse stipendet med en søknadsfrist som fastsettes av fylkesrådmannen.

Stipendkomité

Tildeling av stipend foretas av en komité¹⁸ som består av fylkeskultursjefen og følgende representanter: en representant fra BKO, en representant fra NK – Øst-Norge oppnevnt av disse organisasjonene og en representant fra en kunstfaglig institusjon oppnevnt av fylkesrådmannen. Fylkeskultursjefen leder arbeidet i stipendkomiteen. Ved stemmelikhet avgjør fylkeskultursjefens stemme.

Det er utbetalt et stipend for perioden 2008-09 med et årlig beløp på kr 100 000 – tildelt Anne Wideen. Det er fattet administrativt vedtak datert 14.januar 2008. Retningslinjene for Oppland fylkeskommunes arbeidsstipend for skapende kunstnere er sendt med som vedlegg til vedtaket. I tillegg er det utarbeidet avtale mellom fylkeskommunen og kunstneren hvor kravene i retningslinjene er tatt inn.

9.1.3 Rutiner for rapportering

Fylkeskommunen har mottatt underveisrapport fra kunstneren den 9.januar 2009, foreløpig sluttrapport er mottatt 3.november 2009. Det er Fagenhet kultur og idrett som mottar og registrerer rapportene fra stipendmottaker.

Vedtaket om kunstnerstipend er enkeltvedtak i henhold til forvaltningsloven. I 2007 var det 20 søkere til stipendet, mens det i 2009 var 16 søkere. For stipend i perioden 2010-11 ble søkerne første gang orientert om framgangen i saken i e-post av 14.oktober 2009. Alle søkerne ble tilskrevet, vi har fått tilsendt et eksempel på et slikt brev. Brevet inneholder ikke opplysninger om klageadgang.

¹⁸ Sammensetningen av komiteén ble vedtatt av Hovedutvalg for næring og kultur i sak nr 31/02 av 23.4.02.

9.1.4 Løpende oversikt over tilsagn

Stipendene utbetales i halvårlige terminer ved starten av hvert halvår. Tredje termin utbetales ikke før rapport for første år er fremlagt og godkjent. Arbeidsstipend er å regne som skattepliktig honorar. Lønnsavdelingen foretar terminutbetalingene på grunnlag av kontrakt. Revisjonen har forstått det slik at midlene ligger i det årlige budsjettet.

9.2 Revisjonens vurderinger

9.2.1 Revisjonskriterier

Kriteriene for tildeling av arbeidsstipend finnes i retningslinjer for Oppland fylkeskommunes arbeidsstipend for skapende kunstnere.

Retningslinjene for tildeling av stipendet er beskrevet under kapittel 9.1.2. Retningslinjene ligger med som vedlegg til vedtaket. Det er nedsatt en stipendkomite som tildeler stipendet og dette gjøres på bakgrunn av søkerens dokumenterte kvalifikasjoner og prosjektplan for bruk av stipendet. Det var i alt 20 søknader til stipendet som hadde søknadsfrist 20.juni 2007. Vedtaket ble fattet 14.1.2008.

Retningslinjene inneholder bestemmelser om rapportering og om konsekvenser dersom stipendet ikke brukes som forutsatt.

9.2.2 Vurderinger

I vedtaket er det opplyst at retningslinjene til stipendet følger med som vedlegg. Retningslinjene inneholder alle rettigheter og krav til søker. Etter vår vurdering er stipendet tildelt etter de krav som er satt om tildeling av midlene.

Imidlertid inneholder retningslinjene opplysninger om at det skal deles ut to stipend, ett hvert år. Det ene året kan stipendet søkes av billedkunstnere, kunsthåndverkere eller kunstnere som arbeider med beslektede uttrykk. Det andre året kan stipendet søkes av forfattere, komponister og andre skapende kunstnere som ikke er dekket under den første søkergruppen. Vi har fått opplyst at det ikke er satt av midler til dette og at det kun deles ut ett stipend og at stipendet til forfattere, komponister og andre skapende kunstnere ikke deles ut. Vi er usikre på grunnen til dette og om det er ment at dette skal være en varig ordning.

Søknadsfristen til stipendet var 20. juni 2007 mens vedtaket er datert 14.01.08. Vi har ikke fått opplysninger som viser om det ble sendt foreløpig svar på denne søknaden. Men har fått oversendt dette for stipendet som hadde søknadsfrist 1.juni 2009. Her ble det sendt et foreløpig svar på e-post til alle søkere den 14.10.2009. Vedtaket er datert 3.11.2009. Vi har også fått tilsendt et eksempel på et avslag som er datert 6.11.2009. I 2007 var det 20 søkere, mens det i 2009 var 16 søkere.

Foreløpig svar skal i henhold til forvaltningsloven gis dersom enkeltvedtaket ikke kan fattes innen en måned. Her er foreløpig svar sendt fire måneder etter søknadsfristen, noe som ikke er i henhold til forvaltningslovens regler.

Vedtakene inneholder ikke opplysninger om klageadgang og innsynsrett, men FR-saken av tildelingen er sendt med som vedlegg til de søkere som har fått avslag. Det er viktig å opplyse om klageadgang spesielt til de søkere som har fått avslag.

9.2.3 Konklusjon

Etter vår vurdering er stipendet tildelt etter de krav som er satt om tildeling av midlene. Imidlertid deles det ut kun ett stipend, mens det i retningslinjene opplyses at det skal deles ut to stipend, et hvert år til to forskjellige søkergrupper. Vi kan dermed konstatere at de politisk vedtatte retningslinjene ikke etterleves på dette punktet.

Det finnes ingen rutine for at det gis foreløpig svar dersom vedtak ikke kan fattes innen en måned, dette er ikke i henhold til bestemmelsene i forvaltningsloven. Videre blir det ikke opplyst om retten til å klage og om innsynsretten, noe som heller ikke er i samsvar med forvaltningslovens bestemmelser.

10. KONKLUSJONER OG ANBEFALINGER

10.1 *Er det er system for tilsagnsbehandlingen, og hvordan praktiseres denne?*

Etter revisjonens vurdering fordeler fylkeskommunen midlene til den kulturelle skolesekken i tråd med retningslinjene. Spillemidlene er satt inn på rentebærende konto i henhold til departementets krav. Det er beregnet renteinntekter som er avsatt til formålet.

Revisjonen vurderer det slik at tilskudd til organisasjonene er gitt i henhold krav og retningslinjer som er satt til bruk av midlene. Tilskudd gitt til *støtte til profesjonelle krefter ved kurs og konserter* utgjorde i vårt utplukk kun ett av seks tilskudd. De andre tilskuddene er gitt med utgangspunkt i strategier som er vedtatt under Kultur og næring i dokumentet "Kulturpolitikk for fremtiden". Etter vår vurdering burde disse tilskuddene vært rapportert på annen måte i kultureltrapporten.

Arbeidsstipendet for skapende kunstnere er etter vår vurdering tildelt etter de krav som er satt om tildeling av midlene. Imidlertid deles det ut kun et stipend, mens det i retningslinjene opplyses at det skal deles ut to stipend, et hvert år til to forskjellige søkergrupper. Vi kan dermed konstatere at de politisk vedtatte retningslinjene ikke etterleveres på dette punktet.

Saksbehandlingen

Vedtak om tilskudd er enkeltvedtak og saksbehandlingsreglene i forvaltningsloven kommer til anvendelse. Ingen av de forskjellige ordningene vi har sett på har hatt rutine for at det gis foreløpig svar dersom saksbehandlingstiden overskrider én måned. Det er heller ingen rutine for å opplyse om klageadgang og innsynsrett i enkeltvedtakene.

Anbefalinger

Revisjonen anbefaler at det utarbeides rutiner slik at saksbehandlingen følger forvaltningslovens regler slik at

- det gis foreløpig svar dersom saksbehandlingstiden overskrider en måned.
- vedtakene inneholder opplysninger om klageadgang og innsynsrett.

10.2 *Er det etablert tilfredsstillende rutiner for rapportering og oppfølging av forutsetninger gitt i tilsagn om tilskudd/støtte?*

Den kulturelle skolesekken

I tildelingsbrevet til kommunene gis det informasjon om hvilke dokumenter som skal være innlevert for at kommunen skal få utbetalt midlene. Det er etablert gode rutiner for rapportering og oppfølging av forutsetningene som er gitt for utbetaling av kontanttilskuddet. Fylkeskommunen gir ikke informasjon om eventuelle kontrolltiltak som kan bli iverksatt for å sikre at bruken av midlene er skjedd i samsvar med forutsetningen. Det er ikke sagt noe om mulige reaksjoner dersom mottaker ikke

opptrer i samsvar med skriftlige forutsetninger, f.eks tilbakebetalinger. Det gis heller ikke informasjon om behandling av eventuelt for mye utbetalt tilskudd.

Tilskudd til øvrige organisasjoner

Revisjonens oppfatning er at fagenhet kultur har god oversikt over de produksjoner det gis støtte til. Med unntak av arbeidsstipendet er det imidlertid ikke gitt noe krav om at organisasjonene skal rapportere om at bruken av midlene har skjedd i henhold til forutsetninger som er gitt. Det tas heller ikke forbehold om innsyn i regnskapet eller at den som mottar tilskuddet kan bli bedt om å sende inn utdrag av regnskapet. Dersom det skulle oppstå en situasjon der fylkeskommunen ønsker å sjekke nærmere om tilskuddet er brukt i henhold til de forutsetninger som er gitt, og det eventuelt blir aktuelt å kreve tilbakebetaling av midlene, er det viktig at det er tatt slike forbehold i vedtaket. For tilskudd til barne- og ungdomsorganisasjoner er det tatt forbehold om at fylkeskommunen kan kontrollere opplysninger som er gitt.

Anbefalinger

Revisjonen anbefaler at det i vedtakene tas forbehold om at fylkeskommunen

- I tildelingsbrevet for Den kulturelle skolesekken gir informasjon om eventuelle kontrolltiltak som kan bli iverksatt for å sikre at bruken av midlene er skjedd i samsvar med forutsetningene.
- I tildelingsbrevet for Den kulturelle skolesekken gir informasjon om mulige reaksjoner dersom mottaker ikke opptrer i samsvar med skriftlige forutsetninger, f.eks tilbakebetaling.
- Gir informasjon om behandling av for mye utbetalt tilskudd.
- Ved behov får innsyn i organisasjonens regnskap eller får tilsendt utdrag av regnskapet, eventuelt at det sendes inn rapport over gjennomføring og resultat.

10.3 Har administrasjonen oversikt over avgitte tilsagn, og status over ikke utbetalte tilsagn ved årsskiftet?

En del av midlene som er avsatt på fagenhetens disposisjonsfond kommer fra midler på Den kulturelle skolesekken som ikke er brukt inneværende år. Revisjonene er av den oppfatning at det burde vært opplyst om noen av disse midlene er bundet opp til prosjekter neste år.

Tilskudd som ikke er utbetalt eller utgiftsført pr. 31.12 avsettes på disposisjonsfond for utbetaling på nytt år. Fagenhet kultur har en rutine for gjennomgang av tilskudd som ikke er utgiftsført eller utbetalt ved slutten av året og også disse midlene avsettes på enhetens disposisjonsfond. Ettersom disposisjonsfond i utgangspunktet er frie midler bør det etter vår vurdering opplyses hvor mye av midlene på disposisjonsfond som er bundet opp til tilsagn på tilskudd.

Anbefalinger

Revisjonen anbefaler at fagenhet kultur

- Utarbeider oversikt over hvor mye av midlene på disposisjonsfondet som er bundet opp til prosjekter og tilsagn på tilskudd.

REFERANSER

Det kongelige kultur- og kirkedepartement (2009): Den kulturelle skolesekken. Fordeling av spillemidler for skoleåret 2009-2010

Graver, Hans Petter (2007): Alminnelig forvaltningsrett

Kommunal- og regionaldepartementet 2008: Internkontroll i norske kommuner. Status og utviklingsbehov. Agenda Utredning & Utvikling AS.

Kultur- og kirkedepartementet: St.meld. nr 8 (2007-2008) Kulturell skolesekk for framtida

Kultur- og kirkedepartement (2008): Den kulturelle skolesekken. Fordeling av spillemidler for skoleåret 2008-2009

Oppland fylkeskommune: Kulturpolitikk for Oppland – Kulturpolitiske satsingsområder frem mot år 2014

Oppland Fylkeskommune: Strategiplan for Den kulturelle skolesekken i Oppland 2008-2011

Oppland Fylkeskommune(2010): Kulturrapport mai/2010

Oppland Fylkeskommune (2009): Økonomihåndbok 2009

Oppland fylkeskommune: Regional handlingsprogram 2009

Overå, Bernt (2006): Kommuneloven med kommentarer

The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) 2005: *Helhetlig risikostyring – et integrert rammeverk.*

VEDLEGG 1

Utdrag fra Økonomihåndboka for Oppland fylkeskommunen, del II – Instruksjer og rutiner for økonomiforvaltningen.

4.3 Overføringer - tilskudd

Fylkeskommunen bevilger hvert år betydelige beløp til støtte av allmenntilgittige formål av forskjellige slag. Tilskuddene gis på grunnlag av innkomne søknader enten som øremerkede tilskudd vedtatt av fylkestinget i budsjettet, ved vedtak i fylkesutvalget, eller de fordeles av fagenhetene etter delegert myndighet fra fylkesrådmannen.

4.3.1 Tilskudd til et bestemt formål

Dersom fagenheten gir tilskudd til et bestemt formål, bør fagenheten vanligvis påse at midlene blir brukt til å gjennomføre det tiltaket det er søkt om midler til. Dreier det seg om betydelige beløp (over kr 100.000), eller tilskuddet skal dekke størstedelen av de totale utgiftene, må fagenheten ta forbehold om at fylkeskommunen eller fylkeskommunens revisor kan innhente regnskap med full dokumentasjon. Gjelder det mindre tilskudd, eller dersom tilskuddet utgjør bare en beskjeden del av de totale utgiftene til formålet, må fagenheten ta forbehold om at den som mottar tilskuddet kan bli bedt om å sende inn utdrag av regnskapet for tiltaket.

Fagenhetene fører selv oversikter over innvilgede tilsagn og utbetalinger av tilskuddene. I forbindelse med årsavslutningen, blir ikke-utbetalte tilskudd avsatt på enhetens disposisjonsfond og/eller utgiftsført mot kortsiktig gjeld for utbetaling på et senere tidspunkt, i henhold til de vilkår som er gitt i tilsagnsbrevet.

4.3.2 Tilskudd til driften

Dersom det blir gitt tilskudd til driften i sin alminnelighet, må fagenheten forlange at det blir sendt inn årsregnskap inkl. revisjonsrapport. Regnskapet må være så spesifisert at det lar seg gjøre å kontrollere at mottakerens opplysninger om den økonomiske stillingen er korrekt og at tilskuddet er inntektsført.

Fagenheten må ta forbehold om at fylkeskommunen og/eller fylkeskommunens revisor får adgang til nærmere kontroll av regnskapene med bilag.

De forbehold som er tatt, og de betingelser som gjelder for tilsagnet, må fremgå av vedtaket. Hver enkelt søker som mottar tilskudd må bli underrettet om de forutsetninger og forbehold som er tatt.

4.3.3 Utbetaling av tilskudd

Den enkelte fagenhet/saksbehandler skal kontrollere at saksbehandlingen omkring selve tilsagnet er utført.

Kopi av tilsagnsbrevet sammen med utfylt standard vedlegg sendes til Fakturamottak for skanning som andre fakturaer. Saksbehandler på fagenhet økonomi konterer i henhold til vedlegget og foretar en administrativ attestasjon. Tilsagnsbrevet anvises i fakturasystemet og utbetales på vanlig måte.

VEDLEGG 2 Rådmannens uttalelse

OPPLAND
fylkeskommune



Fylkesrådmannen

Innlandet Revisjon IKS

Serviceboks
2626 LILLEHAMMER

Vår ref.: 200806187-43 /21
Deres ref.: 2011-077/KL

Lillehammer, 10. februar 2011

Revisjonsrapport vedrørende Kultur - tilskudd og støtteordninger

Det vises til brev datert 28. januar 2011 med vedlagt utkast til revisjonsrapport. Fylkesrådmannens svar er inndelt iht. spørsmålene i dette brevet:

1. Fylkesrådmannen mener det er gitt god informasjon om prosjektets formål og gjennomføring. Første gangs varsel om undersøkelsen og oppstartmøte skjedde allerede høsten 2009, men det ble den gang orientert om mulige forsinkelser i framdriften.
2. Fylkesrådmannen har ingen kommentarer til prosjektets metode, anvendte kilder eller faktafremstilling som kan ha betydning for revisjonens vurderinger eller konklusjoner.
3. Fylkesrådmannen har ingen kommentarer til valgte revisjonskriterier.
4. Fylkesrådmannen sier seg enig i rapportens samlede vurderinger, konklusjoner og anbefalinger. Kulturenheten har uavhengig av revisjonsrapporten nedsatt tre grupper som nå ser på temaene organisering, økonomistyring/-rutiner og prosess-/rutinebeskrivelser knyttet til enhetens oppgaver og aktiviteter. I forhold til konklusjoner og anbefalinger i revisjonsrapporten ønsker fylkesrådmannen å nevne at det vil bli satt fokus på:
 - *Innskjerpe rutiner og innhold i vedtak slik at forvaltningslovens regler om foreløpig svar og informasjon om klageadgang og innsynsrett etterleves.*
 - *Gjennomgå og eventuelt endre dagens retningslinjer og rutiner for tilskuddsordninger – herunder stille krav til mottaker.*
 - *Bedre oversikt og spesifisering av enhetens disposisjonsfond.*
5. Rapporten vurderes som en nyttig tilbakemelding for å sikre at organisasjonen får bedre tilsyn og oversikt, samt sikre etterlevelsen av lover og regler. Rapporten vil være et nyttig verktøy i det interne arbeidet som nå er igangsatt.
6. Fylkesrådmannen har ingen kommentarer til rapportens oppbygging og språkbruk. Rapporten er grundig og oppbyggingen gjør den informativ også for andre enn fagenheten selv.

Med hilsen


Bernt M. Tordhol
Fylkesrådmann

Postadresse
Postboks 988
2626 LILLEHAMMER
Org. nr. 961382335

Besøksadresse
Kirkegaten 76
Bankkonto: 2000 09 50018
E-post: postmottak@oppland.org

Saksbehandler:
Øivind Nyhus
Telefon: +47 6128 9000
Telefaks: +47 6128 9495