

FORVALTNINGSREVISJON AV
TILSKUDD KULTURMIDLER



ROGALAND FYLKESKOMMUNE
AUGUST 2016

INNHold

Denne rapportens målgrupper er kontrollutvalget, andre folkevalgte, formelt ansvarlige i administrasjonen og utførende fagfolk i administrasjon. Rapporten er et offentlig dokument og skal være tilgjengelig også for media og andre interesserte. Behovene varierer, men her er en leserveiledning med to nivåer for hvor dypt rapporten kan behandles:

1. Innholdsfortegnelsen, sammendraget og rådmannens kommentarer
2. Hovedrapporten med innledning, fakta og vurderinger, samt vedlegg

Innhold.....	3
Sammendrag	4
Rådmannens kommentar	8
Rapporten	10
1 Innledning	12
1.1 Formål og problemstillinger	12
1.2 Revisjonskriterier og metode.....	12
1.3 Tidligere forvaltningsrevisjon	13
2 Faktabeskrivelse og vurdering	14
2.1 Kulturavdelingen	14
2.2 Oversikt over tilskuddsordninger, mål og retningslinjer	16
2.3 Utlysning, saksbehandling og informasjon om vedtak	21
2.4 Fylkeskommunens rolle som rådgiver, pådriver og koordinator innenfor kulturlivet i Rogaland.....	36
Vedlegg	39

SAMMENDRAG

Prosjektet ble bestilt av kontrollutvalget 15.10.15, og formålet med prosjektet er å vurdere fylkeskommunens tildeling og oppfølging av tilskudd til kulturformål. Vi har undersøkt saksbehandlingen av tilskuddsordningene i kulturavdelingen og oppfølgingen av rapportering og utbetaling. Kulturavdelingen er organisert i to seksjoner, og avdelingen har 44 årsverk. 10 av saksbehandlerne bruker hele eller deler av sin stilling på tilskuddsforvaltning, og de tre lederne er involvert i deler av prosessen.

Tilskuddsordninger

Kulturavdelingen har totalt 16 tilskuddsordninger¹, inkludert kulturpris og bragdpris, som avdelingen er ansvarlig for. Busjettet for tilskuddsordningene er på ca. 145 millioner kroner.² Kulturavdelingen saksbehandler søknadene om tilskudd og utarbeider saksfremlegg, men vedtaket om tilskuddene fattes av politiske utvalg.

Metode

Det er gjennomført intervjuer av ansatte/ledere i hovedsak fra kulturavdelingen, foretatt dokumentgjennomgang og kontroller av tilskuddsordningene basert på stikkprøver. Stikkprøvene er i hovedsak foretatt på fire utvalgte tilskuddsordninger: allment kulturarbeid, drifts- og tiltaksstøtte til frivillige organisasjoner, festivalstøtte og verneverdige bygg og anlegg.

Mål og retningslinjer

Fylkeskommunen har for flertallet av tilskuddsordningene utarbeidet mål og retningslinjer. Vi har funnet at enkelte retningslinjer ikke inneholder mål, en ordning inneholder ikke retningslinje, enkelte retningslinjer er ikke fullstendige og at informasjonen på fylkeskommunens hjemmeside avviker fra den vedtatte retningslinje.

Retningslinjene har ulik oppbygging, og kunne i større grad vært standardisert. Når en retningslinje skal behandles politisk, er det ikke alltid at forslaget til den nye retningslinjen blir lagt som vedlegg til saken.

Informasjon om tilskuddsordningene

Rogaland fylkeskommune informerer om flertallet av tilskuddsordningene gjennom hjemmesiden og gjennom utlysning i to aviser. Revisjonen oppfordrer fylkeskommunen å vurdere om tilskudd til verneverdige bygg og anlegg burde vært lyst ut.

¹ Utlån av kunstnerbolig er ikke inkludert.

² Inkludert spillemidler tildelt av staten i juni

Habilitet

I kulturavdelingen er det gjennomført opplæring knyttet til habilitet for ansatte. Den enkelte saksbehandler foretar en vurdering av egen habilitet i den enkelte sak. I møter i regional- og kulturutvalget tar den enkelte folkevalgte opp spørsmål om habilitet og får en vurdering av dette av kollegiet.

Generell saksbehandling av søknadene

Dersom det er mangler i innsendt dokumentasjon, har kulturavdelingen som praksis at de kontakter søkerne. Dette inngår som en del av kulturavdelingens veiledningsplikt. Elektroniske søknadsskjema der søkerne ikke får sendt inn søknaden før all dokumentasjon foreligger, kunne vært mindre arbeidskrevende.

Rogaland Revisjon har ved kontroll av ulike tilskudd funnet at kulturavdelingen i stor grad følger retningslinjene for det enkelte tilskuddsordning, men vi har også funnet enkelte feil. Søknadene blir lagt frem for utvalget og vedtak blir fattet. Saksfremleggene som revisjonen har gjennomgått er godt utredet, og de gir regional- og kulturutvalget et godt grunnlag for å fatte vedtak. I løpet av ett år behandles det en rekke tilskuddsaker innenfor kulturområdet. Regional- og kulturutvalget har også ansvar for tilskuddsbehandling for næringsavdelingen, og utvalget har gitt fylkesrådmannen administrativ fullmakt til å vedta disse søknadene. En kan stille spørsmål ved hva som er hensikten med denne ulike praksisen, spesielt når det i en del tilfeller er snakk om relativt små beløp. Det vil kunne effektivisere søknadsbehandlingen dersom kulturavdelingen også får fullmakt til å innvilge søknadene for deler av tilskuddsordningene, men samtidig vil det frata utvalget noe av kontrollen med tilskuddsordningene og engasjementet rundt det.

Fylkeskommunen kan bli bedre på saksbehandlingsrutiner da de i flere av sakene ikke alltid begrunner vedtakene og informerer om klageretten. Men det har vært en positiv utvikling det siste året.

Kulturavdelingen har ikke tatt i bruk et elektronisk system for å behandle søknadene. I dag bruker noen av saksbehandlerne en del tid på å manuelt registrere inn søknadsopplysninger i Excelark for å skaffe seg en oversikt og kunne behandle søknadene. For flere av tilskuddsordningene er der elektroniske søknadsskjema, men dette er skjema som kommer inn som pdf-dokumenter, og dokumentasjonen kan ikke brukes videre til for eksempel rapporter o.l. Næringsavdelingen gjør dette på en enklere og mer effektiv måte, gjennom å ha tatt i bruk portalen regionalforvaltning.no. Men det er noen svakheter med bruk av portalen. I dag bruker kulturavdelingen lang tid på å behandle «små beløp». Kulturavdelingen bør se på løsninger for å kunne effektivisere arbeidet.

Det er positivt at fylkesrådmannen har satt ned en gruppe som arbeider med økt digitalisering i fylkeskommunen, og at kulturavdelingen har startet en prosess rundt dette.

Rapportering av midler og utbetaling

Fylkeskommunen har rutiner for tilbakerapportering for tilskuddsmottaker, men det er noe ulikt hvilken dokumentasjon som kreves for å få midler utbetalt. For tilskudd til allment kulturarbeid stilles det krav til revidert regnskap, men det er foretatt flere utbetalinger uten at regnskapet er revidert. De fleste av tilskuddene til allment kulturarbeid er mindre beløp, og det bør vurderes om det er behov for at regnskap skal godkjennes av revisor, om det skal fastsettes en beløpsgrense for når regnskap skal være revidert eller om det er tilstrekkelig at regnskapet er godkjent av årsmøtet, signert av leder o.l.

I vår kontroll av drifts- og tiltaksstøtten har vi funnet eksempler på at det ikke er trukket tilbake midler på tiltak som ikke er gjennomført og/eller tiltak der netto kostnad ble lavere enn søkt om. Rogaland Revisjon ser at det ut fra dagens retningslinje kan være tidkrevende å kontrollere dette, og det er risiko for feil. Det er behov for å gjøre endringer i retningslinjen for drifts- og tiltaksstøtte, noe kulturavdelingen har opplyst om at de skal i gang med.

Det går i noen tilfeller lang tid før søker krever å få midler utbetalt, og dersom det går over til ett nytt regnskapsår, blir midlene stående på gjeldskonto. Det synes å være noe ulik praksis om saksbehandler, etter fristens utløp for rapportering på tildelte midler, tar kontakt med søkerne som ikke har levert inn dokumentasjon. Rutiner for dette bør inngå som en del av saksbehandlingsrutinen. Dersom søkerne ikke legger frem vedtatt dokumentasjon innen en frist, må midlene trekkes tilbake. Når tilskuddsmottakerne ikke benytter seg av midlene av ulike grunner, synes det ikke å være en fast praksis på hva som skjer med midler som står på en gjeldskonto i balansen. For eksempel synes det ikke å være avklart om disse automatisk kan brukes til senere tildelinger innenfor den samme ordningen eller om midlene kan omdisponeres til andre ordninger.

Rogaland Revisjon anbefaler fylkeskommunen å gjennomgå retningslinjene for å sikre at en har hensiktsmessige krav til dokumentasjon knyttet til utbetaling. For å lette rapporteringen for tilskuddsmottakerne er det positivt at en ser for seg å utarbeide noen maler for rapportering. Dette vil nok kunne gjøre arbeidet enklere både for tilskuddsmottakeren og for den enkelte saksbehandler.

Fylkeskommunens rolle som, rådgiver, pådriver og koordinator innenfor kulturlivet i Rogaland

Kulturavdelingen har på grunn av begrensede midler måtte prioritere lovpålagte oppgaver og forvaltning av egne ordninger. Dette kan gå ut over rollen som rådgiver, pådriver og koordinator for kulturlivet. Men kulturavdelingen synes å være serviceinnstilt og strekker seg i mange tilfeller langt. Gjennom tilskuddsordninger til kulturinstitusjoner, frivillige organisasjoner, kommuner og andre, bidrar fylkeskommunen til å være pådriver for et aktivt kulturliv. Mer effektive løsninger for søknadsbehandling fortrinnsvis gjennom økt standardisering og digitalisering, kan trolig forbedre rollen som rådgiver, pådriver og koordinator ytterligere.

Det er få klager på tilskuddsordningene og god rådgivning kan være en forklaring på dette.

Rogaland Revisjon anbefaler fylkeskommunen å:

- Utarbeide en rutine for saksbehandling av tilskudd.
- Utarbeide en felles mal for retningslinjer, hvor det blant annet fremgår dato for vedtatt retningslinje, mål (formål) med tilskuddordningen, hvem som kan søke, hva det kan gis tilskudd til, søknadsprosedyre, utbetaling og konsekvens ved manglende innlevering av dokumentasjon.
- Oppdatere og i den grad det er mulig, forenkle retningslinjene, inkludert å sikre at en har hensiktsmessige krav til dokumentasjon for utbetaling.
- Sikre at korrekt dokumentasjon er innlevert før utbetaling.
- Kvalitetssikre at informasjon om tilskuddsordningen på hjemmesiden er oppdatert og at den fullstendige retningslinjen er lagt ut.
- Vurdere mer effektive løsninger for søknadsbehandling, fortrinnsvis gjennom økt standardisering og digitalisering.

RÅDMANNENS KOMMENTAR

Rådmannens kommentar mottatt 16.08.2016:

De ulike tilskuddsordningene innen kultur- og idrett utgjør en stor del av Kulturavdelingens samlede budsjett, og er et sentralt virkemiddel for å nå fylkeskommunens kulturpolitiske ambisjoner og mål. Den foreliggende rapporten gir et bidrag til å styrke og videreutvikle denne delen av virksomheten ytterligere. Fylkesrådmannen noterer at rapporten overordnet viser at dagens tilskuddsforvaltning foregår på en god måte, at det folkevalgte nivå får seg forelagt gode beslutningsunderlag, at det er få klager, og at midlene er et viktig bidrag til kulturlivet i fylket. Rapporten understreker også at en gjennom utøvelsen av tilskuddsforvaltningen bidrar og styrker fylkeskommunens rolle som rådgiver, pådriver og koordinator innenfor kulturlivet i Rogaland.

Samtidig viser rapporten at det er administrative forbedringspunkter som både kan gi effektiviseringsgevinster og styrke forvaltningsmessige forhold. Her fremheves større grad av standardisering og maler, og intern dokumentasjon av rutiner, som viktige tiltak, i tillegg til forenkling og kvalitetssikring av retningslinjer. Fylkesrådmannen deler denne vurderingen, og det er allerede igangsatt utviklingstiltak for å styrke denne delen av avdelingens ansvarsområde, og rapportens forslag og anbefalinger vil være viktige elementer i dette arbeidet fremover.

I rapporten er det særlig to temaer/problemstillinger av mer overordnet karakter som vil fordre en bredere oppfølging. Det gjelder digitalisering av tilskuddsforvaltningen, og om beslutninger om tildeling av tilskudd skal fattes politisk eller administrativt. Digitalisering av viktige tjenester, oppgaver og prosesser både internt og eksternt, er et prioritert satsingsområde for fylkeskommunen. Digitaliseringsstrategien 2016-2019, godkjent av Administrasjonsutvalget 8. juni 2016 (sak 20/16) angir tydelige mål, kriterier og organisering av dette arbeidet. Videre digitalisering av tilskuddsforvaltningen vil utvilsomt kunne gi både kvalitets- og effektiviseringsgevinster, og vil bli vurdert i det videre arbeidet med å gjennomføre digitaliseringsstrategien.

Integrasjon mellom ulike systemer er et helt sentralt element både i digitaliseringsstrategien, og spesifikt når det gjelder utvikling av fullelektronisk tilskuddsforvaltning/søknadsbehandling. Her vil integrasjon mellom et søknadsbehandlingssystem og arkivsystemet ESA være en forutsetning. Systemer som ikke er integrert på denne måten, eksempelvis regionalforvaltning.no, skaper både risiko for merarbeid for organisasjonen som helhet på grunn av manuell arkivering, og forvaltningsmessig risiko ved mangelfull arkivering og journalføring. For å unngå feilsatsinger må derfor digitaliseringstiltak og utvikling av nye fagsystemer på ulike områder, utredes nøye og i tråd med digitaliseringsstrategien.

Det er etablert et digitaliseringsråd med representanter fra avdelinger i sentraladministrasjonen, en rektorrepresentant og to tillitsvalgte. Digitaliseringsrådet skal ivareta koordinering, sikre forankring og være behjelpelig med kvalitetssikring av prosjekter. Kulturavdelingen inngår i digitaliseringsrådet, og vil bruke dette forumet videre for å være en pådriver for ytterligere digitalisering av tilskuddsforvaltningen. I rapporten trekkes det også opp en prinsipiell diskusjon om beslutning om tildelinger fra ulike tilskuddsordninger. Det påpekes at det i dag er ulik praksis ved at det på næringsområdet er gitt administrativ fullmakt til å vedta tildelinger, mens det på kulturområdet er Regional- og kulturutvalget som fatter alle slike beslutninger. Fylkesrådmannen ser at det kan være både fordeler og ulemper ved de to etablerte praksisene. Disse kan også vektlegges ulikt mellom de ulike fagområdene. Det er ikke rom for en utfyllende pro et contra-drøfting her, men skissemessig vil fullmakt til å foreta administrative tildelinger på kultur- og idrettsområdene kunne ha følgende fordeler:

- Bidrar til politisk styring på mer overordnet nivå gjennom prioriteringer i budsjett, vedtak om retningslinjer, vurdering av utvikling og tendenser gjennom tilbakerapportering fra administrasjonen.
- Tydeligere ivaretagelse av prinsippet om armlengdes avstand, dvs. ikke politisk styring gjennom beslutning om enkelttildelinger, men på mer overordnet nivå. Dette er et sentralt - og mye diskutert - prinsipp, særlig innen kultur- og forskningspolitikk.
- Mindre habilitetsproblematikk i utvalget
- Frister og intern saksbehandlingstid kan i større grad styres av vurderinger av behov, kapasitet mv, fremfor av den politiske møtekalenderen.

Ulemper:

- Fare for reduksjon i den politiske interessen og engasjementet om beslutninger flyttes til administrasjon
- Svakere forankring på politisk nivå kan svekke legitimiteten til tildelinger
- Søknader og saksfremlegg gir en svært god oversikt over aktører, prosjekter mv. på disse områdene i fylket. Dette kan bli redusert, selv om dette i noen grad kan kompenseres gjennom utfyllende rapportering til utvalget.

Fylkesrådmannen vil ikke komme med noen anbefaling om dette nå. Dette er også primært en viktig politisk diskusjon, og fylkesrådmannen vil derfor legge til rette for at denne kan føres i de relevante politiske organer.

RAPPORTEN

1 INNLEDNING

1.1 FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER

Bakgrunnen for prosjektet er at det i fylkeskommunens plan for forvaltningsrevisjon er prioritert et prosjekt vedrørende tilskudd til kultur.

Formålet med dette prosjektet er å vurdere fylkeskommunens tildeling og oppfølging av tilskudd til forskjellige kulturformål. Mandat for gjennomføring av prosjektet ble vedtatt av kontrollutvalget i møtet 15.10.15. I tillegg til formålet, framgår det av kontrollutvalgets bestilling at følgende problemstillinger skal besvares:

- I hvilken grad har fylkeskommunen etablert system og rutiner som sikrer at overføringer/tilskudd til kulturformål blir forvaltet på en tillitsskapende måte?
 - Hvilke mål og retningslinjer foreligger for de ulike tilskuddsordningene?
 - Er det en tilfredsstillende kunngjøring av og informasjon om tilskuddsordningene?
 - Hvordan sikrer fylkeskommunen at habilitetskravene til saksbehandlingen blir ivaretatt?
 - Er det etablert en hensiktsmessig rapportering for tilskuddsordningene?
 - Følger fylkeskommunen opp at tilskudd blir benyttet iht. mål og retningslinjer?
 - Foretar fylkeskommunen evaluering av tilskuddsordningene?
- I hvilken grad lykkes fylkeskommunen med å være rådgiver, pådriver og koordinator innenfor kulturlivet i Rogaland?

1.2 REVISJONSKRITERIER OG METODE

Revisjonskriteriene er krav eller forventninger som brukes for å vurdere funnene i undersøkelsene. Revisjonskriteriene skal være begrunnet i, eller utledet av, autoritative kilder innenfor det reviderte området, f.eks lovverk og politiske vedtak. I dette prosjektet er følgende kriteriegrunnlag anvendt:

- Forvaltningsloven kapittel 2 - 5
- Kommuneloven § 1, § 17 og § 23
- Kulturloven § 5
- Vedtatte retningslinjer for den enkelte tilskuddsordning
- Vedtak i regional- og kulturutvalget om tilskuddsordninger for kultur i årene 2014-2016.
- Generelle hensyn

En nærmere beskrivelse av bakgrunn/ utledning til det enkelte revisjonskriterium fremkommer i fakta- og vurderingsdelen.

Etter ønske fra kvalitets- og kontrollutvalget ble det i forkant av denne forvaltningsrevisjonen gjennomført en forundersøkelse. I den undersøkelsen ble det foreslått en avgrensning av prosjektet. Kontroll- og kvalitetsutvalget vedtok at revisjonen i det videre arbeidet skulle se på den generelle saksbehandlingen og rutiner som kultur har innen tilskudd. I tillegg skulle vi gå i dybden på følgende tilskuddsordninger:

- drifts- og tiltaksstøtte til frivillige organisasjoner
- støtte til allment kulturarbeid
- festivalmidler
- tilskudd til verneverdige bygg og anlegg

For å samle inn data er det gjennomført intervjuer av 16 ledere/ ansatte i Rogaland fylkeskommune. Ett av intervjuene var et gruppeintervju. En rekke dokumenter er gjennomgått, herunder regional kulturplan for Rogaland 2015 – 2025 med handlingsprogram, vedtatte retningslinjer for tilskuddsordningene og vedtak i regional- og kulturutvalget. Det er også gjennomgått hvilken informasjon som er tilgjengelig på fylkeskommunens internettsider.

For å undersøke nærmere hvordan saksbehandlingen foregår og hvordan retningslinjene følges opp, har vi fått tilgang til ESA. For de fire utvalgte tilskuddsordningene har vi foretatt stikkprøver for å kontrollere saksbehandlingen. Antall stikkprøver vi tok er nærmere beskrevet i fakta- og vurderingsdelen.

Vår samlede vurdering er at metodebruk og kildetilfang har gitt et tilstrekkelig grunnlag til å besvare prosjektets formål og de problemstillinger kontrollutvalget vedtok. Kildehenvisninger ligger i rapportens vedlegg 1.

1.3 TIDLIGERE FORVALTNINGSREVISJON

Rogaland Revisjon gjennomførte i 2004 en forvaltningsrevisjon av tilskuddsordninger innen kultursektoren i fylkeskommunen. Den gang anbefalte vi:

- Det utarbeides formål for hver enkelt tilskuddsordning.
- Det settes krav til resultat- og tilbakerapportering til politisk nivå.
- Det utarbeides fullstendige retningslinjer for saksbehandlerne og tilskuddsmottakerne.

For det siste punktet anbefalte vi at retningslinjene bør inneholde bestemmelser for saksbehandlerne for forvaltning av fylkeskommunale og statlige tiltaksmidler. Vi anbefalte at retningslinjene burde inneholde rutiner for søknadsprosedyrer, offentliggjøring av frister, administrativ og politisk behandling, melding og tildeling av utbetaling, regnskapsføring, tidsbegrensning, inndragning, eventuelt ny tildeling, resultatmåling og rapportering.

2 FAKTABESKRIVELSE OG VURDERING

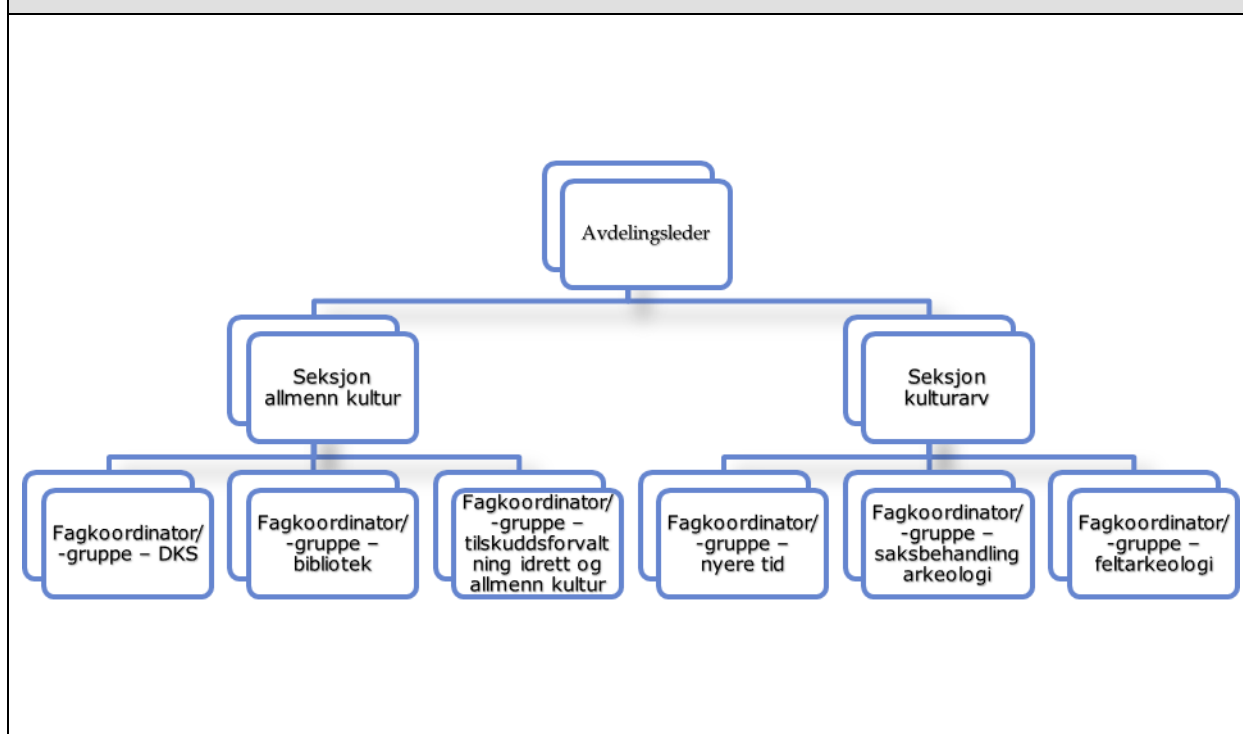
2.1 KULTURAVDELINGEN

Kulturavdelingen er inndelt i to seksjoner:

- kulturarv
- allmenn kultur

Avdelingen har 44 årsverk. Nedenfor er et organisasjonskart for avdelingen.

Figur 1 – Organisasjonskart kulturavdelingen. Kilde: Rogaland fylkeskommune.



Fagkoordinatorstillingene er opprettet i løpet av det siste året. Ifølge fylkeskultursjef er målet med denne organiseringen blant annet å :

- Styrke samhandling internt i seksjonene og på tvers i avdelingen, gjennom bedret informasjonsflyt, møtestruktur og faglige arenaer
- Legge til rette for kompetanse- og erfaringsdeling, samt harmonisering av praksis

Denne endringen skal også være med å styrke tilskuddsforvaltningen. Det er ti ansatte som bruker hele eller deler av sin stilling på tilskuddsforvaltning. I tillegg er de tre lederne involvert. Kulturavdelingen anslår at avdelingen bruker om lag 7,25 årsverk på tilskuddsforvaltningen.

2.1.1 OVERORDNET KULTURPLAN

21. april 2015 vedtok fylkestinget regional kulturplan for Rogaland 2015 – 2025 med tilhørende handlingsprogram. Handlingsprogrammet skal rulleres årlig. Kulturplanen angir følgende overordnede mål for kulturpolitikken i Rogaland fylkeskommune:

- *Kulturen skal være et viktig element i utviklingen av et attraktivt Rogaland med høy livskvalitet for dens innbyggere.*
- *Alle i Rogaland skal ha tilgang til et mangfold av kulturopplevelser av høy kvalitet og ha mulighet for kulturutøvelse med utgangspunkt i egne forutsetninger.*
- *Rogaland fylkeskommune skal bidra til en god forvaltning av Rogalands nasjonale og regionale kultur- og naturarv, og gjennom dette skape grunnlag for innsikt og forståelse for vår egen historie og identitet.*
- *Kulturens egenart skal ivaretas gjennom profesjonelle aktører med høy kompetanse og forutsigbare og akseptable rammer.*

I planen står det at tiltak knyttet til barn og unge skal ha særlig prioritet. Handlingsprogrammet omfatter strategi, tiltak, ansvar, tidsperiode og økonomiske konsekvenser, og er utarbeidet for følgende områder:

- kunstfeltet
- det visuelle kunstfeltet
- dansefeltet
- teaterfeltet
- litteraturfeltet
- filmfeltet
- musikkfeltet
- kulturarv
- idrett
- frivilligheten
- kunstdeltakelse og mangfold
- kulturdeltakelse og mangfold – barn og unge
- kulturdeltakelse og mangfold – eldre
- kultur som næring
- internasjonalt arbeid

2.1.2 ANSVAR OG MYNDIGHET

20.10.15 vedtok fylkestinget dokumentet «ansvar og myndighet», sak 79/15. Det viser hvilke fullmakter fylkestinget har gitt til fylkesutvalget, andre politiske utvalg, fylkeskommunale foretak og fylkesrådmannen.

Fylkestinget har ifølge punkt 2 blant annet delegert myndighet til å

- gjøre vedtak om tildeling av Bragdprisen
- være klageinstans for enkeltvedtak truffet av et hovedutvalg

Regional og kulturutvalget behandler blant annet saker innen:

- kultur og kulturminnevern
- idrett
- tildeling av regionale utviklingsmidler
- tildeling av kulturprisen og kulturstipend

I forretingsorden for utvalgene § 2 står det at utvalgene disponerer vedtatte tilskuddsordninger innenfor sine fagområder. Regional- og kulturutvalget har ansvar for å innvilge tilskudd innenfor regionalutvikling, næring og kultur.

I dokumentet «*ansvar og myndighet*» er det i økonomireglementet satt opp at fylkestingets budsjettvedtak setter rammen for bevilgningen på artsgruppe 47, overføringer til andre. Videre står det: «*Den fordelingen som eventuelt er spesifisert i fylkestingets budsjettdokument er retningsgivende for sektorutvalgene. I de tilfeller hvor fylkestinget har gitt rammebevilgninger innenfor artsgruppen, fordeles disse av fylkesutvalget. Fylkesrådmannen gis fullmakt til å fordele beløp på inntil kr. 100.000 pr organisasjon/tiltak*».

Driftsbudsjettet for 2016 er vedtatt på ansvar og ikke på art. Men i budsjettskjema 1B er overføringer totalt ført opp. Det er ikke behandlet noen sak i fylkesutvalget der rammebevilgning er gitt videre til hovedutvalgene.

Digitalisering

Fylkesrådmannen har satt ned en gruppe som arbeider med økt digitalisering i fylkeskommunen. En ansatt fra kulturavdelingen er med i denne gruppen. De har så vidt startet arbeidet og internt i kultur har de begynt å diskutere muligheter.

Vurdering

Det kommer ikke tydelig frem hvor mye fylkeskommunen har satt av som tilskuddsmidler (overføringer til andre) gjennom budsjettvedtaket. Dersom hele beløpet vedrørende overføringer gjelder tilskuddsmidler, skulle fylkesutvalget i tråd med økonomireglementet ha lagt frem en sak der de fordelte tilskuddsmidlene videre til utvalgene.

2.2 OVERSIKT OVER TILSKUDDSORDNINGER, MÅL OG RETNINGSLINJER

I denne forvaltningsrevisjonen skal vi undersøke om fylkeskommunen har etablert system og rutiner som sikrer at overføringer/tilskudd til kulturformål blir forvaltet på en tillitsskapende måte. Tabellen på neste side viser en oversikt over tilskuddsordningene innenfor kulturfeltet, tilskuddsbeløp 2016 og type midler.

Tabell 1 – Tilskudd innenfor kultur med antall søkere, innvilgede og avslag. Kilde: Rogaland fylkeskommune.		
Tilskuddsordning	Beløp 2016	Type midler
Støtte til allment kulturarbeid	3.000.000	Fylkeskommunale midler
Drifts- og tiltaksstøtte til frivillige organisasjoner (innen det kulturpolitiske området)	8.091.000	Fylkeskommunale midler
Festivalstøtte	700.000	Fylkeskommunale midler
Støtte til internasjonale idrettsarrangement	500.000	Fylkeskommunale midler
Tilskudd til regionale idretts- og kulturbygg	7.000.000	Fylkeskommunale midler
Tilskudd til bibliotekutvikling	400.000	Fylkeskommunale midler
Kulturstipender	600.000	Fylkeskommunale midler
Kulturpris	50.000	Fylkeskommunale midler
Bragdprisen	50.000	Fylkeskommunale midler
Utlån av kunstnerbosteder	120.000	Fylkeskommunale midler
Tilskudd til verneverdige bygg og anlegg	1.150.000	Fylkeskommunale midler
Støtte til fartøyvern	1.900.000	Både fylkeskommunale og statlige midler (50/50)
Tilskudd til fredede bygg og anlegg	4.000.000	Statlige midler
Kulturminner i kommuner	300.000	Statlige midler
Spillemidler til kulturbygg	4.727.000	Statlige midler
Spillemidler til anlegg for idrett og fysisk aktivitet	106.685.000	Statlige midler
Den kulturelle spaserstokken	2.762.000	Statlige midler/Rammeoverføring
Sum	142.035.000	Statlige og fylkeskommunale midler

Kulturavdelingen har i tillegg en koordinerende rolle mot kulturdepartementet, rikskonsertene, kommuner og utdanningssektoren for den kulturelle skolesekken. Men den kulturelle skolesekken blir ikke betraktet som en tilskuddsordning, og er dermed ikke med i oversikten.

En nærmere beskrivelse av den enkelte tilskuddsordning ligger i vedlegg 2.

Det er ti saksbehandlere i kulturavdelingen som har ansvar for å saksbehandle ett eller flere tilskudd.

Tabell 2 viser en oversikt over søknadsfristen til det enkelte tilskuddsordning, når vedtak ble fattet og når kulturavdelingen sendte informasjon om vedtaket til søkerne i løpet av det siste året.

Tabell 2 – Oversikt over søknadsfrister fra og med 15. november 2015, vedtak og utsendt brev til søkerne. Kilde: Rogaland fylkeskommune.

Tilskuddsordning	Søknadsfrist	Vedtatt i utvalg	Sendt vedtak (registreringsdato i ESA)
Støtte til allment kulturarbeid	15. november 15. april	11.02.16 02.06.16	01.03.16 14.06.16
Drifts- og tiltaksstøtte til frivillige organisasjoner (innen det kulturpolitiske området)	15. november	11.02.16	21.03.16
Festivalstøtte	1. desember	11.02.16	04.03.16
Støtte til internasjonale idrettsarrangement	31. januar	11.02.16	04.03.16
Tilskudd til regionale idrettsanlegg	15. januar	02.06.16	30.06.16
Spillemidler til kulturbygg	1. april	02.06.16	29.06.16
Tilskudd til bibliotekutvikling	1. desember	11.02.16	29.02.16 – 02.03.16
Kulturstipender	1. april	02.06.16	14.06.16 – 04.07.16
Kulturpris	1. april	02.06.16	Utdelt fylkestinget 14.06.16
Bragdprisen	1. november	24.11.15	Utdelt fylkestinget 08.12.15
Utlån av kunstnerbosteder	15. mars	Behandles ikke i utvalg	30.03.16
Støtte til fartøyvern	15. november	11.02.16	20.04.16 - 04.05.16
Tilskudd til fredede bygg og anlegg	15. november	Orienteringssak 14.04.15	01.07.16
Tilskudd til verneverdige bygg og anlegg	1. november	14.04.16	10.05.16 - 25.05.16 ³
Kulturminner i kommuner	10. februar	Brev om vedtak fra Riksantikvaren 05.04.16	15.04.16 – 20.04.16
Spillemidler til anlegg for idrett og fysisk aktivitet	15. januar for kommunene	02.06.16	08.06.16 – 30.06.16
Den kulturelle spaserstokken	15. november (sende inn plan)	Retningslinje og fordeling vedtatt 01.09.15	22.12.15

Ut fra tabellen ser en at alle tilskuddsordningene vedtas på vårhalvåret. Siden midlene i stor grad følger budsjettåret er dette naturlig. Dette gjør at desember til mai er spesielt travelt for dem som jobber med tilskudd. For noen av tilskuddsordningene går det noe tid fra søknadsfrist, til søker opplyses om resultatet. Det siste året gjaldt dette særlig for tilskudd til regionale idrettsanlegg, tilskudd til verneverdige bygg og anlegg og spillemidler til anlegg for idrett og fysisk aktivitet. Sist nevnte er statlig finansiert, og kommunen kan ikke foreta en endelig fordeling før staten har tildelt kommunene midler.

2.2.1 MÅL OG RETNINGSLINJER

Et hjelpemiddel for å bidra til at fylkeskommunen sikrer at overføringer/tilskudd blir forvaltet på en tillitsskapende måte, er at det utarbeides mål og retningslinjer for den enkelte tilskuddsordning. Tydelige retningslinjer kan gjøre det lettere både for søkerne,

³ Sjekket åtte søknader for dato.

men også for fylkeskommunen i saksbehandlingsarbeidet og oppfølgingen av rapporteringen i fra tilskuddsmottakerne. Tydelige retningslinjer kan bidra til likebehandling av søkerne, og de bør være tilgjengelig på fylkeskommunens hjemmeside.

Revisjonskriterier:

- Rogaland fylkeskommune skal ha utarbeidet mål og retningslinjer for alle tilskuddsordningene.
- Retningslinjene skal være entydige.
- Retningslinjene skal finnes på fylkeskommunens hjemmeside.

Rogaland fylkeskommune har utarbeidet mål for flertallet av tilskuddsordningene. I retningslinjen for internasjonale idrettsarrangementer er mål ikke satt opp, men det er utarbeidet et mål som står på fylkeskommunens hjemmeside. Det er ikke utarbeidet mål for utleie av kunstnerbolig. Sist nevnte er ikke direkte en tilskuddsordning, men står på fylkeskommunens oversikt over stipend og priser.

Det er utarbeidet retningslinjer for flertallet av tilskuddsordningene, men det varierer noe hvor detaljerte de er og hva de inneholder. Det er ikke utarbeidet et eget dokument for retningslinje for verneverdige bygg og anlegg, men den inngår som en del av saksfremlegget i sak 29.08.13, sak 68/13 vedtatt av regional- og kulturutvalget. For fartøyvern og for fredede bygninger har fylkeskommunen ikke egne retningslinjer, da dette er statlige tilskuddsordninger hvor staten har retningslinjer. Disse retningslinjene er ikke tilgjengelig på fylkeskommunens hjemmeside. Det er de gamle retningslinjene for regionale idrettsarenaer som er tilgjengelig på fylkeskommunens hjemmeside⁴. Retningslinjen er ikke fullstendig, da det blant annet mangler mål med tilskuddet og krav til dokumentasjon for utbetaling.

Det er ikke alltid samsvar mellom retningslinjen og den informasjonen som står på fylkeskommunens hjemmeside. Dette gjelder for eksempel for kulturpris og for verneverdige bygg og anlegg. I retningslinjen for kulturpris, vedtatt av fylkestinget sak den 21.04.15, sak 19/15, står det at det er kommuner, institusjoner og frivillige organisasjoner som kan legge fram grunngitte forslag til kandidater. På hjemmesiden til fylkeskommunen står det at det er enkeltpersoner, foreninger, lag og politiske organisasjoner som kan fremme aktuelle kandidater, i tillegg til regional- og kulturutvalget.

29.08.13, sak 68/13, vedtok regional- og kulturutvalget nye prioriteringer for tildeling av tilskudd for verneverdige bygg og anlegg. Informasjonen som ligger på fylkeskommunens hjemmeside vedrørende hvilke bygg og anlegg som prioriteres, er ikke i tråd med vedtaket.

⁴ Den delen av hjemmesiden som omhandler økonomisk støtte ordninger/tilskudd.

For tilskuddsordningen støtte til festivaler, fremgår det i saksfremleggene for behandling av festivalstøtte senere år, en annen prioritering enn den som står i selve retningslinjen for festivalstøtte. Regional- og kulturutvalget fikk i 2010 (sak 51-10) og i 2013 (sak 77-13) fremlagt en sak som gjaldt evaluering av festivalstøtteordningen. Basert på evalueringen ble det gjort avklaringer for tilskuddsordningen, men retningslinjene for festivalstøtteordningen ble ikke endret. For eksempel er det vedtatt at ettårlig støtte i hovedsak skal være til å hjelpe i gang nye festivaler. Dette er en opplysning som burde fremkommet i retningslinjen, da den nå er styrende for prioriteringer som gjøres. På fylkeskommunens hjemmeside er denne presiseringen tatt inn.

I retningslinjen for frivillige organisasjoner er det motstridende formuleringer i punktet utbetalingsprosedyre. Det står først at støtten vil trekkes tilbake dersom revidert regnskap og rapport for bruken av tiltaksstøtte ikke er forelagt innen første juni, mens det senere i teksten står at manglende rapportering kan medføre at støtten trekkes tilbake.

Kulturavdelingen har drøftet internt at de bør gjennomføre en standardisering av retningslinjene, og det fremgår i enkelte av saksfremleggene for dette halvåret at retningslinjen skal revideres.

Vurdering:

Fylkeskommunen har for flertallet av tilskuddsordningene utarbeidet mål og retningslinjer. Vi har funnet mangler knyttet til noen av tilskuddsordningene, herunder at enkelte ikke inneholder mål, en ordning inneholder ikke retningslinje, enkelte retningslinjer er ikke fullstendige og at informasjonen på fylkeskommunens hjemmeside avviker fra den vedtatte retningslinje.

Retningslinjene har ulik oppbygging, og Rogaland Revisjon anbefaler at det utarbeides en felles mal for retningslinjer, hvor det blant annet fremgår dato for vedtatt retningslinje, mål (formål) med tilskuddsordningen, hvem som kan søke, hva det kan gis tilskudd til, søknadsprosedyre og utbetaling. På den måten vil en sikre at all nødvendig informasjon kommer med. Etter at en mal for retningslinjene er utarbeidet, anbefaler Rogaland Revisjon fylkeskommunen å oppdatere retningslinjene.

Når en retningslinje skal behandles i et politisk utvalg, bør forslaget til retningslinjen legges med som vedlegg i saksfremlegget.

Rogaland Revisjon anbefaler fylkeskommunen å kvalitetssikre at informasjon om tilskuddsordningen på hjemmesiden er oppdatert og at den fullstendige retningslinjen er lagt ut.

2.3 UTLYSNING, SAKSBEHANDLING OG INFORMASJON OM VEDTAK

I dette kapitlet presenteres en gjennomgang av hvordan kulturavdelingen i Rogaland fylkeskommune gjør tilskuddsordningene kjent, hvordan saksbehandlingen foregår og hvordan kulturavdelingen følger opp at nødvendig dokumentasjon er levert inn for at tilskuddene skal utbetales.

2.3.1 KUNNGJØRING OG INFORMASJON

I kulturloven § 5 står det at fylkeskommunen skal sørge for at personer, organisasjoner og institusjoner har tilgang til informasjon om ordninger med økonomisk støtte. Fylkeskommunene må dermed informere om tilskuddsordningene.

Revisjonskriterier:

- Rogaland fylkeskommune skal orientere/informere om tilskuddene.

Kulturavdelingen informerer om alle tilskuddsordningene med søknadsfrister på fylkeskommunens hjemmesider. Ca. 3-4 uker før søknadsfrist informerer fylkeskommunen om søknadsfrist for tilskuddsordningene som administreres av seksjon for allmennkultur gjennom utlysning i Stavanger Aftenblad og Haugesunds Avis. Det er ingen av tilskuddsordningene innenfor kulturarv som blir lyst ut. Men kulturarv informerer om tilskuddsordningene for eksempel på befaringer, i tiltakssaker og gjennom kontakt med kommunene og aktuelle tilskuddsmottakere. Årsaken til at tilskuddsmidler for fredede bygg og for fartøyvern ikke lyses ut, er at fylkeskommunen kjenner til alle de aktuelle eierne, og at informasjon om stønadsordningen sendes direkte til aktuelle personer/foreninger.

I noen tilfeller holder fylkeskommunen egne informasjonsmøter om tilskuddsordningene. Dette gjelder blant annet for drifts- og tiltaksstøtte til frivillige organisasjoner, hvor det i november 2015 ble holdt to informasjonsmøter.

Vurdering

Rogaland fylkeskommunen informerer om flertallet av tilskuddsordningene gjennom hjemmesiden og gjennom utlysning i to aviser. Revisjonen oppfordrer fylkeskommunen å vurdere om tilskudd til verneverdige bygg og anlegg burde vært lyst ut i avisen.

2.3.2 HABILITET

Forvaltningsloven kapittel 2 omhandler regler for når en tjenestemann er inhabil. Ifølge § 8 er det den enkelte tjenestemann som selv skal avgjøre om han er inhabil, men tjenestemannen kan også forelegge det for sine overordnede. I kollegiale organ

(politiske utvalg) treffes avgjørelsen av organet selv, etter at tjenestemannen har lagt saken frem for organet.

Revisjonskriterier

- Den enkelte saksbehandler foretar en vurdering av sin egen habilitet.
- Regional- og kulturutvalget foretar en vurdering av medlemmenes habilitet.

Fylkeskommunen har ikke noen rutiner knyttet til habilitet, utover regelverket i forvaltningsloven. I de fleste tilfellene er det saksbehandlerne (inkludert ledelsen) som innstiller til vedtak, og de folkevalgte som fatter vedtak. Både saksbehandlerne og de folkevalgte må vurdere sin inhabilitet.

I desember 2015 hadde fylkesadvokaten ett kurs i saksbehandling med kulturavdelingen hvor habilitet var ett av temaene. Saksbehandlerne oppgir at de svært sjeldent er borti saker hvor de er inhabile.

I forhold til de folkevalgte som fatter vedtakene, så viser en gjennomgang av sakene som ble behandlet i regional- og kulturutvalget i 2015 og første halvår av 2016 at utvalget har fokus på habilitet. Ved starten av det enkelte møte avklarer utvalget om det er noen som er inhabil og må fratre i enkelt saker.

Vurdering

Det er positivt at det er gjennomført opplæring knyttet til habilitet for ansatte i kulturavdelingen. Den enkelte saksbehandler foretar en vurdering av egen habilitet. I møter i regional- og kulturutvalget tar den enkelte folkevalgt opp spørsmål om habilitet og får en vurdering av dette av kollegiet.

2.3.3 GENERELL SAKSBEHANDLING AV TILSKUDD

Ifølge forvaltningsloven § 11 har forvaltningsorgan veiledningsplikt innenfor sitt sakområde. Dersom en henvendelse til et forvaltningsorgan inneholder feil, misforståelser, unøyaktigheter eller andre mangler som avsenderen bør rette, skal organet om nødvendig gi beskjed om dette. Organet bør samtidig gi frist til å rette opp mangelen og eventuelt gi veiledning om hvordan dette kan gjøres. I forvaltningsloven § 11a står det at forvaltningsorganet skal forberede og avgjøre saken uten ugrunnet opphold, og saken skal være så godt opplyst som mulig før vedtak treffes (§ 17). Av kommuneloven § 23 følger det at administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organ er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt.

Vedtak om tilskudd er et enkeltvedtak, og i saker som gjelder enkeltvedtak skal det etter § 11 a gis foreløpig svar etter annet ledd dersom en henvendelse ikke kan besvares i løpet av en måned etter at den er mottatt. Ifølge forvaltningsloven § 24 skal enkeltvedtak grunngis. Forvaltningsorganet skal gi begrunnelsen samtidig med at

vedtaket treffes, og ifølge forvaltningsloven § 25 skal begrunnelsen henvide til de regler og de faktiske forhold vedtaket bygger på. Det er klagerett på enkeltvedtak, og i henhold til forvaltningsloven § 28 er det forvaltningsorganet over det som har truffet vedtaket som er klageinstans. Det er likevel slik at det organet som har truffet vedtaket kan oppheve eller endre vedtaket dersom det finner klagen begrunnet.

I Kommuneloven § 1 står det blant annet «*Formålet med denne lov er å legge forholdene til rettefor en rasjonell og effektiv forvaltning av de kommunale og fylkeskommunale fellesinteresser.... Loven skal også legge til rette for en tillitskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard.*» En effektiv og rasjonell forvaltning henviser blant annet på at en skal ha størst mulig verdiskaping i forhold til de ressurser som benyttes, og at oppgavene skal utføres på en rasjonell måte. Samtidig har administrasjonssjefen, ifølge kommuneloven § 23 b, også ansvar for at fylkeskommunen er gjenstand for betryggende kontroll.

Som nevnt i kapittel 2.1.2 fremgår det at det er delegert til regional- og kulturutvalget å disponere tilskuddsmidler innenfor sitt fagområde (med de begrensninger som måtte fremgå av andre reglement). Utvalget skal også tildele kulturprisen og kulturstipend. Bragdprisen skal behandles av fylkesutvalget.

Revisjonskriterier:

- Alle søknader som kommer inn skal saksbehandles og legges frem for rett utvalg.
- Det innstilles og fattes vedtak i tråd med retningslinjen for den enkelte tilskuddsordning.
- Fylkeskommunen oppfyller sin veiledningsplikt ovenfor søkerne.
- Alle søkere skal underrettes om vedtaket i saken og deres klagerettigheter.
- Søkere som påklager vedtaket skal få klagen behandlet.
- Saksbehandling av tilskudd skal foregå på en effektiv og rasjonell måte.

Generelt

En informant oppgir at det for en del år tilbake ble utarbeidet en saksbehandlingsrutine for kulturavdelingen, men at denne ikke lenger er i bruk/fulgt opp. Flertallet av informantene er ikke kjent med at det foreligger en saksbehandlingsrutine for tilskudd utover det som følger av retningslinjen for den enkelte tilskuddsordning og forvaltningsloven. Flere av informantene påpeker at det burde vært en felles rutine, og noen trekker frem at dette hadde gjort det enklere dersom noen er syke eller slutter.

I dag er søknadsbehandlingen og oppfølgingen av tilskuddene fordelt på ti saksbehandlere. Flere av disse saksbehandlerne har tilskudd som sin hovedoppgave og benytter største delen av sin stilling til dette arbeidet. I tillegg er seksjonsledere og fylkeskultursjef involvert i deler av tilskuddsbehandlingen.

Som nevnt i kapittel 2.1 er det opprettet stillinger som fagkoordinatorer. Ledelsen oppgir at hensikten med disse stillingene er å være med å bidra til at en i større grad får utarbeidet felles rutiner. Funksjonene skal også bidra til økt kompetanse.

For noen av tilskuddsordningene finnes det elektroniske søknadsskjema, utarbeidet gjennom Kommune24:7. Når de elektroniske søknadsskjemaene sendes inn, blir de automatisk arkivert i ESA (fylkeskommunens saksbehandlingssystem). Kulturavdelingen legger inn en automatisk svartekst som søkerne mottar ved innsending av søknadsskjema. Her kan de for eksempel oppgi forventet saksbehandlingstid. Men Kommune24:7 er ikke et system som en kan ta ut lister ifra, behandle søknadene i, o.l. For spillemidler finnes det et eget elektronisk søknadsskjema utarbeidet av staten.

Det var tidligere praksis at den enkelte tilskuddsordning fikk en sak i ESA hver gang midler ble lyst ut. Alle søknadene ble dermed samlet i den samme saken. Noen informanter oppgir at dette førte til at det var mange dokumenter i en sak og ble uoversiktlig. Dette gjelder særlig for tilskuddsordningene med mange søknader.

Saksbehandlingssystem

Det er i dag ulik praksis internt i kulturavdelingen for hvordan den enkelte søknad blir registrert i ESA:

Tabell 3 – Oversikt over hvordan tilskuddene blir registrert i ESA. Kjelde: Informanter i Rogaland fylkeskommune og ESA.	
Tilskuddsordning	Registrering i ESA
Fartøyvern	Et saksnummer per båt, saken går over flere år og lukkes normalt ikke.
Støtte til internasjonale idrettsarrangement, spillemidler til kulturbygg, spillemidler til anlegg for idrett og fysisk aktivitet.	En sak per kommune, lukkes når året er ferdig
Kulturpris, bragdpris, kulturstipend	En sak hvor alle søknader registreres
Øvrige tilskuddsordninger	Den enkelte søknad gis ett saksnummer. Ved ny søknad senere, gis nytt saksnummer.

Informantene oppgir at det kan være vanskelig å finne frem i ESA, spesielt dersom søknadene ikke er registrert med riktig tekst vedrørende hva saken gjelder. Revisjonen har fått tilgang til ESA og har også opplevd at det kan være vanskelig å finne enkelt søknader, dersom de ikke er lagt inn med «riktig overskrift». Kulturavdelingen har nylig opplevd at en innsendt søknad ikke ble behandlet på grunn av dette.

Saksbehandlerne har ansvar for å gjennomgå søknadene og utarbeide et første utkast til hvem som skal få tilskudd og hvem som skal få avslag. I kulturavdelingen benytter en ikke noe saksbehandlingssystem til å behandle søknadene. Søknadene gjennomgås manuelt og flere av saksbehandlerne har utarbeidet et Excelark der de manuelt fører inn opplysninger om søker, søknadsbeløp, kontaktopplysninger m.m. Excelarket blir benyttet den i videre saksbehandling og til å ha oversikt over innkommende søknader.

Det kan være noe tidkrevende å oppdatere Excelarket. Saksbehandlerne må i tillegg sjekke at alle søkere har levert inn alle nødvendige opplysninger og dokumenter. Dersom det er mangler i søknadene, tar saksbehandlerne vanligvis kontakt med søker som får en frist på å levere inn det som mangler.

Næringsavdelingen benytter søknadsportalen «*regionalforvaltning.no*» til å motta og saksbehandle søknader om tilskudd. Søkerne fyller ut et elektronisk søknadsskjema i «*regionalforvaltning.no*», og fylkeskommunen kan en legge inn et automatisk svar til søkerne der en blant annet kan si noe om forventet svarfrist. En kan ta ut lister i systemet som for eksempel kan legges med som et vedlegg til saksfremlegg til regional- og kulturutvalget. Men disse listene må per i dag også omarbeides. I en forvaltningsrevisjon Rogaland Revisjon gjennomførte høsten 2015, oppga næringsavdelingen at bruken av denne søknadsportalen har forenklet deres og søkeres arbeid. Regionalavdelingen oppgir at dette har ført til en mer effektiv søknadsbehandling. Utfordringen med dette systemet per i dag, er at det ikke er kompatibelt med ESA. Næring må videresende søknadene til ESA, og dokumentavdelingen må endre overskriften/ navnet på saken. Når det skal sendes brev til søkerne, må det foretas en manuell operasjon. Kulturavdelingen har tatt i bruk «*regionalforvaltning.no*» til å få inn søknader til tilskuddsordningen «*allment kulturarbeid*», men systemet benyttes ikke til saksbehandling av søknadene.

Kulturavdelingen opplyser at verken Kommune24:7 eller regionalforvaltning.no er optimale for tilskuddsbehandling.

Innstilling av vedtak om tilskudd

Når saksbehandlerne har klart et forslag, holdes det et møte sammen med seksjonsleder og eventuelt fagkoordinator. Til slutt holdes det et møte med kultursjefen som foretar den endelige innstillingen. Det er saksbehandleren i samarbeid med seksjonsleder og avdelingsleder som skriver saksfremlegget som legges frem i regional- og kulturutvalget. Noen av informantene oppgir at det kan være korte frister fra søknadsfrist til saken skal være ferdig skrevet til regional- og kulturutvalget. Dette gjør at det i perioder kan være ganske hektisk for de ansatte som jobber med tilskuddsbehandling.

Fastsettelse av vedtak

Sakene blir lagt frem for regional- og kulturutvalget som har myndighet til å vedta hvilke tilskuddsmottakere som skal få tilskudd og hvem som skal gis avslag. Utvalget har seks møter i året.

Regional- og kulturutvalget har også ansvar for å innvilge tilskudd innenfor næring, men her har utvalget gitt større frihet til fylkesrådmannen. I sak 5/16 «*gjennomføring av handlingsprogram næring 2016*» fastsatte regional- og kulturutvalget den økonomiske totalrammen for gjennomføring av handlingsprogram næring 2016 og ga fylkesrådmannen fullmakt til å innvilge nye prosjektsøknader samt støtte til

videreføringer og løpende aktiviteter innenfor totalrammen. I tillegg vedtok utvalget at de skulle få forelagt en sak over hvilke prosjekter som ble innvilget og hvilke som ikke ble innvilget på neste møte. Dette ble lagt frem på neste møte i utvalget og en hadde her med en liste over søkerne m.m som var tatt ut av systemet «*regionalforvaltning.no*», med noe bearbeidelse.

Rogaland Revisjon har spurt ledelsen i kulturavdelingen om hvorfor kulturavdelingen ikke benytter dette systemet. Ledelsen har ulike forklaringer på dette som at de ikke kjenner godt nok til systemet, at det er ESA som er fylkeskommunens sakssystem, at ESA og søknadsportalen «*regionalforvaltning.no*» ikke er compatible, at saksbehandlerne ikke vil få den samme kjennskap til søknadsopplysningene dersom de ikke selv registrerer opplysningene inn og at systemet ikke er tilpasset kulturavdelingen. Kultursjefen oppgir at det er systemer på markedet, men at de må vurdere behov og gjøre gode analyser før en vurderer ett system.

Svarbrev til søkerne

Det er i ESA ikke dokumentert at kulturavdelingen har sendt ut et foreløpig svarbrev til søkerne, der forventet saksbehandlingstid fremgår. Dette henger blant annet sammen med at svaret som søkerne får automatisk når de benytter elektronisk skjema, i dag ikke registreres i ESA. Etter at regional- og kulturutvalget har vedtatt hvilke søkere som får støtte og hvilke som gis avslag, sender kulturavdelingen ut svar til søkerne. I noen av de svarbrevene vi har sett, kommer det ikke tydelig frem i overskriften eller i starten av brevet om søker har fått avslag eller tilsagn. De senere svarbrev inneholder informasjon om klagerett og klageskjema er lagt ved i svarbrevet. Tidligere hadde fylkeskommunen ikke praksis med å informere søkerne om klageretten. Det er mulighet til å utarbeide maler for brev i ESA, og kulturavdelingen har noen maler, men de ser ikke ut til å være oppdaterte.

Kontroll av søknadsbehandling allment kulturarbeid

Fylkestinget vedtok 21.04.15, sak 19/15, nye retningslinjer for allment kulturarbeid. Fram til dette hadde det vært løpende søknadsfrister, og vedtak om tilskudd opp til 50 000 ble fattet løpende på administrativ fullmakt. Vedtak om større beløp ble fattet av regional- og kulturutvalget. I den nye regionale kulturplanen er det nå lagt opp til at midlene skal lyses ut to ganger i året.

Revisjonen har gjennomgått deler av de innkomne søknader for 2015. Like etter at det ble vedtatt nye retningslinjer ble det fattet tre vedtak på administrativ fullmakt. Kultursjefen oppgir at de ble behandlet administrativt på grunn av at de hadde satt en frist for når søknader skulle behandles etter de nye retningslinjene. En av søknadene er innvilget i strid med de nye retningslinjene (plateinnspilling). En av søkerne klagde på avslaget, og klagen ble behandlet administrativt.

Søknader med frist 01.06.15 ble behandlet av regional- og kulturutvalget i august 2015, sak 65/15. Det kom inn 48 søknader og revisjonen har kontrollert hver tredje søknad

og sjekket at disse er blitt saksbehandlet, at søkerne har fått svar og om det er sendt inn dokumentasjon for utbetaling o.l. Søkerne har fått begrunnede svar, enten de har fått støtte eller fått avslag, men det er i brevet ikke oppgitt noen frist for innsendelse av dokumentasjon som grunnlag for utbetaling. Det er opplyst om at det er et enkeltvedtak med klagerettigheter.

Siden det var midler igjen etter første søknadsrunde i 2015, ble disse lyst ut på nytt. Det ble i sak 65/15 vedtatt at søknadene skulle behandles på administrativ fullmakt. Regional- og kulturutvalget ble informert i ett notat om fordelingen i møtet 19.11.15.

Den neste fristen for å søke om midler var 15.11.15, og saken ble behandlet av regional- og kontrollutvalget 11.02.16, sak 08/16. Avslagene ble begrunnet og i brevet til søkerne som fikk tilsagn om midler, er det nå oppgitt en frist for når dokumentasjon skal være innsendt. Det er opplyst om at det er et enkeltvedtak med klagerettigheter.

Vår gjennomgang har også avdekket at noen få søkere har fått utbetalt tilskudd uten at disse har organisasjonsnummer. Tilskuddet er ikke utbetalt over lønn.

Kontroll av søknadsbehandling drifts- og tiltaksstøtte

Rogaland Revisjon har tatt stikkprøver blant søknadene med frist november 2014 om drifts- og tiltaksstøtte for 2015. Saken ble behandlet av regional- og kulturutvalget 05.02.15, sak 04/15. Av 60 søknader, kontrollerte vi 10 av søknadene. For disse ti er driftsstøtten riktig beregnet⁵. Tiltaksstøtte kan blant annet gis til opplæring/kurs, leirer, medlemssamlinger, reisestøtte, turnestøtte og til allmenne kulturtiltak. Saksbehandler har et detaljert regneark for å beregne ut tiltaksstøtte. Fylkeskommunen ikke har nok midler til å betale alle den tiltaksstøtten som søkerne søker om, og i senere år er det i stor grad praksis med at organisasjonene får omtrent samme beløp som året før slik at det skal være forutsigbarhet. Alle søkerne har fått svar. I svarbrevet er det ikke opplyst at dette er et enkeltvedtak som kan påklages.

I 2015 var det tre organisasjoner som søkte utenom fristen:

A - søknad mottatt 16.02.15 - ble behandlet administrativt sak 16/15 og fikk kr 35.000.

B - søknad mottatt 27.02.15 - søker fikk beskjed om at søknadsfristen er 15 november.

C - søknad mottatt 30.04.15 - søker beskjed om at søknadsfristen er 15 november.

Da de som behandlet sakene er sluttet, har vi ikke funnet ut hvorfor disse ble behandlet ulikt.

I svarbrev for søknader som ble behandlet i 2016, er det informert om at dette er et enkeltvedtak som kan påklages og klageskjema er vedlagt. Videre står det i svarbrevet at støtten utbetales når fylkeskommunen har mottatt utbetalingskrav med rapport og revidert regnskap for de tiltakene de fikk støtte til i 2015. Det fremkommer også at

⁵ Under forutsetning av av oppgitt medlemstall er riktig.

tildelt beløp kan avkortes og utbetalt støtte kan inndras dersom aktiviteten ikke er gjennomført som omsøkt.

Kontroll av søknadsbehandling festivaltilskudd

Det er noen festivaler som årlig får overført midler via budsjettbehandlingen. I inneværende år gjaldt dette åtte festivaler. I tillegg til dette har fylkeskommunen en tilskuddsordning hvor andre festivaler kan søke om midler.

Rogaland Revisjon har kontrollert saksbehandlingen knyttet til festivalstøtte for 2015, sak 3/15, vedtatt 05.02.15. Fylkeskommunen mottok 22 søknader og 9 av dem fikk innvilget festivalstøtte. Alle søkerne fikk svarbrev der det stod hvilke festivaler som fikk støtte, men det var ingen begrunnelse for vedtaket i svarbrevet. De av søkerne som fikk innvilget støtte søkte alle om et høyere beløp enn det de fikk tildelt, men de fikk ingen informasjon om klagerettigheter eller begrunnelse for vedtaket.

De som fikk avslag fikk opplyst at det er et enkeltvedtak som kan påklages. Det var også lagt ved klageskjema og saksfremlegget til regional- og kulturutvalget hvor begrunnelsen kom frem.

I svarbrev til alle søkerne til festivalstøtte for 2016, var det lagt ved lenke til saksfremlegget og lagt ved klageskjema.

Kontroll av søknadsbehandlingen for verneverdige bygg og anlegg

På fylkeskommunens hjemmeside står det at en finner detaljert informasjon om tilskuddsordningen på søknadsskjemaet. Dette stemmer ikke, da en finner detaljert informasjon om krav til utførelse av tiltaket, men ikke om tilskuddsordningen.

I sak 26/14 som ble behandlet av regional- og kulturutvalget 27.03.15, står det at enkelte søker om tilskudd til tiltak som allerede er gjennomført og dermed skulle ha falt utenfor ordningen. Det ble likevel gitt midler til noen av disse, blant annet fordi to av søkerne hadde begrunnet at arbeidet var avtalt med fylkeskommunen på forhånd, da det var tiltak som ikke kunne utsettes og noen av søknadene ble ansett som særlige tilfeller.

For 2015 kom det inn 56 søknader og 20 av disse fikk avslag. Ifølge saksfremlegget skyldes dette at:

- Noen er mangelfulle.
- Noen har tiltak som allerede er igangsatt.
- To har innestående midler fra tidligere tildeling.
- Noen faller utenfor formålet.
- 10 søknader innenfor verneklasse B avslås fordi det ikke er nok midler.

Saksbehandler oppgir at dersom det er mangler i søknaden blir de kontaktet på telefon eller e-post, og får en kort frist på å rette det opp.

Vi kontrollerte ti av søknadene og tre av dem hadde fått avslag. I svarbrev for søknader som ble behandlet i 2015 er det informert om at dette er et vedtak som kan påklages jf. forvaltningsloven § 28 og klagefristen står i brevet. Det var ikke vedlagt klageskjema.

I 2016 kom det inn 65 søknader og 16 av tiltakene ble avslått. Dette var fordi:

- Noen søknader var mangelfulle.
- Noen avslås fordi tiltakene fremdeles har innestående midler fra tidligere tildeling, og hvor utbetalingsanmodning ennå ikke er mottatt.
- Noen falt utenfor formålet.

Vurdering

Dersom det er mangler i innsendt dokumentasjon, har kulturavdelingen som praksis at de kontakter søkerne. Dette inngår som en del av kulturavdelingens veiledningsplikt.

Rogaland Revisjon har ved kontroll av ulike tilskudd funnet at kulturavdelingen i stor grad følger retningslinjene for det enkelte tilskuddsordning. Søknadene blir lagt frem for utvalget og vedtak blir fattet. Det er tidligere innstilt og fattet noen vedtak som er i strid med retningslinjen for verneverdige bygg og anlegg, og det ble i overgangen fra at allment kulturarbeid ikke lenger skulle behandles administrativt, fattet noen vedtak som skulle vært fattet av regional- og kulturutvalget. Saksfremleggene som revisjonen har gjennomgått er godt utredet, og de gir regional- og kulturutvalget et godt grunnlag for å fatte vedtak.

Fylkeskommunen kan bli bedre på saksbehandlingsrutiner da de i flere av sakene ikke alltid har begrunnet vedtakene og informert om klageretten. Men det har vært en positiv utvikling det siste året. Det brukes likevel ulike formuleringer for eksempel knyttet til klageretten, og dette kunne med fordel blitt standardisert. Oppdaterte brevmalen i ESA kunne bidratt til å sikre dette. Kulturavdelingen har ikke dokumentert at de har sendt ut foreløpig svarbrev i sakene i ESA, når det vil ta lenger enn en måned å behandle enkeltvedtaket.

Rogaland Revisjon anbefaler fylkeskommunen å utarbeide en rutine for saksbehandling av tilskudd. Dette kan bidra til at kravene i forvaltningsloven følges.

Kulturavdelingen har ikke tatt i bruk et elektronisk system for å behandle søknadene. I dag bruker noen av saksbehandlerne mye tid på å manuelt registrere inn søknadsopplysninger i Excelark for å skaffe seg en oversikt og kunne behandle søknadene. For flere av tilskuddsordningene er der elektroniske søknadskjema, men dette er skjema som kommer inn som pdf-dokumenter, og dokumentasjonen kan ikke brukes videre til for eksempel rapporter o.l. Næringsavdelingen gjør dette på en enklere og mer effektiv måte gjennom søknadsbehandling i portalen regionalforvaltning.no. Kulturavdelingen bør se på løsninger for å kunne effektivisere arbeidet inkludert vurdere å benytte samme system som næringsavdelingen. Men det

er en svakhet med systemet som også må tas med i vurderingen, og det er at teksten som kommer på postlisten må endres manuelt per søker. Dette vil skape merarbeid for dokumententeret.

Det er regional- og kulturutvalget som er delegert myndighet i fra fylkestinget til å avgjøre tilskuddsordninger. Det er noe påfallende at regional- og kulturutvalget gir ulike fullmakter til to avdelinger i forhold til tilskuddsbehandling. Når næring får administrativ fullmakt til å vedta søknadene, mens alle tilskuddsordningen for kulturavdelingen skal behandles politisk, så kan en stille spørsmål ved hva som er hensikten med dette. En del av beløpene som innvilges til den enkelte søker, er små beløp. Det vil kunne effektivisere søknadsbehandlingen dersom kulturavdelingen også får administrativ fullmakt til å innvilge søknadene for deler av tilskuddsordningene, men samtidig vil det frata utvalget noe av kontrollen med tilskuddsordningene og engasjementet rundt det.

Rogaland Revisjon anbefaler kulturavdelingen å vurdere mer effektive løsninger for søknadsbehandling fortrinnsvis gjennom økt standardisering og digitalisering.

2.3.4 RAPPORTERING FRA TILSKUDDSMOTTAKERNE

I retningslinjene er det for flere av tilskuddsordningene satt opp krav til hva som skal rapporteres tilbake til fylkeskommunen for å få utbetalt midlene.

Revisjonskriterier

- Utbetalingen av tilskuddet skal skje i tråd med krav i den enkelte retningslinje.
- Reglene for utbetaling er hensiktsmessige.
- Kulturavdelingen skal foreta en kontroll av at tilskuddsmidlene blir benyttet i tråd med mål og retningslinjer.

Tabellen på neste side viser en oversikt over hvilke krav som er satt til rapportering for den enkelte tilskuddsordning. Rapporteringen må være oppfylt for at søkerne skal få utbetalt midlene.

Tabell 4 – Oversikt over krav til rapportering for den enkelte tilskuddsordning. Kilde: Rogaland fylkeskommune.	
Tilskuddsordning	Krav til rapportering i retningslinjen
Støtte til allment kulturarbeid	Utbetales etter at: - tiltaket er gjennomført, rapport og revidert regnskap er mottatt. - evt. deltakerliste og program mottatt.
Drifts- og tiltaksstøtte til frivillige organisasjoner (innen det kulturpolitiske området)	Utbetales etter at: - revidert regnskap underskrevet av to av organisasjonens tillitsvalgte er mottatt - rapport for bruk av tiltaksstøtte foregående år er mottatt.
Festivalstøtte	Utbetales etter at: - tiltaket er gjennomført og rapport og godkjent regnskap er mottatt. Rapporten må sendes innen tre måneder etter at festivalen er gjennomført.
Støtte til internasjonale idrettsarrangement	Utbetales: - Delutbetaling på 85 prosent når søker kan bekrefte at finansieringsplanen fortsatt er gjeldende og at mesterskapet vil bli fullført. - Sluttutbetaling ved godkjent regnskap og avsluttet arrangement.
Tilskudd til regionale idrettsanlegg	Utbetales: - Delutbetaling av 85 prosent av tildelt beløp når anleggsarbeidene er kommet godt i gang. Anmodning om delutbetaling må inneholde en statusrapport som bekrefter fremdriften med anlegg. - Sluttutbetaling når revidert regnskap er sendt inn sammen med kommunal bekreftelse om at anlegget er fullført i samsvar med godkjente planer.
Spillemidler til kulturbygg	Utbetales: -85 prosent av tilskuddet kan utbetales når arbeidet er kommet godt i gang. -resten ved levert revidert sluttregnskap og ferdigbef.attest.
Tilskudd til bibliotekutvikling	Rapport skal sendes innen 3 mnd etter avsluttet prosjekt.
Kulturstipender	Stipendet utbetales i forbindelse med mottakelse. Forventes at stipendmottaker utarbeider en kortfattet rapport med regnskap som beskriver hvordan stipendet har bidratt til faglig utvikling (frist 15. juni året etter).
Kulturpris	Ingen
Bragdprisen	Ingen
Utlån av kunstnerbosteder	Ikke en utbetaling.
Støtte til fartøyvern	Står ikke i retningslinjene – men henviser til retningslinjer og vilkår for statstilskudd.
Tilskudd til fredede bygg og anlegg	Utbetales når: - arbeidet er ferdig, og senest innen tre måneder etter at prosjektet er avsluttet. - det er fremlagt en sluttrapport med beskrivelse av arbeidet, hvorvidt målene for tiltaket er nådd, samt fotodokumentasjon. Kopier av kvitteringer på medgåtte utgifter legges ved.
Tilskudd til verneverdige bygg og anlegg	Utbetaling skjer etterskuddsvis, etter at arbeidene er utført og dokumentert.
Spillemidler til anlegg for idrett og fysisk aktivitet	Utbetales: - Det kan foretas delutbetaling av 85 prosent av tildelt beløp når anleggsarbeidene er kommet godt i gang og det fremlegges en statusrapport som bekrefter fremdriften. - Sluttutbetaling når revidert regnskap er sendt inn sammen med kommunal bekreftelse om at anlegget er fullført i samsvar med godkjente planer.
Den kulturelle spaserstokken	Sende rapport for bruk av midlene innen 1. april året etter.

Tabellen viser at det er ulike krav som stilles, men i grove trekk kan vi skille mellom fire hovedgrupper:

- Tilskuddsordninger der en mottar hele beløpet i ettertid etter innlevert dokumentasjon: støtte til allment kulturarbeid, drifts- og tiltaksstøtte til frivillige organisasjoner (innen det kulturpolitiske området), festivalstøtte, tilskudd til biblioteksutvikling, tilskudd til fredede bygg og anlegg, tilskudd til verneverdige bygg og anlegg.
- Tilskuddsordninger der en mottar en delutbetaling underveis på 85 prosent av tildelt beløp når arbeiderne har kommet godt i gang og sluttutbetaling når revidert regnskap er sendt inn: støtte til internasjonale idrettsarrangement, tilskudd til regionale idrettsanlegg, tilskudd til kulturbygg, spillemidler.
- Tilskuddsordning der en mottar delutbetaling underveis hvor størrelsen på innvilget støtte avgjør hvor mye og sluttutbetaling når tiltaket er ferdig og prosjektrekskap levert: kulturminner i kommuner
- Tilskuddsordning der en utbetaler midlene i forkant av tiltakene: den kulturelle spaserstokken.

For kulturstipend er det ikke satt opp et absolutt krav til rapport, men det fremgår at det forventes at stipendmottaker utarbeider en kortfattet rapport med regnskap.

For flertallet av de fylkeskommunale tilskuddsordningene er det ikke utarbeidet en mal for rapportering for tilskuddene. Det er dermed veldig ulikt hvor detaljert den enkelte tilskuddsmottaker rapporterer. Enkelte informanter oppgir at tilskuddsmottakere kan være usikre på hvordan en skal rapportere. I forbindelse med digitaliseringsprosjektet som pågår, har det vært snakk om at en skal utarbeide en mal for rapportering som kan benyttes for flere tilskuddsordninger.

Kontroll av rapportering allment kulturarbeid

Av de søknader med frist 01.06.15 som vi kontrollerte, var det tre som hadde fått utbetalt tilskudd, på bakgrunn av rapport og regnskap. Men ingen av regnskapene var revidert, selv om dette er et krav i retningslinjen. I retningslinjen står det ikke nevnt om en mener at regnskapet skal være revidert av en registrert revisor eller om en også godkjenner "valgte" revisorer som en del organisasjoner praktiserer. Det er i tilsagnsbrevet ikke oppgitt noen dato for frist innlevering av dokumentasjon. De øvrige tilskuddsmottakerne som vi kontrollerte hadde per 24.05.16, ikke levert inn dokumentasjon for utbetaling, rapport og revidert regnskap. Det er ikke dokumentert at en har etterlyst rapport og regnskap for dem der midlene står ubrukte.

Kontroll av rapportering drifts- og tiltaksstøtte til frivillige organisasjoner

Av de ti søknadene vi kontrollerte og som fikk drifts- og tiltaksstøtte for 2015, har ni levert inn revidert regnskap. Den siste har kun søkt om driftsstøtte, og har ikke levert inn revidert regnskap for 2014. Vi kan heller ikke funnet at dette er etterspur.

Som tidligere omtalt har retningslinjen for drifts- og tiltaksstøtte til frivillige organisasjoner motstridende formuleringer i punktet utbetalingsprosedyre. Det er dermed uklart om tilskuddet skal trekkes tilbake dersom det er mangler i rapporteringen. Det er også uklart om søkere som kun får driftsstøtte skal levere inn regnskap.

En del av støtten er tiltaksstøtte, og slik dagens praksis er, kan denne være noe vanskelig å kontrollere. Når fylkeskommunen innvilger lavere beløp enn kostnadene for omsøkte tiltak er, oppgir fylkeskommunen ikke hvilke tiltak søkerne ikke får tiltaksstøtte til. I retningslinjene står det: «*Tiltaksstøtte gis som en rammesum basert på antall tiltak og budsjett. Organisasjonene gis tillatelse til å disponere bevilgede midler innenfor den godkjente tiltakslisten.*» Dette skaper utfordringer når kulturavdelingen skal kontrollere om tiltakene er gjennomført, og de er avhengig av at organisasjonene leverer inn detaljerte regnskap. De organisasjonene som fikk drifts- og tiltaksstøtte for 2014 (søknadsfrist november 2013), hadde frist til 01.06.15 med å levere regnskap for 2014. Det går dermed over 1,5 år til kulturavdelingen skal kontrollere at tiltakene er gjennomført i tråd med søknad.

Av de ti vi har kontrollert, er det tre av søkerne som har fått utbetalt mer i tiltaksstøtte enn det de gjennomførte tiltakene har kostet. Beløpene ligger på mellom ca. 10 000 – 34.000 kroner. Men det står ingen ting i retningslinjene eller i tilsagnsbrevet om at ubrukte midler kan trekkes tilbake.

Rogaland idrettskrets og Rogaland musikkråd og musikkorganisasjon har flere underorganisasjoner under seg. De får selv fordele hva som er drifts- og hva som er tiltaksstøtte og hvilke underorganisasjoner som skal få midler. De sender kun inn regnskap for å få utbetalt midler og har ikke rapport over tiltak. I retningslinjen for drifts- og tiltaksstøtte er det ikke satt opp at noen har unntak i fra rapportering.

Kontroll av rapportering festivalstøtte

Av de søkerne som fikk innvilget festivalstøtte for 2015, er det per 30.05.16 to som ikke har fått utbetalt støtten. I brevet om tilsagn står det at de skal sende inn rapport og regnskap senest tre måneder etter gjennomført tiltak. Det er i retningslinjene ikke satt krav til hva som kreves av dokumentasjon for utbetaling av støtte, men disse reglene står i tilsagnsbrevet. Det er ikke satt krav til revidert regnskap. Det er ikke dokumentert at en har etterlyst rapport og regnskap for dem der midlene står ubrukte.

Kontroll av rapportering verneverdige bygg og anlegg

I svarbrev for søknader som ble behandlet i 2015 er det beskrevet hvilke vilkår som må være oppfylt for at tilskuddet skal kunne utbetales:

- Tilskuddet utbetales når arbeidet er ferdig
- Kopier eller kvitteringer for en sum tilsvarende tilskuddssummen må være sendt inn
- Foto som viser det ferdige arbeidet

Det står også: «Vi ser helst at tilskuddet blir benyttet i inneværende år, men tilskuddet er gyldig to år fra tilsagnsdato. Etter den tid faller bevilgningen automatisk bort.»

Av de ti vi kontrollerte, har fem søkere ikke fått utbetalt midlene, da de ikke har levert inn dokumentasjon. Vi kan ikke se at kulturavdelingen så langt har purret på søkerne om status.

Kontroll av rapportering den kulturelle spaserstokken

Med utgangspunkt i opplysninger i intervju og saksdokumenter har vi også sett nærmere på noen forhold knyttet til tilskuddsordningen «den kulturelle spaserstokken». Denne ordningen gjelder for kommunene som kan søke om midler som i hovedsak skal gå til profesjonell kunst- og kulturformidling av høy kvalitet til eldre som har problemer med å komme seg på kulturarrangement selv. I en orienteringssak til regional- og kulturutvalgets møte 02.06.16, sak 39/16 sak står det: «Det er en utfordring å få inn rapportene fra kommunene innen fristen.» Videre fremgår det at enkelte kommuner har tiltak som faller utenfor ordningen. Revisjonen har kontrollert om kommunene som søkte om midler for 2015 (søknadsfrist i 2014) har levert rapport og regnskap innen fristen 01.04.16. Noen av tiltakene som er igangsatt er heller ikke av profesjonelle aktører, for eksempel dersom en barnehage opptrer.

Fartøyvern

For fartøyvern er det i tilsagnsbrev satt opp at vedtaket kan påklages, men det er ikke lagt ved klageskjema.

Vurdering

Fylkeskommunen har rutiner for tilbakerapportering for tilskuddsmottaker, men det er noe ulikt hvilken dokumentasjon som kreves for å få midler utbetalt. For tilskudd til allment kulturarbeid stilles det krav til revidert regnskap, men det er foretatt flere utbetalinger uten at regnskapet er revidert av revisor. De fleste av tilskuddene til allment kulturarbeid er mindre beløp, og det bør vurderes om det er behov for at regnskap skal godkjennes av revisor, om det skal fastsettes en beløpsgrense for når regnskap skal være revidert eller om det er tilstrekkelig at regnskapet er godkjent av årsmøtet, signert av leder o.l.

I vår kontroll av drifts- og tiltaksstøtten har vi funnet eksempler på at det ikke er trukket tilbake midler på tiltak som ikke er gjennomført og/eller tiltak der netto

kostnad ble lavere enn søkt om. Rogaland Revisjon ser at det kan være tidkrevende å kontrollere dette, og det er risiko for feil. For å gjøre arbeidet enklere både for fylkeskommunen og søkerne, anbefaler Rogaland Revisjon at drifts- og tiltaksstøtten forenkles. Flertallet av organisasjonene som søker om denne støtten gjennomfører kurs og medlemssamlinger som en del av sin drift. Det er mulig det vil være enklere dersom fylkeskommunen utbetaler mer av midlene direkte som driftsstøtte.

Det går i noen tilfeller lang tid før søker krever å få midler utbetalt, og dersom det går over til ett nytt regnskapsår, blir midlene stående på gjeldskonto i balansen. Det synes å være noe ulik praksis om saksbehandler etter fristens utløp for rapportering på tildelte midler, tar kontakt med søkerne som ikke har levert inn dokumentasjon. Kontakten med søkeren må fremgå i ESA uavhengig av om en sender brev, e-post eller tar en telefonsamtale. Dette bør inngå som en del av saksbehandlingsrutinen. Dersom søkerne ikke legger frem vedtatt dokumentasjon innen en frist, må midlene trekkes tilbake. Siden det er problematisk å få inn rapporter fra kommunene, og det gjennomføres aktiviteter som ikke er av profesjonelle, bør en vurdere om midlene for den kulturelle spaserstokken heller skal betales ut i ettertid.

Når tilskuddsmottakerne ikke benytter seg av midlene av ulike grunner, synes det ikke å være en fast praksis på hva som skjer med midler som står på en gjeldskonto i balansen. For eksempel synes det ikke å være avklart om disse automatisk kan brukes til senere tildelinger innenfor den samme ordningen eller om midlene kan omdisponeres til andre ordninger og innvilges på administrativ fullmakt.

Rogaland Revisjon anbefaler fylkeskommunen å gjennomgå retningslinjene for å sikre at en har hensiktsmessige krav til dokumentasjon knyttet til utbetaling. For å lette rapporteringen for tilskuddsmottakerne er det positivt at en ser for seg å utarbeide noen maler for rapportering. Dette vil nok gjøre arbeidet enklere både for tilskuddsmottakeren og for fylkeskommunen.

2.3.5 RAPPORTERING OG EVALUERING TIL DE REGIONAL- OG KULTURUTVALGET

Når det er regional- og kulturutvalget som vedtar hvilke tilskuddsmottakere som skal få støtte til tilskudd, har de gjennom saksfremlegget informasjon om den enkelte søknad og hva midlene er planlagt brukt til. Det er ingen rutine eller praksis på at administrasjonen igjen tilbakerapporterer om midlenes bruk til regional- og kulturutvalget. Men da regional- og kulturutvalget august 2015 ga fylkesrådmannen fullmakt i å vedta tilskudd til allment kulturarbeid, rapporterte fylkesrådmannen, som nevnt i kapittel 2.3.3, tilbake til regional- og kulturutvalget.

Fylkeskommunen har ingen fast praksis for evaluering av tilskuddsordningene. Men i forbindelse med at en høster erfaringer med hvordan enkelte tilskuddsordning fungerer, så blir det lagt frem forslag til endringer i retningslinjer. Flertallet av

tilskuddsordningene har vært revidert i senere tid, og fylkeskultursjefen opplyser at det skal gjøres en evaluering i forbindelse med at en årlig skal legge frem en rullering av handlingsprogrammet.

Vurdering

Revisjonen synes at den praksis som fylkeskommunen har lagt opp til er hensiktsmessig.

2.4 FYLKESKOMMUNENS ROLLE SOM RÅDGIVER, PÅDRIVER OG KOORDINATOR INNENFOR KULTURLIVET I ROGALAND

Denne problemstillingen ses i hovedsak i lys av fylkeskommunens rolle ut i fra tildeling av tilskudd.

Fylkeskommunen har mange ulike tilskuddsordninger som aktører i kulturlivet kan søke på. Noen av informantene oppgir at tilskuddsordningene er et viktig bidrag til kulturlivet i Rogaland. Bidrag i fra fylkeskommunen kan også føre til at søkerne lettere får midler i fra andre instanser. Men det kommer også frem at behovet for tilskuddsmidler er større enn det Rogaland fylkeskommune har av tilgjengelige midler. Det kan vi også se av flere saksfremlegg hvor det søkes om betydelig mer midler enn det som fylkeskommunen har til den enkelte tilskuddsordning.

Fylkeskommunen har også faste institusjoner og festivaler som får fast støtte gjennom den årlige budsjettbehandlingen. I 2016 utgjør denne støtten ca. 71,6 millioner kroner. I økonomiplanen for 2016-2019 fremgår det at bakgrunnen for at de regionale kulturinstitusjonene får støtte, er at det er avtaler/sedvane med gjensidige forpliktelser mellom tilskuddspartene. Flere av institusjonene er delvis statlig finansiert, og da forventer staten at fylkeskommunen også bidrar med en finansiering.

Fylkeskommunen har også eierandel i noen av institusjonene. I økonomiplanen står det: *«De store beløpene gis til festivaler hvor det er klare forpliktelser i forhold til fylkeskommunens andel ut fra statlige føringer eller eierskap.»*

For noen tilskuddsordninger er det små beløp som tildeles den enkelte søker. Disse beløpene kan likevel være viktig for den enkelte privatperson eller en liten frivillig organisasjon. I gjennomgangen vår, har vi sett at enkelte tiltaksmottakere takker for støtter og fremhever at tilskuddet har stor betydning for deres drift.

Saksbehandlerne som har ansvar for den enkelte tilskuddsordning skal også være rådgiver for søkerne. De svarer på henvendelser, og bistår søkerne. Noen av rådgiverne oppgir at de i noen tilfeller informerer om tilskuddsordningene i møter med kommunene, ved samlinger o.l. Når søkere ikke har levert inn tilstrekkelig

dokumentasjon, tar saksbehandlerne vanligvis kontakt med søker og setter en frist for innlevering av denne dokumentasjon. Dette gjelder både i forhold til innlevering av søknad, men også for utbetaling. Dette fører til at sakene tar lenger tid.

Et mål på om fylkeskommunen lykkes som rådgiver i forhold til tilskuddsordninger, kan være å se på hvor mange avslag som gis og hvor mange klager de får. En oversikt fremgår i tabell 5.

Tabell 5 – Tilskudd innenfor kultur med antall søkere, innvilgede og avslag. Kilde: Rogaland fylkeskommune.			
Tilskuddordning	Antall søkere 2015	Antall avslag 2015	Klager
Støtte til allment kulturarbeid	204	103	1
Drifts- og tiltaksstøtte til frivillige organisasjoner (innen det kulturpolitiske området)	60	2	0
Festivalstøtte	20	11	0
Støtte til internasjonale idrettsarrangement	7	0	0
Tilskudd til regionale kultur og idrettsanlegg	8	2	0
Tilskudd til bibliotekutvikling	8	0	0
Kulturstipender	42	33	0
Kulturpris			
Bragdprisen			
Utlån av kunstnerbosteder			
Støtte til fartøyvern	16	3	
Tilskudd til fredede bygg og anlegg	80	14	0
Tilskudd til verneverdige bygg og anlegg	50	20	2
Kulturminner i kommuner			
Spillemidler til kulturbygg ⁶	6	1	0
Spillemidler til anlegg for idrett og fysisk aktivitet	321	16	2
Den kulturelle spaserstokken	26	1	0
Sum	848	206	5

Tabellen viser at det er en del søkere som får avslag på søknaden sin, ca. 24 prosent. Over 50 prosent av dem som søker støtte til allment kulturarbeid fikk i 2015 avslag på søknaden. Det kan være flere årsaker til at det gis avslag, som for eksempel at tiltaket/støtten de søker om ikke tilfredstiller formålet i retningslinjen, at manglende dokumentasjon ikke er innlevert eller at det ikke er nok midler. Når det gjelder antall klager, så utgjør de av den totale søknadsmassen ca. 0,6 prosent. Dersom en kun ser på dem som får avslag, er det av disse 2,4 prosent som klager.

Informantene oppgir selv at de synes at de i stor grad lykkes med å være rådgiver og pådriver innenfor kulturlivet. Informanter i fra kulturarv opplyser at de nok burde ha vært mer ute og fulgt opp at arbeidet i forbindelse med restaurering av fredede fartøyer, bygninger og anlegg blir gjennomført slik det skal, men det er for lite tid til det.

⁶ Kulturavdelingen har ikke oppgitt tall for kulturminner i kommuner.

Fylkeskommunen skal også ha en rolle som koordinator blant annet for bibliotekene i fylket. I økonomiplanen for 2016 – 2019 står det: «Fylkeskommunens rolle som koordinator, kompetanseleverandør og utviklingsaktør på kulturområdet er sentralt, men er nedprioritert for å kunne gjøre nødvendige saks- og søknadsbehandling knyttet til lovpålagte oppgaver, statlige oppgaver og forvaltning av egne ordninger.» For fylkesbiblioteket sin del, vil dette forhåpentligvis bli bedre når en nå har en fylkesbiblioteksjef som har dette som en 100 prosent stilling. Spesielt kan dette være positivt for de små bibliotekene.

Vurdering

Det er få klager på tilskuddsordningene og god rådgivning kan være en forklaring på dette. Det er totalt 24 prosent som får avslag på søknader om tilskudd, og innenfor tilskuddsordningen allment kulturarbeid fikk over 50 prosent avslag i 2015. Det er grunn til å stille spørsmål ved om det er behov for mer informasjon til søkerne, om retningslinjene skal være tydeligere o.l.

Kulturavdelingen har på grunn av begrensede midler måtte prioritere lovpålagte oppgaver og forvaltning av egne ordninger. Dette kan gå ut over rollen som rådgiver, pådriver og koordinator for kulturlivet. Men kulturavdelingen synes å være serviceinnstilt og strekker seg i mange tilfeller langt. Gjennom tilskuddsordninger til kulturinstitusjoner, frivillige organisasjoner, kommuner og andre, bidrar fylkeskommunen til å være pådriver for et aktivt kulturliv. Mer effektive løsninger for søknadsbehandling fortrinnsvis gjennom økt standardisering og digitalisering, kan trolig forbedre rollen som rådgiver, pådriver og koordinator ytterligere.

VEDLEGG

Vedlegg 1

Om forvaltningsrevisjon

I kommunelovens [§ 77.4](#) pålegges kontrollutvalgene i fylkeskommunene og kommunene å påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon innebærer systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Lovens bestemmelser er nærmere utdypet i revisjonsforskriftens [kapittel 3](#) og kontrollutvalgfskriftens [kapittel 5](#).

Revisjon i norsk offentlig sektor omfatter både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, i motsetning til i privat sektor hvor kun regnskapsrevisjon (finansiell-) er obligatorisk.

Rogaland Revisjon IKS utfører forvaltningsrevisjon på oppdrag fra kontrollutvalget i kommunen. Arbeidet er gjennomført i henhold til [NKRF](#) sin standard for forvaltningsrevisjon, [RSK 001](#). Les mer på www.rogaland-revisjon.no.

Denne rapporten er utarbeidet av forvaltningsrevisor Elin Fagerheim Bjerke under ledelse av fagansvarlig for forvaltningsrevisjon Bernt Mæland.

Kilder

Muntlige kilder internt i Rogaland fylkeskommune

Borgfrid Møen – rådgiver
Brit Ellingsdalen - fagkoordinator
Ine Marit Bertelsen - rådgiver
Inger Kjoa - rådgiver
Ingvar Kristiansen - rådgiver
Jan Gunnar Auestad
Jon Inge Zazzera – seksjonsleder allment kultur
Jostein Kvernes Salvesen – fagkoordinator
Kate Syvertsen – seksjonsleder kulturarv
Lin Øiesvold – faggruppeleder arkiv
Rune Thele – fylkeskultursjef
Rune Flage – seniorrådgiver
Signe Oddbjørg Råen - rådgiver
Stig Beite Løken - rådgiver
Thorild Haugen - saksbehandler
Vigids Birkevold - saksbehandler

Interne skriftlige kilder

Regional- og kulturutvalget - 060214 vedtak sak 07/14 festivalstøtte 2014
Regional- og kulturutvalget - saksfremlegg 07/16 frivillige organisasjoner
Fylkestinget – 21.04.115 – saksfremlegg og vedtak 19/15 regional kulturplan
Fylkesutvalget – sak 151/15 den kulturelle spaserstokken
Fylkestinget – 21.10.15 – sak 79/15 saksfremlegg og vedtak ansvar og myndighet
Eksempel på tilsagnsbrev fartøyvern
Handlingsplan kulturplan
Informasjon om tilskuddsordningene på fylkeskommunens hjemmeside
Krav til regionale idrettsanlegg

Oversikt tilskuddsordninger

Regional bibliotekplan for Rogaland 2014-2017

Regional kulturplan for Rogaland 2015 - 2025

Retningslinjer festivalstøtt

Retningslinjer for prosjekttilskot for bibliotek i Rogaland 2014-2017 (1

Retningslinjer for regionale idrettsanlegg.

Retningslinjer fredede bygninger

Retningslinjer kulturpris

Retningslinjer kulturstipend

Retningslinjer og vilkår for tilskudd fra statsbudsjettet

Retningslinjer spillemidler kulturbygg

Retningslinjer støtte for internasjonale idrettsarrangement

Retningslinjer støtte til allment kulturarbeid

Retningslinjer støtte til frivillige org i Rogaland

Retningslinjer tilskudd kulturarena 081215

Retningslinjer tilskudd til regionale idrettsanlegg 081215

Regional- og kulturutvalget - sak 24/16 verneverdige bygg og anlegg

Regional- og kulturutvalget - sak 26/14 verneverdige bygg og anlegg

Regional- og kulturutvalget -sak 43/15 verneverdige bygg og anlegg

Regional- og kulturutvalget- sak 03/15 festivalstøtte 2015

Regional- og kulturutvalget - sak 04/15 frivillige organisasjoner

Regional- og kulturutvalget - sak 06/16 saksframlegg støtte til fartøyvern

Regional- og kulturutvalget - sak 07/14 festivalstøtte

Regional- og kulturutvalget - sak 07/16 protokoll frivillige org

Regional- og kulturutvalget- sak 09/16 Festivalstøtte

Regional- og kulturutvalget - sak 111/14 fremtidig støtte til frivillige organisasjoner

Regional- og kulturutvalget - sak 11/16 saksutredning støtte til bibliotek

Regional- og kulturutvalget - sak 14/16 sakutredning tilskudd internasjonale idrettsarrangement

Regional- og kulturutvalget - sak 23/16 fredede kulturmidler til privat eie.

Regional- og kulturutvalget - sak 35/15 kulturstipend

Regional- og kulturutvalget - sak 37/15 saksframlegg spillemidler anlegg for idrett og fysisk aktivitet

Regional- og kulturutvalget - sak 38/15 saksframlegg spillemidler kulturbygg

Regional- og kulturutvalget - sak 4/15 sakframlegg frivillige orgnisasjoner

Regional- og kulturutvalget - sak 45/15 støtte til regionale idrettsanlegg

Regional- og kulturutvalget - sak 48/14 saksframlegg frivillige organisasjoner

Regional- og kulturutvalget - sak 5/16 handlingsprogram næring

Regional- og kulturutvalget - sak 55/12 fartøyvern - avklaring av rammer for tilskud

Regional- og kulturutvalget - sak 57/15kulturpris 2015

Regional- og kulturutvalget - sak 61/15 sak restmidler anl for idrett og fysisk aktivitet

Regional- og kulturutvalget - sak 68/13 tilskuddsordning for verneverdige bygg og anlegg - avklaring

Regional- og kulturutvalget - sak 77/13 evaluering av festivalstøtteordning

Regional- og kulturutvalget - sak 8/16 sak allment kulturarbeid

Regional- og kulturutvalget -sak 43/15 verneverdige bygg og anlegg

Regional- og kulturutvalget - sak 24/16 verneverdige bygg og anlegg

Regional- og kulturutvalget - sak 26-14 verneverdige bygg og anlegg

Regional- og kulturutvalget - sak 51-10 støtte til festivaler - vurdering av kriterier

Regional- og kulturutvalget - sak 65/15 allment kulturarbeid

Regional- og kulturutvalget- sak 06/16 tilskudd fra statsbudsjettet fartøyvern

Regional- og kulturutvalget - sak 11-16 støtte bibliotek

Tilskuddsaker kulturmidler som var saksbehandlet i ESA i 2014-2016

Fylkestinget - økonomiplan 2016 -2019.

Årshjul den kulturelle spaserstokken

Vedlegg 2

I tabellene er det satt opp det opprinnelige budsjettet for 2016.

Støtte til allment kulturarbeid	Frist: 15. april, 15. nov.
Retningslinjer vedtatt: 21.04.15	Av: Fylkestinget
Budsjett 2016: 3.000.000	Midler fra: RFK
Formål: Alle i Rogaland skal ha tilgang til et bredt spekter av kulturopplevelser av høy kvalitet.	
Hvem kan søke: Kommuner, institusjoner og andre med bosted/tilknytning til fylket. Tiltaket må omfatte hele eller store deler av fylket eller lokale tiltak som er av vesentlig regional interesse. (se retningslinjen for kriterier som søknaden vurderes ut fra).	
Krav for utbetaling: Etter at tiltaket er gjennomført og RFK har mottatt revidert regnskap og rapport, eventuelt også deltakerliste og program.	

Drifts- og tiltaksstøtte til frivillige organisasjoner	Frist: 15. november
Retningslinjer vedtatt: 18.02.14	Av: Fylkesutvalget
Budsjett 2016: 8.091.000	Midler fra: RFK
Formål: Gjennom denne ordningen ønsker Rogaland fylkeskommune å styrke det økonomiske grunnlaget for organisasjonenes selvstendige rolle som viktige aktører i Rogaland.	
Hvem kan søke: Frivillige organisasjoner med regional utbredelse i Rogaland som arbeider innen det kulturpolitiske ansvarsområdet.	
<ol style="list-style-type: none"> 1. frivillige lag og org i Rogaland innenfor kulturpolitisk ansvarsområde. 2. ikke org som mottar driftsstøtte fra staten eller andre ordninger i RFK. 3. registrert i frivillighetsregisteret 4. e-post 5. godt bruk av ledsagerordning 6. være et regionalt ledd (se retningslinjene) 7. minst 100 betalende medlemmer i Rogaland 8. Medlemmer må ha betalt kontingent året før søknadsåret. 9. medlemmer 15 år må ha fulle demokratiske rettigheter 10. medlemsliste attester av styreleder og valgt revisor, eller ved bekreftelse fra sentralletet. 11. Medlemsliste må inneholde fødselsår. 	
Krav for utbetaling: Revidert regnskap, underskrevet av to av org tillitsvalgte. Rapport for bruken av tildelt tiltaksstøtte foregående år.	

Festivalstøtte	Frist: 1. desember
Retningslinjer vedtatt videreført: 03.10.13 kulturutvalget	Av: Regional- og
Budsjett 2016: 700.000	Midler fra: RFK
<p>Formål: Gjennom festivalstøtten skal fylkeskommunen bidra til å utvikle og styrke kulturopplevelsene og øke forståelsen for ulike kulturuttrykk.</p> <p>Hvem kan søke: Festivalen må omfatte større deler av fylket eller ha regional interesse. Minimum 2 dagers varighet og omfatte flere ulike arrangement. Akseptere ledsagerbevisordningen. Legge til rette for personer med funksjonsnedsettelse. Må være registrert i Brønnøysundregisteret. (Se retningslinjen for prioriteringskriterier.)</p> <p>Krav for utbetaling: Innvilget støtte utbetales etter gjennomført tiltak og etter innsendt rapport og godkjent regnskap. Rapport og regnskap må sendes innen tre – 3 – måneder etter at festivalen er gjennomført.</p>	

Støtte til internasjonale idrettsarrangement	Frist: 31. januar
Retningslinjer vedtatt: 27.11.12	Av: Fylkesutvalget
Budsjett 2016: 500.000	Midler fra: RFK
<p>Formål: Bidra til at det arrangeres større internasjonale idrettsarrangementer i Rogaland.</p> <p>Hvem kan søke: Søkere kan være kommuner, idrettslag, særkrets eller særforbund tilknyttet Norges idrettsforbund, Norges Jeger- og fiskerforbund, Det Frivillige Skyttervesen og Norges Bilsportforbund. Andre søkere, som f. eks aksjeselskap, stiftelser, vurderes særskilt. (se retningslinjene for mer detaljer).</p> <p>Krav for utbetaling: Delutbetaling på 85 prosent når søker kan bekrefte at finansieringsplanen fortsatt er gjeldende og at mesterskapet vil bli fullført. Sluttutbetaling ved godkjent regnskap og avsluttet arrangement.</p>	

Tilskudd til regionale idrettsanlegg	Frist: 15. januar
Retningslinjer vedtatt: 08.12.15	Av: Fylkestinget
Budsjett 2016: 5.300.000	Midler fra: RFK
<p>Formål: Sikre et variert spekter av anlegg for idrett og friluftsliv med høy kvalitet for befolkningen i Rogaland.</p>	
<p>Hvem kan søke: Søkere kan være kommuner, idrettslag, aksjeselskap, stiftelser, m. fl.</p> <p>Anlegget skal være teknisk godkjent av blant annet nasjonalt særforbund. Anlegget skal være lagt til rette for flere idretter/sosiale aktiviteter. Skal som hovedregel eies og drives av to eller flere kommuner, og evt andre organisasjoner. Kostnaden for å bruke anlegget skal være lik for alle innbyggere og barnehager og skoler skal kunne bruke anlegget gratis i skoletiden. Forholdet til publikum, presse, arrangørstab og aktive skal være ivaretatt på en god måte. Skal som et minimums finansieres med tilskudd fra eierne, statlige spillemidler og fylkeskommunalt tilskudd. Universell utforming.</p>	
<p>Krav for utbetaling: Det kan foretas delutbetaling av 85 prosent av tildelt beløp når anleggsarbeidene er kommet godt i gang. Anmodning om delutbetaling må inneholde en statusrapport som bekrefter fremdriften med anlegg. Sluttutbetaling skjer først når revidert regnskap er sendt inn sammen med kommunal bekreftelse om at anlegget er fullført i samsvar med godkjente planer. Anmodning må inneholde organisasjonsnummer og bankkontonummer.</p>	

Tilskudd til kulturbygg	Frist: 1. april
Retningslinjer vedtatt: 08.12.15	Av: Fylkestinget
Budsjett 2016: 10.700.000	Midler fra: Stat og RFK
<p>Formål: RFK skal bidra til at det bygges kulturbygg som er av regional interesse, og gir rom for en variert kulturell virksomhet med fokus på både egenaktivitet og formidling av kunst og kultur i Rogaland.</p>	
<p>Hvem kan søke: Kommuner, stiftelser, samvirkeforetak, andelslag, museer eller organisasjoner med demokratisk oppbygging. Vedtektene må godkjennes av fylket. Kan søkes om tilskudd til nybygg, ombygging av eksisterende kulturlokaler og vesentlig ombygging av andre lokaler til kulturbygg. (står også hva det ikke ytes tilskudd til).</p>	
<p>Krav for utbetaling: 85 prosent av tilskuddet kan utbetales når arbeidet er kommet godt i gang. De siste 15 prosent etter revidert sluttregnskap. Ferdigbefarings attest.</p>	

Tilskudd til bibliotekutvikling	Frist: 1. desember
Retningslinjer vedtatt: 27.03.14 - etablering av ordningen 10.12.13	Av: Regional- og kulturutvalget.
Budsjett 2016: 400.000	Midler fra: RFK
Formål:	
Folkebibliotek. Andre bibliotek kan søke om tiltak i samarbeid med folkebiblioteket. Er satt opp prioriteringskriterier og vilkår for tildeling.	
Hvem kan søke:	
Krav for utbetaling:	
Rapport skal sendes innen 3 måneder etter avsluttet prosjekt.	

Kulturstipender	Frist: 1. april
Retningslinjer vedtatt: 21.04.15	Av: Fylkestinget
Budsjett 2016: 406. 000	Midler fra: RFK
Formål:	
De fylkeskommunale kulturstipendene skal hjelpe unge talenter, kunstnere og andre kulturarbeidere i Rogaland til videreutvikling innenfor sitt område, og tjene som stimulans og inspirasjon til fortsatt innsats for kulturlivet i Rogaland.	
Hvem kan søke:	
Deles ut ett stipend til seks mottakere innen hvert av disse kulturfeltene litteratur, idrett visuell kunst, musikk, dans og teater	
Stipend skal tildeles ut fra følgende hovedkriterier:	
<ul style="list-style-type: none"> • Stipend skal kan ikke tildeles amatørutøvere, med unntak for unge talenter og idrettsutøvere. Profesjonalitet vurderes i forhold til følgende: <ul style="list-style-type: none"> ○ dokumentasjon av publiserte tekster som egen bok, bidrag i antologier, tidsskrift o.l. ○ musikkutgivelse ○ utdanning, evt. opptak i kunstnerorganisasjon ○ deltakelse i kunstproduksjoner • Personer som ikke tidligere har mottatt fylkeskommunalt kulturstipend f.o.m. 2014 skal prioriteres foran de som har fått slikt stipend. 	
Stipend skal i prinsippet ikke kunne deles ut med sikte på å finansiere større utstyr (eks. instrumenter, idrettsapparater o.l.).	
Krav for utbetaling:	
Stipendet utbetales i forbindelse med mottakelse.	
Forventes at stipendmottaker utarbeider en kortfattet rapport med regnskap som beskriver hvordan stipendet har bidratt til faglig utvikling (frist 15. juni året etter).	

Kulturpris	Frist: 1. april
Retningslinjer vedtatt: 21.04.15	Av: Fylkestinget
Budsjett 2016: 50.000	Midler fra: RFK
Formål: Kulturprisen skal være en honnør for langvarig innsats for kulturlivet i Rogaland.	
Hvem kan søke: Prisen tildeles på grunnlag av langvarig innsats for kulturlivet i fylket. Prisen tildeles bare en gang til samme person. Ved valg av prisvinner skal det legges vekt på om innsatsen har hatt betydning for hele eller større deler av fylket. Det skal være rimelig fordeling mellom kulturområdene fylkeskommunen har ansvar for.	
Krav for utbetaling: <i>Fylkesutvalget vedtar hvem som får prisen.</i>	

Bragdprisen	Frist: 1. november
Retningslinjer vedtatt: 21.04.15	Av: Fylkestinget
Budsjett 2016: 50.000	Midler fra: RFK
Formål: Prisen tildeles personer som har utført en særlig innsats innen et hvilket som helst samfunnsområde.	
Hvem kan søke: Tildeles personer som har utført en særlig innsats innen et hvilket som helst samfunnsområde. Kandidaten må ha markert seg ut over det vanlige nasjonalt og/internasjonalt i sitt arbeid/kulturfelt. Kandidatene må ha markedsført Rogaland på en positiv måte.	
Krav for utbetaling: <i>Fylkesutvalget vedtar hvem som får prisen.</i>	

Utlån av kunstnerbosteder⁷	Frist: 15. mars
Retningslinjer vedtatt:	Av:
Budsjett 2016: 120.000	Midler fra: RFK
Formål:	
Hvem kan søke: Kunstnere innen alle kunstarter. Søkere fra Rogaland blir prioritert.	
Krav for utbetaling:	

⁷ Dette er ikke direkte en tilskuddsordning, men står på fylkeskommunens oversikt over stipend og prier.

Støtte til fartøyvern	Frist: 15.
november	
Retningslinjervedtatt: 16.10.12	
Av: Fylkesutvalget	
Budsjett 2016: 1.900.000	Midler fra: RFK og Staten
Formål:	
For å sikre et representativt utvalg av eldre fartøyer med tilknytning til Rogaland, gir Rogaland fylkeskommune i samarbeid med Riksantikvaren tilskudd til restaurering og vedlikehold av verneverdige fartøyer slik at disse oppfyller kravene til klassifisering.	
Hvem kan søke:	
Midlene brukes primært til fartøyer som har formell status som vernet eller fredet. Fartøyeiere kan få en avklaring av formell vernestatus gjennom egen søknad til Riksantikvaren. Dersom du har et fartøy eller en båt i Rogaland som du mener er verneverdig, anbefaler vi i første omgang å ta kontakt med Rogaland fylkeskommune. 2/3 dels av midlene blir øremerket til restaureringsprosjekter med varighet på inntil tre år. Resterende midler til ettårige prosjekter	
Krav for utbetaling:	

Tilskudd til fredede bygg og anlegg	Frist: 15. november
Retningslinjer vedtatt: Bevaringsprogram vedtatt i Stortingsmelding Brev med årlige prioriteringer.	Av: Staten
Budsjett 2016: 4.000.000	Midler fra: Staten
Formål:	
Antikvarisk vedlikehold kan være kostbart. Formålet med tilskuddsordningen er å dekke hele, eller deler av merkostnadene som skyldes fordyrende vilkår satt av kulturminnestyremaktene for å ivareta og vedlikeholde bygg og anlegg som er fredet.	
Hvem kan søke:	
Tilskuddsordningen skal dekke hele, eller deler av merkostnadene som skyldes fordyrende vilkår satt av kulturminnestyremaktene for å ivareta og vedlikeholde bygg og anlegg som er fredet. Ordningen omfatter også midler til bygninger og anlegg som knytter seg til kystkulturen og som ikke er fredet, men er i fredningsklasse. Tilskuddene kan bare gis til private eiere, herunder private stiftelser, foreninger/organisasjoner/sameie, frivillige organisasjoner eller lignende, samt til bygninger som er eid av museer og som står på sitt opprinnelige sted.	
Krav for utbetaling:	
Når arbeidet er ferdig, og senest innen tre måneder etter at prosjektet er avsluttet, sendes anmodning om utbetaling av tilskuddet. Det skal i denne forbindelse framlegges en sluttrapport med beskrivelse av arbeidet, hvorvidt målene for tiltaket er nådd, samt fotodokumentasjon. Kopier av kvitteringer på medgåtte utgifter legges ved.	
<i>RFK tar imot søknader og prioriterer. Formidles videre til riksantikvaren som fatter vedtak.</i>	

Tilskudd til verneverdige bygg og anlegg	Frist: 1. november
Retningslinjer vedtatt: Revidert 29.08.13. Ikke en egen retningslinje. kulturutvalget	Av: Regional- og
Budsjett 2016: 1.150.000	Midler fra: RFK
Formål: Målet med ordningene er å bidra til å bevare bygg og anlegg av særlig kultur- og/eller arkitekturhistorisk lokal og regional verdi.	
Hvem kan søke: Søkere kan være privatpersoner, stiftelser og styret i organisasjon eller lignende. Det kan ikke søkes om støtte til bygg i kommunalt eie.	
De fylkeskommunale midlene blir fordelt etter følgende prioritering:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Kystkultur 2. Jærhus 3. Bygninger i verneklasse A og B, dvs. som anses som særlig viktige å bevare. Bygninger som ligger innenfor områder som i kommunale planer er definert som spesialområde bevaring/hensynssone.	
Krav for utbetaling: Utbetaling skjer etterskuddsvis, etter at arbeidene er utført og dokumentert.	

Kulturminner i kommuner	Frist:
Retningslinjer vedtatt: Prioriteringer fremgår av årlig brev fra Riksantikvaren Av: Staten	Av: Staten
Budsjett 2016: 550.000	Midler fra:
Formål: Kulturminner i kommuner, KiK, er et prosjekt initiert av Riksantikvaren (RA) for å styrke kulturminnekompetansen og få bedre oversikt over kulturminnene i kommunene	
Hvem kan søke: Både kommuner og fylkeskommuner kan søke om midler til dette arbeidet, og RA «bestiller» så arbeid av og via fylkeskommunene.	
Krav for utbetaling: Fylkeskommunen får ingen sum til fordeling, RA fordeler midlene mens RFK koordinerer søknader og utbetalinger til kommunene.	

Spillemidler til anlegg for idrett og fysisk aktivitet	Frist:
Retningslinjer vedtatt: Utarbeides årlige bestemmelser ⁸	Av: Staten
Budsjett 2016: 93.234.000	Midler fra: Staten
Formål:	
Spillemidler til bygging og rehabilitering av anlegg for idrett og fysisk aktivitet skal medvirke til en infrastruktur slik at flest mulig kan drive med både egenorganisert aktivitet og aktivitet i regi av den frivillige medlemsbaserte idretten.	
Hvem kan søke:	
Kommuner/fylkeskommuner, idrettslag/organisasjonsledd i Norges idrettsforbund (NIF), idrettslag organisert under Samisk idrettsforbund, sammenslutninger organisert under Norges Jeger- og Fiskerforbund, Den Norske Turistforening, Norges Bilsportforbund, eller Det Frivillige Skyttervesen, aksjeselskap/allmennaksjeselskap og kommunale foretak, stiftelser, andre sammenslutninger (f. eks. borettslag og velforeninger).	
Kan søke om støtte til:	
<ul style="list-style-type: none"> • Ordinære anlegg (organisert idrett og fysisk aktivitet) • Nærmiljøanlegg (egenorganisert fysisk aktivitet) • Mindre kostnadskrevenende nærmiljøanlegg 	
Krav for utbetaling:	
Det kan foretas delutbetaling av 85 prosent av tildelt beløp når anleggsarbeidene er kommet godt i gang. Anmodning om delutbetaling må inneholde en statusrapport som bekrefter fremdriften med anlegg. Sluttutbetaling skjer først når revidert regnskap er sendt inn sammen med kommunal bekreftelse om at anlegget er fullført i samsvar med godkjente planer. Anmodning må inneholde organisasjonsnummer og bankkontonummer.	

Den kulturelle spaserstokken	Frist:
Retningslinjer vedtatt: 01.09.15	Av: Fylkesutvalget
Budsjett 2016: 2.762.000	Midler fra: Staten
Formål:	
Målet for Den kulturelle spaserstokken i Rogaland er å legge til rette for økt samarbeid mellom kultursektoren og omsorgssektoren, slik at det kan utvikles gode kunst- og kulturprosjekt for eldre lokalt med mangfoldige sjangrer og uttrykk.	
Hvem kan søke:	
Kommunene i Rogaland.	
Krav for utbetaling:	
Frist til 15.april å sende 01. april – året etter å sende inn rapport.	

⁸ Kulturdepartementet utarbeider årlig bestemmelser om tilskudd til anlegg for idrett og fysisk aktivitet (V-0732).



Rogaland Revisjon IKS

Lagårdsveien 78
4010 Stavanger

Tlf 40 00 52 00
Faks 51 84 47 99

www.rogaland-revisjon.no