

FORVALTNINGSREVISJONS-  
RAPPORT 16-2022

# TILDELING OG OPPFØLGING AV MIDLER TIL NÆRING OG KULTUR

---

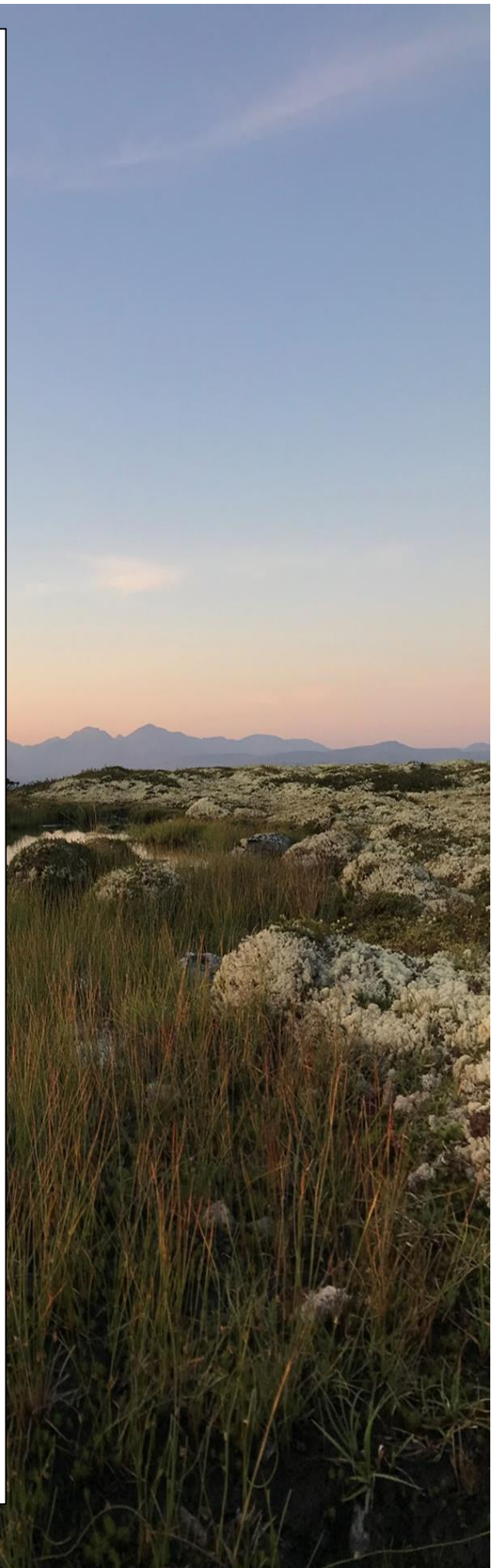
UTARBEIDET FOR  
KONTROLLUTVALGET I  
INNLANDET FYLKESKOMMUNE



INNLANDET REVISJON IKS

---

18. november 2022  
2022-1276/IAG



## FORORD

---

Denne rapporten er et resultat av et forvaltningsrevisjonsprosjekt om tildeling og oppfølging av tilskudd til næring og kultur i Innlandet fylkeskommune.

Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave som innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak (kommuneloven § 23-3).

Prosjektarbeidet er utført i perioden mai 2022 – november 2022 av forvaltningsrevisor Ingvild Andreassen Granlund og oppdragsansvarlig revisor Kristian Lein. Fagansvarlig for forvaltningsrevisjon, Anne Live Jensvoll, har bidratt i kvalitetssikringen av rapporten.

Vi takker for godt samarbeid med administrasjonen i fylkeskommunen under gjennomføringen av prosjektet.

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

Lillehammer, 18. november 2022.



Kristian Lein  
Oppdragsansvarlig revisor



Ingvild Andreassen Granlund  
Prosjektansvarlig revisor

## INNHOLDSFORTEGNELSE

---

|                                                                     |    |
|---------------------------------------------------------------------|----|
| FORORD.....                                                         | 2  |
| SAMMENDRAG.....                                                     | 5  |
| 1 INNLEDNING.....                                                   | 9  |
| 1.1 KONTROLLUTVALGETS BESTILLING .....                              | 9  |
| 1.2 FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER .....                               | 9  |
| 2 METODE .....                                                      | 11 |
| 3 REVISJONSKRITERIER.....                                           | 13 |
| 4 FYLKESKOMMUNENS TILSKUDDSDORDNINGER.....                          | 14 |
| 4.1 AVDELING FOR NÆRINGSUTVIKLING OG INTERNASJONALT SAMARBEID ..... | 14 |
| 4.2 AVDELING KULTUR .....                                           | 15 |
| 4.3 UTVALGTE TILSKUDDSDORDNINGER.....                               | 17 |
| 4.4 TVERRFAGLIG PROSJEKT .....                                      | 18 |
| 5 KUNNGJØRING OG INFORMASJON OM TILSKUDDSDORDNINGENE .....          | 20 |
| 5.1 REVISJONSKRITERIER.....                                         | 20 |
| 5.2 FAKTABESKRIVELSE .....                                          | 20 |
| 5.3 REVISJONENS VURDERINGER .....                                   | 24 |
| 6 SØKNADSBEHANDLING OG VEDTAK .....                                 | 26 |
| 6.1 REVISJONSKRITERIER.....                                         | 26 |
| 6.2 FAKTABESKRIVELSE .....                                          | 30 |
| 6.3 REVISJONENS VURDERINGER .....                                   | 43 |
| 7 UTBETALING, OPPFØLGING OG RAPPORTERING .....                      | 47 |
| 7.1 REVISJONSKRITERIER.....                                         | 47 |
| 7.2 FAKTABESKRIVELSE .....                                          | 48 |
| 7.3 REVISJONENS VURDERINGER .....                                   | 56 |
| 8 OVERSIKT OVER TILSAGN OG TILSKUDD .....                           | 58 |
| 8.1 REVISJONSKRITERIER.....                                         | 58 |
| 8.2 FAKTABESKRIVELSE .....                                          | 59 |
| 8.3 REVISJONENS VURDERINGER .....                                   | 60 |
| 9 AVVIKSHÅNDTERING .....                                            | 62 |
| 9.1 REVISJONSKRITERIER.....                                         | 62 |
| 9.2 FAKTABESKRIVELSE .....                                          | 63 |
| 9.3 REVISJONENS VURDERINGER .....                                   | 63 |

|           |                                                         |    |
|-----------|---------------------------------------------------------|----|
| 10        | KONKLUSJONER OG ANBEFALINGER.....                       | 65 |
| 10.1      | KONKLUSJONER.....                                       | 65 |
| 10.2      | ANBEFALINGER.....                                       | 67 |
|           | REFERANSER.....                                         | 69 |
| VEDLEGG 1 | NÆRINGSUTVIKLING OG INTERNASJONALT SAMARBEID 2021 ..... | 71 |
| VEDLEGG 2 | KUNST OG KULTUR 2021.....                               | 76 |
| VEDLEGG 3 | KORONAMIDLER TIL NÆRINGSUTVIKLING 2020 .....            | 81 |
| VEDLEGG 4 | GEOGRAFISK OVERSIKT TILSKUDD 2021 .....                 | 85 |
| VEDLEGG 5 | FYLKESKOMMUNEDIREKTØRENS UTTALELSE .....                | 91 |

## SAMMENDRAG

---

Kontrollutvalget i Innlandet fylkeskommune vedtok i møte 11. november 2021 (sak 46/21) å bestille en forvaltningsrevisjon med formål om å undersøke om Innlandet fylkeskommune har betryggende rutiner og praksis når det gjelder tildeling og oppfølging av tilskudd til næringsutvikling og kulturformål.

Prosjektet har vært basert på seks problemstillinger:

1. Er det etablert hensiktsmessige rutiner for å sikre at informasjon om tilskuddsordningene blir gjort kjent for målgruppa?
2. Er saksbehandlingen av søknader tilfredsstillende?
3. Er det etablert tilfredsstillende rutiner for å sikre korrekte utbetalinger av tilskudd?
4. Er det etablert tilfredsstillende rutiner for rapportering og oppfølging av forutsetninger gitt i tilsagn om tilskudd/støtte?
5. Har administrasjonen løpende oversikt over avgitte tilsagn, og status over ikke utbetalte tilsagn?
6. Er det etablert rutiner for melding og behandling av avvik knyttet til tilskuddsforvaltningen?

Revisjonsprosjektet er i hovedsak gjennomført ved dokumentanalyser supplert med samtaler og e-postutveksling med administrasjonen for å etterspørre dokumentasjon eller få svar på konkrete spørsmål.

Undersøkelsen har primært omfattet tilskudd bevilget i 2021. Vi valgte ut fire tilskuddsordninger til næringsutvikling og tre tilskuddsordninger til kunst- og kulturformål. Det ble videre gjort et skjønnsmessig utvalg av saker fra hver av de syv tilskuddsordningene, totalt 28 saker (fire fra hver tilskuddsordning). De aktuelle fagenhetene i fylkeskommunen har sendt oss tilskuddsbrev/vedtak, rapporteringer fra tilskuddsmottakere og korrespondanse mellom fylkeskommunen og tilskuddsmottaker.

Vi har ved hjelp av regnskapsrevisor tatt noen stikkprøver av utbetalingene av et utvalg tilskudd gjennom søk i økonomisystemet (Visma). Vi har også innhentet informasjon fra aktører som har søkt om støtte fra de utvalgte tilskuddsordningene ved at kontaktpersonene i de 28 utvalgte sakene fikk en e-post med fire spørsmål.

I forvaltningsrevisjon benytter vi revisjonskriterier. Hensikten med revisjonskriterier er at det skal settes opp noen autoritative standarder som fylkeskommunens praksis kan måles opp mot og som er grunnlaget for revisjonens vurderinger. Revisjonskriteriene i rapporten er hovedsakelig hentet fra forvaltningsloven, kommuneloven, økonomi- og finansreglement for Innlandet fylkeskommune og reglement for økonomistyring i staten.

Konklusjonene nedenfor er utformet og delt inn etter de seks problemstillingene i prosjektet.

### ***Problemstilling 1: Er det etablert hensiktsmessige rutiner for å sikre at informasjon om tilskuddsordningene blir gjort kjent for målgruppa?***

Revisjonens konklusjon er at fylkeskommunen har tilfredsstillende rutiner og praksis for å sikre at informasjon om tilskuddsordningene blir gjort kjent for målgruppa. Det er gitt overordnede føringer for kunngjøring av tilskuddsordningene i fylkeskommunens økonomi- og finansreglement. Kunngjøring og informasjon om tilskuddsordningene er også tatt inn i prosedyrebeskrivelsene som er utarbeidet i fagenhetene. Det informeres om tilskuddsordningene både på hjemmesiden til fylkeskommunen, regionalforvaltning.no, sosiale medier og i ulike fora der fylkeskommunen kommuniserer med målgruppene. Etter vår vurdering er det gitt tilstrekkelig informasjon om ordningene, hvordan man søker og krav til søkerne. Revisjonen mener imidlertid at informasjonen på fylkeskommunens nettsider i noen tilfeller kunne vært mer utfyllende.

***Problemstilling 2: Er saksbehandlingen av søknader tilfredsstillende?***

Revisjonens konklusjon er at saksbehandlingen i all hovedsak er tilfredsstillende, men det er enkelte forbedringspunkter. Vi vil trekke frem følgende for å begrunne og nyansere konklusjonen:

- Resultatet av revisjonens gjennomgang av saker som var til politisk behandling i 2021 tyder på at reglene om hvilke søknader som skal behandles i politiske utvalg overholdes.
- Revisjonens inntrykk er at det er fokus på habilitet og habilitetsvurderinger i begge fagenhetene, og vi har ikke avdekket noe som gir grunnlag for å tro at forvaltningslovens regler for habilitet ikke følges. Revisjonen mener imidlertid at det kan være formålstjenlig å utarbeide felles retningslinjer for habilitetsvurderinger av ansatte som arbeider med tilskuddsforvaltning.
- Tilskuddsbrevene er i all hovedsak tilfredsstillende utformet med hensyn til hvilke elementer som bør inngå. Revisjonen mener imidlertid at formålet med tilskuddsordningen bør komme bedre frem av tilskuddsbrevene, og at det for enkelte ordninger bør beskrives mer konkret hvilke kontrolltiltak fylkeskommunen kan gjøre for å kontrollere at midlene benyttes som forutsatt.
- De fleste tilskuddsbrevene hadde en begrunnelse for vedtaket enten i selve brevet eller i vedlegg.
- Seksjon for kunst og kultur opplyste om klageadgang i alle sine tilskuddsbrev. Unntaket var kunstnerstipendene. Stipendmottakerne kan imidlertid ikke antas å ha noen rimelig grunn til å klage.
- NIS opplyser om klageadgang der søknad ikke er innvilget fullt ut. Revisjonen fant imidlertid et svarbrev til en søker der det opplyses om at tilskudd ikke kan innvilges. Dette mener revisjonen er et avslag, ev. en avvisning, og det burde følgelig vært opplyst om klageadgang.
- Seksjon for kunst og kultur hadde kun utarbeidet en prosedyrebeskrivelse for én av sine tilskuddsordninger. Revisjonen mener det bør utarbeides felles rutiner/prosedyrebeskrivelser for søknadsbehandling for alle tilskuddsordninger som har en noenlunde lik saksgang.

***Problemstilling 3: Er det etablert tilfredsstillende rutiner for å sikre korrekte utbetalinger av tilskudd?***

Det foreligger overordnede føringer for utbetaling av tilskudd i fylkeskommunens økonomi- og finansreglement. De to fagavdelingene har i ulik grad etablert egne skriftlige rutiner for å sikre korrekte utbetalinger av tilskudd. Revisjonens konklusjon er at fylkeskommunen bør ha felles retningslinjer/rutiner for regnskapsføring av tilskudd og hvordan det skal dokumenteres at utbetalingen av tilskudd er i samsvar med forutsetningene. Vi vil fremheve følgende:

- NIS har en detaljert beskrivelse av fremgangsmåte ved utbetalinger av tilskudd i sin prosedyrebeskrivelse. Revisjonen er ikke kjent med at seksjon for kunst og kultur har tilsvarende skriftlige rutiner for utbetaling av tilskudd.
- Revisjonens gjennomgang av konkrete utbetalinger viser at det er forskjellig dokumentasjon som er vedlagt utbetalingsbilagene.
- Revisjonen har ikke funnet tilfeller der det er utbetalt tilskudd uten at utbetalingsanmodning og påkrevd dokumentasjon fra tilskuddsmottaker foreligger.

***Problemstilling 4: Er det etablert tilfredsstillende rutiner for rapportering og oppfølging av forutsetninger gitt i tilsagn om tilskudd/støtte?***

Revisjonens konklusjon er at fylkeskommunen i all hovedsak har tilfredsstillende rutiner for rapportering og oppfølging av forutsetninger gitt i tilsagn om tilskudd. Revisjonen mener imidlertid at det også her er forbedringspotensial når det gjelder skriftliggjøring av rutiner – spesielt i seksjon for kunst og kultur. Revisjonen vil trekke frem følgende for å begrunne konklusjonen:

- Alle tilskuddsordningene revisjonen har sett på har krav om rapportering fra tilskuddsmottaker.

- Det forelår rapportering og attesterte regnskap i tråd med vilkårene for tilskuddene i sakene vi har gjennomgått.
- Begge fagavdelingene har standardskjemaer eller maler for del-/og sluttrapportering. Skjemaene som benyttes for tilskuddsordningene for kulturformål bør være mer konkrete på hvilke elementer tilskuddsmottaker bør ha med i rapporten.
- NIS har detaljerte beskrivelser i sin prosedyrebeskrivelse for hvordan rapporteringen skal kontrolleres før utbetaling iverksettes. Seksjon for kunst- og kultur har så langt revisjonen er gjort kjent med ikke tilsvarende skriftlige rutiner/beskrivelser.

***Problemstilling 5: Har administrasjonen løpende oversikt over avgitte tilsagn, og status over ikke utbetalte tilsagn?***

Revisjonens inntrykk er at administrasjonen i all hovedsak har tilfredsstillende oversikt over avgitte tilsagn, og status over ikke utbetalte tilsagn. Begge fagenheter har rutiner og dokumenter som bidrar til å holde oversikt over dette. Konklusjonen baserer vi på følgende momenter:

- Både NIS og seksjon for kunst og kultur har utarbeidet tilskuddsoversikter som viser alle innvilgede tilsagn. Oversiktene viser hva som er utbetalt og hva som eventuelt gjenstår å utbetale.
- Seksjon for kunst- og kultur har egen kolonne for journalpostnummeret til tildelingsbrevet og journalpostnummer for del-/sluttrapport i tilskuddsoversikten. Tilskuddsoversikten har også et eget merknadsfelt der saksbehandler noterer om det er gitt utsatt frist for rapportering e.l.
- Fylkeskommunen har oversikt over dokumentasjon fra tilskuddsmottaker ved at dette arkiveres på saksnummer i Elements.
- Begge fagenheter har rutiner for årlige gjennomganger av ikke-utbetalte tilskudd. Dette ble imidlertid ikke gjennomført i NIS i 2020 og 2021.

***Problemstilling 6: Er det etablert rutiner for melding og behandling av avvik knyttet til tilskuddsforvaltningen?***

Revisjonens konklusjon er at det ikke foreligger rutiner for melding og behandling av avvik knyttet til tilskuddsforvaltningen. Fylkeskommunen har et kvalitetssystem som inneholder en avviksmodule, men fagenhetene var lite kjent med dette og har i liten grad tatt det i bruk.

***Anbefalinger***

Med bakgrunn i de data som er samlet inn og revisjonens vurdering av disse opp mot revisjonskriteriene, har revisjonen følgende anbefalinger til fylkeskommunen:

- Fylkeskommunen bør vurdere å utarbeide felles rutiner for alle de fylkeskommunale tilskuddsordningene der saksgangen er noenlunde lik. Rutinene bør omfatte alle de ulike fasene i tilskuddsforvaltningen som kunngjøring, søknadsbehandling og vedtak, rapportering, oppfølging, regnskapsføring og utbetaling.
- Fylkeskommunen bør vurdere å utarbeide felles kjøreregler for habilitetsvurderinger av ansatte som arbeider med tilskuddsforvaltning.
- Fylkeskommunen bør tilstrebe at formålet med tilskuddsordningen fremgår av tilskuddsbrevet eller i vedlegg for alle tilskuddsordningene. Det bør også vurderes å formulere klarere i tilskuddsbrevene (eventuelt i vedlegg) hvilke kontrolltiltak fylkeskommunen kan gjøre for å kontrollere at de tildelte midlene brukes slik som forutsatt.

- Fylkeskommunen bør sikre at det foreligger rutiner for melding og oppfølging av avvik i tilskuddsforvaltningen.



# 1 INNLEDNING

---

## 1.1 KONTROLLUTVALGETS BESTILLING

Kontrollutvalget i Innlandet fylkeskommune bestilte 19. november 2020, sak 53/20, en foranalyse med tema «tildeling og oppfølging av tilskudd bevilget av fylkeskommunen grunnet korona med et spesielt blikk på reiselivsnæringen».

Med utgangspunkt i bestillingen utarbeidet Innlandet Revisjon IKS en foranalyse der revisjonen anbefalte å se bruken av koronamidler i sammenheng med en mer generell gjennomgang av tilskuddsforvaltningen i nye Innlandet fylkeskommune.

Foranalysen ble behandlet av kontrollutvalget 14. januar 2021, sak 3/2021, og utvalget bestilte en oppdatert foranalyse som skulle omhandle «tildeling og oppfølging av tilskudd i fylkeskommunen – generelt og grunnet korona».

Kontrollutvalget behandlet den oppdaterte foranalysen i møte 11. november 2021, sak 46/2021. Utvalget vedtok å bestille en forvaltningsrevisjon om «tildeling og oppfølging av tilskudd generelt og grunnet korona innen både næringsutvikling og kultur». Tilskudd til kulturformål var ikke omhandlet i foranalysen, men ble innarbeidet i prosjektplanen. Prosjektplanen ble behandlet av kontrollutvalget 16. desember 2021, sak 54/21.

## 1.2 FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER

Forvaltningsrevisjonsprosjektet har til formål å undersøke om Innlandet fylkeskommune har betryggende rutiner og praksis når det gjelder tildeling og oppfølging av tilskudd til næringsutvikling og kulturformål. Undersøkelsen har ikke et særskilt koronaperspektiv, men vi har sett på tilskudd som ble bevilget i 2021, som var et «koronaår».<sup>1</sup> Koronamidler ble primært tildelt gjennom eksisterende støtteordninger, og enkelte av de utvalgte tilskuddsordningene vi har sett på ble forsterket med koronamidler.

I prosjektplanen var det utformet sju problemstillinger. Revisjonen har valgt å ta ut det som i prosjektplanen var problemstilling nr 2 som var knyttet til risikovurderinger. Revisjonen mener at dette spørsmålet dekkes av de øvrige problemstillingene. Vi har også gjort noen mindre språklige endringer. Prosjektet er derfor gjennomført med følgende problemstillinger:

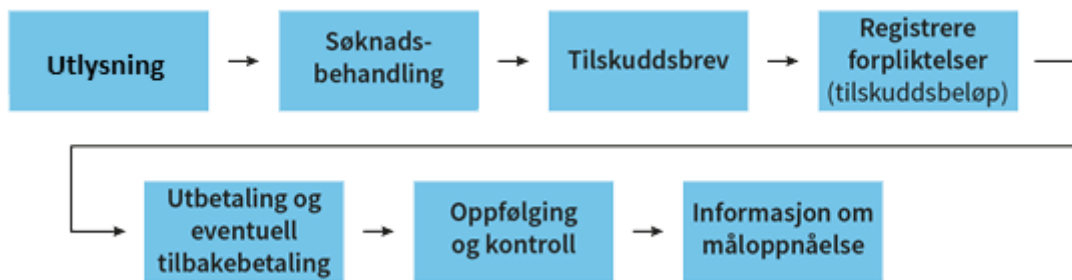
- Er det etablert hensiktsmessige rutiner for å sikre at informasjon om tilskuddsordningene blir gjort kjent for målgruppa?
- Er saksbehandlingen av søknader tilfredsstillende?
- Er det etablert tilfredsstillende rutiner for å sikre korrekte utbetalinger av tilskudd?

---

<sup>1</sup> Størstedelen av koronamidlene ble imidlertid bevilget i 2020.

- Er det etablert tilfredsstillende rutiner for rapportering og oppfølging av forutsetninger gitt i tilsagn om tilskudd/støtte?
- Har administrasjonen løpende oversikt over avgitte tilsagn, og status over ikke utbetalte tilsagn?
- Er det etablert rutiner for melding og behandling av avvik knyttet til tilskuddsforvaltningen?

Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ)<sup>2</sup> har illustrert de ulike fasene i tilskuddsforvaltningen slik:



De seks problemstillingene er ment å dekke de ulike fasene – fra kunngjøring til informasjon om måloppnåelse.

---

<sup>2</sup> DFØ er et statlig fagorgan, men i all hovedsak vil fasene i tilskuddsforvaltningen være de samme også i fylkeskommunen.  
<https://dfo.no/fagomrader/tilskudd/veiledningsnotat-om-forvaltningslovens-og-okonomiregelverkets-krav-til-utformingen-og-forvaltningen-av-statlige-tilskuddsordninger/forvaltning-av-en-tilskuddsordning>

## 2 METODE

---

Prosjektet er gjennomført i henhold til RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon som er gjeldende som god kommunal revisjonsskikk fastsatt av Norges kommunerevisorforening. Innlandet Revisjon IKS har et internt kvalitetssikringssystem som er i samsvar med RSK 001.

Oppstartmøte for prosjektet ble avholdt 18. mai 2022. Fra Innlandet revisjon IKS møtte Kristian Lein og Ingvild Andreassen Granlund. Fra administrasjonen i Innlandet fylkeskommune møtte næringssjef Birgit Aasgaard Jenssen, kultursjef Randi Langøigjelten og controller Bente Karine Ellingsen. Revisjonen har skrevet referat fra oppstartmøtet som ble sendt til representantene fra administrasjonen for gjennomlesing og godkjenning.

Prosjektet er i hovedsak gjennomført ved dokumentanalyser supplert med samtaler og e-postutveksling med administrasjonen for å etterspørre dokumentasjon eller få svar på konkrete spørsmål. Det ble avholdt møter med administrasjonen ved de respektive avdelingene 4. november 2022.

Undersøkelsen har primært omfattet tilskudd bevilget i 2021. Vi valgte ut fire tilskuddsordninger til næringsutvikling og tre tilskuddsordninger til kunst- og kulturformål. Tilskuddsordningene vi valgte var de som hadde størst økonomisk ramme i 2021. Det ble videre gjort et skjønnsmessig utvalg av saker fra hver av de syv tilskuddsordningene, totalt 28 saker (fire fra hver tilskuddsordning). I utvalget har vi forsøkt å inkludere både tilsagn og avslag, søkere fra gamle Hedmark og gamle Oppland, både privatpersoner og organisasjoner/bedrifter, samt ha en variasjon i størrelsen på beløpene som er tilstått.

De aktuelle fagenhetene i fylkeskommunen har sendt oss tilskuddsbrev/vedtak, rapporteringer fra tilskuddsmottakere og korrespondanse mellom fylkeskommunen og tilskuddsmottaker.

Dokumentgjennomgangen har i tillegg til ovennevnte omfattet:

- Fylkeskommunens økonomi- og finansreglement
- Årsberetning for 2020 og 2021
- Protokoller fra møter i Hovedutvalg for næring i 2021
- Protokoller fra møter i Hovedutvalg for kultur i 2021
- Protokoller fra møter i fylkesutvalget i 2021
- Andre politiske saker av relevans for fylkeskommunens tilskuddsordninger.
- Prosedyredokument for tilskuddsordningen Utviklingsmidler for kunst og kultur
- Prosedyredokument for tilskuddsordningen Grønn Framtid
- Prosedyre for Næring og internasjonalt samarbeid sine egne fylkeskommunale tilskuddsordninger
- Regionalforvaltning – rutiner ved saksbehandling
- Maler for del- og sluttrapporter – Næringsutvikling og Reiseliv
- Standardskjemaer for rapportering og anmodning om utbetaling – Seksjon for kunst og kultur
- Tilsagnsoversikter for de utvalgte tilskuddsordningene
- Referat og power point-presentasjon fra møte i tverrfaglig prosjektgruppe 16. august 2022

Vi har ved hjelp av regnskapsrevisor tatt noen stikkprøver av utbetalingene av et utvalg tilskudd gjennom søk i økonomisystemet (Visma).

Vi har også innhentet informasjon fra aktører som har søkt om støtte fra de utvalgte tilskuddsordningene ved at kontaktpersonene i de 28 utvalgte sakene fikk en e-post med fire spørsmål. Vi fikk inn 15 svar. Dette gir en svarprosent på 53. Ni av svarene kom fra aktører som hadde søkt tilskudd fra en av tilskuddsordningene ved avdeling for næring og internasjonalt samarbeid. Seks av svarene var fra aktører som hadde søkt tilskudd fra en av kulturenhetens tilskuddsordninger. Alle de sju utvalgte tilskuddsordningene er representert i svarene, varierende fra ett til tre svar per tilskuddsordning. På grunn av relativt få respondenter kan man ikke generalisere på bakgrunn av det som kommer fram. Søkeres subjektive opplevelse kan likevel ha en nytteverdi og er presentert i kapitlene 5-7.

Datas relevans er knyttet til om undersøkelsen representerer den virkelige situasjonen. Vi mener data som er samlet inn i denne undersøkelsen er egnet til å svare på problemstillingene. Det er likevel viktig å være oppmerksom på at vi kun har sett på et utvalg av tilskuddsordninger og tatt stikkprøver av konkrete tildelinger.

Med pålitelighet menes at data skal være mest mulig presise og nøyaktige. Dette er blant annet ivaretatt ved verifisering av møtereferater og skriftlige svar på konkrete spørsmål fra administrasjonen. Mesteparten av informasjonen vi har benyttet er basert på fylkeskommunale dokumenter og regnskapsdata som må antas å være pålitelig informasjon. Videre har fylkeskommunedirektøren fått utkast til rapport til gjennomsyn og hatt anledning til å gi tilbakemelding om eventuelle feil i rapporten.

### 3 REVISJONSKRITERIER

---

Revisjonskriterier utgjør en objektiv målestokk for revisors vurderinger av den reviderte virksomheten. Revisjonskriterier kan utledes fra lovbestemmelser, forskrifter, retningslinjer, kommunale vedtak, faglige standarder mv. som sier noe om hvordan virksomheten skal drives og skal være autoritative, relevante og gyldige.

Revisjonskriterier kan også utledes fra hva som anses som «beste praksis». Vi mener at bestemmelsene om tilskuddsforvaltning i statens økonomireglement gir uttrykk for hva som er god tilskuddsforvaltning, og kan benyttes som grunnlag for revisjonskriterier for fylkeskommunalt finansierte tilskudd.

Revisjonskriterier er dermed utledet fra:

- forvaltningsloven (saksbehandling, vedtak og habilitet)
- kommuneloven § 25 som omhandler kommunedirektørens ansvar for betryggende kontroll
- økonomi- og finansreglement for Innlandet fylkeskommune
- reglement for økonomistyring i staten

Revisjonskriteriene er nærmere utledet og konkretisert i forbindelse med gjennomgangen av den enkelte problemstilling i kapitlene 5- 9.

## 4 FYLKESKOMMUNENS TILSKUDDSDORDNINGER

---

Tilskuddsordningene revisjonen har sett på i dette prosjektet administreres av avdeling for Næring og internasjonalt samarbeid (NIS) og Kulturavdelingen. Nedenfor beskrives kort avdelingenes organisering, hovedmål og ekstratiltak grunnet koronapandemien i 2021.

### 4.1 AVDELING FOR NÆRINGSUTVIKLING OG INTERNASJONALT SAMARBEID

Fylkeskommunens ansvarsområder innenfor næring og internasjonalt samarbeid omfatter:

- Forskning, utvikling og innovasjon innenfor privat og offentlig sektor
- Bredbåndsutvikling
- Arbeidsplassutvikling og verdiskaping, med de vedtatt prioriterte områdene
- Bioøkonomi
- Industri
- Reiseliv og opplevelsesnæring
- Spill/VR/film
- Cyber-/informasjonssikkerhet og digitalisering

I tillegg har avdelingen et koordinerende og overordnet ansvar for internasjonalt samarbeid, som angår alle fagområder. Ansvar for interreg-sekretariatet på norsk for hele Sverige-Norge programmet inngår i dette.

NIS ledes av næringssjef Birgit Aasgaard Jenssen. Avdelingen er delt i tre seksjoner:

- Innovasjon og utvikling.
- Program og tjenesteutvikling.
- Næringsbasert samfunnsutvikling.

Det fremgår av årsberetning for 2021 at fylkeskommunens hovedmål for næringsutvikling er «*Økt verdiskaping, høy omstillingsevne og flere bærekraftige arbeidsplasser*». Næringsavdelingen ansvarsområder, aktivitet og søkbare ordninger i 2021 er nærmere beskrevet i vedlegg 1.

#### Ekstratiltak grunnet koronapandemien – 2021

Fylkestinget behandlet 20. april 2021, sak 15/2021 - «*Budsjettjustering – Endringer etter vedtatt statsbudsjett 2021 og andre endringer*». Det fremgår av saksinnstillingen til saken at fylkeskommunen har mottatt 13,8 mill. kroner i «*koronamidler*» for 2021 til bedriftsintern opplæring (BIO-ordningen). Ifølge NIS har ikke fylkeskommunen fått andre koronamidler fra staten til næringsutvikling for 2021. Vedtaket i sak 15/2021 innebar at BIO-ordningen ble ytterligere styrket med 10 millioner kroner, og det ble bevilget 25 millioner kroner til «*forsterket satsing næringsliv (særlig reiseliv og industri)*». Disse midlene ble hentet fra koronafondet, dvs. midler til ulike koronatiltak som ikke ble benyttet i 2020.<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> Koronatiltak og ekstramidler for 2020 er beskrevet i vedlegg 3.

I samme sak ble det besluttet at næringsfondet Grønn framtid skulle videreføres og utvides til en ordning gjeldende for hele Innlandet. Det ble vedtatt satt av 12 millioner kroner til ordningen (hentet fra generelt disposisjonsfond).

### Geografisk oversikt over tildelinger i 2021

Da kontrollutvalget behandlet prosjektplanen 16. desember 2021, sak 54/2021, kom det frem et ønske om en geografisk oversikt over tildelinger. NIS har oversendt lister som viser tildelinger fra de fire utvalgte tilskuddsordningene innen næringsutvikling i 2021, summert etter planregion. Vi har fremstilt dette i tabeller som ligger i vedlegg 4.

Oversiktene viser at det i 2021 ble tildelt totalt 76 398 643 kroner fra de fire utvalgte tilskuddsordningene.

Totalt beløp fra de fire ordningene per planregion:

Innlandet<sup>4</sup>: 4 979 000 kroner  
Lillehammerregionen: 9 178 200 kroner  
Gjøvikregionen: 20 466 650 kroner  
Hamarregionen: 9 005 600 kroner  
Kongsvingerregionen: 2 529 800 kroner  
Fjellregionen: 4 329 000 kroner  
Sør-Østerdal: 10 005 393 kroner  
Nord-Gudbrandsdal: 10 369 850 kroner  
Midt-Gudbrandsdal: 1 043 900 kroner  
Valdresregionen: 3 741 250 kroner  
Hadelandsregionen: 750 000 kroner

## 4.2 AVDELING KULTUR

Kulturavdelingen ledes av kultursjef Randi Langøigjelten. Avdelingen er delt i seks seksjoner:

- Kunst og kultur
- Idrett
- Kulturarv
- Den kulturelle skolesekken
- Fylkesbibliotek
- Fylkesarkivet

Tilskuddsordningene som bevilger midler til aktører innen kunst og kultur administreres av seksjon for kunst og kultur. Det fremgår av årsberetning for 2021 at fylkeskommunens hovedmål for kultur er «*Et kulturliv med kunnskap, engasjement og aktivitetsglede*».

---

<sup>4</sup> Dette er midler til prosjekter/tiltak som har aktivitet i hele eller større deler av fylket.

Kulturavdelingens ansvarsområder, aktivitet og søkbare tilskuddsordninger i 2021 er nærmere beskrevet i vedlegg 2.

### **Ekstratiltak grunnet koronapandemien**

I årsberetning for 2020 opplyses det at «Innlandet fylkeskommune har fulgt Kulturrådets praksis med at tilskuddsmottakere som må avlyse, utsette eller endre tiltak grunnet koronapandemien, ikke vil miste tilskuddet som er bevilget. Flere arrangører og kunstnere som mottar tilskudd har enten gjennomført eller planlagt alternative måter å gjennomføre prosjektene på.» Fylkeskommunen valgte å betale ut 90 % av tilskuddet uten direkte gjennomføringskrav, men det ble stilt krav til rapportering av disponering av midlene.

I FT-sak 15/21 ble det vedtatt å avsette en kulturpott på 5,5 millioner kroner. Hovedutvalget for kultur fikk fullmakt til å disponere potten. Vedtaket innebar en styrking på 1 million kroner i forhold til fylkeskommunedirektørens innstilling.

Det fremgår av årsberetning for 2021 at det i desember 2021 ble foretatt en omdisponering av kunst- og kulturseksjonens budsjett. Totalt 5 millioner kroner ble tildelt ulike kunst- og kulturtiltak, stipend og drift av kulturinstitusjoner. Dette ble gjort med bakgrunn i at koronapandemien har vært krevende for kulturlivet og frivillig sektor, og for å imøtekomme kulturlivets behov.

I fylkestingets behandling av sak 103/2021 «*Fylkesbudsjett 2022- 2025 – Innlandet fylkeskommune*», i møte 7. desember 2021, ble det vedtatt å sette av 2 millioner kroner i 2022 og deretter 1,8 millioner kroner årlig fra 2023, for å følge opp kulturstrategien med tiltak rettet mot blant annet arrangements- og organisasjonsopplæring for barn og unge. I saksprotokollen vises det til at den krevende koronasituasjonen har hatt stor innvirkning på barn og unges deltakelse i frivillige organisasjoner, idrett- og kulturaktiviteter.



## 4.3 UTVALGTE TILSKUDDSDORDNINGER

| Ordning                               | Ramme 2021<br>inkl.<br>koronamidler | Målgruppe/mottakere                                                                                                                                                         | Herav<br>koronamidler |
|---------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Næringsutvikling</b>               |                                     |                                                                                                                                                                             |                       |
| Bedriftsintern opplæring (BIO)        | 35,2                                | Enkeltbedrifter, flere bedrifter sammen, bransjeorganisasjoner, destinasjons-selskaper.                                                                                     | 23,8                  |
| Grønn Framtid                         | 22,4                                | Foretak som er registrert og har hovedaktiviteten sin i Innlandet.                                                                                                          | 12,0                  |
| Reiseliv                              | 33,1                                | Destinasjonsselskaper, samarbeidende bedrifter/organisasjoner/bedriftsnettverk, offentlige aktører (f.eks. kommuner og regionråd).                                          | 25,0*                 |
| Generell næringsutvikling i Innlandet | 44,1                                | Innovasjonsaktører, klynger, samarbeidende bedrifter/organisasjoner/ bedrifts-nettverk, offentlige aktører (f.eks. regionråd og samarbeidende kommuner), FoU-institusjoner. |                       |
| <b>Kultur</b>                         |                                     |                                                                                                                                                                             |                       |
| Utviklingsmidler                      | 8,1                                 | Profesjonelle kunstnere, organisasjoner og miljøer som ønsker å sette gode ideer i produksjon.                                                                              |                       |
| Kulturfestivaler                      | 6,8                                 | Arrangører av festivaler og større kulturarrangement med regional/nasjonal betydning.                                                                                       |                       |
| Stipend etablerte kunstnere           | 1,1                                 | Profesjonelle kunstnere innen alle kunstuttrykk og sjangere som bor og har sitt virke i Innlandet.                                                                          |                       |

\* I tabellen er koronamidlene lagt til reiseliv. I realiteten ble koronamidlene gitt både generell næringsutvikling og reiseliv, men vi kjenner ikke fordelingen.

### 4.3.1 NÆRMERE OM DE UTVALGTE TILSKUDDSDORDNINGENE<sup>5</sup>

De utvalgte tilskuddsordningene innen næringsutvikling:

*Bedriftsintern opplæring (BIO)* er ifølge fylkeskommunens hjemmesider en ordning som skal bidra til å gi bedrifter den kompetansen de trenger for å gjennomføre nødvendig omstilling. Omstilling kan være endring av bedriftens produkter og tjenester, måten bedriften arbeider på, eller etablering på nye markeder. Bedrifter med ansatte i Innlandet fylke kan søke om tilskudd fra BIO-ordningen. Støtteordningen ble overført fra NAV til fylkeskommunen 1. januar 2020.

*Grønn Framtid Innlandet* er en tilskuddsordning som gir midler til næringslivet for idéutvikling og prosjekter som gir positiv effekt for klima og miljø. Ordningen skal bidra til å redusere risikoen bedrifter står overfor når de

<sup>5</sup> Informasjonen om de utvalgte tilskuddsordningene er hentet fra fylkeskommunens nettsider 12.05.2022. Fylkeskommunen opplyser til revisjonen at ordningene er dynamiske og endres etter behov. Reviderte ordninger innstilles av hovedutvalgene og vedtas av fylkesutvalget. De utvalgte ordningene har også blitt revidert og justert underveis.

utvikler, tester og iverksetter nye ideer og teknologi. Nyetablerte bedrifter kan få dekket inntil 60 % av prosjektkostnadene, mens bedrifter som er eldre enn fem år kan få 50 %. Bedriftene som søker må være registrerte i, og ha sin hovedaktivitet i Innlandet.

*Reiseliv* er en støtteordning som tildeler støtte til produktutvikling som gir helårs arbeidsplasser, prosjekter som kan føre til grønnere reiser og mer framtidsrettede transportløsninger, digital tjenesteinnovasjon og kompetanseprosjekter. Destinasjonsselskaper, samarbeidende bedrifter/organisasjoner/bedriftsnettverk og offentlige aktører (f.eks. kommuner og regionråd) kan søke om støtte.

*Næringsutvikling i Innlandet* er ifølge fylkeskommunens hjemmesider en ordning for søknader som kan være relevante, men som faller utenfor fylkeskommunens ordinære støtteordninger. Målet med ordningen er å styrke lokalsamfunn og næringsliv. Søknadene blir vurdert opp mot vedtatte planer og strategier for Innlandet. Innovasjonsaktører, klynger, samarbeidende bedrifter/organisasjoner/bedrifts-nettverk, offentlige aktører (f.eks. regionråd og samarbeidende kommuner) og FoU-institusjoner<sup>6</sup> kan søke om støtte fra ordningen.

De utvalgte tilskuddsordningene innen kunst og kultur:

*Utviklingsmidler til kunst- og kulturprosjekter* er en ordning som skal stimulere til økt kunst- og kulturproduksjon i Innlandet, og bidra til å styrke rammevilkårene for profesjonelle kunstnere. Ordningen er åpen for alle kunstuttrykk, med unntak av det som dekkes av andre tilskuddsordninger der fylkeskommunen er en vesentlig bidragsyter. Profesjonelle kunstnere, organisasjoner og miljøer kan søke om tilskudd fra ordningen.

*Flerårig rammetilskudd til kulturfestivaler og større kulturarrangement*<sup>7</sup> er en ordning som skal bidra til at kulturfestivaler og større kulturarrangement på et høyt kunstnerisk og profesjonelt nivå kan opprettholdes og utvikles. Festivalene og kulturarrangørene skal sammen med fylkeskommunen bidra til å nå vedtatte kulturpolitiske mål. Etablerte kulturfestivaler og større kulturarrangement kan søke om rammeavtale over tre år. Fylkeskommunen har nå rammeavtaler med arrangører for perioden 2021-2023.

*Stipend for etablerte kunstnere* er en ordning som har som formål å gi skapende og utøvende kunstnere mulighet til å arbeide med større kunstprosjekter og eksperimentere med nye uttrykk. Stipendet er på 200 000 kroner. Profesjonelle kunstnere innen alle kunstuttrykk og alle sjangere som bor og har sitt virke i Innlandet kan søke om stipend. Stipendet utbetales over ett eller to år.

## 4.4 TVERRFAGLIG PROSJEKT

I oppstartmøte i mai 2022 fikk revisjonen opplyst at administrasjonen er i gang med et prosjekt om risikovurderinger knyttet til tilskuddsordningene. Prosjektet går på tvers av sektorer og er satt i gang på eget initiativ. Oppstartmøte for prosjektet var 3. juni 2022. Revisjonen har fått tilsendt power point-presentasjon som

---

<sup>6</sup> FoU er en forkortelse for forskning og utvikling.

<sup>7</sup> Fylkesutvalget vedtok i møte 4.oktober 2022, sak 110/22, å ikke videreføre tilskuddsordningen *Flerårig rammetilskudd til kulturfestivaler og større kulturarrangement*. Kulturfestivaler og store kulturarrangement med nasjonal og internasjonal ambisjon inviteres til å søke om tilskudd, med behandling i forbindelse med fylkesbudsjettet. Nåværende avtale med festivalene går ut i 2023.

ble presentert i prosjektgruppas møte 16. august 2022 og referat fra møtet. Av referatet fremgår det at hensikten med prosjektarbeidet er å:

- Utarbeide gode prosessbeskrivelser for tilskuddsordningene (først en helhetlig, så for alle tilskuddsordninger)
- Heve kvaliteten i arbeidet – lære av hverandre – bedre kompetanse i bruk av verktøyet regionalforvaltning.no m.m.
- Identifisere og redusere risiko for feil
- Effektivisere arbeidet med tilskuddsforvaltning (bedre flyt mellom fylkeskommunens egne systemer)

Videre fremgår det av power point-presentasjonen at prosjektet skal gjennomføres som et to-trinns løp:

- Prosessene for tilskuddsordningene kartlegges og dokumenteres
- Kartlagte og dokumenterte prosesser, og evt. verktøy som brukes i prosessene, risikovurderes

NIS har i oktober 2022 opplyst at prosjektet dessverre har stoppet litt opp på grunn av sykdom, men fylkeskommunedirektørens ledergruppe skal få forelagt et notat om saken og videre framdrift i løpet av november 2022.

## 5 KUNNGJØRING OG INFORMASJON OM TILSKUDDSORDNINGENE

---

Dette kapittelet tar utgangspunkt i problemstilling 1:

- *Er det etablert hensiktsmessige rutiner for å sikre at informasjon om tilskuddsordningene blir gjort kjent for målgruppa?*

### 5.1 REVISJONSKRITERIER

Formålet med kunngjøring av tilskuddsmidler er å gjøre ordningen kjent og sikre lik informasjon til potensielle tilskuddsmottakere. Regelverket bør være tilgjengelig slik at søkeren kan gjøre seg kjent med all informasjon som er relevant for tilskuddsordningen. I tillegg vil kunngjøring av midler bidra til å sikre tilfang av søknader.

Ifølge kapittel 11.2 i Innlandet fylkeskommunes økonomi- og finansreglement skal kunngjøring gjøres på en slik måte at man når hele målgruppen som tilskuddsordningen retter seg mot.

Reglement for økonomistyring i staten, pkt 6.3.1, omhandler utlysning: «Tilskuddsmidlene skal utlyses. Utlysningen skal skje slik at tilskuddsforvalteren når hele gruppen av potensielle mottakere i tråd med tilskuddsbevilgningen. Utlysning er ikke nødvendig når tilskuddsbevilgningen tar sikte på en eller noen få navngitt(e) mottaker(e).»

Regelverket stiller ikke spesifikke krav til hvordan utlysning skal skje. Ansvarlig tilskuddsforvalter må i det enkelte tilfellet gjøre en konkret vurdering av hvordan den aktuelle gruppen av potensielle tilskuddsmottakere skal nås. Utlysningens form vil derfor kunne variere etter blant annet egenart ved mottakerne og tilskuddsordningen. Det er god praksis å henvise til tilskuddsregelverket i utlysningen, uavhengig av om tilskuddsregelverket er fastsatt som forskrift eller ikke (jf. DFØ 2020).

Ut fra fylkeskommunens økonomi- og finansreglement og økonomireglementet i staten har vi utledet følgende konkrete revisjonskriterier:

#### 5.1.1 KONKRETE REVISJONSKRITERIER:

- Kunngjøring av tilskuddsordningen skal være egnet til å nå alle potensielle tilskuddsmottakere.
- Kunngjøringen bør informere om formålet med ordningen, kravene for å bli tatt i betraktning som søker, hvordan det kan søkes og hvilke opplysninger som må gis, med eventuell henvisning til regelverket.

### 5.2 FAKTABESKRIVELSE

Vi har undersøkt hvordan de valgte tilskuddsordningene er kommunisert ut til de ulike målgruppene. Beskrivelsene nedenfor er basert på informasjon hentet fra fylkeskommunens nettsider, regionalforvaltning.no, fylkeskommunens prosedyrebeskrivelser og opplysninger vi har fått i møte med administrasjonen. Revisjonen hentet ut informasjonen fra fylkeskommunens nettsider i mai/juni 2022. Dette kan i etterkant være oppdatert og

endret slik at innholdet i kunngjøringene nå er noe annerledes. På [regionalforvaltning.no](http://regionalforvaltning.no) kan man filtrere slik at man får se alle kunngjøringene av støtteordninger, også de som er lukket med utgått søknadsfristen.

### 5.2.1 NÆRINGSUTVIKLING

#### Felles for tilskuddsordningene innen næringsutvikling

Vi får opplyst fra NIS at informasjon om tilskuddsordningene ligger på fylkeskommunens nettsider og på [regionalforvaltning.no](http://regionalforvaltning.no). Ifølge administrasjonen ligger det mer informasjon på [regionalforvaltning.no](http://regionalforvaltning.no) enn på fylkeskommunens egne sider. Fylkeskommunen benytter kontaktnettverket sitt for å gjøre ordningene kjent og sender ut informasjon til kontaktpersoner i kommunene, destinasjonsselskaper, IN etc. Fylkeskommunen benytter også sosiale medier for å informere om tilskuddsordningene. *Grønn Framtid* og *BIO* skiller seg noe ut fra de andre tilskuddsordningene ved at enkeltbedrifter kan søke om tilskudd. Man må derfor nå litt andre grupper med informasjon. Administrasjonen opplyser at de opplever å nå godt ut, og det kommer mange søknader. Videre får vi opplyst at det gjennomføres flere konkrete mobiliseringstiltak rundt i hele fylket for å synliggjøre de ulike virkemidlene og støtteordninger. Dette gjøres i samarbeid med Forskningsrådet, Innovasjon Norge og regionale aktører.

Revisjonen har mottatt en prosedyrebeskrivelse for NIS sine egne fylkeskommunale tilskuddsordninger. I prosedyrebeskrivelsen pkt 3.1.1. *Kunngjøring og informasjon* står det følgende: «Tilskuddsordningene kunngjøres via [regionalforvaltning.no](http://regionalforvaltning.no). Søknadsfrister skal fremkomme av utlysningen. Saksbehandler for ordningen skal vedlikeholde utlysningen, blant annet ved å oppdatere relevante datoer, relevante kriterier, vilkår og informasjon på hjemmesider.»

#### Bedriftsintern opplæring (BIO)

Informasjon om ordningen ligger på fylkeskommunens nettside under temaet Næring og internasjonalt og «Søk tilskudd». På hjemmesiden er det beskrevet hva ordningen skal bidra til, hvem som kan søke, krav til søkere, hvor mye man kan få i støtte og hvordan tilskuddet kan brukes. Det er link til [regionalforvaltning.no](http://regionalforvaltning.no) og informasjon om at man søker via denne siden. Videre informeres det om krav til søknaden og det linkes til en mal for opplæringsplan som må ligge ved søknaden. Det er informasjon om søknadsfrist, behandlingstid og hva det legges vekt på ved behandling av søknaden. Det er også listet opp hva man kan få støtte til og en rekke eksempler på ting man ikke får støtte til. Det informeres om rapporteringskrav og hva sluttrapporten skal inneholde. Det gjøres også oppmerksom på at søknadene er offentlige og at et eventuelt unntak fra offentlighet må begrunnes. Nederst på siden ligger det navn og kontakinformasjon på rådgiver som kan kontaktes ved eventuelle spørsmål. På [regionalforvaltning.no](http://regionalforvaltning.no) ligger det noe generell informasjon om ordningen, men denne er ikke like utfyllende som det som ligger på fylkeskommunens nettsider. Det henvises der til fylkeskommunens hjemmesider for fullstendig informasjon og kriterier for støtteordningen.

#### Grønn Framtid

NIS har utarbeidet et eget prosedyredokument for tilskuddsordningen *Grønn Framtid*. Det fremgår av dokumentet at prosedyren gjelder kun for tilskudd som belastes tilskuddsordningen *Grønn framtid* fra 1. januar 2020. Under pkt 3.1 *Kunngjøring og informasjon* står det følgende:

«Tilskuddsordningen er kunngjort på [Regionalforvaltning.no](http://Regionalforvaltning.no). (...) Saksbehandler for ordningen vedlikeholder utlysningen, blant annet ved å oppdatere relevante datoer. Informasjon om tilskuddsordningen er

publisert på hjemmesida til Innlandet fylkeskommune. Saksbehandler for ordningen oppdaterer denne informasjonen med blant annet relevante datoer.»

Under temaet Næring og internasjonalt og «Søk tilskudd» på fylkeskommunens hjemmesider ligger det informasjon om tilskuddsordningen. Det informeres kort om at støtteordningen er en videreføring av *Grønn Framtid Oppland* og hva formålet med støtteordningen er. Det er link til regionalforvaltning.no og informasjon om at søknader skal sendes gjennom den elektroniske søknadsordningen til regionalforvaltning. Det er også kortfattet informasjon om regelverket og hva det bør legges vekt på i søknaden. Det er ingen søknadsfrister for denne tilskuddsordningen, og det opplyses at søknader behandles fortløpende.<sup>8</sup> Nederst på siden ligger det navn og kontaktinformasjon på rådgivere som kan kontaktes ved eventuelle spørsmål eller behov for nærmere informasjon om ordningen. Det foreligger også oversikter over tildelinger fra *Grønn Framtid 2017-2021*.

På regionalforvaltning.no ligger det mer utfyllende informasjon om kriterier for *Grønn Framtid Innlandet* per september 2021. Oversikt over formål med ordningen, hva det kan innvilges tilskudd til, hva som ikke støttes, hvem som kan søke, krav til søknaden og prioritering av søknadene er presentert i en tabell. Det informeres også om krav til rapportering og maksimal støttesats. Kontaktinformasjon til rådgivere i fylkeskommunen ligger også her.

### Reiseliv

Tilskuddsordningen *Reiseliv* er også kunngjort på fylkeskommunens hjemmesider. Under tema Næring og internasjonalt og «Søk tilskudd» ligger det informasjon om formålet med støtteordningen og temaer det kan tildeles støtte til. Det opplyses om hvem som kan søke og linkes til regionalforvaltning.no for å søke på ordningen. Kontaktinformasjon til rådgivere i fylkeskommunen og oversikt over tildelinger i 2020 og 2021 ligger nederst på siden. Det opplyses også om at vårens søknadsfrist er utløpt, men ingen informasjon om når søknadsfristen var eller når neste søknadsfrist er.<sup>9</sup>

På regionalforvaltning.no ligger det mer utfyllende informasjon om kriterier for *Reiseliv 2022*. Informasjonen er presentert i en tabell som inneholder beskrivelser av formål, tema, tildelingskriterier, hvem som kan søke, krav til søknaden og maksimal støttesats. Det opplyses om at status- og sluttrapportering skal skje via regionalforvaltning.no. Kontaktinformasjon til rådgivere i fylkeskommunen ligger også her, og det opplyses om at søknadsfristen var 1. mars 2022.

### Næringsutvikling i Innlandet

Under temaet Næring og internasjonalt og «Søk tilskudd» på fylkeskommunens hjemmesider ligger det informasjon om tilskuddsordningen *Næringsutvikling i Innlandet*. Det opplyses om hva målet med ordningen er og at dette er en ordning for søknader som faller utenfor fylkeskommunens ordinære støtteordninger. Videre opplyses det om hvem som kan søke og at søknadene vurderes opp mot vedtatte planer og strategier for Innlandet. Det ligger link til utlysningen på regionalforvaltning.no. Nederst ligger det en oversikt over tildelte midler i 2020 og 2021.

---

<sup>8</sup> NIS opplyser at det var søknadsfrister fram til fondet ble en ordning for hele fylket (høsten 2021). Nå er det løpende saksbehandling og ikke søknadsfrister.

<sup>9</sup> Revisjonen hentet ut denne informasjonen om tilskuddsordningene fra fylkeskommunens hjemmesider 25.mai.2022. Siden med informasjon om tilskuddsordningen Reiseliv var på dette tidspunktet merket med «sist endret 7.4.2022.»

På regionalforvaltning.no ligger det mer utfyllende informasjon om ordningen. Informasjonen er presentert i en tabell som inneholder beskrivelser av formål, tildelingskriterier, hvem som kan søke, krav til søknaden og maksimal støttesats. Det opplyses om at status- og sluttrapportering skal skje via regionalforvaltning.no. Informasjon om kontaktpersoner i fylkeskommunen ligger også her, og det opplyses om at søknadsfristen er løpende. I rubrikken som beskriver formålet med ordninger står det «Ta kontakt med administrasjonen i Innlandet fylkeskommune for avklaring før dere legger inn søknader.»

## 5.2.2 KUNST OG KULTUR

### Felles retningslinjer/rutiner

Administrasjonen opplyser at informasjon om tilskuddsordningene for kultur ligger på fylkeskommunens nettsider, regionalforvaltning.no, KulturnettInnlandet.no og på Facebook. Kommunene brukes også til å spre informasjon om tilskuddsordningene. Fylkeskommunen varsler i tillegg de ulike kunstnerorganisasjonene/-forbund om stipendordningene.

### Utviklingsmidler til kunst- og kulturprosjekter

Seksjon for kunst og kultur har utarbeidet et prosedyredokument for tilskuddsordningen *Utviklingsmidler til kunst- og kulturprosjekter*. Dokumentet er merket med «godkjent fra 3.6.2021». Under pkt 1 *Hensikt og omfang* står det følgende om annonsering: «(...) tilskuddsordningen annonseres på fylkeskommunens hjemmeside og via [www.kulturnett.no](http://www.kulturnett.no)». Under pkt 3 *Fremgangsmåte* står det: «Retningslinjer, søknadsfrist, digitalt søknadsskjema, kontaktinformasjon m.m. er offentliggjort på Innlandet fylkeskommunes hjemmeside, samt på Kulturnett Innlandet. Søknadsskjema som skal benyttes legges ut på Regionalforvaltning.no.»

På fylkeskommunens hjemmesider ligger det informasjon om tilskuddsordningen under temaet Kunst og kultur og «Søk tilskudd». Det informeres her om formålet med tilskuddsordningen, hvem som kan søke, hva som kan støttes og avgrensninger, støttenivå, søknadsfrist, krav til søknader, søknadsbehandling og behandlingstid, samt krav om rapportering. Det er link til regionalforvaltning.no og informasjon om at man må søke gjennom denne søknadsportalen. Det foreligger også kontaktinformasjon til rådgivere i fylkeskommunen og oversikt over tidligere tildelinger fra tilskuddsordningen. Informasjonen om ordningen som ligger på regionalforvaltning.no er lik den som ligger på fylkeskommunens hjemmeside.

### Kulturfestivaler

Tilskuddsordningen *Flerårig rammetilskudd til kulturfestivaler og større kulturarrangement* er, som omtalt i pkt 4.3.1, en ordning der arrangører av festivaler og større kulturarrangementer kan søke om rammeavtale over tre år. På fylkeskommunens hjemmeside under temaet Kunst og kultur og «Søk tilskudd» ligger det informasjon om formålet med tilskuddsordningen, hvem som kan søke og hvilke kjennetegn fylkeskommunen mener et arrangement som betegnes «festival» eller «større kulturarrangement» bør ha. Videre opplyses det om at ordningen vil bli utlyst for en ny periode fra 2024, med søknadsfrist høsten 2023. Det informeres om hva det kan innvilges støtte til, krav til søknaden, hvilke kriterier søknadene vurderes ut fra og kravene til rapportering. Nederst er det kontaktinformasjon til rådgiver i fylkeskommunen. Det foreligger også en oversikt over hvilke arrangører som har rammeavtale med fylkeskommunen i perioden 2021-2023.

### Stipend etablerte kunstnere

Stipendordningen for etablerte kunstnere er annonsert på fylkeskommunes hjemmesider. Dette er den eneste av de utvalgte tilskuddsordningene der man ikke søker gjennom søknadsportalen på regionalforvaltning.no.

Under temaet Kunst og kultur og «Søk tilskudd» på hjemmesidene ligger det informasjon om stipendet og link til digitalt søknadskjema. Det informeres om formål, hvem som kan søke, søknadsfrist, støttenivå, behandling og vurdering av søknadene og rapportering og utbetaling av stipendet. Det er også kontaktinformasjon til rådgivere i fylkeskommunen.

### **SØKERNES VURDERING AV KUNNGJØRINGENE**

Et av spørsmålene revisjonen sendte ut til de 28 aktørene/kontaktpersonene som hadde søkt om tilskudd omhandlet informasjonen i kunngjøringene. Spørsmålet var:

*«Inneholdt kunngjøringen av tilskuddsordningen tilstrekkelig informasjon?»*

Samtlige av de 15 som besvarte spørsmålet svarte at kunngjøringen av tilskuddsordningen de hadde søkt om tilskudd fra inneholdt tilstrekkelig informasjon.

## **5.3 REVISJONENS VURDERINGER**

I dette avsnittet presenteres revisjonens vurdering av om revisjonskriteriene knyttet til den første problemstillingen er oppfylt. Vurderingene er basert på de fakta og innsamlede data som er presentert tidligere i dette kapitlet. Revisjonskriteriene er skilt ut i egne tekstbokser. I vurderingen av revisjonskriteriet om kunngjøringens innhold har vi valgt å vurdere tilskuddsordningene til henholdsvis kultur og næringsutvikling hver for seg.

- **Kunngjøring av tilskuddsordningen skal være egnet til å nå alle potensielle tilskuddsmottakere.**

Både NIS og seksjon for kunst og kultur har skriftlige rutiner knyttet til kunngjøring og informasjon om tilskuddsordningene.

Alle tilskuddsordningene vi har sett på er kunngjort på [regionalforvaltning.no](http://regionalforvaltning.no), med unntak av *Stipend for etablerte kunstnere*. Vi ser også at det er informert om ordningene både på hjemmesiden til fylkeskommunen og i ulike fora der fylkeskommunen kommuniserer med målgruppene.

Med bakgrunn i den informasjonen vi har hentet inn vurderer revisjonen at fylkeskommunens kunngjøring av tilskuddsordningene er egnet til å nå ut til potensielle tilskuddsmottakere.

- **Kunngjøringen bør informere om formålet med ordningen, kravene for å bli tatt i betraktning som søker, hvordan det kan søkes og hvilke opplysninger som må gis, med eventuell henvisning til regelverket.**

Revisjonens vurdering er at kunngjøringene av de tre utvalgte tilskuddordningene innen kunst og kultur har et innhold som hovedsakelig er i tråd med det som legges til grunn i revisjonskriteriet. Bakgrunnen for denne vurderingen er som følger:

- Alle tre kunngjøringer inneholdt informasjon om formålet med den aktuelle ordningen, kravene for å bli tatt i betraktning som søker og krav til søknad og informasjon i vedlegg.



- Kunngjøringene av ordningene *Utviklingsmidler til kunst – og kulturprosjekter* og *Stipend til etablerte kunstnere* inneholdt begge informasjon om hvordan det søkes, med link til henholdsvis [regionalforvaltning.no](http://regionalforvaltning.no) og eget digitalt søknadsskjema. I kunngjøringen av *Flerårig rammetilskudd til kulturfestivaler og større kulturarrangementer* var det ingen link til søknadsskjema eller informasjon om hvor/hvordan det søkes. Dette skyldes sannsynligvis at ordningen lyses ut hvert tredje år, og fylkeskommunen har nå rammeavtaler med arrangører for perioden 2021-2023.

Når det gjelder kunngjøringene av de fire utvalgte tilskuddsordningene for næringsutvikling er det revisjonens vurdering at disse inneholder de elementene som er lagt til grunn i revisjonskriteriet. Informasjonen som fremkommer i kunngjøringene på [regionalforvaltning.no](http://regionalforvaltning.no) er tilstrekkelig. Vi mener imidlertid at informasjonen på fylkeskommunens egne nettsider i noen tilfeller kunne vært mer utfyllende. Vi vil trekke frem følgende:

- Alle kunngjøringene på [regionalforvaltning.no](http://regionalforvaltning.no) inneholdt informasjon om formålet med ordningen, kravene for å bli tatt i betraktning som søker, hvordan det kan søkes og hvilke opplysninger som må gis.
- Med unntak av for støtteordningen BIO, lå det mer utfyllende informasjon om ordningene, krav til søker og søknadene på [regionalforvaltning.no](http://regionalforvaltning.no) enn på fylkeskommunens egne nettsider.
- Særlig informasjonen om ordningen *Næringsutvikling i Innlandet* på fylkeskommunens egne nettsider var nokså kortfattet sammenlignet med informasjonen som lå på [regionalforvaltning.no](http://regionalforvaltning.no). Hjemmesiden hadde for eksempel ikke informasjon om hvordan man søker, krav til søknaden og ev. søknadsfrist. Dette finner man imidlertid om man følger linken til [regionalforvaltning.no](http://regionalforvaltning.no).

## 6 SØKNADSBEHANDLING OG VEDTAK

---

Dette kapittelet tar utgangspunkt i problemstilling 2:

- *Er saksbehandlingen av søknader tilfredsstillende?*

### 6.1 REVISJONSKRITERIER

Behandling av søknader skal følge reglene i forvaltningsloven og eventuell særlov om tilskuddsordningen, jf. fylkeskommunens økonomi- og finansreglement, kapittel 11.2. Nedenfor gjennomgås relevante bestemmelser i forvaltningsloven (fvl.), kommuneloven, fylkeskommunens økonomi- og finansreglement, fylkeskommunens deleringsreglement og økonomireglementet i staten.

#### 6.1.1 FORVALTNINGSLOVEN

Tildeling av tilskudd er som hovedregel et enkeltvedtak etter forvaltningsloven, jf. forvaltningsloven § 2 første ledd bokstav b (jf. statens økonomireglement, pkt 6.3.3).

Forvaltningsloven § 6 fastsetter habilitetsregler for offentlige tjenestemenn. Bestemmelsen sier blant annet at ansatte ikke kan «*tilrettelegge grunnlaget for en avgjørelse*» eller «*treffe avgjørelse i en forvaltningssak*» når vedkommende er part i saken, har nært slektskap e.l. til noen som er part i saken, eller om det er «*andre særegne forhold foreligger som er egnet til å svekke tilliten til hans upartiskhet.*»

Forvaltningsloven § 17 krever at forvaltningsorganet skal påse at saken er så godt opplyst som mulig før vedtak fattes. Saksbehandlingen er som hovedregel skriftlig. Skriftlig saksbehandling muliggjør offentlig innsyn, sikrer etterprøvbarhet og muliggjør kontroll i ettertid. Muntlige opplysninger skal nedtegnes og legges på saken, jf. fvl. § 11 d andre ledd.

Det følger av forvaltningsloven § 24 at «*enkeltvedtak skal grunngis*». Hovedregelen er at begrunnelsen skal gis samtidig med at vedtaket treffes. Begrunnelse kan utelates når det ikke er grunn til å tro at parten vil være misfornøyd med vedtaket og i saker om fordeling av tillatelser eller andre fordeler mellom parter jf. § 24 andre ledd. Det andre unntaket gjelder der flere søker og konkurrerer om begrensede midler slik at tildeling av tilskudd til én utelukker tildeling til en annen.

Kravene til begrunnelsens innhold følger av § 25: «*I begrunnelsen skal vises til de regler vedtaket bygger på, med mindre parten kjenner reglene. I den utstrekning det er nødvendig for å sette parten i stand til å forstå vedtaket, skal begrunnelsen også gjengi innholdet av reglene eller den problemstilling vedtaket bygger på.*» Hvis avgjørelsen er avgjort ut fra et skjønn bør «*de hovedhensyn som har vært avgjørende ved utøving av forvaltningsmessig skjønn, nevnes.*» jf. § 25 tredje ledd.

Av effektivitetshensyn anerkjennes et unntak fra plikten til å gi begrunnelse som foreskrevet i § 24 i de tilfeller den private part fullt ut har fått innvilget sin søknad. I disse tilfeller må det imidlertid være klart at parten ikke har noen rimelig grunn til å ønske en begrunnelse.<sup>10</sup>

Det forvaltningsorganet som har truffet vedtaket, skal sørge for at partene underrettes om vedtaket så snart som mulig, jf. fvl. § 27. Begrunnelsen bør gjengis i vedtaket. Ifølge § 27 tredje ledd skal underretningen inneholde «*opplysning om klageadgang, klagefrist, klageinstans og den nærmere fremgangsmåte ved klage, samt om retten etter § 18, jf. § 19 til å se sakens dokumenter*». Det framgår av fvl. § 28 at enkeltvedtak kan påklages «*av en part eller annen med rettslig klageinteresse i saken til det forvaltningsorgan (klageinstansen) som er nærmest overordnet det forvaltningsorgan som har truffet vedtaket (underinstansen)*».

En tolkningsuttalelse fra Lovavdelingen<sup>11</sup> uttrykker at de samme effektivitetshensyn som begrunner unntaket fra plikten til å gi begrunnelse, også begrunner at det kan oppstilles unntak fra plikten til å opplyse om klageadgang i de saker der den private part har fått fullt medhold og ikke kan antas å ha noen rimelig grunn til å klage.

### 6.1.2 KOMMUNELOVEN

I kommuneloven framgår administrasjonssjefens/kommunedirektørens kontrollansvar i kapittel 25, § 25-1:<sup>12</sup>

*Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.*

*Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.*

*Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren*

- a) utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering*
- b) ha nødvendige rutiner og prosedyrer*
- c) avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik*
- d) dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig*
- e) evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.*

Ifølge § 25-2 skal kommunedirektøren rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.

### 6.1.3 FYLKESKOMMUNALE REGLER

Det er nedfelt i økonomireglementet at alle tilskudd over kr 500 000,-til eksterne aktører skal bevilges av Hovedutvalg for næring, jf. kapittel 4.5.<sup>13</sup> Tilsvarende er det Hovedutvalg for kultur som fatter vedtak om tilskudd

---

<sup>10</sup> Ot.prp. nr 38 (1964-1965) s.82.

<sup>11</sup> Tolkningsuttalelse «§27 – Om kravet etter forvaltningsloven til å gi informasjon om klageadgang», datert 30. juni 2016. Justisdepartementets lovavdeling er et juridisk ekspertorgan for regjeringen og sentralforvaltningen. Avdelingen besvarer henvendelser, først og fremst fra andre departementer, om hvordan lovverket skal forstås. Svar gis i form av en tolkningsuttalelse.

<sup>12</sup> Som følge av samordning med internkontrollregler i sektorlovgivningen ble ikke reglene om interkontroll i kapittel 25 satt i verk før 1.1.21.

<sup>13</sup> I økonomireglementet som ble vedtatt i desember 2019 var dette lagt til fylkesutvalget, med innstilling fra Hovedutvalg for næring.

til eksterne aktører dersom beløpets størrelse i det enkelte tilfelle overskrider kr 100 000. Fylkesutvalget tildeler tilskudd over kr. 500.000 innen fagområder som ikke er direkte underlagt et av hovedutvalgene. Av delegeringsreglementet framgår at fylkeskommunedirektøren har myndighet til å ta avgjørelser på fylkeskommunens vegne og til å treffe vedtak i alle enkeltsaker og alle typer saker som ikke er av prinsipiell eller politisk betydning.

Ifølge kapittel 9.2 i økonomi- og finansreglementet er det delegert til fylkeskommunedirektøren å «forestå forvaltningen av fylkeskommunens finansielle midler, herunder:

- *Etablere administrative rutiner som sørger for at finansforvaltningen utøves i tråd med finansreglementet, gjeldende lover og finans- og gjeldsforskriften, og at finansforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.*
- *Det skal herunder etableres rutiner for vurdering og håndtering av finansiell risiko, inkludert finansieringsrisiko ved opptak av lån, og rutiner for å avdekke avvik fra finansreglementet.*
- *Sørge for ajourførte og betryggende instruksjoner og fullmakter for medarbeidere som skal arbeide med finans- og gjeldsforvaltningen.»*

Kapittel 11.3 i økonomi- og finansreglementet sier følgende om tilskuddsbrev:

*«Tilsagn om tilskuddsbeløp skal bekreftes med et tilskuddsbrev til hver enkelt mottaker, eller til en instans som er legitimert til å formidle opplysninger om tilsagn videre.*

*Tilskuddsbrevet skal beskrive:*

- *målet med tilskuddsordningen og hvilke tiltak tilskuddet forutsettes benyttet til*
- *tilskuddsbeløp, utbetalingsordning og at tilsagnet gjelder i tre år*
- *eventuelle vilkår for bruken av midlene og eventuell frist for å akseptere vilkårene*
- *krav til rapportering (tidspunkter, innhold og form)*
- *mulige reaksjonsformer dersom mottaker ikke opptrer i samsvar med forutsetningene for tilskuddet*
- *eventuelt forbehold om fylkestingets årlige vedtak om fylkesbudsjettet*

*Det siste punktet gjelder for tilskudd til prosjekter som går over flere år. Både vedtaket og tilskuddsbrevet skal inneholde forbehold.»*

#### 6.1.4 REGLEMENT FOR ØKONOMISTYRING I STATEN

Ifølge pkt 6.3.3 skal vedtak om å tildele tilskudd meddeles søkeren i et tilskuddsbrev. Tilskuddsbrevet med eventuelle vedlegg skal blant annet beskrive:

- *hva mottakeren får tilskudd til*
- *tilskuddsbeløp*
- *utbetalingsordning, herunder om tilskuddet utbetales før, under eller etter tiltaket, samt antall utbetalinger og tidspunkt for utbetalingene*
- *eventuelle vilkår for bruken av midlene, krav til rapportering og kontrolltiltak som kan bli iverksatt*
- *reaksjoner ved brudd på betingelser og vilkår for tilskuddet*

Tilskuddsbrev skal hos statlige tilskuddsforvaltere normalt signeres av en ansatt med budsjettdisponeringsmyndighet for den aktuelle tilskuddsbevilgningen.

Pkt 6.3.8 tar for seg oppfølging og kontroll: *«For å sikre korrekt saksbehandling, skal tilskuddsforvalteren ha etablert systemer, rutiner og tiltak som blant annet har til hensikt å forebygge, avdekke og korrigere feil og mangler. Tiltakene skal blant annet bidra til å sikre korrekt søknadsbehandling, herunder dokumentasjon av fastsettelse av tilskuddsbeløp, samt utbetaling av tilskudd til rett mottaker og til rett tid. Tilskuddsforvalteren skal dessuten kontrollere informasjonen mottakeren sender inn som har betydning for søknadsbehandlingen.*

Ifølge veiledningsnotat til økonomiregelverket, pkt 5.3.5, må kontrolltiltakene tilpasses kontrollbehovet. *«Et viktig element i tilpasningen er å vurdere hvor stor risikoen er for at tilskuddet ikke blir brukt i samsvar med forskriften og vedtaket, og hvilke konsekvenser dette i så fall kan gi. Et annet moment er hvor mye penger det er snakk om. Et tredje element kan være å vurdere kompleksiteten i vilkår som stilles i forskrift og vedtak, tilskuddsmottakers profesjonalitet og erfaring, mv.»*

Veiledningsnotatet, pkt 5.3.6, sier følgende om reaksjoner: *«Reaksjoner kan eksempelvis være å forbeholde seg retten til å holde deler av tilskuddet tilbake, kreve utbetalt tilskudd tilbakebetalt, motregne utbetalt tilskudd i senere tilskudd, mv. Man kan ikke fastsette reaksjoner overfor tilskuddsmottaker som går lenger enn det man i hvert enkelt tilfelle har rettslig grunnlag for og reaksjonen må heller ikke gå lenger enn det som er nødvendig for å bidra til at vedtaket blir oppfylt og at statens midler ikke blir misbrukt. Reaksjonen må være forholdsmessig, det vil si at den må stå i forhold til hvor store midler det er snakk om og hvor ressurskrevende det vil være å følge opp med en reaksjon.»*

### 6.1.5 KONKRETE REVISJONSKRITERIER

Vi har ut fra de bestemmelsene som er beskrevet over utledet følgende konkrete revisjonskriterier:

- Det bør foreligge systemer og rutiner for tilskuddsforvaltningen.
- Tilskudd over kr 500 000,- til eksterne aktører skal bevilges av Hovedutvalg for næring<sup>14</sup>.
- Tilskudd over kr 100 000,- til eksterne aktører skal bevilges av Hovedutvalg for kultur.
- I saksbehandlingen skal fylkeskommunen følge reglene for habilitet i forvaltningsloven § 6.
- Alle saker skal være så godt opplyst som mulig før vedtak fattes. Opplysninger fra søker bør kontrolleres i den utstrekning det er mulig.
- Det skal foreligge vedtak om tildelingen og et tilskuddsbrev til den enkelte tilskuddsmottaker.
- Tilskuddsbrevene skal inneholde:
  - Formålet med tilskuddet og hva slags tiltak tilskuddet forutsettes benyttet til
  - Tilskuddsbeløpet
  - Utbetalingsordningen
  - Eventuelle vilkår for bruken av midlene og eventuell frist for mottakeren til å akseptere vilkårene
  - Krav til rapportering
  - Eventuelle kontrolltiltak
  - Mulige reaksjonsformer dersom mottaker ikke opptrer i samsvar med forutsetningene
- Begrunnelse for vedtaket skal fremgå av vedtaket og tilskuddsbrevet dersom søker ikke har fått innvilget sin søknad fullt ut, søknaden avlås eller avvises. Eventuelt bør det foreligge annen dokumentasjon som viser grunnlaget for tildelingen.

---

<sup>14</sup> Før 10.12.20: Fylkesutvalget, med innstilling fra hovedutvalget.

- Vedtak og tilskuddsbrev skal gi opplysninger om klageadgang, klagefrist, klageinstans og den nærmere fremgangsmåte ved klage dersom søknad ikke er innvilget fullt ut, det gis avslag, ev. at søknad avvises.

## 6.2 FAKTABESKRIVELSE

### 6.2.1 SYSTEMER OG RUTINER FOR TILSKUDDSFORVALTNINGEN

Revisjonen har fått oversendt fagenhetenes skriftlige rutiner og prosedyrebeskrivelser for tilskuddsforvaltningen. I oppstartmøte opplyste administrasjonen om at det fortsatt jobbes med en harmonisering av rutiner og praksis knyttet til tilskuddsforvaltning fra tidligere Hedmark og Oppland fylkeskommuner.

#### **Rutiner og prosedyrer for tilskuddsforvaltningen – næring**

Revisjonen har mottatt fire rutinedokumenter/prosedyrebeskrivelser fra NIS;

- Prosedyre for tilskuddsordningen *Grønn Framtid*
- Prosedyre for de fylkeskommunale tilskuddsordningene ved Næring og internasjonalt samarbeid
- Regionalforvaltning – rutiner ved saksbehandling
- Rutiner for utbetaling av tilskudd for næringsutvikling og reiseliv

Ingen av dokumentene er merket med dato eller når de er gjeldende fra. Administrasjonen begrunner dette med at alle prosedyrebeskrivelsene er sammenfattet med det «beste» fra tidligere prosedyrebeskrivelser for Oppland fylkeskommune og Hedmark fylkeskommune. Ifølge administrasjonen har tidligere prosedyrebeskrivelser ligget til grunn for tilskuddsforvaltningen siden sammenslåingen. Alle prosedyrebeskrivelsene har vært gjennomgått på seksjonsmøter og vært gjeldende i 2021.

Administrasjonen opplyser at de har hatt omfattende retningslinjer/krav til tilskuddsforvaltning og rapportering fordi de gjennom tidligere år ble tildelt regionale utviklingsmidler til næringsutvikling fra Kommunal- og distriktsdepartementet over statsbudsjettet. For å forenkle saksbehandlingen har det vært samme praksis for både fylkeskommunale og regionale utviklingsmidler.

I tillegg til prosedyrebeskrivelsene som revisjonen har fått oversendt, har følgende dokumenter utgjort grunnlaget for tilskuddsforvaltningen i 2021:

- Reglement for økonomistyring i staten
- DFØ's veileder for tilskuddsforvaltning
- Forskrift om Kommunal- og moderniseringsdepartementets distrikts- og regionalpolitiske tilskuddsposter forvaltet av fylkeskommunene (forskrift for distrikts- og regionalpolitiske virkemidler)
- Plan og styringssystem for Innlandet fylkeskommune
- Økonomi- og finansreglement for Innlandet fylkeskommune (spesielt kap. 11 om tilskuddsforvaltning)
- Manual for fagsystemet Regionalforvaltning (manualen er spesialutviklet på oppdrag fra Kommunaldepartementet for tilskuddsforvaltning av midler til næringsutvikling)

Prosedyren for NIS sine egne fylkeskommunale tilskuddsordninger har fire hovedpunkter:

- Hensikt og omfang
- Ansvar
- Fremgangsmåte
- Definisjoner

Under punktet kalt «Fremgangsmåte» beskrives fremgangsmåte og saksbehandlers ansvar knyttet til kunngjøring og informasjon, saksbehandling, utbetaling og årlig vedlikehold av budsjett og tilsagn.

### **Rutiner og prosedyrer for tilskuddsforvaltningen - kultur**

Som nevnt i avsnitt 5.2.2 har revisjonen mottatt prosedyrebeskrivelse for tilskuddsordningen *Utviklingsmidler til kunst- og kulturprosjekter* fra seksjon for kunst og kultur. Seksjonen opplyser at det ikke finnes tilsvarende beskrivelser for de øvrige tilskuddsordningene de forvalter. Det understrekes samtidig at de etterstreber en profesjonell saksbehandling, høy kvalitet og beste faglige skjønn for alle tilskuddsordningene de forvalter. Ifølge administrasjonen følges i stor grad de rutiner som er etablert for tilskuddsordningen *Utviklingsmidler til kunst- og kulturprosjekter* også for seksjonens øvrige ordninger. Administrasjonen har en ambisjon om å etablere skriftlige prosedyrebeskrivelser for alle tilskuddsordningene innen utløpet av 2022.

Prosedyrebeskrivelsen for *Utviklingsmidler til kunst- og kulturprosjekter* har tre hovedpunkter:

- Hensikt og omfang
- Ansvar
- Fremgangsmåte

Under punktet kalt «Fremgangsmåte» står det at ansvarlig saksbehandler skal sette opp oversikt over innkomne søknader, vurdere søknadene og lage innstilling til fordeling som skal besluttet av Hovedutvalg for kultur. Videre står det at saksbehandler innkaller til behandlingsmøte med relevante saksbehandlere fra andre saksområder innen seksjon for kunst og kultur. I møtene vurderes søknadene og en blir enige om hvilke prosjekter som skal få tilslag og hvilke som gis avslag.

Det fremgår av prosedyrebeskrivelsen at søkerne skal motta et foreløpig svar innen tre uker at søknadsfristen er utløpt. Endelig svar sendes til alle søkerne når fordelingen er vedtatt i Hovedutvalg for kultur. I det endelige svaret skal det ifølge prosedyrebeskrivelsen informeres om vilkår for tilskuddet, utbetalingsprosedyre og regler for rapportering. Det skal også informeres om klageadgang. I avslagsbrev skal det gis en kort begrunnelse for avslaget.

### **Regionalforvaltning**

Som nevnt i kapittel 5 blir de ulike tilskuddsordningene kunngjort på regionalforvaltning.no. Regionalforvaltning er et fagsystem spesielt tilrettelagt for tilskuddsforvaltning. Systemet brukes av alle fylkeskommuner. I tillegg til å kunne lyse ut tilskuddsordningene her, har fagsystemet funksjoner for å motta og behandle søknader, registrere utbetalinger og behandle rapporter.

Alle tilskuddsordningene revisjonen har valgt ut fra næringsavdelingen blir behandlet i Regionalforvaltning. Det fremgår av prosedyrebeskrivelse for NIS sine egne tilskuddsordninger, at søknader skal sendes via obligatorisk søknadsskjema for tilskuddsordningen på regionalforvaltning.no. Ifølge administrasjonen i NIS er

rapporteringsmodulen bygget opp etter samme lest som søknadsmodulen. Dette gjør at søkerne må rapportere på etterspurt informasjon for å vise framdrift i prosjektet.

Når det gjelder de utvalgte tilskuddsordningene innen kunst og kultur skal *Stipend for etablerte kunstnere* søkes gjennom eget digitalt søknadsskjema på fylkeskommunens nettsider, mens de to andre søkes gjennom Regionalforvaltning. Seksjon for kunst og kultur opplyser at de jobber med å ta i bruk Regionalforvaltning i større grad enn det de gjør i dag. Seksjonen bruker systemet hovedsakelig til å motta og ha oversikter over søknadene. Alle vedtakene føres også inn i Regionalforvaltning. Seksjonen mener rapporteringsskjemaene i Regionalforvaltning er litt tungvinte for tilskuddsordningene på kulturfeltet, men de kan tilpasses.

## 6.2.2 BEHANDLING I POLITISKE UTVALG

### **NÆRING**

For de fire utvalgte tilskuddsordningene fra NIS har det i 2021 blitt behandlet og avgjort søknader både administrativt og politisk. Revisjonen har gått gjennom saksprotokollene fra møter i hovedutvalgene og sammenlignet disse med tilskuddsoversiktene vi har fått oversendt fra fylkeskommunen.

#### **Bedriftsintern opplæring (BIO)**

Søknader om støtte til bedriftsintern opplæring vår 2021 ble behandlet i Hovedutvalg for næring 2. juni 2021 – sak 24/2021. Det fremgår av saksframlegget at det kom inn 50 søknader innen fristen, som var 15. april 2021. Åtte hadde søkt om støtte på 500 000 kroner eller mer, og disse søknadene ble lagt fram for politisk behandling. Revisjonen har ved gjennomgang av saksprotokoller fra møter i Hovedutvalg for næring i 2021 ikke funnet flere saker knyttet til BIO-ordningen. Fylkeskommunens oversikt over alle tilsagn fra BIO i 2021 viser også at det var åtte søkere som søkte om et beløp oversteg 500 000 kroner.

#### **Næringsutvikling i Innlandet**

Revisjonen har tatt utgangspunkt i tilskuddsoversikten for 2021 for støtteordningen *Næringsutvikling i Innlandet*. Enkelte av prosjektene som står på tilskuddsoversikten er prosjekter som går over flere år og har fått innvilget støtte også før 2021. Revisjonen har derfor sett gjennom saksprotokollene fra Hovedutvalg for næring og fylkesutvalget<sup>15</sup> i perioden 2020 – vår 2022. Vi har ikke funnet noen saker der det er søkt om beløp over 500 000 kroner som ikke har vært til politisk behandling enten i Hovedutvalg for næring eller i fylkesutvalget.

#### **Reiseliv**

Revisjonen har ved gjennomgang av saksprotokollene fra møter i Hovedutvalg for næring i 2021 funnet ni saker der hovedutvalget har behandlet søknader om midler fra støtteordningen Reiseliv. Åtte av disse ble behandlet i hovedutvalgets møte 22.juni 2021. Det er ikke oppført flere søknader med søknadsbeløp over 500 000 kroner i tilsagnsoversikten eller oversikten over avslåtte søknader i 2021.

---

<sup>15</sup> Fylkesutvalget vedtar, etter innstilling fra fylkeskommunedirektøren, fordeling av tilskudd over kr. 500.000 innen fagområder som ikke er direkte underlagt et av hovedutvalgene, jf. økonomi- og finansreglementet pkt 4.4



### **Grønn Framtid**

Revisjonen har ved gjennomgang av protokollene fra møter i Hovedutvalg for næring i 2021 funnet fem søknader til støtteordningen *Grønn framtid* som ble behandlet av utvalget. Alle disse hadde søkt om over 500 000 kroner. Én av søknadene ble avslått og fire fikk innvilget tilskudd. Tilsagnsliste for Grønn Framtid 2021 og oversikt over avslåtte søknader viser ingen flere søknader om beløp som overstiger 500 000 kroner i 2021.

### **KULTUR**

Alle søknadene fra de tre tilskuddsordningene vi har valgt ut innen kultur har vært til politisk behandling i Hovedutvalg for kultur i 2021. Behandlingen av tilskuddsbevilgningene kom opp som samsaker i utvalget, der alle søknader som hadde kommet innen fristen ble behandlet, uavhengig av søknadsbeløp<sup>16</sup>.

### **Stipend for etablerte kunstnere**

Profesjonelle kunstnere innen alle kunstuttrykk og sjangere som bor og har sitt virke i Innlandet kan søke om stipend for etablerte kunstnere. I 2021 var det totalt 48 søkere og det ble tildelt stipend til seks kunstnere; to filmskapere, to musikere, en tekstilkunstner og en keramiker.

Stipendene for etablerte kunstnere er på 200 000 kroner og utbetales over ett eller to år etter nærmere avtale. Vurderingen av innkomne stipendsøknader gjøres av en kunstfaglig stipendkomite.

Den rådgivende stipendkomiteen kom frem til en enstemmig anbefaling i møte 19. oktober 2021. Fylkeskommunedirektøren fulgte stipendkomiteens anbefaling og fremmet innstilling om den anbefalte stipendtildelingen i møte i Hovedutvalg for kultur 17. november 2021, sak 64/2021. Fylkeskommunedirektørens forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### **Flerårig rammetilskudd til kulturfestivaler og større kulturarrangement**

Hovedutvalg for kultur vedtok i sitt møte 27. januar 2021, sak 3/2021, tildeling av flerårig rammetilskudd til kulturfestivaler og større kulturarrangement 2021-2023. Det fremgår av saksframlegget til saken at det hadde kommet inn 27 søknader. Fylkeskommunedirektøren innstilte på at det ble bevilget 6 720 000 kroner til arrangører av kulturfestivaler og større kulturarrangement i Innlandet i 2021. Hovedutvalg for kultur vedtok å støtte fylkeskommunedirektørens innstilling til vedtak, men valgte å styrke to av tilskuddsmottakerne med 50 000 kroner hver, finansiert med omdisponering fra utviklingsmidler. Ni av søknadene ble avslått. Seks av disse fikk innvilget tilskudd fra ordningen *Utviklingsmidler til kunst- og kulturprosjekter*.

### **Utviklingsmidler til kunst – og kulturprosjekter**

Utviklingsmidler til kunst- og kulturprosjekter 2021 ble fordelt av Hovedutvalg for kultur 27. januar 2021, sak 7/2021. Det fremgår av saksframlegget at søknadsfristen var 1. november 2020, og det kom inn 117 søknader hvorav en kom etter fristen. Omsøkte midler beløp seg til kr 18 408 136 kroner. 73 søknader ble innvilget og 44 fikk avslag. Fylkeskommunedirektøren innstilte på et samlet tilskudd på 5 710 000 kroner fordelt på 73 kunst- og kulturprosjekter. Vedlagt saksframlegget var retningslinjer for tilskuddsordningen og en oversikt over søknadene

---

<sup>16</sup> I pkt 4.5.1. i fylkeskommunens økonomi- og finansreglement står det: «Hvis det foretas en samlet og samtidig fordeling fra en tilskuddsordning, skal det respektive hovedutvalg fatte vedtak om den totale fordelingen, selv om ett eller flere av beløpene isolert sett ligger innenfor fylkeskommunedirektørens fullmakt. Dette gjelder uavhengig av totalbeløpets størrelse.»

med beskrivelser. Hovedutvalget for kultur besluttet å omdisponere kr 100 000 av utviklingsmidler til rammetilskudd, men støttet ellers fylkeskommunedirektørens innstilling til vedtak.

I møte 2. juni 2021, sak 36/2021, behandlet Hovedutvalg for kultur fordelingen av midler knyttet til en ekstrasutlysning av utviklingsmidler til kunst- og kulturprosjekter i Innlandet. I saksframlegget til saken står det at midlene til denne utlysningen var 1,7 millioner kroner og ble dekket som del av ekstrabevilgningen til avdeling kultur på 5,5 millioner kroner gitt av fylkestinget i budsjettjusteringssaken i april. Det kom inn totalt 71 søknader innen søknadsfristen 6. april 2021. Av 71 innsendte søknader ble 19 innstilt for tilskudd og 52 fikk avslag. Fylkeskommunedirektørens innstilling til vedtak ble enstemmig vedtatt av utvalget.

### 6.2.3 HABILITET

#### **NÆRING**

NIS har ingen egne skriftlige rutiner for vurdering av habilitet. Administrasjonen viser til at fylkeskommunen i dokumentet «Plan- og styringssystem» har et kapittel som heter «Kultur for ledelse og medarbeiderskap», der verdiene raushet, åpenhet, tillit og engasjement er sentrale. Det vil ifølge administrasjonen si at organisasjonen forventer at saksbehandlere opptre ansvarlig mht. habilitetsvurderinger.

Vi får opplyst at ledergruppen i NIS fordeler innkomne saker til de ulike saksbehandlere etter at sakene har blitt diskutert i avdelingens ukentlige ledermøter. Her foregår første vurdering av habilitet. Ny vurdering skjer hos saksbehandler som skal forholde seg til habilitetsbestemmelsen i forvaltningsloven og behandle søknaden i Regionalforvaltning.

I Regionalforvaltning, er det en egen arkfane som heter «habilitet» som må fylles ut når tilsagnet blir saksbehandlet i systemet. Revisjonen har fått oversendt skjermbilde av dette. Saksbehandler må i systemet erklære seg habil ved å signere med navn og dato på følgende erklæring:

«Jeg er ikke part i saken, ei heller står jeg til noen part i saken i slikt forhold som er nevnt i forvaltningsloven § 6 første ledd bokstav b til og med e. Jeg er heller ikke kjent med at det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min upartiskhet, jf. forvaltningsloven § 6 annet ledd.»

#### **KULTUR**

Vi får opplyst fra seksjon for kunst og kultur at de ikke har egne skrevne rutiner om habilitet, men følger kommuneloven og forvaltningslovens bestemmelser. Ifølge administrasjonen er dette godt innarbeidet i organisasjonen selv om egne skriftlige rutiner ikke finnes. Armlengdes avstand og habilitet er noe som drøftes regelmessig. Seksjonen har innført praktiske rutiner som de mener bidrar til å sikre likebehandling, profesjonalitet, distanse og høyt faglig nivå på behandlingen av søknader. Det er blant annet opprettet en tospanss-ordning der to saksbehandlere dekker hver tilskuddsordning. I praksis vil én saksbehandler ha et hovedansvar, men støttes av en kollega som trer inn dersom hovedsaksbehandler opplever habilitetsmessige- og/eller faglige utfordringer. Klager kan ikke behandles av hovedsaksbehandler eller kollega i tospannet, men av en tredje saksbehandler. Dette har seksjonen egne skriftlige rutiner for.

I forbindelse med behandling av stipendsøknader får alle aktuelle medlemmer i rådgivende stipendkomite tilsendt en oversikt over stipendsøkere i forkant av oppnevningen, slik at de kan vurdere sin habilitet. Dette er et tiltak som skal sikre armlengdes avstand og likebehandling ved tildeling av stipendmidler.

Seksjonen har også opprettet en gruppe, Tilskuddsforum, der alle saksbehandlere som behandler tilskuddssaker møtes jevnlig. I Tilskuddsforum kan saksbehandlerne ta opp faglige-, habilitets- og skjønnsmessige utfordringer knyttet til søknader og tildelinger.

## 6.2.4 KONTROLL AV OPPLYSNINGER FØR VEDTAK FATTES

### **NÆRING**

Det fremgår av prosedyrebeskrivelsen for NIS sine egne tilskuddsordninger at saksbehandler skal foreta en kontroll av mottatte søknader med vedlegg, og etterspørre utfyllende opplysninger ved behov. Vi får opplyst fra administrasjonen at det ofte er dialog mellom søker og saksbehandler i saksbehandlingsperioden, og at det kan oppstå behov for at søker gir tilleggsinformasjon eller mer utfyllende opplysninger.

Videre opplyser administrasjonen at saksbehandler sjekker opplysninger fra søker både gjennom Proff.no og Brønnøysundregistrene før innstilling til vedtak fattes. Dette gjelder i hovedsak for ordningene *Grønn Framtid* og *BIO* der det ofte er enkeltbedrifter eller enkeltpersoner som søker. Andre støtteordninger gir først og fremst støtte til andre aktører i innovasjonsstrukturen, som kommuner og regioner, klynger og/eller bedriftsnettverk, innovasjonsmiljøer, destinasjonsselskap o.l. Ifølge administrasjonen er dette søkere fylkeskommunen har god kjennskap til gjennom prosjektprosesser og tidligere søknadsbehandling.

Som nevnt i kapittel 2, har de respektive fagavdelingene sende over saksdokumenter for de 28 utvalgte tilskuddssakene. I en av sakene tilknyttet BIO-ordningen foreligger det et brev fra saksbehandler til tilskuddssøker der det rettes en rekke spørsmål til søker, både når det gjelder gjennomføringen av tiltaket det søkes om støtte til og kostnadspostene som er satt opp i budsjettet som lå vedlagt søknadene.

I en av sakene tilknyttet *Grønn Framtid* foreligger det e-post korrespondanse der saksbehandler etterspør tilleggsinformasjon for å kunne vurdere søknaden.

### **KULTUR**

Seksjonen har ikke en formalisert prosedyre for kontroll av opplysninger før vedtak. Vi får opplyst fra administrasjonen at innsendte opplysninger fra søker i liten grad sjekkes, da de benytter skjemaer i Regionalforvaltning til sine tilskuddsordninger. Søker må opprette en søkerprofil og logge seg inn i Regionalforvaltning. Videre opplyser administrasjonen at tilskuddsordningene er tillitsbaserte, og de har ingen erfaring med at innsendte opplysninger kan være manipulerte eller falske. Søkerne er som regel kulturaktører, kunstnere eller produsenter i Innlandet som seksjonen kjenner til fra før. Dersom opplysningene er uklare eller mangelfulle, gjør saksbehandlerne søk på nettet og/eller kontakter aktuell søker eller kommuner.

## 6.2.5 TILSKUDDSBREV

Etter at vedtak er fattet av hovedutvalgene eller administrasjonen informeres søker om utfallet i et tilskuddsbrev.. Revisjonen har fått oversendt tilskuddsbrevene<sup>17</sup> til et utvalg søkere/tilskuddsmottakere fra de syv utvalgte tilskuddsordningene, og har gått gjennom disse.

### **NÆRING**

Vi valgte ut fire søknader fra hver tilskuddsordning innen næringsutvikling – totalt 16 søknader. Vi har sett på tre søknader som ble innvilget og en som ble avslått for hver tilskuddsordning.

Tabell 6.1 er fylt ut på grunnlag av gjennomgang av de utvalgte tilskuddsbrevene for ordningene. Vi omtaler innholdet i brevene nærmere nedenfor.

TABELL 6.1 INNHOLDET I TILSKUDDSBREVENE NÆRING OG INTERNASJONALT SAMARBEID

| Ordning              | Formål                | Beløp | Utbetalings-ordning | Vilkår/akseptfrist | Krav til rapportering | Kontroll-tiltak      | Reaksjoner | Begrunnelse                               | Klageinfo                            |
|----------------------|-----------------------|-------|---------------------|--------------------|-----------------------|----------------------|------------|-------------------------------------------|--------------------------------------|
| BIO                  | Ikke konkret          | Ja    | Ja                  | Ja                 | Ja                    | Ja, men ikke konkret | Ja         | Ja, men ikke konkret                      | Ja, ved avslag og delvis innvilgelse |
| Generell næringsutv. | Nei, delvis i vedlegg | Ja    | Ja                  | Ja                 | Ja                    | Ja, men ikke konkret | Ja         | Ja, i vedlagt saksfremlegg                | Nei                                  |
| Grønn Framtid        | Ja, i vedlegg         | Ja    | Ja                  | Ja                 | Ja                    | Ja, men ikke konkret | Ja         | Ja, i vedlagt saksfremlegg                | Ja, ved avslag                       |
| Reiseliv             | I 3 av 4 brev         | Ja    | Ja                  | Ja                 | Ja                    | Ja, men ikke konkret | Ja         | Ja, i vedlagt saksfremlegg i 3 av 4 brev. | I vedlegg ved avslag                 |

### **Bedriftsintern opplæring (BIO)**

Vi har sett på fire saker fra BIO-ordningen. Tre av søknadene fikk innvilget tilskudd, og én ble avslått på grunn av manglende opplysninger. Søknadene som ble innvilget ble behandlet i 2021. Søknaden som ble avslått ble sendt til fylkeskommunen i desember 2021 og avslått i 2022. Tre av søknadene ble behandlet administrativt og en ble behandlet av Hovedutvalg for næring.

#### *Formål og begrunnelse*

Det opplyses ikke konkret om formålet med tilskuddet i tilskuddsbrevene. Det fremgår imidlertid at det er innvilget midler til opplæring. I tilskuddsbrevene der det er innvilget tilskudd står det at hovedutvalget/fylkeskommunedirektøren har behandlet søknaden og finner at opplæringstiltaket er innenfor kriteriene for BIO-ordningen. I avslagsbrevet opplyses det om fylkeskommunedirektøren avslår søknaden om tilskudd til bedriftsintern opplæring på grunn av manglende, etterspurt informasjon. Det fremgår av dokumentasjonen i saken at opplysningene er etterspurt per e-post og per brev før vedtak om avslag er fattet.

#### *Beløp, vilkår, utbetaling og rapportering*

I tilskuddsbrevene der det er innvilget tilskudd opplyses det om at det er innvilget et beløp på inntil en viss sum til opplæring, hvilken periode tilskuddet gjelder for og hvor stor del av godkjente kostnader tilskuddet utgjør. Det

<sup>17</sup> Brevene der søker har fått innvilget tilskudd kalles også tilsagnsbrev eller partsbrev. Revisjonen bruker begrepene tilskuddsbrev eller vedtaksbrev, siden vi også har sett på enkelte søknader som har fått avslag.

godkjente kostnadsbudsjettet som tilsagnet er basert på er presentert i en tabell. Der det er gjort justeringer er det opplyst om dette og hvorfor det er gjort. Videre opplyses det om at tilskuddet gis etter statsstøtteregelverkets gruppeunntak artikkel 31<sup>18</sup>, det vil si at tilskuddet ikke gis som bagatellmessig støtte.

Tilskuddsbrevene har et eget avsnitt som omhandler utbetaling og vilkårsbekreftelse. Det opplyses om frister for å sende inn signert vilkårsbekreftelse, krav til del- og sluttrapportering og frist for å sende inn krav om sluttutbetaling. For øvrig vises det til standardvilkårene som ligger vedlagt brevet. Veiledning om utbetaling i RF (Regionalforvaltning)» og en link til veiledningsvideo ligger som vedlegg.

#### *Kontrolltiltak og reaksjoner*

Det fremgår av standardvilkårene som ligger vedlagt tilskuddsbrevene at «fylkeskommunen kan gjennomføre kontroll av hvordan tilsagnet blir brukt gjennom prosjektperioden, i samsvar med gjeldende lover og forskrifter.» Videre opplyses det om at tilskuddet kan avkortes dersom vilkår i tildelingen ikke er overholdt, eller innholdet i prosjektet er endret uten godkjenning på forhånd. Dersom prosjektrapport og prosjektrekskap ikke foreligger innen avtalt frist, eller ikke blir godkjent av fylkeskommunen, vil tilsagnet falle bort. Utbetalt tilskudd kan kreves tilbakebetalt dersom det viser seg at det er gitt uriktige opplysninger, eller at tilskuddet helt eller delvis ikke er brukt etter forutsetningene.

#### *Informasjon om klageadgang*

Det opplyses om klageadgang i avslagsvedtaket og i tilskuddsbrevet til søkeren som ikke fikk innvilget sin søknad fullt ut. Klagerettsskjema er oppført som vedlegg.

#### **Næringsutvikling i Innlandet**

Av de fire sakene vi har sett på fra tilskuddsordningen *Næringsutvikling i Innlandet* ble tre av søknadene innvilget og én søknad ble, slik revisjonen tolker det, avslått. To av søknadene som fikk innvilget tilskudd er behandlet i Hovedutvalg for næring. Den tredje søknaden er avgjort ved administrativt vedtak.

#### *Formål og begrunnelse*

Det opplyses ikke konkret om formålet med tilskuddet i tilskuddsbrevene. I de to tilskuddsbrevene der søknaden er behandlet i Hovedutvalg for næring står det at hovedutvalget har vurdert at prosjektet er i tråd med gjeldende regionale planer og strategier. Saksframlegg med vedtak er ført opp som vedlegg i alle de tre tilskuddsbrevene der det ble innvilget tilskudd. Til søkeren som ikke fikk innvilget tilskudd er det sendt et svarbrev der det opplyses om at det ikke kan tildeles tilskudd fordi det søkes om støtte til noe som er utenfor hva det kan tildeles tilskudd til fra denne tilskuddsordningen. Det vises til publiseringsteksten for støtteordningen i Regionalforvaltning, der det fremgår hva slags tiltak det ikke gis tilskudd til. I svarbrevet bes søker om å sende søknad om tilskudd til deler av prosjektet til en annen tilskuddsordning. Revisjonen tolker dette brevet som at søker får avslag på den innsendte søknaden, ev. at søknaden avvises.

#### *Beløp, vilkår, utbetaling og rapportering*

I tilskuddsbrevene til de tre som fikk innvilget tilskudd opplyses det om tilskuddsbeløp og hvor stor del av det godkjente kostnadsoverslaget tilskuddet utgjør. Det opplyses også om perioden tilskuddet gjelder for. Det er tabeller som viser kostnadsoverslaget og hvordan prosjektet er forutsatt finansiert. Videre opplyses det om at

---

<sup>18</sup> Gruppeunntaket ble vedtatt av EU-kommisjonen i 2014 og gjennomført i norsk rett gjennom forskrift av 14. november 2008 nr. 1213 om unntak fra notifikasjonsplikt for offentlig støtte. Gruppeunntak er regler om hva slags offentlig støtte som automatisk anses som godkjent ihht. gruppeunntak artikkel 31 kan det offentlige tildele støtte til opplæring i foretak.

informasjon om utbetaling finnes i vedlagte standardvilkår. Det er også informasjon om gjeldende frister for å sende inn underskrevet vilkårsbekreftelse og anmodning om sluttutbetaling med sluttrapport og spesifisert regnskap. Standardvilkår med vilkårsbekreftelse og maler for (del- og) sluttrapport er ført opp som vedlegg i alle de tre tilskuddsbrevene der det ble innvilget tilskudd.

#### *Kontrolltiltak og reaksjoner*

Kontrolltiltak og mulige reaksjoner dersom det avdekkes brudd på vilkårene fremgår av standardvilkårene som ligger som vedlegg til tilskuddsbrevene. Det er de samme kontrolltiltakene og reaksjonene som gjelder for denne tilskuddsordningen som for *BIO*, og de gjengis derfor ikke på nytt.

#### *Informasjon om klageadgang*

Det er ikke informert om klageadgang i noen av vedtaksbrevene. Søkerne som fikk tilskudd fikk innvilget hele beløpet de søkte om.

#### **Grønn Framtid**

Vi har sett på fire saker fra tilskuddsordningen *Grønn Framtid*. I en av sakene er det gitt avslag, mens de tre øvrige har fått innvilget tilskudd. Ingen av de utvalgte sakene har vært til politisk behandling.

#### *Formål og begrunnelse*

Saksframlegg med formål og begrunnelse lå vedlagt alle de fire tilskuddsbrevene. I vedtaksbrevet til søkeren som ikke fikk innvilget tilskudd går det fram at søknaden er vurdert til å samlet sett ikke gi stor nok effekt for de fire kriteriene som søknadene blir vurdert ut ifra. Det vises til saksframlegget som ligger vedlagt for ytterligere begrunnelse.

#### *Beløp, vilkår, utbetaling og rapportering*

I tilskuddsbrevene til de tre som fikk innvilget tilskudd opplyses det om tilskuddsbeløp og hvor stor del av det godkjente kostnadsoverslaget tilskuddet utgjør. Det er tabeller som viser kostnadsoverslaget og hvordan prosjektet er forutsatt finansiert. Alle de tre tilskuddene er tildelt som bagatellmessig støtte<sup>19</sup>. Egenerklæringsskjema for bagatellmessig støtte var vedlagt ett av de tre brevene. Videre opplyses det om at informasjon om utbetaling finnes i vedlagte standardvilkår. Det opplyses også om gjeldende frister for å sende inn underskrevet vilkårsbekreftelse og anmodning om sluttutbetaling med sluttrapport og spesifisert regnskap. Det er en link til video med veiledning om utbetaling i Regionalforvaltning.

#### *Kontrolltiltak og reaksjoner*

Kontrolltiltak og mulige reaksjoner dersom det avdekkes brudd på vilkårene fremgår av standardvilkårene som ligger som vedlegg til tilskuddsbrevene. Det er de samme kontrolltiltakene og reaksjonene som gjelder for denne tilskuddsordningen som de andre tre vi har sett på ved næringsenheten.

---

<sup>19</sup> Bagatellmessig støtte er støtte som er unntatt EØS-avtalens generelle forbud mot statsstøtte. Forordningen om bagatellmessig støtte (de minimis) gir støttegivere adgang til å tildele bagatellmessig offentlig støtte uten at dette må notiseres eller meldes til EFTAs overvåkingsorgan ESA. Hovedbegrunnelsen for dette unntaket er at støttebeløpet er så vidt lite at det antas ikke å påvirke samhandelen og/eller true med å vri konkurransen. Offentlig støtte som gis under de minimis-regelverket kan maksimalt utgjøre 200 000 euro over en periode på 3 regnskapsår for den enkelte virksomhet.

[https://www.regjeringen.no/globalassets/departementene/nfd/dokumenter/veiledninger/veileder\\_offentlig-stotte.pdf](https://www.regjeringen.no/globalassets/departementene/nfd/dokumenter/veiledninger/veileder_offentlig-stotte.pdf)

### *Informasjon om klageadgang*

I vedtaksbrevet til søkeren som ikke fikk innvilget tilskudd informeres det om klageadgang med henvisning til forvaltningslovens bestemmelser, frist for å klage og hvor klagen skal sendes. Klagerettsskjema er oppført som vedlegg.

### **Reiseliv**

Tre av fire utvalgte saker fra tilskuddsordningen *Reiseliv* ble innvilget. Disse tre fikk innvilget sine søknader fullt ut.

### *Formål og begrunnelse*

To av de fire utvalgte søknadene ble behandlet av Hovedutvalg for næring. Saksframlegg med vedtak ligger vedlagt tilskuddsbrevene i disse sakene. Formålet med tilskuddet og begrunnelse for vedtaket fremgår av saksframlegg med vedtak. I tilskuddsbrevet der det er innvilget tilskudd etter administrativ behandling opplyses det ikke om formål og konkret begrunnelse utover at det er vurdert at tiltaket er «i tråd med de vedtatte retningslinjene i «styringsdokument reiseliv Innlandet fylkeskommune- 2021-2022». Det vises også til tre satsingsområder i styringsdokumentet. I avslagsbrevet er det en kort begrunnelse for avslaget, i tillegg til at saksframlegg med vurderingen av søknaden ligger vedlagt.

### *Beløp, vilkår, utbetaling og rapportering*

I tilskuddsbrevene til de tre som fikk innvilget tilskudd opplyses det om tilskuddsbeløp og hvor stor del av det godkjente kostnadsoverslaget tilskuddet utgjør. Det er tabeller som viser kostnadsoverslaget og hvordan prosjektet er forutsatt finansiert. Videre opplyses det om at informasjon om utbetaling finnes i vedlagte standardvilkår. Det opplyses også om gjeldende frister for å sende inn underskrevet vilkårsbekreftelse og anmodning om sluttutbetaling med sluttrapport og spesifisert regnskap. Maler for (del-og) sluttrapport og link til veiledningsvideo om utbetaling i regionalforvaltning ligger som vedlegg.

### *Kontrolltiltak og reaksjoner*

Kontrolltiltak og mulige reaksjoner dersom det avdekkes brudd på vilkårene fremgår av standardvilkårene som ligger som vedlegg til tilskuddsbrevene. Det er de samme kontrolltiltakene og reaksjonene som gjelder for denne tilskuddsordningen som for BIO og Generell næringsutvikling.

### *Informasjon om klageadgang*

Søkerne som fikk innvilget tilskudd fikk innvilget hele beløpet de søkte om. Det er ikke opplyst om klageadgang i tilskuddsbrevene til søkerne som fikk innvilget tilskudd. Det er ikke opplyst om klagerett i selve brevet til søkeren som fikk avslag, men klagerettsskjema ligger som vedlegg.

### **KULTUR**

Vi valgte ut fire søknader fra hver tilskuddsordning – totalt 12 søknader. Av disse var det tre som ble avslått. Tabell 6.2 er fylt ut på grunnlag av gjennomgang av de utvalgte tilskuddsbrevene for ordningene vi har sett på innen kunst og kultur. Vi omtaler innholdet i brevene nærmere nedenfor.



TABELL 6.2 INNHOLDET I TILSKUDDSBREVENE KUNST OG KULTUR

| Ordning                         | Formål | Beløp | Utbetalings-ordning | Vilkår/akseptfrist     | Krav til rapportering | Kontrolltiltak       | Reaksjoner | Begrunnelse                                        | Klageinfo |
|---------------------------------|--------|-------|---------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|------------|----------------------------------------------------|-----------|
| Utv.midler kunst og kultur      | Ja     | Ja    | Ja                  | Ja, ingen vilkårsbetr. | Ja                    | Ja, men ikke konkret | Ja         | Ja                                                 | Ja        |
| Kultur-festivaler               | Ja     | Ja    | Ja                  | Ja, ingen vilkårsbetr. | Ja                    | Ja, men ikke konkret | Ja         | I avslag. Henvisning til beh. i HU ved innvilgelse | Ja        |
| Stipend til etablerte kunstnere | Ja     | Ja    | Ja                  | Ja, ingen vilkårsbetr. | Ja                    | Nei                  | Ja         | Ja                                                 | Nei       |

### Utviklingsmidler til kunst – og kulturprosjekter

Vi har sett på fire saker fra tilskuddsordningen *Utviklingsmidler til kunst- og kulturprosjekter* i 2021. Tre av søknadene vi har sett på ble innvilget, og én ble avslått.

#### Formål og begrunnelse

Alle vedtaksbrevene inneholder formålet med tilskuddet. Tilskuddsbrevene inneholder også informasjon om hva det ble lagt vekt på ved vurdering av søknadene. I vedtaksbrevet til søkeren som ikke fikk innvilget tilskudd er det begrunnet hvorfor søknaden ikke ble prioritert.

#### Beløp, vilkår, utbetaling og rapportering

I vedtaksbrevene til søkerne som fikk innvilget tilskudd er det opplyst om tilskuddsbeløp som er innvilget. Det opplyses også om navn på saksbehandler for ordningen. Vedtaksbrevene inneholder standardvilkår for tilskuddet, herunder utbetalingsordningen, tilsagnets gyldighet, rapporteringsfrist og muligheter for utsettelse. I vilkårene står det at prosjektet må gjennomføres i hovedsak som i søknadens prosjektbeskrivelse, og at Innlandet fylkeskommune forventer å bli profilert med logo og navn der det er naturlig.

#### Spesielle vilkår for tildelinger i 2021

Vedtaksbrevene har et eget avsnitt med overskriften «Spesielle vilkår for tildelinger i 2021». I dette avsnittet står det at dersom smitteverntiltak og lignende gjør det nødvendig med avlysninger og endringer, vil en eventuell reduksjon eller omdisponering av tilskudd bli vurdert i hvert enkelt tilfelle. Videre står det at tilskuddsmottaker må ta kontakt med saksbehandler så tidlig som mulig hvis det blir aktuelt.

#### Kontrolltiltak og reaksjoner

I tilskuddsbrevene opplyses det om at fylkesrevisor har innsynsrett i regnskap som omfatter bruk av fylkeskommunale midler. Det står også at fylkeskommunen kan kreve tilbake hele eller deler av tilsagnsbeløpet om det avdekkes at vilkårene for tilsagnet er brutt.

#### Informasjon om klageadgang

Alle vedtaksbrevene inneholder informasjon om klageadgang, med henvisning til retningslinjene i forvaltningsloven. Vedtaksbrevene inneholder også informasjon om klageinstans, klagefrist og at det i en eventuell klage må beskrives hva som klages på, samt ønsket resultat. Det er ingen informasjon om hvor klagen skal sendes i form av adresse, e-postadresse eller lignende.

### Kulturfestivaler

Vi har sett på fire saker fra tilskuddsordningen *Flerårig rammetilskudd til kulturfestivaler og større kulturarrangement* i 2021. Tre av søknadene vi har sett på ble innvilget, og én ble avslått. Av søknadene som ble



innvilget var det én søker søknad som ble innvilget fullt ut. De to andre fikk et lavere rammetilskudd enn det de søkte om.

#### *Formål og begrunnelse*

Alle vedtaksbrevene inneholder formålet med tilskuddet. Det er ingen konkret begrunnelse i vedtaksbrevene til søkerne som fikk innvilget tilskudd. Det henvises til sluttbehandlingen i hovedutvalget med dato og saksnummer. I vedtaksbrevet til søkeren som ikke fikk innvilget tilskudd er det en kortfattet begrunnelse for hvorfor søknaden ikke ble prioritert.

#### *Beløp, vilkår, utbetaling og rapportering*

I vedtaksbrevene til søkerne som fikk innvilget tilskudd er det opplyst om tilskuddsbeløp som er innvilget, med intensjon om samme støttebeløp i 2022 og 2023. Det tas forbehold om Fylkestingets budsjettvedtak.

Vedtaksbrevene inneholder standardvilkår for tilskuddet, herunder utbetalingsordningen, tilsagnets gyldighet, rapporteringskrav og frist og muligheter for utsettelse. I vilkårene står det at prosjektet må gjennomføres i hovedsak som i søknadens prosjektbeskrivelse, og at Innlandet fylkeskommune forventer å bli profilert med logo og navn det er naturlig.

#### *Spesielle vilkår for tildelinger i 2021*

Det opplyses om at dersom smitteverntiltak og lignende gjør det nødvendig med avlysninger og endringer, vil en eventuell reduksjon eller omdisponering av tilskudd bli vurdert i hvert enkelt tilfelle.

#### *Kontrolltiltak og reaksjoner*

Det opplyses om at fylkesrevisor har innsynsrett i regnskap som omfatter bruk av fylkeskommunale midler. Videre informeres det om at fylkeskommunen kan kreve tilbake hele eller deler av tilsagnsbeløpet om det avdekkes at vilkårene for tilsagnet er brutt.

#### *Informasjon om klageadgang*

Alle vedtaksbrevene inneholder informasjon om klageadgang, med henvisning til bestemmelsene i forvaltningsloven. Vedtaksbrevene inneholder også informasjon om klagefrist og hvor begrunnet klage skal sendes (e-postadresse).

#### **Stipend for etablerte kunstnere**

Vi har sett på fire saker fra tilskuddsordningen *Stipend for etablerte kunstnere i 2021*. Tre av søknadene fikk innvilget stipend, og én ble avslått.

#### *Formål og begrunnelse*

I vedtaksbrevene til søkerne som fikk innvilget stipend informeres det om stipendets formål. Brevene har en kort tekst om søknadsbehandlingen og hva det er lagt vekt på i vurderingen av søknadene. Videre står det at det i søknadsbehandlingen er lagt vekt på kunstnerisk aktivitet og kvalitet, samt på stipendsøkerens plan for bruk av stipendet i stipendperioden. Stipendkomiteens faglige begrunnelse for tildeling av stipendene er oppført som vedlegg, i tillegg til saksfremlegg og saksprotokoll fra Hovedutvalg for kulturs behandling av sak 64/2021.

I avslagsvedtaket informeres det kort om at vedkommende ikke nådde opp ved årets tildeling av stipend. Søkeren ønskes velkommen til å søke stipend neste år. Saksprotokoll fra Hovedutvalg for kultur sin behandling av saken (sak 64/2021) er oppført som vedlegg.

### *Beløp, vilkår, utbetaling og rapportering*

I vedtaksbrevene til søkerne som fikk innvilget stipend opplyses det om at stipendet er på kroner 200 000. Det opplyses også om hvilke andre kunstnere som er tildelt stipend for 2022. Det informeres om betingelser for stipendet, utbetalingsordningen og rapporteringskravene.

### *Kontrolltiltak og reaksjoner*

Det er ingen informasjon om kontrolltiltak utover at stipendmottaker må levere sluttrapport etter endt stipendperiode. Det informeres om at hele eller deler av stipendet kan inndras dersom betingelsene ikke overholdes.

### *Informasjon om klageadgang*

I avslagsvedtaket opplyses det om klageadgang, klagefrist og hvor en eventuell klage skal rettes.

### **SØKERNES VURDERING AV INNHOLDET I TILSKUDDSBREVENE OG KONTAKT MED ADMINISTRASJONEN**

Revisjonen stilte tilskuddssøkerne to spørsmål som kan knyttes til saksbehandlingen av søknader. Det ene dreier seg om innholdet i tilskuddsbrevene.

*«Inneholdt vedtaket<sup>20</sup> du mottok en begrunnelse og tilstrekkelig informasjon om den videre prosessen?»*

Av de 15 som besvarte revisjonens spørsmål var det 14 som besvarte dette spørsmålet. 13 av disse hadde fått innvilget tilskudd. Alle som hadde fått innvilget tilskudd svarte at vedtaksbrevet inneholdt en begrunnelse og tilstrekkelig informasjon om den videre prosessen. Søkeren som ikke fikk innvilget tilskudd ønsket en bedre forklaring på hva som skulle til for å kvalifisere for tilskudd.

Det andre spørsmålet dreier seg om oppfølging og bistand fra administrasjonen.

*«Hvordan har det vært å få bistand fra administrasjonen i fylkeskommunen med eventuelle spørsmål knyttet til søknad, rapportering eller utbetaling?»*

15 personer besvarte dette spørsmålet. Det fremgår av svarene at det varierer hvor mye tilskuddsmottakerne har vært i kontakt med administrasjonen underveis. 14 av 15 ga uttrykk for å ha hatt noe kontakt med administrasjonen og de fleste var godt fornøyde med oppfølgingen. 11 av 14 ga uttrykk for positive erfaringer. Av de som ikke hadde like positive erfaringer var det en som ga uttrykk for at det hadde tatt litt tid å få svar på spørsmål, mens en annen opplevde å ha blitt «sendt noe rundt i organisasjonen.» En person ga også uttrykk for å aldri ha opplevd at kommunikasjonen via regionalforvaltning har fungert sømløst, og at mye fortsatt foregår på tlf/e-post.

---

<sup>20</sup> Revisjonen har ved en inkurie skrevet «vedtaket» og ikke «vedtaksbrevet» eller «tilskuddsbrevet» i spørsmålet som ble sendt til søkerne. Svarene vi mottok tyder imidlertid på at de som har besvart spørsmålet forsto at det var brevet der de orienteres om vedtaket vi ønsket deres vurdering av.

## 6.3 REVISJONENS VURDERINGER

I dette avsnittet presenteres revisjonens vurdering av fylkeskommunens praksis opp mot de ni revisjonskriteriene knyttet til den andre problemstillingen.

*Er saksbehandlingen av søknader tilfredsstillende?*

Vurderingene er basert på de fakta og innsamlede data som er presentert tidligere i kapitlet. Revisjonskriteriene er skilt ut i egne tekstbokser.

- **Det bør foreligge systemer og rutiner for tilskuddsforvaltningen.**

Revisjonens vurdering er at det foreligger systemer og rutiner for tilskuddsforvaltningen, men det er rom for forbedring når det gjelder skriftlige prosedyrebeskrivelser.

NIS benytter fagsystemet Regionalforvaltning, som bidrar til klare rammer og system i tilskuddsforvaltningen. Seksjon for kunst og kultur er i en prosess der de jobber med å ta i bruk systemet i større grad.

I fylkeskommunens økonomi- og finansreglement er det gitt føringer for tilskuddsforvaltning. I tillegg er det utarbeidet skriftlige rutiner/prosedyrebeskrivelser i NIS og seksjon for kunst og kultur. Seksjon for kunst og kultur har imidlertid bare prosedyredokument for én av de utvalgte tilskuddsordningene, og ingen skriftlige rutiner for de to andre tilskuddsordningene revisjonen har sett på. Prosedyrebeskrivelsen inneholder heller ingen detaljert beskrivelse av fremgangsmåte i de ulike fasene av tilskuddsforvaltningen. Administrasjonen ved seksjon for kunst- og kultur har opplyst at de har ambisjoner om å utarbeide skriftlige prosedyrebeskrivelser for alle tilskuddsordningene i løpet av 2022.

Revisjonen mener at fylkeskommunen bør vurdere å utarbeide felles prosedyrebeskrivelser/rutiner som gjelder for alle tilskuddsordningene der saksbehandlingsprosessen er noenlunde lik. Prosedyrebeskrivelsen bør inneholde alle fasene i tilskuddsforvaltningen, fra kunngjøring til evaluering av måloppnåelse. Felles prosedyrebeskrivelser/rutiner vil kunne bidra til å sikre en god forvaltning i samsvar med forvaltningsloven og annet regelverk for tilskuddsforvaltningen.

- **Tilskudd over kr 500 000,-til eksterne aktører skal bevilges av Hovedutvalg for**

Vi har i vår gjennomgang ikke funnet saker der tilskuddsbeløpet overstiger 500 000 kroner som ikke er behandlet i Hovedutvalg for næring eller i fylkesutvalget. Revisjonskriteriet vurderes som oppfylt.

- **Tilskudd over kr 100 000,-til eksterne aktører skal bevilges av Hovedutvalg for kultur.**

Alle søknader om tilskudd fra de tre utvalgte tilskuddsordningene innen kultur har vært behandlet av Hovedutvalg for kultur i 2021, uavhengig av størrelsen på søknadsbeløp. Søknadene har kommet opp som saml saker der alle søknader som hadde kommet innen fristen ble behandlet. Dette er i tråd med fylkeskommunens økonomi- og finansreglement. Revisjonskriteriet vurderes som oppfylt.

- **I saksbehandlingen skal fylkeskommunen følge reglene for habilitet i forvaltningsloven § 6.**

Fylkeskommunen har ingen egne skriftlige rutiner eller retningslinjer knyttet til vurdering av habilitet. Selv om det ikke foreligger noen skriftlige rutiner for dette, er det revisjonens inntrykk at det er fokus på dette i begge fagenhetene.

I seksjon for kunst og kultur er det blant annet innført praktiske rutiner som skal sikre likebehandling og distanse, og habilitet er tema for drøftinger i seksjonen og i forum som er opprettet for alle saksbehandlere som behandler tilskuddssaker.

NIS har to «stoppunkter» der habilitetsvurderinger gjøres – først i ukentlige ledermøter der sakene fordeles til ulike saksbehandlere, og deretter hos den enkelte saksbehandler som må vurdere egen habilitet. Saksbehandlere må fylle ut habilitetserklæring i Regionalforvaltning når de saksbehandler i systemet.

Revisjonen har ikke avdekket noe som gir grunnlag for å tro at forvaltningslovens regler for habilitet ikke følges. Revisjonen mener imidlertid at det kan være formålstjenlig å samle kjøreregler for habilitetsvurderinger i egne retningslinjer. Felles retningslinjer for gjennomføring og dokumentasjon av habilitetsvurderinger vil kunne bidra til å sikre at alle saker behandles i tråd med habilitetsreglene i forvaltningsloven.

- **Alle saker skal være så godt opplyst som mulig før vedtak fattes. Opplysninger fra søker bør kontrolleres i den utstrekning det er mulig.**

Med bakgrunn i informasjonen vi har fått fra de respektive fagenhetene er det revisjonens vurdering at det primært gjøres tiltak for å kontrollere opplysninger fra søker dersom noe er uklart eller mangelfullt, eller dersom fylkeskommunen ikke kjenner til søkeren fra før. Kontroll av opplysninger gjøres både gjennom dialog med søker og søk på nett eller i relevante registre. Revisjonen har imidlertid ikke foretatt noen inngående gjennomgang av kontrolltiltak, og heller ikke kartlagt all dokumentasjon fra tilskuddssøkere og korrespondanse mellom søkerne og fylkeskommunen.

- **Det skal foreligge vedtak om tildelingen og et tilskuddsbrev til den enkelte tilskuddsmottaker.**

I alle de utvalgte sakene revisjonen har sett på foreligger det enten et politisk eller administrativt vedtak og et tilskuddsbrev.

- **Tilskuddsbrevene skal inneholde:**
  - **Formålet med tilskuddet og hva slags tiltak tilskuddet forutsettes benyttet til.**
  - **Tilskuddsbeløpet.**
  - **Utbetalingsordningen.**
  - **Eventuelle vilkår for bruken av midlene og eventuell frist for mottakeren til å akseptere vilkårene.**
  - **Krav til rapportering.**
  - **Eventuelle kontrolltiltak.**
  - **Mulige reaksjonsformer dersom mottaker ikke opptrer i samsvar med forutsetningene.**

Revisjonens vurdering er at tilskuddsbrevene i all hovedsak inneholdt de elementene som er lagt til grunn i revisjonskriteriet. Denne vurderingen nyanseres og suppleres nedenfor.

I tilskuddsbrevene fra NIS var det ingen konkrete opplysninger om formålet med tilskuddsordningene. Det fremgikk imidlertid av standardvilkårene som var lagt ved at prosjektene skal gjennomføres i samsvar med de planer og tiltak som er beskrevet og lagt til grunn ved behandling av søknaden. Formålet med tilskuddsordningen fremkom også i de fleste tilfeller av saksframlegg med vedtak som lå vedlagt de fleste tilskuddsbrevene tilknyttet ordningene *Grønn Framtid*, *Reiseliv* og *Generell næringsutvikling*. Revisjonen mener at formålet med BIO-ordningen burde kommet klarere frem i tilskuddsbrevene, ev. i vedlegg.

Alle tilskuddsbrevene revisjonen har sett på inneholdt tilskuddsbeløpet og informasjon om utbetalingsordningen enten i selve tilskuddsbrevet eller i vedlegg. Alle tilskuddsbrevene inneholdt også informasjon om vilkår for tilskuddet, enten i selve brevet eller i vedlegg. For de utvalgte tilskuddsordningene ved NIS benyttes et skjema der tilskuddsmottaker må signere på at de aksepterer standardvilkårene for tilskuddet og sende dette inn innen en gitt frist. Krav om rapportering og eventuelle reaksjoner dersom tilskuddsmottaker ikke opptrer som forutsatt fremkom også av alle tilskuddsbrevene eller vedlagte standardvilkår.

Når det gjelder kontrolltiltak mener revisjonen det kunne vært gitt mer informasjon om hvilke konkrete kontrolltiltak fylkeskommunen kan gjøre, utover det som opplyses om krav til rapportering. I tilskuddsbrevene tilknyttet *Utviklingsmidler til kunst- og kulturprosjekter* og *Flerårig rammetilskudd for kulturfestivaler og større kulturarrangement*, var det opplyst om at fylkesrevisor har innsynsrett i regnskap som omfatter bruk av fylkeskommunale midler. I standardvilkårene som fulgte tilskuddsbrevene til ordningene ved NIS var det opplyst om at «fylkeskommunen kan gjennomføre kontroll av hvordan tilsagnet blir brukt gjennom prosjektperioden, i samsvar med gjeldende lover og forskrifter». Det er ikke beskrevet konkret hva kontrolltiltakene består av, og heller ikke hvilke lover og forskrifter som gjelder.

- **Begrunnelse for vedtaket skal fremgå av vedtaket og tilskuddsbrevet dersom søker ikke har fått innvilget sin søknad fullt ut, søknaden avlås eller avvises. Eventuelt bør det foreligge annen dokumentasjon som viser grunnlaget for tildelingen.**

Som det fremgår av avsnitt 6.1.1, er det ikke et absolutt krav at tilskuddsbrevene skal inneholde en begrunnelse. Dette er noe avhengig av saken og vedtaket. Revisjonens gjennomgang viser at det i de aller fleste tilskuddsbrevene er en begrunnelse enten i selve tilskuddsbrevet eller i saksframlegg som ligger vedlagt tilskuddsbrevet.

Revisjonen har ikke vurdert innholdet i begrunnelsene opp mot tildelingskriteriene for den enkelte tilskuddsordning, men vi har merket oss et par ting vi ønsker å trekke frem. I tilskuddsbrevene knyttet til ordningen *Flerårig rammetilskudd til kulturfestivaler og større kulturarrangement* er det ingen konkret begrunnelse der det er gitt tilsagn om tilskudd. To av søkerne fikk innvilget et lavere støttebeløp enn de søkte om. I tilskuddsbrevene henvises det til sluttbehandling i Hovedutvalg for kultur med dato og saksnummer. Det er ikke ført opp noen vedlegg i tilskuddsbrevene, noe som tyder på at saksprotokollen ikke fulgte med tilskuddsbrevet. Revisjonen mener at saksprotokoll og ev. saksliste med vurdering fra behandlingen i hovedutvalget med fordel kunne vært vedlagt tilskuddsbrevet.

I tilskuddsbrevene tilknyttet BIO-ordningen er det ingen konkret begrunnelse for at det er innvilget tilskudd, kun en standardformulering om at opplæringstiltaket er innenfor kriteriene for BIO-ordningen. Revisjonens

vurdering er at dette er tilstrekkelig der søker har fått innvilget søknaden sin fullt ut. Om søknaden kun er delvis innvilget eller det er gjort justeringer i budsjett er dette begrunnet. Revisjonen mener dette er tilfredsstillende.

Avslagsbrevene vi har sett på hadde alle en kort begrunnelse for hvorfor søknaden ikke ble innvilget. I avslagsbrevet for ordningen *Stipend for etablerte kunstnere* var det ingen konkret begrunnelse, men det opplyses om at søkeren ikke nådde opp ved årets tildeling av stipend. I tilskuddsbrevene der stipend ble innvilget informeres det kort om søknadsbehandlingen og hva det er lagt vekt på i vurderingen av søknadene. Revisjonen mener denne informasjonen også kunne vært tatt inn i avslagsbrevet. Utover dette mener revisjonen at en mer konkret begrunnelse for avslaget ikke kan forventes, siden dette er et stipend som kun ble tildelt seks personer.

Revisjonens vurdering er at revisjonskriteriet er oppfylt.

- **Vedtak og tilskuddsbrev skal gi opplysninger om klageadgang, klagefrist, klageinstans og den nærmere fremgangsmåte ved klage dersom søknad ikke er innvilget fullt ut, det gis avslag, ev. at søknad avvises.**

Revisjonens vurdering er at plikten til å gi opplysninger om klageadgang, klagefrist, klageinstans og fremgangsmåte ved klage i all hovedsak er overholdt i de vedtaksbrevene vi har sett på.

Alle vedtaksbrevene tilknyttet tilskuddsordningene ved seksjon for kunst og kultur inneholdt opplysninger om klageadgang og klagefrist, med unntak av stipendordningen for etablerte kunstnere. Søkerne som har fått innvilget kunstnerstipend har imidlertid fått innvilget sine søknader fullt ut, og anses således ikke å ha en rimelig grunn til å klage. I slike tilfeller anses tilskuddsforvalter å være unntatt fra plikten til å opplyse om klageadgang.

Revisjonen vil bemerke at det i tilskuddsbrevene tilknyttet ordningen *Utviklingsmidler til kunst – og kulturprosjekter* ikke gis noen konkrete opplysninger om hvor en eventuell klage skal sendes, kun at den behandles av fylkeskommunens klagenemnd. I brevene tilknyttet de andre ordningene vi har sett på ved kulturenheten opplyses det om e-postadresse eller hvor klagens skal rettes. Revisjonen mener det bør fremgå av tilskuddsbrevet, ev. vedlagt klagerettskjema, hvor klagen skal sendes.

I vedtaksbrevene tilknyttet tilskuddsordningene ved NIS er det i hovedsak opplyst om klageadgang om det er et avslag eller dersom søker ikke har fått innvilget sin søknad fullt ut. Revisjonen fant imidlertid ingen opplysninger om klageadgang i et svarbrev på en søknad til tilskuddsordningen *Næringsutvikling i Innlandet*. Revisjonen tolker dette brevet som et avslag, ev. en avvisning, og mener det burde vært opplyst om klageadgang.

## 7 UTBETALING, OPPFØLGING OG RAPPORTERING

---

Dette kapittelet tar utgangspunkt i problemstilling 3 og 4:

- *Er det etablert tilfredsstillende rutiner for å sikre korrekte utbetalinger av tilskudd?*
- *Er det etablert tilfredsstillende rutiner for rapportering og oppfølging av forutsetninger gitt i tilsagn om tilskudd/støtte?*

Vi behandler disse problemstillingene i samme kapittel siden utbetaling og rapportering henger nøye sammen.

### 7.1 REVISJONSKRITERIER

#### 7.1.1 KOMMUNELOVEN

Det vises til omtalen av internkontrollbestemmelsene i kommuneloven § 25 i kapittel 6.1. Fylkeskommunen skal ha nødvendige rutiner og prosedyrer, og skal følge opp avvik og risiko for avvik. Internkontrollen skal tilpasses «virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold».

#### 7.1.2 INNLANDET FYLKESKOMMUNES ØKONOMI- OG FINANSREGLEMENT

Ifølge kapittel 11.4 skal tilskudd i hovedsak utbetales etter hvert som mottakeren har behov for å dekke de aktuelle utgiftene. *«Det skal i hvert tilfelle vurderes hvor mange delutbetalinger som er hensiktsmessig. Dersom det er utbetalt for mye et år, skal tildelingen for etterfølgende år reduseres med et beløp tilsvarende det som er for mye utbetalt.»*

Om rapportering heter det følgende i kapittel 11.5: *«Det skal innhentes rapporter fra tilskuddsmottaker som gjør det mulig å vurdere graden av måloppnåelse. Kriteriene for måloppnåelse må være så konkret og presist utformet at oppfølging og rapportering kan gjøres uten uforholdsmessig store kostnader. Rapportering fra tilskuddsmottaker kan erstattes eller suppleres med informasjon fra andre kilder hvis disse gir relevant og tilfredsstillende informasjon.»*

#### 7.1.3 REGLEMENT FOR ØKONOMISTYRING I STATEN

Ifølge pkt 6.3.5 skal tilskudd til drift utbetales i terminer (pr. måned, kvartal eller halvår), avpasset etter størrelsen av tilskuddet og de formålene som skal tilgodeses. *«Tilskuddsforvalteren skal etablere innkrevingsrutiner som sikrer tilbakebetaling, dersom en sluttavregning medfører at mottakeren skal tilbakebetale for mye utbetalt beløp.»*

Pkt 6.3.8 om internkontroll sier at tilskuddsforvalteren skal kontrollere rapporter som tilskuddsmottakeren sender inn om måloppnåelsen, og at kontrolltiltak skal dokumenteres på en tilfredsstillende måte.

*«Kontrollen skal tilpasses den enkelte tilskuddsordningen og målet med den. Kontrollen skal ha et rimelig omfang i forhold til nytten og kostnadene ved kontrollen.»*

*Tilskuddsforvalteren skal kartlegge henholdsvis risiko for at det oppstår feil på grunn av problemer med fortolkning av tilskuddsvilkårene og risiko for uregelmessigheter. Ut fra en vurdering av det samlede risikonivået og hva som er de vesentligste risikomomentene, skal det fastsettes hvilke kontrollpunkter som er mest aktuelle, og hvem som skal foreta kontrollen.»*

#### 7.1.4 KONKRETE REVISJONSKRITERIER

Revisjonen har utledet to revisjonskriterier til problemstilling 3 som omhandler utbetaling av tilskudd:

- Det bør foreligge systemer og rutiner for utbetaling av tilskudd.
- Det skal kunne dokumenteres at utbetalingen av tilskudd er i samsvar med vedtaket.

Vi har utledet ett revisjonskriterie til problemstilling 4:

- Fylkeskommunen skal følge opp at midlene er brukt til å gjennomføre tiltaket det er søkt om midler til og i samsvar med vilkår/forutsetninger i tilskuddsbrevet. Dette inkluderer:
  - Rapportering om måloppnåelse i henhold til vedtak.
  - Kontroll av innsendte opplysninger og øvrige kontrolltiltak.
  - Gjennomføre reaksjoner dersom tilskudd ikke er benyttet i henhold til forutsetningene for tildelingen.

## 7.2 FAKTABESKRIVELSE

### 7.2.1 RUTINER FOR UTBETALING

I fylkeskommunens økonomi- og finansreglement pkt. 11.3 står det at: «Alle tilskudd skal være attestert og anvist før utbetaling kan skje. Den som attesterer skal kontrollere at utbetalingen er i overensstemmelse med vedtaket om tilskuddet og at tilskuddsmottaker har sendt inn dokumentasjon eller aksept av vilkår, dersom det er stilt krav om det.»

#### **NÆRING**

I prosedyrebeskrivelsen for de fylkeskommunale tilskuddsordningene NIS administrerer er det et eget avsnitt som omhandler utbetaling. Det fremgår av denne at utbetaling av tilskudd skjer etter anmodning sendt via regionalforvaltning.no. Prosedyren beskriver fremgangsmåte for delutbetaling og sluttutbetaling, og angir hva saksbehandlere for tilskuddsordningen og saksbehandlere økonomi skal foreta seg.

Det fremgår av prosedyrebeskrivelsen at saksbehandler for tilskuddsordningen skal skrive utbetalingsbrev i Elements som svar på anmodning om delutbetaling. Saksbehandler skal først kontrollere at søker har sendt inn signert aksept av vilkår, at type delanmodning er benyttet til regionalforvaltning.no, og at anmodningen om utbetaling er arkivert i Elements. Saksbehandler (og/eller saksbehandler økonomi) skal også kontrollere om obligatoriske vedlegg er sendt inn og gjennomgå rapportering med økonomi. Utbetalingsbrevet sendes til nærmeste leder med budsjettansvar for godkjenning.



Saksbehandler økonomi skal opprette e-bilag i Visma, med utbetalingsbrev og utbetalingsanmodningen fra søker som vedlegg. E-bilaget sendes til attestasjon. Attestant kontrollerer, attesterer og videresender til nærmeste leder med budsjettansvar som kontrollerer og anviser utbetalingen. Regnskapsseksjonen foretar etterkontroll og utbetaling. Saksbehandler økonomi registrerer delutbetalingen i regionalforvaltning.no.

Når søker har sendt inn sluttrapportering (innen frist), skal saksbehandler kontrollere at type sluttanmodning er benyttet i Regionalforvaltning, og at anmodningen om sluttutbetaling er arkivert riktig i Elements.

Saksbehandler økonomi skal foreta en legalitetskontroll ved å sjekke at den innsendte dokumentasjonen tilfredsstiller kravene gitt i tilsagnsbrevet. Eventuell tilleggsdokumentasjon skal etterlyses ved behov. Saksbehandler økonomi oppretter e-bilag som sendes til attestant for kontroll og attestasjon. Attestant videresender deretter til nærmeste leder med budsjettansvar for kontroll og anvisning av utbetalingen. Regnskapsseksjonen skal foreta etterkontroll og utbetaling. Saksbehandler økonomi registrerer sluttutbetalingen i regionalforvaltning.no og avregner eventuell tilbakeføring.

Administrasjonen påpeker at det sikres at utbetaling er i henhold til vilkårene ved at utbetalinger foretas etterskuddsvis for faktisk påløpte kostnader.

### **KULTUR**

Seksjon for kunst og kultur har slik revisjonen forstår det ingen egen rutine eller prosedyrebeskrivelse for utbetaling. I prosedyrebeskrivelsen for *Utviklingsmidler til kunst- og kulturprosjekter* står det at «saksbehandler har ansvar for å sørge for utbetaling og eventuelt inndragning av midler i tråd med retningslinjene.» Prosedyrebeskrivelsen har ingen detaljert beskrivelse av fremgangsmåte ved utbetaling, slik som i prosedyrebeskrivelsen ved NIS.

Praksis ved seksjon for kunst- og kultur er at søkerne kan få utbetalt inntil 80% av innvilget tilskudd ved å sende inn en delrapport. De siste 20% utbetales etter innsendt sluttrapport med regnskapssammendrag. Denne praksisen er ifølge administrasjonen i seksjonen basert på lignende praksis i f.eks. Norsk kulturråd. Utbetalingsanmodninger sendes på e-post til fylkeskommunen. Kunstnerstipendene utbetales i halvårlige terminer ved starten av hvert halvår. Stipendmottakerne kan velge om de vil ha stipendet utbetalt over ett eller to år.

### **7.2.2 RAPPORTERING OG UTBETALING**

Alle tilskuddsordningene vi har sett på i denne revisjonen inneholder rapporteringskrav. Hvor omfattende kravene til rapportering er varierer imidlertid noe.

### **NÆRING**

I retningslinjene for tilskuddsordningen *BIO Innlandet* står det at tilskuddsmottaker etter gjennomført opplæring må legge inn en sluttrapport i regionalforvaltning. Rapporten skal inneholde et særskilt prosjektrekskap for opplæringstiltaket og timelister. Prosjektrekskapet skal bekreftes av autorisert regnskapsfører for tilskudd opptil 250 000 kroner, eller av offentlig godkjent revisor for tilskudd over 250 000 kroner.

Det fremgår av standardvilkårene for tilskuddsordningen *Grønn Framtid* at 50% av tilsagnet kan utbetales som forskudd når fylkeskommunen har mottatt signert aksept av vilkårene for tilskuddet. De resterende 50% av tilskuddet utbetales når sluttrapport og godkjent regnskap er levert. Ved sluttutbetaling kreves spesifisert prosjektrekskap attestert av tilskuddsmottakerens regnskapsfører.

I standardvilkårene som er lagt ved tilskuddsbrevene knyttet til tilskuddsordningene *Næringsutvikling i Innlandet* og *Reiseliv* står det at det skal føres eget prosjektrekskap som skal kunne sammenlignes med godkjent budsjett. For tilskudd inntil kroner 200 000 kreves spesifisert prosjektrekskap attestert av tilskuddsmottakers regnskapsfører. For tilskudd over kroner 200 000 kreves revisorbekreftelse av prosjektrekskapet. For virksomheter som er underlagt Riksrevisjonen må regnskapet bekreftes av godkjent regnskapsfører. I kunngjøringen av ordningen står det at det skal sendes inn status- og sluttrapportering. Maler for del- og sluttrapporter er vedlagt tilskuddsbrevene.

## **KULTUR**

Det fremgår av retningslinjene for tilskuddsordningen *Flerårig rammetilskudd til kulturfestivaler og større kulturarrangement* at aktører som mottar tilskudd skal rapportere gjennom årsregnskap og årsmelding. Aktører som får flerårige avtaler blir invitert til dialog- og statusmøter.

I retningslinjene for *Stipend for etablerte kunstnere* står det ved utbetaling av stipendet over to år skal det leveres en kort underveisrapport før tredje termin utbetales. Etter endt stipendperiode skal det leveres sluttrapport.

De som mottar tilskudd fra tilskuddordningen *Utviklingsmidler til kunst- og kulturprosjekter* skal ihht. retningslinjene for tilskuddsordningen levere regnskap og en kortfattet prosjektrapport.

## **Maler/skjemaer for rapportering**

### **NÆRING**

Som det fremgår av gjennomgangen i avsnitt 6.2.4 var maler for (del-og) sluttrapport vedlagt tilskuddsbrevene tilknyttet tilskuddsordningene *Næringsutvikling i Innlandet* og *Reiseliv*. Malene inneholder konkrete spørsmål som tilskuddsmottaker må rapportere på. Mal for delrapport har syv spørsmål delt inn i fire overordnede temaer:

- Framdrift, resultater og måloppnåelse
- Økonomi og særvilkår
- Erfaringer, refleksjon og veien videre
- Informasjon og publisitet

Malen for sluttrapportering har 11 spørsmål/punkter som skal besvares, fordelt fem temaer:

- Mål, resultater og effekter
- Gjennomføring, erfaring og læring
- Økonomi og eventuelle særvilkår
- Informasjon og publisitet
- Oppsummering av prosjektet/pressemelding (her blir tilskuddsmottaker bedt om å gi en kort oppsummering av hovedinnholdet og de viktigste resultatene av prosjektet)

Administrasjonen opplyser at disse malene legges ved tilskuddsbrevene og er gjeldende. Hovedmalen tilskuddsmottakerne rapporterer etter er imidlertid i rapporteringsmodulen i Regionalforvaltning, som inneholder mange av de samme punktene.

## **KULTUR**

Vi får opplyst fra seksjon for kunst og kultur at fylkeskommunen bruker to standardskjemaer for delrapport og sluttrapport. Revisjonen har fått oversendt skjemaene. I skjemaet «*Rapportering og anmodning om delutbetaling av tilskudd 2021*» må tilskuddsmottaker skrive en kort statusrapport om framdrift av prosjektet/tiltaket og en oversikt over påløpte utgifter i kroner. Det må også fylles inn beløpet som skal delutbetales.

Skjemaet for sluttrapportering «*Rapportering og anmodning om sluttutbetaling av tilskudd 2021*» har et eget avsnitt om utsettelse på rapportering, der det opplyses om at prosjekter som av ulike årsaker ikke kan rapportere til fristen må gi en kort begrunnelse for dette innen 15. november (som er rapporteringsfristen). Tilskuddsmottaker må fylle inn beløpet som bes sluttutbetalt i skjemaet. Videre må det gis en kort beskrivelse og vurdering av gjennomført prosjekt/tiltak. Det opplyses om at en mer omfattende prosjektrapport kan vedlegges, og at årsrapport og årsregnskap ettersendes for prosjekter der dette er etterspurt i tilsagnsbrevet. Det må også fylles inn et enkelt regnskapssammendrag. Fullstendig prosjektrengnskap kan enten legges ved som vedlegg, eller ettersendes når det er klart.

Administrasjonen opplyser at skjemaene har fungert godt, men at de ser et forbedringspotensial. De jobber med å ta i bruk Regionalforvaltning for rapportering. Administrasjonen påpeker at de støtter mange ulike aktører og arrangementer med ulik størrelse og kompleksitet, og dette gjør det utfordrende å få til en enhetlig rapportering. Rapporteringsskjemaet bør derfor tilpasses kulturfeltet, der søkerne gjerne er mindre og rapporterer på andre parametre enn i NIS.

### **Rapportering og utbetaling i de utvalgte sakene**

I flere av sakene vi valgte ut for gjennomgang var ikke fristen for å legge frem sluttrapport og be om sluttutbetaling gått ut da vi fikk oversendt dokumentasjon fra fylkeskommunen. Revisjonen har ikke sett på og vurdert innholdet i rapporteringen fra tilskuddsmottakere, kun undersøkt om rapport og regnskap har vært på plass der det er krav om det.

Vi har tatt noen stikkprøver av konkrete utbetalinger for å se hvilken dokumentasjon som ligger ved utbetalingen i Visma. Vi valgte ut to tilsagn fra hver av de syv tilskuddsordningene – totalt 14. I to av de utvalgte sakene var det ikke foretatt noen utbetaling. Som nevnt i avsnitt 7.2.1 har NIS detaljerte skriftlige rutiner for utbetaling av tilskudd i prosedyrebeskrivelsen for de fylkeskommunale tilskuddsordningene ved avdelingen. Det fremgår av denne at utbetalingsbrev og utbetalingsanmodningen fra søker skal legges som vedlegg til e-bilaget i Visma.

## **NÆRING**

### **Grønn Framtid**

#### *Rapportering*

Fristen for å sende inn sluttrapportering og prosjektrengnskap hadde gått ut for bare én av de tre utvalgte tilskuddene fra *Grønn Framtid* da revisjonen fikk oversendt dokumentasjon fra fylkeskommunen. I denne saken var det foretatt sluttutbetaling etter å ha mottatt innsendt sluttrapportering og attestert prosjektrengnskap. I en av de andre sakene var det foretatt en delutbetaling. Her var det sendt inn statusrapport. I den tredje saken var fristen for å be om sluttutbetaling og sende inn sluttrapport og spesifisert regnskap først i mars 2024.

#### *Utbetaling og vedlegg*

I saken der det var foretatt sluttutbetaling lå tilskuddsbrev, utbetalingsanmodning, sluttrapport og prosjektrengnskap som vedlegg til utbetalingsbilaget.

I saken der det var foretatt en delutbetaling lå tilskuddsbrevet, utbetalingsanmodning og statusrapportering inkludert kostnadsrapportering som vedlegg.

## **BIO**

### *Rapportering*

I sakene tilknyttet tilskuddsordningen *BIO* var det foretatt sluttutbetaling av alle de tre tilskuddene. I alle tre saker var det sendt inn sluttrapport og revisorbekreftet sluttregnskap.

### *Utbetaling og vedlegg*

Vi har sett på utbetalinger av tilskudd i to saker fra BIO-ordningen.

I den ene saken var utbetalingsanvisning fra regionalforvaltning.no og utbetalingsbrev vedlagt utbetalingen. I utbetalingsbrevet henvises det til utbetalingsanmodningen og mottatt sluttrapport, samt økonomisk sammenstilling med revisors beretning.

I den andre saken fant vi utbetalingsbrev som vedlegg. I utbetalingsbrevet vises det til utbetalingsanmodningen og mottatt sluttrapport og revisorbekreftet sluttregnskap.

## **Næringsutvikling i Innlandet**

### *Rapportering*

For de tre tilskuddsmottakerne som var innvilget tilskudd fra *Næringsutvikling i Innlandet* var sluttutbetaling foretatt i to av sakene. En av tilskuddsmottakerne hadde fått innvilget tilskudd under 200 000 kroner. Her forelå det sluttrapport og sluttregnskap attestert av regnskapsfører.

I den andre saken var tilsagnsbeløpet over 200 000 kroner. I denne saken var det sendt inn sluttrapport og revisorbekreftet sluttregnskap.

I den siste saken var fristen for å be om sluttutbetaling 1. april 2024. Det var imidlertid foretatt to delutbetalinger etter å ha mottatt statusrapport og prosjektrekskap.

### *Utbetaling og vedlegg*

I den ene saken var det foretatt en delutbetaling og sluttutbetaling. Vedlagt utbetalingsbilagene var utbetalingsbrevene. I brevet tilknyttet delutbetalingen henvises det til utbetalingsanmodning, mottatt statusrapport og prosjektrekskap. I utbetalingsbrevet tilknyttet sluttutbetalingen henvises det til mottatt sluttrapport og revisorbekreftet sluttregnskap.

I den andre saken var det kun foretatt én utbetaling som var sluttutbetalingen. Her var det også utbetalingsbrevet som lå vedlagt. I brevet henvises det til utbetalingsanmodningen og mottatt sluttrapport og sluttregnskap.

## **Reiseliv**

### *Rapportering*

I de tre utvalgte sakene tilknyttet tilskuddsordningen *Reiseliv* hadde fristen for å be om sluttutbetaling og sende inn sluttrapport opprinnelig gått ut i to av sakene. I begge disse sakene var det imidlertid bedt om og innvilget utsettelse på slutføring av prosjektet og fristen for å levere sluttrapport var utsatt til 31. desember 2022.

I den siste saken var det innvilget midler fordelt over tre år – 2021, 2022 og 2023. Sluttrapport og spesifisert regnskap skal derfor sendes inn først i 2024. Det var foretatt to delutbetalinger etter mottatt statusrapport.

### *Utbetaling og vedlegg*

Revisjonen har sett på én av delutbetalingene i saken der det var innvilget midler fordelt over flere år. Som vedlegg til delutbetalingen som ble gjort i 2021 var utbetalingsbrevet. Det henvises til utbetalingsanmodning, mottatt statusrapport og prosjektrengskap i utbetalingsbrevet.

## **KULTUR**

### **Stipend for etablerte kunstnere**

#### *Rapportering*

Søkerne som fikk innvilget *Stipend for etablerte kunstnere* i 2021 skal levere sluttrapport ved endt stipendperiode. I de tre sakene vi har sett på var det to som valgte å få stipendet utbetalt over ett år, og én som valgte å få stipendet utbetalt over to år. Sistnevnte skal derfor levere en kort underveisrapport før tredje termin utbetales i 2023. Sluttrapport skal innleveres i løpet av første halvår 2024. De som valgte å få stipendet utbetalt over ett år skal levere sluttrapport i løpet av første halvår 2023.

### *Utbetaling og vedlegg*

Kunstnerstipendene utbetales over lønssystemet. Vi har sett på utbetalingene av to kunstnerstipend. Det er gjort to utbetalinger i 2022 i begge sakene, i henholdsvis januar og juni. Saksnummer på politisk sak der stipendet ble tildelt og journalpostnummer i Elements er lagt inn i regnskapet.

### **Flerårig rammetilskudd til kulturfestivaler og større kulturarrangement**

#### *Rapportering*

I sakene tilknyttet tilskuddsordningen *Flerårig rammetilskudd til kulturfestivaler og større kulturarrangement* var det foretatt sluttutbetaling for 2021 i alle tre saker. For to av tilskuddene forelå det årsrapporter og bekreftet regnskap. Det siste tilskuddet var det sendt inn foreløpig rapport på. I tilsagnsoversikten til kulturenheten var det lagt inn en kommentar om at årsregnskap og årsrapport skal ettersendes når det er klart.

### *Utbetaling og vedlegg*

I den ene saken vi så på der det var innvilget flerårig rammetilskudd var det foretatt en delutbetaling og sluttutbetaling i 2021. Utbetalingsbrevene var vedlagt transaksjonene. I brevet tilknyttet den første utbetalingen vises det til anmodning om utbetaling av 80% av tilskuddet. I utbetalingsbrevet vedlagt sluttutbetalingen vises det til innsendt foreløpig rapport.

I den andre saken var det kun foretatt én utbetaling der hele tilskuddsbeløpet ble utbetalt. Vedlagt var utbetalingsbrevet der det henvises til utbetalingsanmodning med dato den ble mottatt.

## Utviklingsmidler til kunst- og kulturprosjekter

### Rapportering

I sakene tilknyttet tilskuddsordningen *Utviklingsmidler til kunst- og kulturprosjekter* var det foretatt sluttutbetaling av to av tilskuddene. I begge sakene forelå sluttrapport og regnskap. Det var ifølge tilsagnsoversikten innvilget utsatt frist til november 2022 for det tredje tilskuddet.

### Utbetaling

I den ene saken vi har sett på fra ordningen *Utviklingsmidler til kunst og kultur* var det foretatt en delutbetaling og en sluttutbetaling. Vedlagt transaksjonene var utbetalingsbrevene der det vises til utbetalingsanmodning.

I den andre saken vi hadde valgt ut var det som nevnt innvilget utsettelse av prosjektet og ny frist for rapportering var satt til november 2022. Vi fant ingen utbetaling i denne saken.

## SØKERNES OPPLEVELSE AV RAPPORTERINGSKRAVENE

Av de 15 som besvarte revisjonens spørsmål var det 14 som hadde fått innvilget tilskudd. Revisjonen spurte om hvordan fylkeskommunens rapporteringskrav var å forholde seg til. Søkeren som ikke fikk innvilget tilskudd besvarte også dette spørsmålet fordi vedkommende hadde tidligere erfaring med rapporteringskravene. Svarene vi fikk varierte noe. 12 oppga at kravene til rapportering var greie å forholde seg til. Tre ga uttrykk for at de opplevde at det gikk med uforholdsmessig mye tid til rapportering. Det er ulike rapporteringskrav knyttet til de ulike ordningene. Størrelsen på tilskuddsbeløpet påvirker også i noen tilfeller kravene til rapportering. Revisjonen antar at dette også kan påvirke tilskuddsmottakernes svar.

### 7.2.3 KONTROLLTILTAK OG REAKSJONER

Som det fremgår av gjennomgangen av tilskuddsbrevene i kapittel 6 informeres søkerne om at fylkeskommunen kan føre kontroll med at midlene brukes slik som forutsatt.

## NÆRING

NIS henviser blant annet til rapporteringskravene som kontrolltiltak for å sikre at de tildelte midlene brukes slik som forutsatt. Som det fremgår av avsnitt 7.2.2 skal det for tilskuddsordningene ved NIS sendes inn en skriftlig statusrapport og et «undervegs»-prosjektregnskap som grunnlag for utbetalinger. Det fremgår av malen at tilskuddsmottaker blant annet må rapportere om fremdrift, resultater og veien videre.

Ved sluttrapportering skal det sendes inn en skriftlig sluttrapport og et sluttregnskap signert av autorisert regnskapsfører eller revisorgodkjent sluttregnskap – avhengig av størrelsen på tilskuddsbeløpet. Attestasjonen fra autorisert regnskapsfører eller revisor skal verifisere at kostnadene virkelig tilhører prosjektet. Malen for sluttrapport inneholder flere spørsmål knyttet til måloppnåelse og resultater som tilskuddsmottaker må besvare for at sluttutbetaling skal foretas.

NIS opplyser at saksbehandler for tilskuddsordningen går igjennom den skriftlige rapporten for å godkjenne at prosjektets aktiviteter er gjennomført, mens controller behandler regnskapsrapporteringen. Det skjer ifølge NIS jevnlig at tilskudd avkortes fordi et prosjekt er gjennomført til en lavere kostnad enn budsjettert. Det at utbetalingen skal skje etterskuddsvis (dersom ikke annet er nedfelt i støtteordningen) og etter den finansieringsandel fylkeskommunen er inne i prosjektet med, er også noe som administrasjonen mener reduserer faren for at tilskudd blir utbetalt på feil grunnlag.

### *Endringer og utsettelse*

I vilkårsbekreftelsen som søkerne må signere før de mottar tilskudd fremgår det at de skal søke fylkeskommunen dersom det gjøres endringer i prosjektplan eller budsjett. Administrasjonen opplyser at det kan skje at prosjektene må endres underveis i prosessen, eller at det til og med må avsluttes før det er ferdigstilt, siden tilskuddene de gir er tilskudd til utviklingsprosjekter. I de fleste av sakene er det vedtak om tidsramme for prosjektgjennomføringen. NIS opplyser at utsettelse skal avklares med saksbehandler. Hvis prosjekter ikke er igangsatt og gjennomført innen en viss tid, følges dette opp med varsel om og ev. tilbaketrekning av tilskuddet.

### *Reaksjoner*

Når det gjelder reaksjoner viser NIS til vilkårene som legges ved tilsagnsbrevene, der det fremgår at tilskuddet kan avkortes dersom vilkår i tildelingen ikke overholdes eller prosjektet endres uten forhåndsgodkjenning. Det opplyses også om at tilskudd kan kreves tilbakebetalt om det viser seg at søker har gitt uriktige opplysninger, eller tilskuddet helt eller delvis ikke er brukt etter forutsetningene. Videre opplyser administrasjonen i NIS at det er svært sjelden at de avdekker at tilskudd ikke blir benyttet i henhold til forutsetningene for tildelingen. Det var ingen slike tilfeller i 2021.

Revisjonen har mottatt et eksempel på svar til en søker som har anmodet om tilskudd NIS mener den ikke har krav på. Det fremgår av svaret at NIS har vurdert sluttregnskapet som er sendt inn, og kommet til at det ikke er grunnlag for flere utbetalinger. Grunnen til dette var at prosjektets kostnader ved prosjektslutt var betydelig lavere enn budsjettet. Det var allerede utbetalt ca 10 000 kroner mer enn fylkeskommunens finansieringsandel ut ifra sluttregnskapet. Differansen mellom utbetalt og beregnet tilskudd ut fra fylkeskommunens finansieringsandel ble ikke krevd tilbakebetalt.

Administrasjonen opplyser at det i 2021 ble sendt ut lister til saksbehandlere for å avklare hvilke prosjekter som fortsatt skulle være løpende og hvilke prosjekter som skulle kontaktes for å trekke tilbake tilsagn. I 2022 har avdelingen sendt ut en rekke brev til tilskuddsmottakere med «varsel om inndragning av tilsagn.» Listen revisjonen har mottatt viser at det er per august 2022 var sendt ut 14 slike brev.

### **KULTUR**

Seksjon for kunst og kultur henviser også til rapporteringskravene som tiltak for å kontrollere at bruken av midlene er i samsvar med tilsagn. I tilsagnsbrevet som sendes tilskuddsmottakeren står det hva som støttes og om vilkårene for tilskudd. Før sluttutbetaling kan skje, skal søker sende inn sluttrapport med regnskapssammendrag innen 15. november det året prosjektet/ tiltaket gjennomføres. Det fremgår av standard skjemaene for utbetaling som er beskrevet i avsnitt 7.2.2, at tilskuddsmottaker må gi en kort beskrivelse og vurdering av prosjektet/tiltaket som er gjennomført.

Administrasjonen opplyser at dersom de ikke mottar rapport innen fristen, sendes det purring til tilskuddsmottaker og det gis en ny kort frist. Tilskuddsmottakeren kan inngå avtale med saksbehandler om ny frist. Videre opplyser administrasjonen at søkerne må ta kontakt med saksbehandler umiddelbart dersom prosjektet eller tiltaket det er innvilget midler til endres eller nedskaleres. Saksbehandler vurderer om utsettelse kan gis, eller om endringen kan godkjennes eller ikke. Alle tilsagn har en gyldighet på inntil tre år. Administrasjonen mener at oppfølgingen av tilsagnene så langt er tilfredsstillende. Mulighetene for korrigering vurderes også som tilfredsstillende, siden ingen innvilgede tilskudd skal utbetales før dokumentasjon på at prosjektet er realisert er sendt inn.



### Reaksjoner

Når det gjelder reaksjoner viser også seksjon for kunst og kultur til vilkårene for tilskudd som fremgår av tilsagnsbrevet. Hvis tilskudd ikke anvendes i samsvar med tilsagn, kan tilskuddet kreves tilbake. Som nevnt i gjennomgangen i avsnitt 6.2.4 opplyses det i tilsagnsbrevene om at prosjektet/tiltaket må gjennomføres i hovedsak som i prosjektbeskrivelsen i søknaden. Videre opplyses det om at fylkeskommunen kan kreve tilbake hele eller deler av tilskuddsbeløpet om det avdekkes at vilkår for tilsagnet er brutt.

Seksjonen opplyser at det ikke var noen slike tilfeller i 2021. Det har imidlertid skjedd at midler har blitt inndratt etter dialog med tilskuddsmottaker, for eksempel med bakgrunn i at de ikke klarer å gjennomføre prosjektet fordi de ikke har fått støtte andre steder. Tilskuddsmottaker kan da få utsettelse, eller så inndras midlene. Tilskuddsmottaker kan da søke på nytt når finansiering er på plass.

## 7.3 REVISJONENS VURDERINGER

I dette avsnittet vurderer vi dataene opp mot revisjonskriteriene vi har utledet til problemstillingene. Revisjonskriteriene tilknyttet problemstilling 3 vurderes først.

***Problemstilling 3: Er det etablert tilfredsstillende rutiner for å sikre korrekte utbetalinger av tilskudd?***

- **Det bør foreligge systemer og rutiner for utbetaling av tilskudd.**

Revisjonens vurdering er at det foreligger systemer og rutiner for utbetaling av tilskudd, men at det også her er forbedringspotensial knyttet til skriftliggjøring av rutiner – særlig i seksjon for kunst og kultur.

NIS har en egen rutine for utbetaling av tilskudd for næringsutvikling og reiseliv. Det er også tatt inn detaljerte beskrivelser av fremgangsmåte for delutbetaling, sluttutbetaling og regnskapsføring i prosedyrebeskrivelsen for alle de fylkeskommunale tilskuddsordningene tilknyttet avdelingen. Fagsystemet regionalforvaltning bidrar til systematikk i utbetaling, siden alle utbetalingsanmodninger skal sendes inn her.

Kulturenheten har ikke tilsvarende rutinebeskrivelser for utbetaling av tilskudd som revisjonen er gjort kjent med. Det foreligger imidlertid en etablert saksgang, praktiske rutiner og praksis for utbetaling og rapportering som fremgår av retningslinjene for tilskuddsordningene.

- **Det skal kunne dokumenteres at utbetalingen av tilskudd er i samsvar med vedtaket.**

Det er ikke konkrete krav i fylkeskommunens økonomi- og finansreglement til hva som skal legges ved bilaget i regnskapet før utbetaling. Av prosedyrebeskrivelsen til NIS går det fram at utbetalingsbrev og utbetalingsanmodningen fra søker skal legges ved.

Stikkprøvene revisjonen har tatt viser at det til dels er store forskjeller i hva som er vedlagt av dokumentasjon ved utbetalingsbilagene.

For tilskuddsordningene ved NIS fant vi oftest kun utbetalingsbrevene vedlagt, men det henvises til utbetalingsanmodningen og mottatt rapport/regnskap i brevet. På denne måten er det dokumentert at det foreligger rapportering og regnskap i henhold til kravene før utbetaling. Unntaket er utbetalingene fra *Grønn Framtid*, der både tilskuddsbrev, utbetalingsanmodning, sluttrapport og prosjektrekskap lå som vedlegg til utbetalingsbilaget.



Utbetalingene tilknyttet de utvalgte tilskuddsordningene ved seksjon for kunst og kultur hadde utbetalingsbrevene vedlagt. Det henvises til utbetalingsanmodningen og eventuell rapportering i utbetalingsbrevet.

Etter revisjonens vurdering burde fylkeskommunen ha felles retningslinjer/rutiner for hvordan det skal dokumenteres at utbetalingen av tilskudd er i samsvar med vedtaket.

Problemstilling 4: *Er det etablert tilfredsstillende rutiner for rapportering og oppfølging av forutsetninger gitt i tilsagn om tilskudd/støtte?*

Revisjonens vurdering av revisjonskriteriet tilknyttet problemstilling 4 presenteres nedenfor:

- **Fylkeskommunen skal følge opp at midlene er brukt til å gjennomføre tiltaket det er søkt om midler til og i samsvar med vilkår/forutsetninger i tilskuddsbrevet. Dette inkluderer:**
  - Rapportering om måloppnåelse i henhold til vedtak.
  - Kontroll av innsendte opplysninger og øvrige kontrolltiltak.
  - Gjennomføre reaksjoner dersom tilskudd ikke er benyttet i henhold til forutsetningene for tildelingen.

En viktig forutsetning for å kunne følge opp tilskuddene er at det foreligger rapportering fra tilskuddsmottakerne som viser om vilkårene for tilskuddet er oppfylt. Alle tilskuddsordningene revisjonen har sett på har krav om rapportering. Rapporteringskravene fremgår av vilkårene for de enkelte tilskuddsordningene, og fylkeskommunen benytter standardskjemaer/maler for delrapport og sluttrapport.

Malene som lå vedlagt tilskuddsbrevene for *Reiseliv og Næringsutvikling i Innlandet* legger i større grad føringer for rapporteringen enn skjemaene som benyttes ved seksjon for kunst og kultur. Det er flere konkrete spørsmål som må besvares, blant annet om måloppnåelse, resultater og effekter. Regionalforvaltning bidrar til systematikk i rapportering og oppfølging av tilskuddene ved NIS. Systemet har en egen rapporteringsmodul der tilskuddsmottaker må rapportere på etterspurt informasjon for å vise framdrift i prosjektet.

Rapporteringsmodulen inneholder i hovedsak de samme punktene som malene. Revisjonen mener denne strukturen på rapporteringen kan bidra til at det blir enklere å følge opp at tilskuddsmidlene benyttes som forutsatt og bidrar til å nå formålet med tilskuddsordningen.

NIS har nedfelt skriftlig i sin prosedyrebeskrivelse hvordan rapport og regnskap som sendes inn skal kontrolleres før utbetaling gjennomføres. Det foreligger så langt revisjonen er kjent med ikke tilsvarende skriftlig beskrivelse av kontrolltiltak ved seksjon for kunst og kultur.

Når det gjelder reaksjoner er det revisjonens vurdering at det opplyses om mulige reaksjoner i tilskuddsbrevene, men fylkeskommunen har i liten grad vært nødt til å benytte disse. Ifølge NIS blir tilskudd jevnlig avkortet fordi innsendte opplysninger viser at prosjekter er gjennomført til en lavere kostnad enn budsjettet, men det er slik revisjonen forstår det sjelden at det avdekkes at tilskuddsmidler ikke er benyttet slik som forutsatt.

Gjennomgangen av rapporteringen i konkrete tilskuddssaker viser at det for de tilskuddene der det ikke var innvilget utsettelse, forelå rapportering og regnskap i henhold til vilkårene for tilskuddene. Etter revisjonens vurdering tyder dette på at fylkeskommunen følger opp at bruken av tilskuddsmidlene foretas i samsvar med vilkår og forutsetninger gitt i tilskuddsbrevene.

## 8 OVERSIKT OVER TILSAGN OG TILSKUDD

---

Dette kapittelet tar utgangspunkt i problemstilling 5:

- *Har administrasjonen løpende oversikt over avgitte tilsagn, og status over ikke utbetalte tilsagn?*

### 8.1 REVISJONSKRITERIER

#### 8.1.1 INNLANDET FYLKESKOMMUNES ØKONOMI- OG FINANSREGLEMENT

Ifølge kapittel 11.4 i fylkeskommunens økonomi- og finansreglement skal tilsagn om tilskuddsbeløp registreres slik at man har oversikt over inngåtte forpliktelser.

Kapittel 11.6 sier at vedtak eller tilsagn om fylkeskommunalt tilskudd som ikke er utbetalt ved årets slutt avsettes til disposisjonsfond for senere utbetaling.

*«Det skal årlig foretas en gjennomgang av ikke-utbetalte tilsagn for å vurdere sannsynligheten for senere utbetaling. Dersom det etter 3 år vurderes som lite sannsynlig at tilskuddet vil bli utbetalt skal beløpet normalt tas inn igjen i driftsbudsjettet, ref. opprinnelig formål.»*

#### 8.1.2 REGLEMENT FOR ØKONOMISTYRING I STATEN

Reglement for økonomistyring i staten pkt 6.3.8.1 sier at tilskuddsforvalteren skal ha etablert systemer, rutiner og tiltak som blant annet har til hensikt å forebygge, avdekke og korrigere feil og mangler. *«Tiltakene skal bidra til å sikre korrekt*

- *registrering av faste data*
- *søknadsbehandling, herunder dokumentasjon av fastsettelse av tilskuddsbeløp*
- *registrering av vedtak om tilskudd*
- *utbetaling av tilskudd til rett mottaker og til rett tid*
- *registrering i regnskapet*
- *behandling av dokumentasjon fra tilskuddsmottakeren «*

#### 8.1.3 KONKRETE REVISJONSKRITERIER

- Det skal foreligge oppdaterte oversikter over innvilgede tilskudd.
- Oversiktene skal vise tilskuddsbeløp som er innvilget, men ikke utbetalt.
- Det skal føres oversikt over dokumentasjon fra tilskuddsmottaker.
- Det skal årlig foretas en gjennomgang av ikke-utbetalte tilsagn for å vurdere sannsynligheten for senere utbetaling.

## 8.2 FAKTABESKRIVELSE

### 8.2.1 OVERSIKT OVER INNVILGEDE TILSAGN

I prosedyrebeskrivelsen for *Utviklingsmidler til kunst og kulturprosjekter* er det presisert under pkt 3 *Fremgangsmåte* at saksbehandler skal sørge for at fylkeskommunen til enhver tid har oversikt over innestående og utbetalte utviklingsmidler til kunst- og kulturprosjekt.

Seksjon for kunst og kultur har opprettet et dokument i excel-format, et slags masterdokument, som skal bidra til oversikt over tildelte midler, hva som er utbetalt og hva som gjenstår å utbetale. Hver tilskuddsordning har et eget ark. Dokumentet viser blant annet saksnummer for tilsagn, hvilket år det gjelder, innvilget beløp, om det er gjort en delutbetaling, når sluttutbetaling er gjort osv. Denne oversikten oppdateres ifølge administrasjonen kontinuerlig.

Ved NIS er det tilsagnslistene for den enkelte tilskuddsordning som ligger i Teams. Saksbehandler legger foreslåtte tilsagn inn på tilsagnslisten. Etter vedtak er fattet skal saksbehandler oppdatere listen med endelig beløp og tilsagnsnummer, jf. prosedyrebeskrivelse for de fylkeskommunale tilskuddsordningene ved NIS.

#### **Oversikt – dokumentasjon og korrespondanse med tilskuddsmottaker**

##### **NÆRING**

Administrasjonen i NIS opplyser at all dokumentasjon mottatt fra tilskuddsmottaker skal arkiveres i arkivsystemet Elements. Ved innsendelse av søknader i Regionalforvaltning blir søknadene automatisk sendt postmottak. Dokumentasjonssenteret legger søknadene inn i arkivsystemet Elements. All rapportering som skjer gjennom Regionalforvaltning, blir også automatisk sendt til Dokumentasjonssenteret som arkiverer dokumentasjonen på saksnummeret for tilsagnet. På saksnummeret ligger søknad, søknadsbehandling, innstilling til politisk vedtak, politisk vedtak, tilsagnsbrev, rapportering, utgående brev som følger med utbetalingen og eventuell annen korrespondanse.

I prosedyrebeskrivelse for alle de fylkeskommunale tilskuddsordningene tilknyttet NIS står det at «ved kommunikasjon med søker skal saksbehandler til enhver tid foreta en vurdering av hva som er arkivverdig informasjon». Dette kan være i form av meldingsfunksjoner, e-poster, møter og telefonsamtaler. Hver saksbehandler er ansvarlig for å legge arkivverdig korrespondanse på samme saksnummer som søknad/tilsagn i Elements. Administrasjonen opplyser at de har stort fokus på dette og det gjøres etter beste skjønn.

##### **KULTUR**

Kulturenhetens masterdokument har et merknadsfelt der saksbehandler legger inn kommentarer. Dersom en tilskuddsmottaker får utsettelse på rapporteringen, noteres dette i journalposten og utsettelsen bekreftes med ny frist for rapportering i merknadsfeltet. Tildelingsbrev (journalpostnummer) og journalpost for del-/sluttrapport ligger også i dokumentet.

Seksjonen oppretter en egen sak for hver tilskuddsordning i Elements. Søknader som kommer inn via Regionalforvaltning arkiveres automatisk i Elements. All dokumentasjon og kommunikasjon med søker arkiveres av saksbehandlere på samme saken som søknadene ligger. På grunn av mange søknader og tilhørende dokumentasjon er det ofte mange journalposter i en sak. Det opprettes derfor ofte en ny sak på rapporter. Seksjonen vurderer at dette vil bli bedre når de på sikt får rapporteringen over i Regionalforvaltning.

## 8.2.2 GJENNOMGANG AV IKKE-UTBETALTE TILSAGN

### NÆRING

I prosedyrebeskrivelsen for tilskuddsordningene ved NIS, er det et eget punkt om årlig vedlikehold av budsjett og tilsagn. Ifølge prosedyrebeskrivelsen skal saksbehandler for tilskuddsordningen og saksbehandler økonomi i løpet av november foreta en gjennomgang av tilsagn som har beløp til gode inneværende år. Purring skal sendes til relevante tilskuddsmottakere. Forpliktelse som ikke er kommet til utbetaling i regnskapsåret skal regnskapsføres.

Administrasjonen i NIS opplyser at det ikke ble foretatt en slik gjennomgang ved NIS i 2020 eller i 2021. Dette begrunnes med at 2020 var et oppstartsår for den nye organisasjonen, og det ble hovedsakelig fokusert på å skaffe oversikt over hvilke tilsagn og midler som tilhørte den nye avdelingen. I tillegg var det stort fokus på behandling av statlige og fylkeskommunale krisepakker til næringslivet som følge av covid-19 og nedstengingen. Det ble også jobbet med å utvikle felles, nye løsninger og støtteordninger for den nye fylkeskommunen.

### KULTUR

Administrasjonen ved seksjon for kunst og kultur opplyser at tilskuddsoversikten som viser alle innvilgede tilsagn holdes fortløpende oppdatert. Videre opplyser de at det før hvert årsskifte sendes en påminnelse om rapporteringsfrist 15. november til alle som har mottatt tilskudd. I tillegg gjennomgår seksjonen de ulike tilskuddsordningene sammen med en ansatt som koordinerer utbetalinger som føres i denne skjemaoversikten.

## 8.3 REVISJONENS VURDERINGER

- **Det skal foreligge oppdaterte oversikter over innvilgede tilskudd.**

Kulturenheten har et eget masterdokument med oversikt over alle innvilgede tilskudd som oppdateres kontinuerlig. Dokumentet har egne regneark for den enkelte tilskuddsordning.

NIS har egne tilskuddsoversikter for hver enkelt tilskuddsordning. Oversiktene ligger i Teams og oppdateres fortløpende av saksbehandler.

Revisjonens vurdering er at tilskuddsoversiktene gir tilfredsstillende oversikt over innvilgede tilsagn.

- **Oversiktene skal vise tilskuddsbeløp som er innvilget, men ikke utbetalt.**

Både tilskuddsoversiktene som benyttes ved NIS og tilskuddsoversikten ved seksjon for kunst og kultur viser beløp som er innvilget, hva som er utbetalt og eventuelt restbeløp. Revisjonen vurderer at dette er tilfredsstillende.

- **Det skal føres oversikt over dokumentasjon fra tilskuddsmottaker.**

Revisjonen viser til at all dokumentasjon mottatt fra tilskuddsmottaker skal arkiveres i arkivsystemet Elements på saksnummeret for tilsagnet eller tilskuddsordningen.

Ved seksjon for kunst- og kultur føres journalpostnummer for tildelingsbrevet, (del-) og sluttrapport inn i tilskuddsoversikten. Det er også et merknadsfelt som bidrar til å holde oversikt over hvilke tilsagn det er gitt utsettelse på rapportering for og henvisning til arkivsaksnummer for korrespondansen omkring dette. Revisjonen vurderer at dette bidrar til å holde oversikt over om rapportering er mottatt, om rapporteringsfrist er utsatt og hvor den aktuelle dokumentasjonen kan finnes.

Tilskuddsoversiktene som benyttes i NIS har en egen kolonne for arkivsaksnummer.

Revisjonen har ikke vært inne i Elements og sjekket hva som er arkivert. Vår vurdering er derfor begrenset til å konstatere at fylkeskommunen har et system for å arkivere og holde oversikt over dokumentasjon fra tilskuddsmottakere.

- |                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Det skal årlig foretas en gjennomgang av ikke-utbetalte tilsagn for å vurdere sannsynligheten for senere utbetaling.</b></li></ul> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Det fremgår av fylkeskommunens økonomi- og finansreglement at det årlig skal foretas en gjennomgang av ikke-utbetalte tilsagn for å vurdere sannsynligheten for senere utbetaling. Ut ifra informasjonen revisjonen har fått er det vår vurdering at det både i NIS og seksjon for kunst og kultur er rutiner for dette. Av ressurshensyn gjorde ikke NIS en slik gjennomgang i 2020 og 2021.

## 9 AVVIKSHÅNDTERING

Dette kapittelet tar utgangspunkt i problemstilling 6:

- *Er det etablert rutiner for melding og behandling av avvik knyttet til tilskuddsforvaltningen?*

### 9.1 REVISJONSKRITERIER

Hensikten med avviksrapporing er å få dokumentert tilfeller der internkontrollen ikke fungerer godt nok, for eksempel fordi en risiko ikke var oppdaget, fordi en rutine ikke ble fulgt eller fordi personalet manglet trygghet eller prosedyre for hvordan en situasjon skulle håndteres. Det er imidlertid ikke tilstrekkelig å avdekke og rapportere avvik, det er oppfølgingen som er viktig. Avviksrapporing og -håndtering bør følges opp slik at det enkelte avviket blir lukket, men den skal også bidra til at avvik kan forebygges. (jf. KS 2020)

#### 9.1.1 KOMMUNELOVEN

Det vises til omtalen av internkontrollbestemmelsene i kommuneloven § 25 i kapittel 6.1. Fylkeskommunen pålegges å avdekke følge opp avvik og risiko for avvik. Internkontrollen skal tilpasses «virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold».

I KMDs veileder til internkontrollbestemmelsene i kommuneloven står det bl.a følgende om hvordan avvik bør håndteres: *«På hvilken måte og hva konkret som skal gjøres i arbeidet med å avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik, må kommunedirektøren vurdere og beslutte. Dette må vurderes ut fra den konkrete situasjonen, de aktuelle avvikene eller risiko for avvik samt lokale forhold. Det sentrale er at både avvik og risiko for avvik blir identifisert og faktisk fulgt opp.*

*I samsvar med bestemmelsens øvrige krav til internkontrollen må arbeidet med avvik være systematisk og tilpasset virksomheten, risikovurderinger osv. Tiltak som iverksettes må være egnet til å nå målet om regeletterlevelse.»*

#### 9.1.2 INNLANDET FYLKESKOMMUNES ØKONOMI- OG FINANSREGLEMENT

Ifølge kapittel 6.1 skal det i tertialrapportene rapporteres om måloppnåelse, økonomisk status og vesentlige avvik innen fagområdene. Kapittel 9.3 sier at fylkeskommunedirektøren skal forestå forvaltningen av fylkeskommunens finansielle midler, herunder rutiner for å avdekke avvik fra finansreglementet.

#### 9.1.3 KONKRETE REVISJONSKRITERIER

- Avvik og risiko for avvik i tilskuddsforvaltningen skal følges opp systematisk med sikte på å forbedre tilskuddsforvaltningen.
- Vesentlige avvik i tilskuddsforvaltningen skal framkomme av tertialrapportene.

## 9.2 FAKTABESKRIVELSE

### **NÆRING**

Vi får opplyst fra administrasjonen i NIS av avvik og risiko for avvik ved tilskuddsforvaltningen følges opp gjennom internkontroll. Administrasjonen viser til at det er to fagpersoner fra NIS som er involvert før et tilskudd blir utbetalt. Saksbehandler som har behandlet søknad og som kjenner prosjektet, følger opp at rapportering stemmer med framdrift i prosjektet. Controller/økonomimedarbeider følger opp den økonomiske rapporteringen. Seksjonsleder/avdelingsleder anviser alltid i siste ledd før utbetaling sendes til regnskapsavdelingen. Der foretas ny internkontroll som sjekker at det formelle er i orden før utbetaling skjer. Dette er i tråd med prosedyrebeskrivelsen som er beskrevet i avsnitt 7.2.1.

Ifølge administrasjonen har Innlandet fylkeskommune implementert verktøyet Netpower kvalitet <sup>21</sup> som inneholder E-håndbok (styringsdokumenter, prosedyrer og rutiner) og modul for avvikshåndtering. Det er også etablert et internt fagnettverk for internkontroll og kvalitet og det jobbes med et eget policydokument for internkontroll.

I møte med revisjonen opplyste administrasjonen at de i liten grad har gjort seg kjent med og benyttet modulen for å melde avvik. Problemstillinger i saksbehandlingen blir drøftet i avdelingen, og eventuelle endringer av praksis foretas der de ser at det er hensiktsmessig. Avdelingen har ifølge administrasjonen en kultur der de er åpne om eventuelle feil som gjøres.

### **KULTUR**

Seksjon for kunst og kultur opplyser at de ikke har noen rutiner for melding og behandling av avvik. Seksjonen mener det er liten risiko for at avvik fordi saksbehandlingen er lagt opp slik at det er flere kontroller som gjøres før utbetaling. Skulle avvik skje skal det tas kontakt med nærmeste leder, og det kan også tas opp i Tilskuddsforum.

Seksjonen opplyser at avvikshåndtering er noe som sannsynligvis vil bli tema i det tverrfaglige prosjektet for tilskuddsforvaltning, der det å identifisere og redusere risiko for feil står sentralt.

### **Avviksrapportering - tertialrapporter**

Revisjonen har gått gjennom tertialrapportene for 2020 og 2021. Vi har ikke funnet noen opplysninger om avvik i tilskuddsforvaltningen ved NIS eller avdeling for kultur.

## 9.3 REVISJONENS VURDERINGER

- **Avvik og risiko for avvik i tilskuddsforvaltningen skal følges opp systematisk.**

Revisjonens vurdering er at det virker å være lite fokus på avvikshåndtering i de respektive fagenhetene. Begge fagenheter gir uttrykk for at saksbehandlingsrutinene og internkontrollen reduserer risikoen for avvik.

<sup>21</sup> Netpower Kvalitet er et nettbasert kvalitetsstyringssystem som er bygd opp med moduler for dokumentstyring, avvikshåndtering, risikoanalyser og årshjul. <https://netpower-kvalitet.no/>

Administrasjonen i fagenhetene hadde i liten grad gjort seg kjent med avviksmodulen i kvalitetssystemet. Revisjonen mener det bør være rutiner for melding og oppfølging av avvik i tilskuddsforvaltningen, for å sikre at eventuelle avvik lukkes og forebygges.

- **Vesentlige avvik i tilskuddsforvaltningen skal framkomme av tertialrapportene.**

Revisjonen har ved gjennomgang av tertialrapportene og årsberetning for 2020 og 2021 ikke funnet informasjon om vesentlige avvik i tilskuddsforvaltningen. Om dette skyldes at det ikke har vært vesentlige avvik eller at det ikke er rutiner for å oppdage og melde avvik har ikke revisjonen grunnlag for å vurdere.



## 10 KONKLUSJONER OG ANBEFALINGER

---

### 10.1 KONKLUSJONER

I dette kapitlet presenteres revisjonens konklusjoner på de seks problemstillingene. Revisjonens anbefalinger til fylkeskommunen gis til slutt.

#### 10.1.1 PROBLEMSTILLING 1 – KUNNGJØRING OG INFORMASJON

*Er det etablert hensiktsmessige rutiner for å sikre at informasjon om tilskuddsordningene blir gjort kjent for målgruppa?*

Revisjonens konklusjon er at fylkeskommunen har tilfredsstillende rutiner og praksis for å sikre at informasjon om tilskuddsordningene blir gjort kjent for målgruppa. Det er gitt overordnede føringer for kunngjøring av tilskuddsordningene i fylkeskommunens økonomi- og finansreglement. Kunngjøring og informasjon om tilskuddsordningene er også tatt inn i prosedyrebeskrivelsene som er utarbeidet i fagenhetene. Det informeres om tilskuddsordningene både på hjemmesiden til fylkeskommunen, regionalforvaltning.no, sosiale medier og i ulike fora der fylkeskommunen kommuniserer med målgruppene. Etter vår vurdering er det gitt tilstrekkelig informasjon om ordningene, hvordan man søker og krav til søkerne. Revisjonen mener imidlertid at informasjonen på fylkeskommunens nettsider i noen tilfeller kunne vært mer utfyllende.

#### 10.1.2 PROBLEMSTILLING 2 – SØKNADSBEHANDLING OG VEDTAK

*Er saksbehandlingen av søknader tilfredsstillende?*

Revisjonens konklusjon er at saksbehandlingen i all hovedsak er tilfredsstillende, men det er enkelte forbedringspunkter. Vi vil trekke frem følgende for å begrunne og nyansere konklusjonen:

- Resultatet av revisjonens gjennomgang av saker som var til politisk behandling i 2021 tyder på at reglene om hvilke søknader som skal behandles i politiske utvalg overholdes.
- Revisjonens inntrykk er at det er fokus på habilitet og habilitetsvurderinger i begge fagenhetene, og vi har ikke avdekket noe som gir grunnlag for å tro at forvaltningslovens regler for habilitet ikke følges. Revisjonen mener imidlertid at det kan være formålstjenlig å utarbeide felles retningslinjer for habilitetsvurderinger av ansatte som arbeider med tilskuddsforvaltning.
- Tilskuddsbrevene er i all hovedsak tilfredsstillende utformet med hensyn til hvilke elementer som bør inngå. Revisjonen mener imidlertid at formålet med tilskuddsordningen bør komme bedre frem av tilskuddsbrevene, og at det for enkelte ordninger bør beskrives mer konkret hvilke kontrolltiltak fylkeskommunen kan gjøre for å kontrollere at midlene benyttes som forutsatt.
- De fleste tilskuddsbrevene hadde en begrunnelse for vedtaket enten i selve brevet eller i vedlegg.
- Seksjon for kunst og kultur opplyste om klageadgang i alle sine tilskuddsbrev. Unntaket var kunstnerstipendene. Stipendmottakerne kan imidlertid ikke antas å ha noen rimelig grunn til å klage.

- NIS opplyser om klageadgang der søknad ikke er innvilget fullt ut. Revisjonen fant imidlertid et svarbrev til en søker der det opplyses om at tilskudd ikke kan innvilges. Dette mener revisjonen er et avslag, ev. en avvisning, og det burde følgelig vært opplyst om klageadgang.
- Seksjon for kunst og kultur hadde kun utarbeidet en prosedyrebeskrivelse for én av sine tilskuddsordninger. Revisjonen mener det bør utarbeides felles rutiner/prosedyrebeskrivelser for søknadsbehandling for alle tilskuddsordninger som har en noenlunde lik saksgang.

### 10.1.3 PROBLEMSTILLING 3 - UTBETALING

*Er det etablert tilfredsstillende rutiner for å sikre korrekte utbetalinger av tilskudd?*

Det foreligger overordnede føringer for utbetaling av tilskudd i fylkeskommunens økonomi- og finansreglement. De to fagavdelingene har i ulik grad etablert egne skriftlige rutiner for å sikre korrekte utbetalinger av tilskudd. Revisjonens konklusjon er at fylkeskommunen bør ha felles retningslinjer/rutiner for regnskapsføring av tilskudd og hvordan det skal dokumenteres at utbetalingen av tilskudd er i samsvar med forutsetningene.

Vi vil fremheve følgende:

- NIS har en detaljert beskrivelse av fremgangsmåte ved utbetalinger av tilskudd i sin prosedyrebeskrivelse. Revisjonen er ikke kjent med at seksjon for kunst og kultur har tilsvarende skriftlige rutiner for utbetaling av tilskudd.
- Revisjonens gjennomgang av konkrete utbetalinger viser at det er forskjellig dokumentasjon som er vedlagt utbetalingsbilagene.
- Revisjonen har ikke funnet tilfeller der det er utbetalt tilskudd uten at utbetalingsanmodning og påkrevd dokumentasjon fra tilskuddsmottaker foreligger.

### 10.1.4 PROBLEMSTILLING 4 – RAPPORTERING OG OPPFØLGING

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

Revisjonens konklusjon er at fylkeskommunen i all hovedsak har tilfredsstillende rutiner for rapportering og oppfølging av forutsetninger gitt i tilsagn om tilskudd. Revisjonen mener imidlertid at det også her er forbedringspotensial når det gjelder skriftliggjøring av rutiner – spesielt i seksjon for kunst og kultur. Revisjonen vil trekke frem følgende for å begrunne konklusjonen:

- Alle tilskuddsordningene revisjonen har sett på har krav om rapportering fra tilskuddsmottaker.
- Det forelå rapportering og attesterte regnskap i tråd med vilkårene for tilskuddene i sakene vi har gjennomgått.
- Begge fagavdelingene har standardskjemaer eller maler for del-/og sluttrapportering. Skjemaene som benyttes for tilskuddsordningene for kulturformål bør være mer konkrete på hvilke elementer tilskuddsmottaker bør ha med i rapporten.

- NIS har detaljerte beskrivelser i sin prosedyrebeskrivelse for hvordan rapporteringen skal kontrolleres før utbetaling iverksettes. Seksjon for kunst- og kultur har så langt revisjonen er gjort kjent med ikke tilsvarende skriftlige rutiner/beskrivelser.

#### 10.1.5 PROBLEMSTILLING 5 – OVERSIKT OVER TILSAGN OG TILSKUDD

*Har administrasjonen løpende oversikt over avgitte tilsagn, og status over ikke utbetalte tilsagn?*

Revisjonens inntrykk er at administrasjonen i all hovedsak har tilfredsstillende oversikt over avgitte tilsagn, og status over ikke utbetalte tilsagn. Begge fagenheter har rutiner og dokumenter som bidrar til å holde oversikt over dette. Konklusjonen baserer vi på følgende momenter:

- Både NIS og seksjon for kunst og kultur har utarbeidet tilskuddsoversikter som viser alle innvilgede tilsagn. Oversiktene viser hva som er utbetalt og hva som eventuelt gjenstår å utbetale.
- Seksjon for kunst- og kultur har egen kolonne for journalpostnummeret til tildelingsbrevet og journalpostnummer for del-/sluttrapport i tilskuddsoversikten. Tilskuddsoversikten har også et eget merknadsfelt der saksbehandler noterer om det er gitt utsatt frist for rapportering e.l.
- Fylkeskommunen har oversikt over dokumentasjon fra tilskuddsmottaker ved at dette arkiveres på saksnummer i Elements.
- Begge fagenheter har rutiner for årlige gjennomganger av ikke-utbetalte tilskudd. Dette ble imidlertid ikke gjennomført i NIS i 2020 og 2021.

#### 10.1.6 PROBLEMSTILLING 6 - AVVIKSHÅNDTERING

*Er det etablert rutiner for melding og behandling av avvik knyttet til tilskuddsforvaltningen?*

Revisjonens konklusjon er at det ikke foreligger rutiner for melding og behandling av avvik knyttet til tilskuddsforvaltningen. Fylkeskommunen har et kvalitetssystem som inneholder en avviksmodul, men fagenhetene var lite kjent med dette og har i liten grad tatt det i bruk.

### 10.2 ANBEFALINGER

Revisjonen har konkludert med at tilskuddsforvaltningen i Innlandet fylkeskommune i all hovedsak er tilfredsstillende, men at det er enkelte forbedringspunkter. Disse forbedringspunktene er formulert som anbefalinger.

- Fylkeskommunen bør vurdere å utarbeide felles rutiner for alle de fylkeskommunale tilskuddsordningene der saksgangen er noenlunde lik. Rutinene bør omfatte alle de ulike fasene i tilskuddsforvaltningen som kunngjøring, søknadsbehandling og vedtak, rapportering, oppfølging, regnskapsføring og utbetaling.
- Fylkeskommunen bør vurdere å utarbeide felles kjøreregler for habilitetsvurderinger av ansatte som arbeider med tilskuddsforvaltning.
- Fylkeskommunen bør tilstrebe at formålet med tilskuddsordningen fremgår av tilskuddsbrevet eller i vedlegg for alle tilskuddsordningene. Det bør også vurderes å formulere klarere i tilskuddsbrevene

(eventuelt i vedlegg) hvilke kontrolltiltak fylkeskommunen kan gjøre for å kontrollere at de tildelte midlene brukes slik som forutsatt.

- Fylkeskommunen bør sikre at det foreligger rutiner for melding og oppfølging av avvik i tilskuddsforvaltningen.

Revisjonen er kjent med at det er igangsatt et tverrfaglig prosjekt knyttet til tilskuddsordningene, der det blant annet jobbes med noen av de forbedringspunktene revisjonen har funnet.

## REFERANSER

---

Direktoratet for forvaltning og økonomistyring, DFØ (2020): *Veiledningsnotat om forvaltningslovens og økonomiregelverkets krav til utformingen og forvaltningen av statlige tilskuddsordninger*. Oppdatert versjon 2020.

Finansdepartementet (2021): *Reglement for økonomistyring i staten Bestemmelser om økonomistyring i staten*. Fastsatt 12. desember 2003 med endringer, senest 31. august 2021

Forvaltningsloven. Lov om behandlingsmåten i forvaltningssaker (LOV-1967-02-10)

Hedmark Revisjon IKS (2017): *Næringsutvikling i Hedmark Fylkeskommune*.

Innlandet Revisjon IKS (2017): *Næringsutvikling*. Rapport 1-2017.

Innlandet Revisjon IKS (2019): *Tilskuddsforvaltning Oppland fylkeskommune*. Rapport 20-2019.

Innlandet Revisjon IKS (2022): *Saksbehandling og journalføring i Horisont miljøpark IKS*. Rapport 5-2022.

Kommunal- og moderniseringsdepartementet (2021): *Veileder Internkontroll i kommunesektoren Kravene i kommuneloven*.

Kommuneloven. Lov om kommuner og fylkeskommuner. (LOV-2018-06-22-83)

KS (2020): *Kommunedirektørens internkontroll, En praktisk veileder*. Versjon 3. April 2020.

Nærings- og fiskeridepartementet: *Veileder om offentlig støtte*. 15. mars 2019.

Ot.prp.nr. 38 (1964-1965) *Om lov om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven)* Oslo: Justis- og politidepartementet.

### **Fylkeskommunale dokumenter:**

Innlandet fylkeskommune (2020a): *Reglement for delegering av myndighet*. Vedtatt av fylkestinget desember 2020, sak 161/2020.

Innlandet fylkeskommune (2020b): *Økonomi- og finansreglement for Innlandet fylkeskommune*. Vedtatt av fylkestinget 10.12.2020, sak 161/20.

Innlandet fylkeskommune (2020c): *Fylkesbudsjett 2021-2024 - Foreløpige økonomiske rammebetingelser, mål og strategier*.

Innlandet fylkeskommune (2020d): *Reglement for delegering av myndighet*. Vedtatt av fylkestinget desember 2020, sak 161/2020.

Innlandet fylkeskommune (2021): *Årsberetning 2020*.

Innlandet fylkeskommune (2022): *Årsberetning 2021*.

Prosedyrebeskrivelse for tilskuddsordningen Grønn Framtid

Prosedyrebeskrivelse for Næring og internasjonalt samarbeid sine egne fylkeskommunale tilskuddsordninger

Prosedyrebeskrivelse for tilskuddsordningen Utviklingsmidler for kunst og kultur

Regionalforvaltning – rutiner ved saksbehandling

Rutiner for utbetaling av tilskudd for næringsutvikling og reiseliv

Saksprotokoller fra møter i Hovedutvalg for kultur 2021

Saksprotokoller fra møter i Hovedutvalg for næring 2020, 2021 og 2022

Saksprotokoller fra møter i fylkesutvalget 2020, 2021 og 2022

Saksprotokoll – møte i Fellesnemnda 10.04.2019

**Internettkilder:**

[www.regionalforvaltning.no](http://www.regionalforvaltning.no)

[www.regjeringen.no](http://www.regjeringen.no)

[www.dfø.no](http://www.dfø.no)

## VEDLEGG 1 NÆRINGSUTVIKLING OG INTERNASJONALT SAMARBEID 2021

---

I det følgende beskrives fylkeskommunens ansvarsområder og aktivitet i 2021 innen de tre delmålene under hovedmålet for næringsutvikling: «Økt verdiskaping, høy omstillingsevne og flere bærekraftige arbeidsplasser». Beskrivelsen er hovedsakelig hentet fra fylkeskommunens årsberetning for 2021. Revisjonen presiserer at dette kun er et utdrag av aktivitetene i avdelingen. Vi gjør også oppmerksom på at revisjonen ikke har undersøkt status i 2022 for arbeid/prosjekter som er omtalt.

### **Vekstkraftige regioner i hele fylket**

#### *Bredbåndsutvikling*

Innlandet fylkeskommune forvaltet totalt 85 mill. kroner i fylkeskommunale og statlige midler til bredbåndsutbygging i 2021. Fylkeskommunen behandlet totalt 46 søknader og fordeling av bredbåndsstøtte ble politisk i august og september. I juni ble det tildelt 27,3 mill. kroner til bredbåndsutbygging i tidligere Hedmark.

#### *Reiseliv*

Styringsdokumentet for reiselivet i Innlandet ble vedtatt, og inneholder innsatsområdene som gir føring for fylkeskommunens prioritering av støtte. Blant annet er det gitt støtte til satsinger som skal føre til grønnere reiser og bedre folkehelse, til større utviklingsprosjekter, digital tjenesteinnovasjon og nye digitale løsninger. Det ble utdelt til støtte til 9 destinasjonsselskaper i hele Innlandet.

Fylkeskommunen samarbeider med Innovasjon Norge om å tilby et digitalt kompetanseprogram for reiselivet som skal gi målrettet kompetanse for markedsføring og salg.

#### *Landbruk*

«Partnerskapet Landbruk» ledes av fylkeskommunen og beskrives som viktig i satsingen på landbruk og grønn omstilling. Partene skal prioritere og utvikle nye satsinger og tiltak med betydning for landbruket i hele fylket.

De prioriterte satsingsområdene for midlene til rekruttering og kompetanseheving (RKmidler) har vært:

- etterutdanning, inspirasjon og erfaringsdeling for bønder
- rekruttering og omdømmebygging
- rekruttering til utdanning og næring
- FoU

I 2021 bevilget fylkeskommunen midler til flere prosjekter:

- «PS! Naturbruk», et rekrutteringsprosjekt for de fire naturbruksskolene og til modulutvikling landbruk på fagskolen. Formålet er å øke attraktiviteten og rekrutteringen til naturbruksutdanningen, som er et nasjonalt oppdrag.
- «Innlandet - Matregion nummer 1» og prosjekt «Lokalmat og reiseliv» gjennomføres i samarbeid mellom Innlandet fylkeskommune, Innovasjon Norge og Statsforvalteren i Innlandet.
- «Innlandsfjøset» er et treårig prosjekt, og fikk støtte til andre prosjektår i 2021.

- Forprosjekt for Fjølsløftet 2022 har mottatt støtte, under forutsetning av at det skal samarbeides med prosjekt Innlandsfjølset om et felles kunnskapsgrunnlag.

#### *Grønn Framtid for hele Innlandet*

Frem til høsten 2021 omfattet Grønn framtid kun tidligere Oppland. I september 2021 vedtok fylkesutvalget retningslinjer for støtteordningen «Grønn framtid» for hele Innlandet. Tilskuddene bedriftene mottar brukes til å utvikle nyskapende idéer med positiv virkning på klima, miljø, verdiskaping og sysselsetting..

#### *Omstillingsprosjekter*

Regional omstilling beskrives som en ekstraordinær innsats for kommuner og regioner hvor det lokale næringslivet forvitrer, og mange arbeidsplasser kan gå tapt. Fylkeskommunen er engasjert som observatører i prosjektene og har en formell rolle med å sikre årlig statlig medfinansiering til de utvalgte omstillingsprosjektene.

#### *Satsing på etablerere i Innlandet*

På oppdrag fra fylkeskommunen har Valdres næringshage i samarbeid med de åtte Sivapartnerne i Innlandet, arrangert etablereropplæring i alle Innlandsregionene i 2021. Det ble gjennomført 15 etablererkurs med 131 fullførende deltakere.

#### *Veiledningsprosjektet i fire distriktskommuner*

De fire kommunene som deltar fra Innlandet (Rendalen, Engerdal, Grue og Sør-Aurdal), gjennomfører aktiviteter både alene og i samarbeid med Distriktsenteret og fylkeskommunen. Prosjektet skal gi økt kompetanse i å drive utviklingsarbeid.

#### ***Innovative næringsmiljø med tilgang til relevant kompetanse***

##### *Innovasjon Norge og Siva som operatører for fylkeskommunen*

Fylkeskommunen har oppdragsgiveransvaret overfor Innovasjon Norge Innlandet og Siva basert på statlige midler over statsbudsjettet, med midler på til sammen 94,3 mill. kroner for 2021.

#### *Bioøkonomi/Biovalley*

Biovalley er et offentlig initiativ som skal være pådriver for etablering, investeringer, gode rammevilkår og kompetansedeling innen grønn næring og omstilling i Innlandet. Ifølge fylkeskommunens årsberetning for 2021 har BioValley-prosjektet vært i full virksomhet i 2021 med stort engasjement fra deltakerne i prosjektet.

#### *CyberLand*

Fylkeskommunen eier og driver prosjektet CyberLand, sammen med Gjøvikregionen og Lillehammerregionen. NTNU, Cyberforsvaret og Statsforvalteren i Innlandet er samarbeidspartnere i prosjektet. Det har blitt arbeidet med etablering av en klynge innenfor cybersikkerhet i hele 2021. Etableringen finner sted i januar 2022. Planlegging og gjennomføring av Cybersikkerhetskonsferansen på Lillehammer er en sentral del av CyberLand.

#### *Bedriftsintern opplæring (BIO-midler)*

Støtteordningen bedriftsintern opplæring skal bidra til at bedrifter kan gi ansatte ny kompetanse for å klare nødvendig omstilling, og sikre at flest mulig beholder jobben. I 2021 er har 61 bedrifter i Innlandet fått til sammen 14 mill. kroner i opplæringsstøtte.



### ***Tett samarbeid mellom FoU-miljøer, næringsliv og offentlige aktører***

#### ***Klynger***

I tillegg til de etablerte klyngene i Innovasjon Norge/SIVA-programmet, søkte GreenHeart Industry og VRINN om opptak i Arenaprogrammet i 2021. Helseinn ble tatt opp som en av to piloter i Innovasjon Norges nye hub/node-program.

#### ***Innovasjon i offentlig sektor, Forskningsrådet***

Innlandet fylkeskommune søkte sammen med Klosser om et prosjekt på offentlig innovasjon for å styrke og effektivisere saksbehandlingen og rådgivningen i oppstartsbedrifter for landbasert oppdrett. Prosjektsøknaden til Forskningsrådet ble innvilget med tilsagn på 6 mill. kroner av et totalbudsjett på 8 mill. kroner.

#### ***Regionale forskningsfond Innlandet (RFFI)***

RFFI har gjennom flere utlysninger mottatt totalt 28 kvalifiseringsstøttesøknader, hvorav 13 ble bevilget. Totalt bevilgede midler er 5,4 mill. kroner i kvalifiseringsstøtte.

#### ***FORREGION***

Hovedmålet for FORREGION er å stimulere næringslivet til å bruke mer forskningsbasert innovasjon i sitt utviklingsarbeid. I Innlandet er det godkjent 17 forprosjekter i 2021.

#### ***Kapasitetsløftsøknader***

Forskningsrådet lyste ut midler til kapasitetsløft. NTNU, Norwegian Wood Cluster og Høgskolen i Innlandet har sammen med blant annet Heidner Biocluster, søkt på hvert sitt prosjekt innenfor tremekanisk og avlsteknologi. Begge fikk tilsagn om medfinansiering fra fylkeskommunen. Fylkeskommunen var inkludert i begge søknadsprosessene.

#### ***Samarbeidsavtale – IN, NRF, Siva og fylkeskommunen***

En regional samarbeidsavtale mellom Innovasjon Norge, Forskningsrådet, Siva og Innlandet fylkeskommunen ble utarbeidet i 2021. Partene skal styrke bedriftenes forskning, innovasjon, kommersialisering og vekst ved hjelp av bedre koordinert mobilisering mot regionale, nasjonale og internasjonale virkemidler.

#### ***Innovasjonsforum***

Forumet består av representanter fra innovasjonsaktørene i fylket. Hensikten er å øke samhandlingen mellom aktørene og å avklare roller

### **SØKBARE ORDNINGER**

Under fanen «Søk tilskudd» under Næringsutvikling på Innlandet fylkeskommunes hjemmesider lå følgende ordninger/områder<sup>22</sup>:

---

<sup>22</sup> Dette er ordningene som var omtalt under fanen «Søk tilskudd» under Næringsutvikling på fylkeskommunens hjemmesider da revisjonen så på dette mot slutten av 2021. Ved oppslag 4.mai 2022 var det totalt 10 ordninger. Følgende var lagt til: Bredbåndsutbygging, Fond for støtte til store arrangement, Interreg Sverige-Norge. Fond for støtte til store arrangementer og Regionale forskningsfond (RFF) ligger også under fanen «Søk tilskudd» under fagområde Kunst og kultur på fylkeskommunens hjemmesider.

- Bedriftsintern opplæring (BiO). «Formålet med ordningen er å styrke bedriftenes omstillings-, konkurranse- og overlevelsessevne gjennom å øke de ansattes kompetanse, og i tillegg sikre at flest mulig beholder jobben.»
- Forregion - forskningsbasert innovasjon i regionene. «Forregion skal jobbe for at flere bedrifter bruker forskning i sitt innovasjonsarbeid. Det er løpende søknadsfrist for å søke om midler til forprosjekt.»
- Grønn framtid (søknadsbehandling fra 10.11.21). «Bedrifter kan søke om tilskot til å utvikle nye, grønne idéar som gjev verdiskaping og sysselsetjing.»
- Regionale forskningsfond (RFF). «RFF Innlandet er et fond som mobiliserer til og finansierer forskningsprosjekter.»
- Reiseliv (søknadsfrist gikk ut 15.4.21). «Formålet med støtteordningen er å utvikle flere bærekraftige natur- og kulturbaserte opplevelser med mål om helårs arbeidsplasser.»
- Utviklingsmidler i landbruket (søknadsfrist gikk ut 11.10.21)<sup>23</sup>. «Tilskuddsordningene skal legge til rette for regional næringsutvikling, rekruttering og kompetanseheving, med mål om å styrke verdiskapinga i landbruket.»
- Næringsutvikling i Innlandet». Dette beskrives som «ei ordning for søknader som er relevante, men som faller utenfor fylkeskommunens ordinære støtteordninger».

Årsberetning 2020 viser følgende utgifter innen rammeområde næringsutvikling og internasjonalt samarbeid:

| Rammeområde - mill. kroner<br>Næringsutvikling og int samarbeid | Utg/Innt  | 2020     |              |                |             |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|----------|--------------|----------------|-------------|
|                                                                 |           | Regnskap | Rev budsjett | Avvik i kroner | Forbruk i % |
| Adm og fellesutgifter - næring                                  | Netto     | 28,1     | 33,6         | 5,5            | 83,6        |
|                                                                 | Utgifter  | 29,5     | 33,8         | 4,3            | 87,3        |
|                                                                 | Inntekter | 1,5      | 0,2          | -1,2           | 0,0         |
| Næringsutvikling - fkom                                         | Netto     | 56,4     | 64,7         | 8,4            | 87,1        |
|                                                                 | Utgifter  | 85,5     | 67,4         | -18,1          | 126,8       |
|                                                                 | Inntekter | 29,1     | 2,7          | -26,4          | 1,0         |
| Kommunale næringsfond - fkom                                    | Netto     | 6,0      | 6,0          | 0,0            | 100,0       |
|                                                                 | Utgifter  | 71,6     | 71,6         | 0,0            | 100,0       |
|                                                                 | Inntekter | 65,6     | 65,6         | 0,0            | 2,0         |
| Bredbånd                                                        | Netto     | 10,0     | 10,0         | -0,0           | 100,3       |
|                                                                 | Utgifter  | 88,4     | 10,0         | -78,4          | 883,7       |
|                                                                 | Inntekter | 78,3     | 0,0          | -78,3          | 3,0         |
| Reg utviklingsmidler 13.50                                      | Netto     | 0,1      | 0,0          | -0,1           | 0,0         |
|                                                                 | Utgifter  | 41,1     | 0,0          | -41,1          | 0,0         |
|                                                                 | Inntekter | 41,0     | 0,0          | -41,0          | 4,0         |
| Næringsutvikling - stat                                         | Netto     | -0,2     | 0,0          | 0,2            | 0,0         |
|                                                                 | Utgifter  | 108,1    | 107,0        | -1,1           | 101,0       |
|                                                                 | Inntekter | 108,3    | 107,0        | -1,3           | 5,0         |
| Regionale forskningsfond                                        | Netto     | -0,0     | 0,0          | 0,0            | 0,0         |
|                                                                 | Utgifter  | 19,7     | 18,4         | -1,2           | 106,7       |
|                                                                 | Inntekter | 19,7     | 18,4         | -1,2           | 6,0         |
| Andre tiltak - lokal og reg utvikling                           | Netto     | 17,3     | 17,3         | 0,0            | 100,0       |
|                                                                 | Utgifter  | 17,3     | 17,3         | 0,0            | 100,0       |
|                                                                 | Inntekter | 0,0      | 0,0          | 0,0            | 7,0         |
| Totalsum                                                        | Netto     | 117,7    | 131,6        | 14,0           | 89,4        |
|                                                                 | Utgifter  | 461,1    | 325,6        | -135,5         | 141,6       |
|                                                                 | Inntekter | 343,5    | 194,0        | -149,5         | 177,1       |

<sup>23</sup> Regional tilrettelegging i landbruket (RT) og Rekruttering og kompetanseutvikling (RK).

I årsberetningen kommenteres at rammeområdet viser et mindreforbruk på 14 mill. kroner etter at 3,5 mill. kroner er avsatt til resultatfond ifm. overføringsordningen. «Det har vært utfordrende å benytte alle tilgjengelige budsjettmidler, da kommuner og næringsdrivende også har vært opptatt med håndteringen av pandemien.» Videre begrunnelser for mindreforbruket er turnover og langtidssykemeldinger, betydelig lavere reise-, møte- og kursvirksomhet samt generelt redusert aktivitet grunnet koronapandemien.

Årsberetning 2021 viser følgende utgifter innen rammeområdet:

| Rammeområde - mill. kroner                   | 2021         |              |                |             | 2020         |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|-------------|--------------|
|                                              | Regnskap     | Rev budsjett | Avvik i kroner | Forbruk i % | Regnskap     |
| <b>Næring og internasjonalt samarbeid</b>    |              |              |                |             |              |
| <b>Adm og fellesutgifter - næring</b>        | <b>31,6</b>  | <b>36,5</b>  | <b>4,9</b>     | <b>86,5</b> | <b>28,1</b>  |
| Inntekter                                    | 1,8          | 0,3          | -1,5           | 674,9       | 1,5          |
| Utgifter                                     | 33,3         | 36,7         | 3,4            | 90,7        | 29,5         |
| <b>Næringsutvikling - fkom</b>               | <b>58,9</b>  | <b>59,8</b>  | <b>0,9</b>     | <b>98,5</b> | <b>56,4</b>  |
| Inntekter                                    | 25,4         | 16,4         | -9,0           | 155,1       | 29,1         |
| Utgifter                                     | 84,3         | 76,2         | -8,2           | 110,7       | 85,5         |
| <b>Kommunale næringsfond - fkom</b>          | <b>0,0</b>   | <b>0,0</b>   | <b>0,0</b>     | -           | <b>6,0</b>   |
| Inntekter                                    | 0,0          | 0,0          | 0,0            | -           | 65,6         |
| Utgifter                                     | 0,0          | 0,0          | 0,0            | -           | 71,6         |
| <b>Bredbånd</b>                              | <b>-0,9</b>  | <b>0,0</b>   | <b>0,9</b>     | -           | <b>10,0</b>  |
| Inntekter                                    | 107,3        | 0,0          | -107,3         | -           | 78,3         |
| Utgifter                                     | 106,3        | 0,0          | -106,3         | -           | 88,4         |
| <b>Reg utviklingsmidler 13.50</b>            | <b>0,0</b>   | <b>0,0</b>   | <b>0,0</b>     | -           | <b>0,1</b>   |
| Inntekter                                    | 24,6         | 0,0          | -24,6          | -           | 41,0         |
| Utgifter                                     | 24,6         | 0,0          | -24,6          | -           | 41,1         |
| <b>Næringsutvikling - stat</b>               | <b>0,0</b>   | <b>0,0</b>   | <b>0,0</b>     | <b>95,7</b> | <b>-0,2</b>  |
| Inntekter                                    | 138,8        | 125,8        | -13,0          | 110,3       | 108,3        |
| Utgifter                                     | 138,8        | 125,8        | -13,0          | 110,3       | 108,1        |
| <b>Regionale forskningsfond</b>              | <b>0,0</b>   | <b>0,0</b>   | <b>0,0</b>     | <b>99,2</b> | <b>0,0</b>   |
| Inntekter                                    | 19,5         | 15,2         | -4,3           | 128,0       | 19,7         |
| Utgifter                                     | 19,5         | 15,2         | -4,3           | 128,0       | 19,7         |
| <b>Andre tiltak - lokal og reg utvikling</b> | <b>22,4</b>  | <b>25,6</b>  | <b>3,2</b>     | <b>87,4</b> | <b>17,3</b>  |
| Inntekter                                    | 16,8         | 0,0          | -16,8          | -           | 0,0          |
| Utgifter                                     | 39,2         | 25,6         | -13,6          | 153,0       | 17,3         |
| <b>Totalsum</b>                              | <b>111,9</b> | <b>121,9</b> | <b>10,0</b>    | <b>91,8</b> | <b>117,7</b> |
| Inntekter                                    | 334,2        | 157,7        | -176,5         | 211,9       | 343,5        |
| Utgifter                                     | 446,1        | 279,6        | -166,5         | 159,6       | 461,1        |

I årsberetning for 2021 kommenteres at rammeområdet viser et mindreforbruk på 10 mill. kroner, etter at 1,3 mill. kroner er avsatt til resultatfond. Mindreforbruket forklares med lavere kostnader knyttet til reise, kurs, økt bruk av digitale møter og hjemmekontor på grunn av koronapandemien, samt flere langtidssykemeldte i 2021.

## VEDLEGG 2 KUNST OG KULTUR 2021

Nedenfor beskrives fylkeskommunens ansvarsområder og aktivitet i 2021 innen fem delmål under hovedmålet for kultur: «Økt verdiskaping, høy omstillingsevne og flere bærekraftige arbeidsplasser». Delmål og aktiviteter knyttet til fylkesarkivet og kulturarv er ikke beskrevet, da dette ikke har vært en del av fokuset i denne revisjonen. Beskrivelsen er hovedsakelig hentet fra fylkeskommunens årsberetning for 2021. Revisjonen presiserer at dette kun er et utdrag av aktivitetene i avdelingen. Vi gjør også oppmerksom på at revisjonen ikke har undersøkt status i 2022 for arbeid/prosjekter som er omtalt.

### ***Bibliotek skal være arena for demokrati og dannelse, og leselyst og leseglede i lokalsamfunnet***

Hovedsatsingen i 2021 har vært å få tettere kontakt med kommunene i Innlandet og utvide det tverrfaglige samarbeidet. Koronapandemien har forsterket flere av de faglige digitale nettverkene på internasjonalt, nasjonalt og regionalt nivå. I samarbeid med bibliotekene i Hamar, Ringsaker, Lillehammer og Gjøvik er forprosjektet «Mjøsbybiblioteket» etablert. Nasjonalbiblioteket støtter prosjektet med 0,5 mill. kroner.

Innlandet fylkesbibliotek har initiert og ledet 7 kurs i samskaping for 180 bibliotekarer i 2021.

I samarbeid med tre kommuner i Innlandet har fylkesbiblioteket søkt og mottatt 99 500 kroner i prosjektmidler fra Norsk filminstitutt til formidling av dataspill i bibliotek.

Fylkesbiblioteket jobber aktivt med tiltak for barn og unge. 9 938 barneskolebarn i Innlandet har lest 138 518 bøker i løpet av den digitale lesekampanjen «Sommerles» i 2021.

### ***Den kulturelle skolesekken i Innlandet skal åpne dører til kunsten og fremtiden for alle elever i fylket***

Våren 2021 ble mange forestillinger avlyst, men DKS har hatt tilnærmet normal drift og lite avlysninger høsten 2021. DKS har gjort løpende vurderinger om hvorvidt arrangementer skal gjennomføres eller ikke.

### ***En attraktiv region å bo og arbeide i for profesjonelle kunstnere og kulturarbeidere***

I 2021 ble det tildelt en rekke utviklingsmidler, støtte og stipender. Blant annet til profesjonelle kunst- og kulturprosjekter, kunstnerresidenser og festivaler, unge kunstnere og husflid og håndverk. Videre bemerkes det i årsberetningen at koronapandemien har vært krevende for kulturlivet og frivillig sektor. I desember 2021 ble det derfor foretatt en omdisponering av kunst- og kulturseksjonens budsjett, og totalt 5 mill. kroner ble tildelt ulike kunst- og kulturtiltak, stipend og drift av kulturinstitusjoner.

Forprosjekt for folkedans og satsing på dans i Innlandet ble vedtatt av fylkestinget i desember 2021.

Fylkestinget har vedtatt at det skal opprettes en permanent filmkommisjon, med en ansatt i 100 % stilling med fylkeskommunen som arbeidsgiver. Fylkestinget har også offisielt etablert Musikk i Innlandet AS med Gjøvik som vertskommune.

### ***Godt tilrettelagte arenaer for talentutvikling, aktivitet og verdifulle kulturelle møter***

#### ***Dagsturhytta***

Høsten 2021 inngikk Innlandet fylkeskommune en avtale med Brun Bygg AS om å levere dagsturhyttene i Innlandet, med ramme på 750 000 kroner eks. mva. per hytte. 39 kommuner er interessert i en dagsturhytte

hvorav 16 kommuner ligger inne med opsjon med forbehold om endelig politisk forankring. NINA Lillehammer har fått innvilget støtte på 100 000 kroner til formidling av forskningen rundt prosjektet «Dagsturhytta; effekter på nærfriluftsliv og natur».

#### *Ro- og padleleden Innlandet*

Innlandets padleruter skal inn på app og kart som leveres av Norges padleforbund. Prosjektet hadde god framdrift i 2021. Ni klubber/organisasjoner har takket ja til invitasjonen om å delta i forprosjektet. Fylkeskommunen samarbeider med Norges padleforbund og Oslofjorden ro- og padleled i vurderingen av mulige leder.

#### *Kartlegging og verdsetting av friluftslivsområder*

Arbeidet med kartlegging og verdsetting av friluftslivsområder startet i henholdsvis Hedmark fylkeskommune i 2015 og i Oppland fylkeskommune i 2014. I Innlandet fylkeskommune fortsatte arbeidet med kartlegging og verdsetting av friluftslivsområder fra 2020. Prosjektperioden ble utvidet til utgangen av 2021 for å nå målet om at flest mulig av Innlandets kommuner får kartlagt og verdsatt sine viktigste friluftslivsområder. Totalt har 33 av 46 kommuner ferdigstilt prosjektet og det er bevilget ca. 2,7 mill. kroner fra Miljødirektoratet i perioden fra 2014-2020.

#### *Tiltak i statlig sikrede friluftslivsområder*

I Innlandet er det 65 statlig sikrede områder. Tilskuddsordningen skal øke friluftslivsaktiviteten i områdene. Midlene kan brukes til opparbeiding, tilrettelegging og skjøtsel. I 2021 har fylkeskommunen tildelt 450 000 kroner, fordelt på fem søknader. Det ble også tildelt 50 000 kroner til særskilte søknader om tiltak for funksjonshemmede.

#### ***Inkluderende og mangfoldig aktivitetstilbud***

##### *Tilskudd til friluftslivsaktivitet*

Innlandet fylkeskommune ble tildelt ca. 2 mill. kroner i statlige midler til friluftslivsaktivitet i 2021 og disse er fordelt til 52 frivillige lag og foreninger.

#### *Stolpejakt i Innlandet*

I 2021 ble det registrert totalt 2 933 454 stolpebesøk i Innlandet (2 180 169 i 2020). Fylkeskommunen bidro med oppstarttilskudd til nye arrangører og til rådgivning og motivasjon for utvikling av tilbudet.

#### *Dataspill*

Fylkeskommunen har gitt støtte til flere arrangementer innen E-sport. «Dataspillgruppa» har kartlagt behov og satsingsområder ved å møte aktuelle aktører innenfor utdanning, private arrangører, næringsliv og e-sportklubber.

#### *Tiltak fra Plan for fysisk aktivitet*

I 2021 ble det avsatt 1,5 mill. kroner til Plan for fysisk aktivitet. Det har vært spesielt viktig å støtte prosjekter initiert av sentrale samarbeidspartnere, som Olympiatoppen Innlandet, Høgskolen i Innlandet, Innlandet Idrettskrets og Forum for Natur og Friluftsliv.

#### ***En innovativ og bærekraftig anleggs- og arrangementsutvikling for økt fysisk aktivitet***

##### *Arrangementsutvikling*

Det ble tildelt 1,3 mill. kroner til 27 nasjonale og regionale arrangement innen idrett og friluftsliv i 2021. Flere arrangementer ble flyttet både innenfor 2021 og over til 2022 på grunn av pandemien. Fylkeskommunen ga rundt 4 mill. kroner i støtte til store arrangement i 2021. Av de årlige store internasjonale arrangementene, ble kun to avlyst og ett flyttet til 2022. Flere store breddearrangement, som for eksempel Birkebeiner-arrangementene, har søkt og mottar støtte gjennom tilskuddsordningen «arrangementsutvikling».

Det ble gjort en tverrfaglig utredning om fylkeskommunen sin rolle og virkemidler i arbeidet med store arrangement. Utredningen ble behandlet av fylkesutvalget i desember 2021. Ordningen med mulighet for å søke om fondsmidler til arrangement av nasjonal og helst internasjonal interesse ble videreført.

Med støtte fra fylkeskommunen har Lillehammer Olympic Legacy senter (LOLSC) og Innlandet idrettskrets gjennomført et forprosjekt om arrangementsakkvisisjon. Forprosjektet fremmer forslaget om en mulig modell for hvordan å optimalisere arbeidet med å skaffe store nasjonale og internasjonale idrettsarrangement til OL-anleggene i Innlandet.

### *Anleggsutvikling*

I 2021 har store deler av fylkeskommunens veiledning på anleggsutvikling og spillemiddelsøknader foregått digitalt. De fleste anleggsbefaringer har også blitt gjort digitalt.

## **SØKBARE ORDNINGER**

Under fanen «Søk tilskudd» under Kunst og kultur på Innlandet fylkeskommunes hjemmesider lå følgende ordninger:<sup>24</sup>

- Den kulturelle spaserstokken. Formål: *Den kulturelle spaserstokken skal legge til rette for økt samarbeid mellom kultur- og omsorgssektoren, slik at det kan utvikles gode kunst- og kulturprosjekter for eldre lokalt innenfor et mangfold av sjangre og uttrykk.*
- Flerårig rammetilskudd til frivillige organisasjoner på kulturfeltet. *Ordningen har som formål å styrke det frivillige kulturlivet gjennom støtte til aktivitet, kompetanseheving og utviklingsarbeid i de frivillige organisasjonene.*
- Flerårig rammetilskudd til kulturfestivaler og større kulturarrangement. *Ordningen har som formål å bidra til at kulturfestivaler og større kulturarrangement på et høyt kunstnerisk og profesjonelt nivå kan opprettholdes og utvikles for å styrke kunst- og kulturlivet i Innlandet.*
- Stimuleringsmidler til internasjonalt kulturarbeid i Innlandet. *Ordningen skal gi kulturaktører i Innlandet mulighet til å delta i internasjonale prosjekter. Ordningen skal bidra til å utvikle søknad til internasjonale prosjekter, og kan dekke aktiviteter som nettverksarbeid, reisestøtte og søknadsskriving.*
- Stipend for etablerte kunstnere. *Innlandet fylkeskommunes stipend til etablerte kunstnere har som formål å gi skapende og utøvende kunstnere mulighet til å arbeide med større kunstprosjekter, utvikle sine kunstneriske uttrykk eller eksperimentere med nye uttrykk i stipendperioden.*

---

<sup>24</sup> Ordningene som omtales her er de som lå under fanen «Søk tilskudd» under Kunst og kultur på Innlandet fylkeskommunes hjemmesider da revisjonen undersøkte dette mot slutten av 2021. Ved oppslag 4. mai 2022 var det lagt til tre tilskuddsordninger – Regionale forskningsfond (RFF) og Fond for støtte til store arrangement som også ligger under fanen «Søk tilskudd» under Næringsutvikling, samt tilskuddsordningen Folkedanstilskudd.



- Stipend for husflid og handverk. Formål: *Gi profesjonelle utøvarar innan husflid og handverk moglegheit til å arbeide med ny formgiving, produktutvikling eller vidareutvikling og styrking av ein teknikk innan fagfeltet husflidshandverk, folkekunst og kulturhandverk. Målet er å ta vare på og fornye dei rike kulturskattane innan husflid og handverk, og synleggjere denne delen av kulturen.*
- Stipend for unge kunstnere. Formål: *Stipendordningen skal støtte unge profesjonelle kunstnere som er bosatt i Innlandet.*
- Tilskudd til kulturaktivitet for barn og ungdom. Formål: *Styrke det frivillige kulturlivet gjennom å gi økonomisk støtte til aktivitet, talentutvikling og annet utviklingsarbeid for barn og ungdom.*
- Tilskudd til kulturarenaer i Innlandet. Formål: *Tilskuddet til kulturarenaer i Innlandet skal bidra til å utvikle gode møteplasser for kulturelle møter og aktiviteter. Fordeling av statlige midler.*
- Tilskudd til kunstnerresidenser i Innlandet. Formål: *Tilskudd til kunstnerresidenser i Innlandet skal bidra til å styrke grunnlaget for at kunstnere kan bo og arbeide i Innlandet.*
- Utviklingsmidler til kunst- og kulturprosjekter. Formål: *Stimulere til økt kunst- og kulturproduksjon i Innlandet.*

Årsberetning 2020 viser følgende utgifter innen rammeområde Kultur:

| Rammeområde - mill. kroner<br>Kultur  | Utg/Innt  | 2020     |              |                |             |
|---------------------------------------|-----------|----------|--------------|----------------|-------------|
|                                       |           | Regnskap | Rev budsjett | Avvik i kroner | Forbruk i % |
| Adm og fellesutgifter                 | Netto     | 58,9     | 57,0         | -1,9           | 103,4       |
|                                       | Utgifter  | 86,0     | 76,5         | -9,5           | 112,4       |
|                                       | Inntekter | 27,1     | 19,6         | -7,6           | 138,6       |
| Kulturminner                          | Netto     | 9,0      | -0,1         | -9,0           | -9 937,6    |
|                                       | Utgifter  | 53,9     | 21,9         | -32,0          | 246,1       |
|                                       | Inntekter | 45,0     | 22,0         | -23,0          | 204,4       |
| Kunstformidling                       | Netto     | 17,5     | 20,1         | 2,6            | 87,2        |
|                                       | Utgifter  | 43,4     | 34,5         | -8,9           | 126,0       |
|                                       | Inntekter | 25,9     | 14,4         | -11,5          | 180,0       |
| Museer                                | Netto     | 33,6     | 33,0         | -0,6           | 101,9       |
|                                       | Utgifter  | 69,2     | 33,0         | -36,2          | 209,7       |
|                                       | Inntekter | 35,6     | 0,0          | -35,6          | 0,0         |
| Bibliotek                             | Netto     | 1,2      | 1,1          | -0,0           | 103,7       |
|                                       | Utgifter  | 1,5      | 1,4          | -0,1           | 104,8       |
|                                       | Inntekter | 0,3      | 0,3          | -0,0           | 109,0       |
| Idrett                                | Netto     | 11,5     | 11,4         | -0,2           | 101,3       |
|                                       | Utgifter  | 155,4    | 120,6        | -34,8          | 128,9       |
|                                       | Inntekter | 143,9    | 109,2        | -34,7          | 131,8       |
| Friluftsliv, vann, vilt, innlandsfisk | Netto     | 0,3      | 0,2          | -0,1           | 155,9       |
|                                       | Utgifter  | 4,2      | 3,9          | -0,3           | 108,5       |
|                                       | Inntekter | 3,9      | 3,7          | -0,2           | 105,7       |
| Kunstproduksjon                       | Netto     | 57,2     | 55,5         | -1,7           | 103,0       |
|                                       | Utgifter  | 63,1     | 55,7         | -7,4           | 113,3       |
|                                       | Inntekter | 5,9      | 0,2          | -5,7           | 2 867,4     |
| Andre kulturaktivitet                 | Netto     | 9,7      | 20,8         | 11,0           | 46,9        |
|                                       | Utgifter  | 26,1     | 30,2         | 4,0            | 86,6        |
|                                       | Inntekter | 16,4     | 9,4          | -7,0           | 174,2       |
| Totalsum                              | Netto     | -199,0   | -199,0       | 0,0            | 100,0       |
|                                       | Utgifter  | 503,0    | 377,7        | -125,3         | 133,2       |
|                                       | Inntekter | 304,0    | 178,7        | -125,3         | 170,1       |

I årsberetningen kommenteres at resultatet for rammeområdet Kultur viser et regnskap i balanse. Reelt resultat er 3,5 mill. kroner i merforbruk etter bruk av fond. Videre står det at det har vært utfordringer knyttet til overgangsfasen hvor det i de gamle fylkeskommunene lå mange forpliktelser som skulle ivaretas i Innlandet fylkeskommune. Det var ikke mulig å avstemme dette allerede det første året i den nye organisasjonen.

Årsberetning 2021 viser følgende utgifter innen rammeområdet:

| Rammeområde - mill. kroner<br>Kultur         | 2021         |                 |                   |                | 2020         |
|----------------------------------------------|--------------|-----------------|-------------------|----------------|--------------|
|                                              | Regnskap     | Rev<br>budsjett | Avvik i<br>kroner | Forbruk i<br>% | Regnskap     |
| <b>Adm og fellesutgifter - kultur</b>        | <b>64,6</b>  | <b>67,6</b>     | <b>3,0</b>        | <b>95,6</b>    | <b>58,9</b>  |
| Inntekter                                    | 24,1         | 28,7            | 4,6               | 83,9           | 27,1         |
| Utgifter                                     | 88,7         | 96,3            | 7,6               | 92,1           | 86,0         |
| <b>Kulturminner</b>                          | <b>7,9</b>   | <b>2,0</b>      | <b>-6,0</b>       | <b>406,6</b>   | <b>9,0</b>   |
| Inntekter                                    | 74,1         | 84,9            | 10,8              | 87,3           | 45,0         |
| Utgifter                                     | 82,1         | 86,9            | 4,8               | 94,4           | 53,9         |
| <b>Kunstformidling</b>                       | <b>21,4</b>  | <b>22,5</b>     | <b>1,1</b>        | <b>95,1</b>    | <b>17,5</b>  |
| Inntekter                                    | 35,4         | 28,2            | -7,2              | 125,7          | 25,9         |
| Utgifter                                     | 56,8         | 50,7            | -6,1              | 112,1          | 43,4         |
| <b>Museer</b>                                | <b>33,1</b>  | <b>33,1</b>     | <b>0,0</b>        | <b>100,0</b>   | <b>33,6</b>  |
| Inntekter                                    | 0,1          | 0,1             | 0,0               | 100,0          | 35,6         |
| Utgifter                                     | 33,1         | 33,1            | 0,0               | 100,0          | 69,2         |
| <b>Bibliotek</b>                             | <b>3,1</b>   | <b>3,3</b>      | <b>0,3</b>        | <b>92,0</b>    | <b>1,2</b>   |
| Inntekter                                    | 3,8          | 3,6             | -0,2              | 105,5          | 0,3          |
| Utgifter                                     | 6,9          | 6,9             | 0,1               | 99,0           | 1,5          |
| <b>Idrett</b>                                | <b>12,9</b>  | <b>12,8</b>     | <b>0,0</b>        | <b>100,4</b>   | <b>11,5</b>  |
| Inntekter                                    | 114,8        | 104,3           | -10,4             | 110,0          | 143,9        |
| Utgifter                                     | 127,6        | 117,1           | -10,5             | 109,0          | 155,4        |
| <b>Friluftsliv, vann, vilt, innlandsfisk</b> | <b>0,2</b>   | <b>0,2</b>      | <b>0,0</b>        | <b>99,5</b>    | <b>0,3</b>   |
| Inntekter                                    | 5,3          | 3,5             | -1,8              | 150,7          | 3,9          |
| Utgifter                                     | 5,5          | 3,7             | -1,8              | 147,5          | 4,2          |
| <b>Kunstproduksjon</b>                       | <b>59,9</b>  | <b>60,1</b>     | <b>0,2</b>        | <b>99,7</b>    | <b>57,2</b>  |
| Inntekter                                    | 12,3         | 11,9            | -0,4              | 103,7          | 5,9          |
| Utgifter                                     | 72,2         | 71,9            | -0,3              | 100,4          | 63,1         |
| <b>Andre kulturaktiviteter</b>               | <b>11,8</b>  | <b>13,4</b>     | <b>1,6</b>        | <b>88,1</b>    | <b>9,7</b>   |
| Inntekter                                    | 10,3         | 6,4             | -3,9              | 161,2          | 16,4         |
| Utgifter                                     | 22,1         | 19,8            | -2,3              | 111,6          | 26,1         |
| <b>Totalsum</b>                              | <b>214,9</b> | <b>215,0</b>    | <b>0,1</b>        | <b>100,0</b>   | <b>199,0</b> |
| Inntekter                                    | 280,1        | 271,6           | -8,5              | 103,1          | 304,0        |
| Utgifter                                     | 495,0        | 486,5           | -8,5              | 101,7          | 503,0        |

Årsberetning 2021 s.80

I årsberetningen for 2021 kommenteres at resultatet for rammeområdet viser tilnærmet balanse etter avsetning av 1,1 mill. kroner til resultatfond. Det har vært et merforbruk knyttet til lønn. Dette skyldes behov for ekstrahjelp og overtid. Merforbruket inkluderer også prosjektkostnader hos Den Kulturelle Skolesekken (DKS).



## VEDLEGG 3 KORONAMIDLER TIL NÆRINGSUTVIKLING 2020

---

I dette vedlegget beskrives bruken og innretningen av koronamidler i 2020 for området næringsutvikling. Beskrivelsen ble også presentert i oppdatert foranalyse om «Tildeling og oppfølging av tilskudd bevilget grunnet korona», presentert for kontrollutvalget i Innlandet fylkeskommune 11. november 2021.

### Koronamidler 2020

I årsberetning 2020 beskrives konsekvenser av koronaepidemien for fylkeskommunens tjenester. For området næringsutvikling beskrives konsekvensen slik:

«Koronapandemien har aktualisert fylkeskommunens rolle som tilrettelegger for næringsutvikling. Internasjonalt samarbeid måtte de første månedene av 2020 settes på vent. Innlandet fylkeskommune var raskt ute med å få på plass en betydelig regional krisepakke, hvor målet var å bidra til at næringslivet kunne komme seg gjennom krisa. Det er brukt betydelige personalressurser på oppfølgingen av dette. Eksisterende infrastruktur med næringshager, inkubatorer, Innovasjon Norge og destinasjonsselskaper ble viktige som operatører for tiltakene, som skulle være komplementerende til nasjonale krisepakker og tiltak.»

Fylkesutvalget behandlet 31. mars 2020 (sak 43/2020) forslag til en krisepakke til næringslivet i Innlandet som skulle komplementere den statlige innsatsen på området. Krisepakken utgjorde til sammen 37,5 mill. kroner og ble fordelt slik:<sup>25</sup>

- Forsterkning av SIVA-næringshagene med 2,5 mill. kr.
- Forsterking av andre aktører i innovasjonsstrukturen, fortrinnsvis inkubatorer, klynger og formaliserte nettverk med 10 mill. kr.
- Støtte til destinasjonsselskaper innenfor reiseliv med 6 mill. kr.
- Styrking av fylkeskommunens oppdrag til Innovasjon Norges for tilskudd og aktivitet utenom lån og låneportefølje med 14 mill. kr.
- Særskilte tiltak mot enkelte kommuner med særlige utfordringer, 5 mill. kr.

I tillegg ble det etablert en egen støtteordning for Bedriftsintern oppfølging og kompetanseheving (BIO), om lag 7 mill. kr, som var forutsatt å være delvis statlig finansiert.

Av saksframlegget i sak 43/2020 går det fram at krisemidlene var finansiert på følgende måte: «Av fylkeskommunale fondsmidler ble det gjort en jobb i forbindelse med overgangen til Innlandet fylkeskommune for å frigjøre midler til saldering av budsjettet. På næringsfeltet ble derfor løsningen nå å gå inn i tidligere tildelte statlige utviklingsmidler som av ulike grunner ikke er tildelt eller utbetalt.»

I sak 43/2020 ble det vedtatt å gi administrasjonen fullmakt til å tildele midler for hvert av tiltakene innenfor en maksimalramme på 500 000 kr. «Tildeling vil gjøres basert på kjente vurderinger, og etterstrebes å komplementere de til enhver tid kjente nasjonale krisetiltakene.» Saker over 500 000 kr behandles av fylkesutvalget.

---

<sup>25</sup> I tillegg til «koronamidlene» så pekes det i vedtaket fra fylkesutvalget på at flere andre ordninger utgjør en viktig del av en helhetlig innsats på næringsområdet.

De ulike tiltakene ble beskrevet i sak 43/2020. I fylkesutvalgets møte 7. april 2020 ble midler i noen av tiltakene fordelt. Vi omtaler dette samlet nedenfor.

#### *Forsterkning av SIVA-næringshagene*

Det ble lagt opp til å gi et ekstra tilskudd på 350.000 kr til hver næringshage og deres programaktivitet for å kompensere for bortfallet av egenfinansiering fra bedrifter. Tilskuddet ble gitt uavhengig av eventuelt ekstra tilskudd fra nasjonalt hold til programområdet.

#### *Forsterking av klynger, inkubatorer og formaliserte nettverk*

Denne støtteordningen skulle bidra til å kompensere for bl.a. bortfall av bidrag fra næringsaktørene, samt behov for forsterket innsats.

Midlene ble fordelt slik av fylkesutvalget 7.4.20 (sak 86/2020):

- NCE Raufoss kr 1 000 000,-.
- NCE Heidner kr 1 000 000,-.
- Raufoss Katapultsenter (MTNC) kr 1 000 000,-.
- Klosser Innovasjon kr 1 100 000,-.
- Total Innovation kr 800 000,-.
- Skåppå kr 650 000,-.
- Norwegian Wood Cluster kr 750 000,-.
- Green Heart Industri kr 1 000 000,-.
- HelseINN kr 500 000,-.
- VRINN kr 500 000,-.
- IKT Ressursforum kr 300 000,-.

Ifølge IFK ble mottakerne av midlene pålagt å oversende prosjekt- og aktivitetsplan før arbeid ble igangsatt og midler ble utbetalt.

Resterende 1,4 mill. kr av de avsatte 10 mill. kr ble lagt til en egen utlysning til mindre nettverks- og klyngeinitiativ. Midlene skulle ifølge vedtaket i fylkesutvalget lyses ut raskt over påske 2020 i en egen støtteordning som administrasjonen ble gitt fullmakt til å håndtere. Disse midlene ble utlyst som en egen støtteordning, og tilskudd fordelt til søkere som tilfredsstilte kriteriene i støtteordningen. Noe ble fordelt administrativt, ref. fullmakt (bla. gitt i vedtaket i mars, sak 20/43 pkt. 6.), mens søknader over 500.000 kr ble behandlet av fylkesutvalget i enkeltstående saker.

#### *Støtte til destinasjonsselskaper innenfor reiseliv*

Reiselivet ble særlig hardt rammet av koronapandemien. Destinasjonsselskapene spiller en sentral rolle for de mindre aktørene og for utviklingen av helhetlige tilbud innenfor regionene, og de var antatt å bli sentrale i oppbygningen av næringen i etterkant av krisa. Fylkeskommunen ga støtte for å opprettholde konkrete, overordnede aktiviteter og dermed også bidra til å sikre tilstedeværelsen av slike selskap i «gjenoppbyggingsfasen».

Innlandet fylkeskommune hadde i 2020 ikke utarbeidet en egen reiselivsstrategi<sup>26</sup>, og man baserte seg da på de to gjeldende regionale planene for Oppland og Hedmark. For Oppland var reiseliv en del av Regionalplan for verdiskaping og for Hedmark var det en egen Regional plan for opplevelsesnæringer.

Midlene ble fordelt mellom regionale destinasjonsselskaper av fylkesutvalget 7. april (sak 88/2020) *«for deres ivaretagelse av reiselivsnæringens felles overordnede arbeid, som nasjonal og internasjonal markedsføring, kompetanse og digitalisering»*:

- Nasjonalparkriket Reiseliv kr 642 000,-.
- Visit Valdres kr 844 500,-.
- Visit Innlandet kr 604 000,-.
- Visit Lillehammer kr 1 610 000,-.
- Hamarregionen Reiseliv inkludert Elverum kr 659 000,-.
- Destinasjon Trysil inkludert Engerdal kr 1 384 500,-.
- Destinasjon Røros for kommunene som er en del av Innlandet kr 256 000,-.

Ifølge IFK ble mottakerne pålagt å avgi prosjekt- og aktivitetsplan før de igangsatte arbeid. «Det har vært meget god dialog og mange møtepunkter med destinasjonsselskaper, kommuner og IN rundt arbeidet på reiseliv. Samspillet er viktig for at midlene skal kunne benyttes komplementerende og ikke i konkurranse med hverandre eller andre virkemidler.»

De økonomiske virkemidlene fra fylkeskommunen hadde en noe annen innretning enn midlene som Innovasjon Norge hadde ansvaret for. Hensikten var ifølge fylkeskommunen å få til et samspill for å kunne utnytte midlene på best mulig måte for brukerne, samt å få til en fleksibel saksbehandling. Dialogen med reiselivsnæringen dreide seg om å få oversikt over deres behov, mens dialogen mot Innovasjon Norge og andre mindre virkemiddelaktører gikk på hvordan midlene fra fylkeskommunen kunne være til nytte for næringslivet.

#### *Styrking av fylkeskommunens oppdrag til Innovasjon Norge*

De nasjonale tiltakene gjennom Innovasjon Norge i forbindelse med koronaepidemien var hovedsakelig knyttet til lån og låneporteføljen. Gjennom bevilgningen fra fylkeskommunen ble Innovasjon Norges rolle utenom tildeling av lån styrket. I vedtaket i sak 43/2020 ber fylkesutvalget Innovasjon Norge «særlig ivareta små og mellomstore bedrifter og satsing på bioøkonomi».

I tildelingsbrev til Innovasjon Norge var det ikke lagt føringer ut over at midlene skulle styrke tilskudd og aktivitet utenom lån og låneportefølje med 14 mill. kr. IFK opplyser at man hadde tett dialog med Innovasjon Norge Innlandet for å iverksette konkrete tiltak som utfylte de nasjonale ordningene, dvs. kom til nytte der øvrige tiltak kom til kort. (Blant annet konkrete tiltak mot reiselivsbedrifter i Trysil.)

Vi får opplyst fra IFK at Innovasjon Norge løpende rapporterte i dialogmøter med både administrativ og politisk ledelse og fagpersoner på ulikt nivå. Fylkeskommunen har vært opptatt av god dialog slik at koronapakker og virkemidler skulle utfylle hverandre i tråd med nasjonale og regionale føringer.

---

<sup>26</sup> Fylkesutvalget vedtok styringsdokument for reiselivssatsingen 9.3.21 (sak 21/2021).

### *Særskilte tiltak mot enkelte kommuner med særlige utfordringer*

Enkelte kommuner opplevde større problemer enn andre som følge av korona. Særlig gjelder dette kommuner som har et næringsliv og en næringsstruktur som i stor grad er basert på én næring. Dette ble også spilt inn til nasjonalt nivå. Det var en statlig ordning med omstillingsprosjekter som allerede eksisterte, der fylkeskommunene spilte en rolle sammen med kommuner, regioner, næringslivet og virkemiddelapparatet.

Midler ble ikke delt ut i 2020.<sup>27</sup> Hovedutvalg for næring tildelte 7.april 2021 (sak 14/2021) Sel kommune 2,5 mill kr til omstillingsarbeid i Nord – Gudbrandsdal, Nord- Aurdal kommune 2,5 mill kr fikk til omstillingsarbeid i Valdres, og Kongsvinger kommune fikk 1,25 mill kr til avslutningsfasen av omstillingsarbeidet i Kongsvingerregionen.

### *Øvrige ordninger og midler*

I FU-sak 43/2020, pkt 5 vises det til at andre ordninger er «en viktig del av en helhetlig innsats på næringsområdet». Næringsavdelingen hadde i 2020 «koronablikk» på alle støtteordningene til fylkeskommunen, slik at søknader som var særlig aktuelle som følge av koronasituasjonen ble vurdert deretter. F.eks. gjaldt dette de ordinære støtteordningene innenfor landbruk.

I tillegg til koronamidlene bevilget av fylkesutvalget i sak 43/2020 ble Innlandet fylkeskommune tilført nasjonale midler ifm koronasituasjonen. Vi fikk opplyst fra fylkeskommunen at dette omfattet flere områder enn næringsutvikling, særlig var midlene rettet mot tiltak inn mot kompetansefeltet. Innen næringsområdet var det spesielt snakk om bedriftsintern opplæring (BIO)<sup>28</sup>, bredbånd og Kommunale næringsfond. I tillegg kom det i løpet av høsten 2020 tilleggspakker rettet mot Innovasjon Norge og SIVA-aktørene. Alt dette er midler som skulle gå uavkortet videre, men i ulik grad basert på fylkeskommunens vurderinger og saksbehandling.

---

<sup>27</sup> Det ble redegjort for dette i foranalysen som ble lagt frem for kontrollutvalget i møte 14. januar 2021, sak 3/2021.

<sup>28</sup> Regjeringen økte i april 2020 rammetilskuddet til fylkeskommunene med 250 mill. kr. Midlene skulle rettes inn «*mot opplæring internt i bedrifter, økt kurs- og opplæringsaktivitet for permitterte i regi av fagskolene, økt innsats fra de regionale karrieresentrene samt økt kapasitet i videregående opplæring rettet mot voksne og lærlinger*». Av den samlede forsterkede støtten til kompetanseheving for bedrifter og enkeltpersoner som rammes av virusutbruddet, ble rammetilskuddet til Innlandet fylkeskommune økt med 17,35 mill. kr. Av dette ble 8,7 avsatt til BIO-ordningen (jf vedtak i fylkesutvalget 12.5.20, jf sak 140/20).

## VEDLEGG 4 GEOGRAFISK OVERSIKT TILSKUDD 2021

### TILDELINGER SORTERT ETTER PLANREGION – GRØNN FRAMTID

| Tittel                                                                                    | Søker                                  | Kommune(søker)                  | Støtteordning   | Bud.år | Innvilget        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------|-----------------|--------|------------------|
| <b>INNLANDET</b>                                                                          |                                        |                                 |                 |        |                  |
| Utvikling av et bærekraftig reiseliv på Bjørli                                            | Styret i Bjørli Utvikling AS           | 0301-Oslo                       | Grønn framtid   | 2021   | 140 000          |
|                                                                                           |                                        | <b>SUM INNLANDET</b>            |                 |        | <b>140 000</b>   |
| <b>LILLEHAMMER-REGIONEN</b>                                                               |                                        |                                 |                 |        |                  |
| Plast-fra avfall til ressurs                                                              | Gjør IKS                               | 3405-Lillehammer                | Grønn framtid   | 2021   | 250 000          |
| Miljøkalkulator/ miljøregnskap på transport i byggevarebransjen                           | Gausdal Landhandleri AS                | 3405-Lillehammer                | Grønn framtid   | 2021   | 250 000          |
| 6% Solution – bærekraftbarometer - hovedprosjekt                                          | Fossefall                              | 3405-Lillehammer                | Grønn framtid   | 2021   | 1 064 000        |
| Forprosjekt Heimgård                                                                      | Heim Lillehammer AS                    | 3405-Lillehammer                | Grønn framtid   | 2021   | 200 000          |
| Bærekraftig festival                                                                      | Norsk Litteraturfestival               | 3405-Lillehammer                | Grønn framtid   | 2021   | 100 000          |
| Idéutvikling: Ecostrada - Capturing roadside pollution                                    | Ecostrada AS                           | 3440-Øyer                       | Grønn framtid   | 2021   | 100 000          |
|                                                                                           |                                        | <b>SUM LILLEHAMMER-REGIONEN</b> |                 |        | <b>1 964 000</b> |
| <b>GJØVIK-REGIONEN</b>                                                                    |                                        |                                 |                 |        |                  |
| Testoppsett og forsøk med fler-hulls ekstrudering i leg 7xxx                              | Hydal Aluminium Profiler AS            | 3407-Gjøvik                     | Grønn framtid   | 2021   | 350 000          |
| Standardisert bygning for bærekraftig planteproduksjon innendørs                          | 4.FARM                                 | 3407-Gjøvik                     | Grønn framtid   | 2021   | 250 000          |
| Reparasjons-hub og arbeidstrening i ett!                                                  | Karen Stampen                          | 3407-Gjøvik                     | Grønn framtid   | 2021   | 90 750           |
| Videreutvikling og klargjøring til kommersialisering av Digitalt Bøyesystem               | NXT Catch AS                           | 3407-Gjøvik                     | Grønn framtid   | 2021   | 805 000          |
| Lokalprodusert og bærekraftig smart city-løsning                                          | MAGR AS                                | 3407-Gjøvik                     | Grønn framtid   | 2021   | 644 000          |
| Integrering av batteri i E-line til kystflåten                                            | Mustad Autoline AS                     | 3407-Gjøvik                     | Grønnframtidinn | 2022   | 300 000          |
| Mikroplast på avvei - utfordringer i en produksjonsbedrift.                               | Isiflo AS                              | 3443-VestreToten                | Grønn framtid   | 2021   | 250 000          |
| Knutepunkter                                                                              | Produktif Norway AS                    | 3443-VestreToten                | Grønn framtid   | 2021   | 250 000          |
|                                                                                           |                                        | <b>SUM GJØVIK-REGIONEN</b>      |                 |        | <b>2 939 750</b> |
| <b>HAMAR-REGIONEN</b>                                                                     |                                        |                                 |                 |        |                  |
| Sluttevaluering av Grønn framtid Oppland                                                  | Innlandet fylkeskommune                | 3403-Hamar                      | Grønn framtid   | 2021   | 375 000          |
|                                                                                           |                                        | <b>SUM HAMAR-REGIONEN</b>       |                 |        | <b>375 000</b>   |
| <b>NORD-GUDBRANDSDAL</b>                                                                  |                                        |                                 |                 |        |                  |
| Økologisk grøntfor til drøvtyggere - gris - høner                                         | Elvarheim Gård Castro                  | 3431-Dovre                      | Grønn framtid   | 2021   | 322 000          |
| Grønn mobilitet, service- og testsenter for lavutslippsbiler på Dombås                    | Servicehallen Dombås AS                | 3431-Dovre                      | Grønn framtid   | 2021   | 221 000          |
| Biogass Lesja                                                                             | Lesja kommune                          | 3432-Lesja                      | Grønn framtid   | 2021   | 127 500          |
| Betre utnyttning av skogsfliis i fjernvarmeanlegg                                         | Skjåk Biovarme AS                      | 3434-Lom                        | Grønn framtid   | 2021   | 161 250          |
| REIN - interiør fra vidde til villa                                                       | Fjellheimen Galleri / Orsolya Haarberg | 3435-Vågå                       | Grønn framtid   | 2021   | 172 500          |
| Utvikling av bærekraftig veksthus og innredning konstruert i malmfuru og gjenbrukte glass | Stokstad markedshage AS                | 3435-Vågå                       | Grønn framtid   | 2021   | 220 000          |
| Søknad om forprosjekt/ideavklaring - Bærekraftig packraftproduksjon i Vågå                | Fjellopplevelser                       | 3435-Vågå                       | Grønn framtid   | 2021   | 171 750          |
| KN Solutions - Idéutvikling                                                               | KN Solutions AS                        | 3435-Vågå                       | Grønn framtid   | 2021   | 187 500          |
|                                                                                           |                                        | <b>SUM NORD-GUDBRANDSDAL</b>    |                 |        | <b>1 583 500</b> |
| <b>MIDT-GUDBRANDSDAL</b>                                                                  |                                        |                                 |                 |        |                  |
| Utvikling av flyttbare rom og konseptet Eventyrlige Opplevelser                           | Eventyrlig Overnatting AS              | 3438-Sør-Fron                   | Grønn framtid   | 2021   | 300 000          |
|                                                                                           |                                        | <b>SUM MIDT-GUDBRANDSDAL</b>    |                 |        | <b>300 000</b>   |
| <b>VALDRES-REGIONEN</b>                                                                   |                                        |                                 |                 |        |                  |
| Overgang til miljøvennlige kjølemedier                                                    | Rustfrie Bergh AS                      | 3448-NordreLand                 | Grønn framtid   | 2021   | 385 000          |
| Sirkulær ressursbruk og forbedring av fyringsved som produkt                              | Arne Evjen Fønhus                      | 3449-Sør-Aurdal                 | Grønn framtid   | 2021   | 213 750          |
| Edimentals - Etande pryddplanter for hus og hage                                          | Plantemangfald AS                      | 3452-VestreSlidre               | Grønn framtid   | 2021   | 250 000          |
| Plastpuls: økosystem for innovasjon med resirkulert plast frå Valdres                     | Skaperkraft Valdres SA                 | 3452-VestreSlidre               | Grønn framtid   | 2021   | 250 000          |
| Destinasjon Skaget - bærekraft i alle ledd                                                | Sameiget Gravfjellet H2                | 3453-ØystreSlidre               | Grønn framtid   | 2021   | 192 500          |
| Verktøy for implementering av FNs Bærekraftsmål i kultursektoren                          | Forchhammer, Julie                     | 3454-Vang                       | Grønn framtid   | 2021   | 250 000          |
|                                                                                           |                                        | <b>SUM VALDRES-REGIONEN</b>     |                 |        | <b>1 541 250</b> |
| <b>HADELANDSREGIONEN</b>                                                                  |                                        |                                 |                 |        |                  |
| Norske grønne bærekraftige stueplanter                                                    | Grønne norske planter                  | 3446-Gran                       | Grønn framtid   | 2021   | 250 000          |
|                                                                                           |                                        | <b>SUM HADELANDSREGIONEN</b>    |                 |        | <b>250 000</b>   |
|                                                                                           |                                        | <b>TOTALSUM</b>                 |                 |        | <b>9 093 500</b> |



## TILDELINGER SORTERT ETTER PLANREGION – BIO

| Tittel                                                                                       | Søker                                                 | Kommune(søker)                 | Støtteordning | Bud.år | Innvilget        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|--------|------------------|
| <b>INNLANDET</b>                                                                             |                                                       |                                |               |        |                  |
| Eksamensforberedende kurs for praksiskandidater i skogsentreprenørbedrifter                  | Maskinentreprenørenes forbund avd. skog               | 0301-Oslo                      | BiO Innlandet | 2021   | 45 000           |
| kompetanseheving bransjer i Innlandet                                                        | Nordveggen AS                                         | 1539-Rauma                     | BiO Innlandet | 2021   | 120 000          |
| Norske produsenter Innlandet                                                                 | Norwegian Made                                        | 3807-Skien                     | BiO Innlandet | 2021   | 124 000          |
|                                                                                              |                                                       | <b>SUM INNLANDET</b>           |               |        | <b>289 000</b>   |
| <b>LILLEHAMMERREGIONEN</b>                                                                   |                                                       |                                |               |        |                  |
| Intern opplæring, innlandet                                                                  | Heim Gastropub                                        | 3405-Lillehammer               | BiO Innlandet | 2021   | 227 100          |
| Kompetanseheving, nettverksbygging og utvikling i kreative næringer                          | Lillehammerregionen vekst i samarbeid m Fabrikken mfl | 3405-Lillehammer               | BiO Innlandet | 2021   | 163 700          |
| Omstilling mot digitale- og hybridarrangementer for lyd-, lys-, scene- og bildemedarbeidere. | Lillehammer Lyd og Lys AS                             | 3405-Lillehammer               | BiO Innlandet | 2021   | 55 400           |
| Søknad om midler til kompetanseløft i Skriverform                                            | Skriverform                                           | 3440-Øyer                      | BiO Innlandet | 2021   | 138 000          |
| Søknad om støtte til interne kurs og opplæring BIO                                           | Eurosteel Installation as                             | 3440-Øyer                      | BiO Innlandet | 2021   | 300 000          |
| Bedriftsintern kompetanseheving                                                              | Sigurd og Ola Grimstad AS                             | 3441-Gausdal                   | BiO Innlandet | 2021   | 59 000           |
|                                                                                              |                                                       | <b>SUM LILLEHAMMERREGIONEN</b> |               |        | <b>943 200</b>   |
| <b>GJØVIKREGIONEN</b>                                                                        |                                                       |                                |               |        |                  |
| Søknad om støtte til bedriftsintern opplæring                                                | Gjøvik Graveservice AS                                | 3407-Gjøvik                    | BiO Innlandet | 2021   | 120 000          |
| opplæring kran                                                                               | Bravo Utleie Gjøvik AS                                | 3407-Gjøvik                    | BiO Innlandet | 2021   | 300 000          |
| Søknad om støtte til gjennomføring av bedriftsintern opplæring - Huntonskolen                | Hunton Fiber AS                                       | 3407-Gjøvik                    | BiO Innlandet | 2021   | 572 000          |
| Bedriftsintern opplæring - opplæringstiltak for handelsbransjen i Gjøvik                     | Byen vår Gjøvik                                       | 3407-Gjøvik                    | BiO Innlandet | 2021   | 1 000 000        |
| Støtte til kursing av ansatte for kompetanse heving i bedriften.                             | Topro Elektronik AS                                   | 3407-Gjøvik                    | BiO Innlandet | 2021   | 129 600          |
| Digital opplæring, kompetanseutvikling ledelse Smitek                                        | Smitek as                                             | 3442-ØstreToten                | BiO Innlandet | 2021   | 159 000          |
| BIO Innlandet Toten treningssenter gruppen 2021                                              | Toten Treningssenter as                               | 3442-ØstreToten                | BiO Innlandet | 2021   | 227 000          |
| Kompetanseheving for omstilling og økt kommersialisering                                     | Stiftelsen Norsk Hestesenter                          | 3442-ØstreToten                | BiO Innlandet | 2021   | 225 000          |
| øke vår kompetanse på bearbeiding og robot                                                   | Hydal Aluminium Profiler AS                           | 3443-VestreToten               | BiO Innlandet | 2021   | 399 000          |
| Kompetanseheving i Benteler og NCE Manufacturing                                             | Benteler Automotive Raufoss AS                        | 3443-VestreToten               | BiO Innlandet | 2021   | 1 328 900        |
|                                                                                              | Dokkadeltaet Nasjonale                                |                                |               |        |                  |
| Kurs i prosjektledelse for ansatte                                                           | Våtmarkssenter AS                                     | 3447-SøndreLand                | BiO Innlandet | 2021   | 228 000          |
| Søknad om støtte til truck- og hjullasteropplæring                                           | Land Sag og Høvleri AS                                | 3447-SøndreLand                | BiO Innlandet | 2021   | 122 200          |
| Kompetanseheving AS Torpa Bilruter - økonomikjøring                                          | AS Torpa Bilruter                                     | 3448-NordreLand                | BiO Innlandet | 2021   | 468 000          |
| Mersalg 2021/2030 – Digitalisere og effektivisere arbeidshverdagen.                          | Vokks Installasjon AS                                 | 3448-NordreLand                | BiO Innlandet | 2021   | 206 000          |
| Grønn omstilling - avfallshåndtering                                                         | Oppland Bygg & Anlegg AS                              | 3448-NordreLand                | BiO Innlandet | 2021   | 45 000           |
| Kompetanseheving                                                                             | Opplandske Betongindustri AS                          | 3448-NordreLand                | BiO Innlandet | 2021   | 407 200          |
|                                                                                              |                                                       | <b>SUM GJØVIKREGIONEN</b>      |               |        | <b>5 936 900</b> |
| <b>HAMARREGIONEN</b>                                                                         |                                                       |                                |               |        |                  |
| Bedriftsintern opplæring (BIO) - DM stansing AS                                              | DM stansing AS                                        | 3411-Ringsaker                 | BiO Innlandet | 2021   | 300 000          |
| Opplæring i bruk av nytt styringssystem                                                      | MjøsPlan AS                                           | 3411-Ringsaker                 | BiO Innlandet | 2021   | 350 000          |
| Søknad om tilskudd til internopplæring                                                       | Østlaft Bygg AS                                       | 3411-Ringsaker                 | BiO Innlandet | 2021   | 72 000           |
| Bedriftsintern opplæring for Lemen Media og partnere                                         | Nicolai Kjell                                         | 3411-Ringsaker                 | BiO Innlandet | 2021   | 27 600           |
| Søknad om støtte til BIO                                                                     | Christian Fredrik Sandberg                            | 3411-Ringsaker                 | BiO Innlandet | 2021   | 37 500           |
| Pre-cut senter Brumund                                                                       | Innlandet Trebearbeiding AS                           | 3411-Ringsaker                 | BiO Innlandet | 2021   | 200 000          |
| Bedriftsintern opplæring/ kompetanseoverføring                                               | Foss Mekaniske Verksted A/S                           | 3411-Ringsaker                 | BiO Innlandet | 2021   | 64 800           |
| Kompetanse for øking av produksjon                                                           | Kinnlimarka Eiendom AS                                | 3411-Ringsaker                 | BiO Innlandet | 2021   | 300 000          |
| BIO nettverk unge ledere på Rudshøgda                                                        | Exo Media AS                                          | 3411-Ringsaker                 | BiO Innlandet | 2021   | 69 000           |
| Videreutdanning i kursmoduler                                                                | Kostveileder Jessica grønstad                         | 3412-Løten                     | BiO Innlandet | 2021   | 27 000           |
| Bedriftsintern opplæring LeGanz Gruppen AS, kompetanseheving av ansatte                      | LeGanz Gruppen AS                                     | 3412-Løten                     | BiO Innlandet | 2021   | 54 000           |
| Søknad om tilskudd til kompetanseheving innen salg, service, marked og formidling.           | Atlungstad Brenneri AS                                | 3413-Stange                    | BiO Innlandet | 2021   | 159 000          |
| Bedriftsintern opplæring (kopi)                                                              | Fagtrapp AS                                           | 3413-Stange                    | BiO Innlandet | 2021   | 227 700          |
|                                                                                              |                                                       | <b>SUM HAMARREGIONEN</b>       |               |        | <b>1 888 600</b> |
| <b>KONGSVINGERREGIONEN</b>                                                                   |                                                       |                                |               |        |                  |
| Kompetanseheving i automasjon og robotisering                                                | EMV Construction AS                                   | 3416-Eidskog                   | BiO Innlandet | 2021   | 64 800           |
|                                                                                              |                                                       | <b>SUM KONGSVINGERREGIONEN</b> |               |        | <b>64 800</b>    |
| <b>FJELLREGIONEN</b>                                                                         |                                                       |                                |               |        |                  |
| Digital opplæring                                                                            | Staur Fjellbakeri                                     | 3426-Tolga                     | BiO Innlandet | 2021   | 290 000          |
| Søknad om støtte til bedriftsintern opplæring                                                | Orkelbogen Friluftssenter                             | 3427-Tynset                    | BiO Innlandet | 2021   | 126 000          |
| Kompetanseheving for styrket konkurransekraft                                                | Outdoormotor Tynset AS                                | 3427-Tynset                    | BiO Innlandet | 2021   | 76 000           |

# Tildeling og oppfølging av tilskudd til næring og kultur

| Tittel                                                                                           | Søker                         | Kommune(søker)               | Støtteordning | Bud.år | Innvilget         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------|--------|-------------------|
| Omstilling og kompetanseheving Urørt ski- og sykkeleventyr                                       | Urørt ski- og sykkeleventyr   | 3428-Alvdal                  | BiO Innlandet | 2021   | 192 000           |
| Bedriftsintern fagkunnskap                                                                       | Alvdal Skurlag AS             | 3428-Alvdal                  | BiO Innlandet | 2021   | 320 000           |
| Programering og økt digital kompetanse i Studio O & Lydopptak                                    | STUDIO O AS                   | 3428-Alvdal                  | BiO Innlandet | 2021   | 80 000            |
| Kompetanseheving 2021                                                                            | Vmek as                       | 3430-Os                      | BiO Innlandet | 2021   | 295 000           |
|                                                                                                  |                               | <b>SUM FJELLREGIONEN</b>     |               |        | <b>1 379 000</b>  |
|                                                                                                  |                               | <b>SØR-ØSTERDAL</b>          |               |        |                   |
| Søknad om støtte til Bedriftsintern opplæring i regi av Elverum handelsstandsforening 2          | Elverum handelsstandsforening | 3420-Elverum                 | BiO Innlandet | 2021   | 326 000           |
| Videreføring av oppbygging av teamleder-rollene, og videreutvikle krysskompetanse i produksjonen | Pilkington Norge AS           | 3420-Elverum                 | BiO Innlandet | 2021   | 600 000           |
| Styrket konkurransekraft gjennom etablering av kompetanse innen 3D-modellering                   | Jomna Brug                    | 3420-Elverum                 | BiO Innlandet | 2021   | 137 800           |
| Trysil Hotell/Kort&Godt og Kveik - kompetanseheving for framtida                                 | Kort & Godt Mat AS            | 3421-Trysil                  | BiO Innlandet | 2021   | 145 000           |
|                                                                                                  |                               | <b>SUM SØR-ØSTERDAL</b>      |               |        | <b>1 208 800</b>  |
|                                                                                                  |                               | <b>NORD-GUDBRANDSDAL</b>     |               |        |                   |
| Kompetanseheving for bedrifter i BETA coworking space                                            | Fjellflyt AS                  | 3435-Vågå                    | BiO Innlandet | 2020   | 108 000           |
| Opplæring Jutulskinn                                                                             | Jutulskinn AS                 | 3435-Vågå                    | BiO Innlandet | 2021   | 300 000           |
| Øke kompetansen på overflatebehandling av våre produkter                                         | Åver AS                       | 3435-Vågå                    | BiO Innlandet | 2021   | 25 450            |
| Opplæring i drift av bookingløsninger                                                            | Nasjonalparkriket Reiseliv AS | 3437-Sel                     | BiO Innlandet | 2021   | 54 000            |
| Smart salg i nye tider                                                                           | Landsbylauget SA              | 3448-NordreLand              | BiO Innlandet | 2021   | 199 000           |
| Bedriftsintern opplæring, Små Vesen. Lokale produkt i øl                                         | SMÅ VESEN AS                  | 3451-Nord-Aurdal             | BiO Innlandet | 2021   | 76 000            |
| Teknologiløft for Kulant                                                                         | Kulant AS                     | 3452-VestreSlidre            | BiO Innlandet | 2021   | 600 000           |
| Kompetansehevande tiltak i Vinjerock AS                                                          | Vinjerock AS                  | 3454-Vang                    | BiO Innlandet | 2021   | 64 900            |
|                                                                                                  |                               | <b>SUM NORD-GUDBRANDSDAL</b> |               |        | <b>1 427 350</b>  |
|                                                                                                  |                               | <b>MIDT-GUDBRANDSDAL</b>     |               |        |                   |
| Opplæring av personale ved Øya Dyreklinikk                                                       | Øya Dyreklinikk A/S           | 3436-Nord-Fron               | BiO Innlandet | 2021   | 184 400           |
| Kommunikasjonskurs internt for alle ansatte i bakeriet                                           | Ødegaarden Bakeri             | 3436-Nord-Fron               | BiO Innlandet | 2021   | 210 000           |
| Barista, cocktails og SOME-kurs                                                                  | Værfast As                    | 3439-Ringebu                 | BiO Innlandet | 2021   | 54 500            |
|                                                                                                  |                               | <b>SUM MIDT-GUDBRANDSDAL</b> |               |        | <b>448 900</b>    |
|                                                                                                  |                               | <b>HADELANDSREGIONEN</b>     |               |        |                   |
| Digitalt kompetanseprogram                                                                       | Glasslåven kunstsenter        | 3446-Gran                    | BiO Innlandet | 2021   | 200 000           |
|                                                                                                  |                               | <b>SUM HADELANDSREGIONEN</b> |               |        | <b>200 000</b>    |
|                                                                                                  |                               | <b>TOTALSUM</b>              |               |        | <b>13 786 550</b> |



## TILDELINGER SORTERT ETTER PLANREGION – GENERELL NÆRINGSUTVIKLING OG REISELIV

| Tittel                                                                                              | Søker                                          | Kommune(søker)                 | Støtteordning                                               | Bud.år | Innvilget         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------|-------------------|
| <b>INNLANDET</b>                                                                                    |                                                |                                |                                                             |        |                   |
| INNspirator 2021                                                                                    | Næringslivets Hovedorganisasjon                | 0301-Oslo                      | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 100 000           |
| Digital tilgjengelighet for reiseliv i Nord-Østerdalen og Røros                                     | Destinasjon Røros                              | 5025-Røros                     | Reiseliv                                                    | 2021   | 250 000           |
| Forbonde- og lasskjørerkulturen - en felles verdensarv Forprosjekt                                  | Forbonde- og Lasskjørerunionen                 | 5035-Stjørdal                  | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 200 000           |
| Fordeling og kriterier for fordeling av avsatte midler i fylkesbudsjettet til innovasjonsselskapene | Inkubatorene i Innlandet                       | Innlandet                      | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 4 000 000         |
|                                                                                                     |                                                | <b>SUM INNLANDET</b>           |                                                             |        | <b>4 550 000</b>  |
| <b>LILLEHAMMERREGIONEN</b>                                                                          |                                                |                                |                                                             |        |                   |
| Søknad om tilskudd til Coworking Norge hovedprosjekt 2021 – 2023                                    | Fabrikken AS                                   | 3405-Lillehammer               | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 150 000           |
| Scandic Lillehammer Hotel                                                                           | Scandic Lillehammer Hotel                      | 3405-Lillehammer               | Reiseliv                                                    | 2021   | 10 000            |
| Masterplan for Gudbrandsdalen                                                                       | Visit Lillehammer as                           | 3405-Lillehammer               | Reiseliv                                                    | 2021   | 600 000           |
| Prosjektmidler Filmkommissjonen                                                                     | Østnorsk filmsenter                            | 3405-Lillehammer               | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 281 000           |
| Søknad om tilskudd - LIMPIs strategiske kompetansesatsing                                           | LIMPI AS                                       | 3405-Lillehammer               | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 700 000           |
| Søknad om økonomisk støtte på kroner 3 100 000 til foreningen Ungt Entreprenørskap Innlandet (UEI)  | Ungt Entreprenørskap Innlandet                 | 3405-Lillehammer               | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 3 100 000         |
| Observasjonsplattform ved Storhusranden for formidling av fugler og elg i Fokstumyra naturreservat  | Statsforvalteren i Innlandet                   | 3405-Lillehammer               | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 100 000           |
| Søknad til arbeid med videre finansiering av Lillehammer Young Leaders Programme                    | Norges Idrettsforbund / LOLSC                  | 3405-Lillehammer               | Stimuleringsmidler til internasjonalt samarbeid i Innlandet | 2021   | 50 000            |
| Videreutvikling av sykkelkultur i Øyer/Hafjell                                                      | Hafjell Sommer AS                              | 3440-Øyer                      | Reiseliv                                                    | 2021   | 380 000           |
| Søknad om tilskudd til Entré Øyer                                                                   | Øyer kommune                                   | 3440-Øyer                      | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 900 000           |
|                                                                                                     |                                                | <b>SUM LILLEHAMMERREGIONEN</b> |                                                             |        | <b>6 271 000</b>  |
| <b>GJØVIK-REGIONEN</b>                                                                              |                                                |                                |                                                             |        |                   |
| Søknad om støtte Mjøskonferansen 2021                                                               | Mjøskonferansen AS                             | 3407-Gjøvik                    | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 300 000           |
| Digitalt løft for sykkelrute rundt Randsfjorden                                                     | Arne-Jørgen Skurdal                            | 3407-Gjøvik                    | Reiseliv                                                    | 2021   | 100 000           |
| Mjøstråkk - pakketering og kundeinnsikt                                                             | Visit Innlandet SA                             | 3407-Gjøvik                    | Reiseliv                                                    | 2021   | 340 000           |
| Prolongering samarbeidsavtale Vitensentret Innlandet 2020                                           | Vitensentret Innlandet                         | 3407-Gjøvik                    | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 1 300 000         |
| Utvikling av en engasjerende ungdomskultur                                                          | Gjøvik kommune, kulturadmin.                   | 3407-Gjøvik                    | Stimuleringsmidler til internasjonalt samarbeid i Innlandet | 2021   | 50 000            |
| Etablering av en ny, sammenkoblet verdikjede for bærekraftig innovasjon og vekst i SMB bedrifter    | Total Innovation AS                            | 3407-Gjøvik                    | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 1 500 000         |
| Samhandling NTNU                                                                                    | NTNU                                           | Gjøvik                         | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 1 000 000         |
| Restaurering av Minneslippen ved Mjøsa søknad om støtte                                             | Mjøsmuseet AS                                  | 3442-Østre Toten               | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 250 000           |
| Manufacturing Technology Norwegian Catapult (MTNC) 2021 - Utvikling av manufacturing i Innlandet    | Manufacturing Technology Norwegian Catapult AS | 3443-Vestre Toten              | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 3 800 000         |
| NCE Manufacturing - Klyngeaktiviteter 2021                                                          | NCE Manufacturing                              | 3443-Vestre Toten              | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 2 950 000         |
|                                                                                                     |                                                | <b>SUM GJØVIK-REGIONEN</b>     |                                                             |        | <b>11 590 000</b> |
| <b>HAMAR-REGIONEN</b>                                                                               |                                                |                                |                                                             |        |                   |
| Forprosjekt Agritech katapult                                                                       | NCE Heidner Biocluster, Klosser Innovasjon AS  | 3403-Hamar                     | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 450 000           |
| Sammenslåing (fusjon) av Visitselskaper                                                             | Hamarregionen reiseliv og utvikling            | 3403-Hamar                     | Reiseliv                                                    | 2021   | 550 000           |
| Europanettverk Innlandet                                                                            | Innlandet fylkeskommune                        | 3403-Hamar                     | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 450 000           |



## Tildeling og oppfølging av tilskudd til næring og kultur

| Tittel                                                                                                                        | Søker                                          | Kommune(søker)                  | Støtteordning                                               | Bud.år | Innvilget        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------|------------------|
| Elev møter næringslivet - Arena Innlandet                                                                                     | Hamarregionen utvikling og reiseliv            | 3403-Hamar                      | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 330 000          |
| Etablering og skalering av ny industri i Innlandet                                                                            | Klosser Innovasjon                             | 3403-Hamar                      | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 1 200 000        |
| Samarbeidsavtale med Forut                                                                                                    | Innlandet fylkeskommune                        | 3403-Hamar                      | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 200 000          |
|                                                                                                                               |                                                |                                 |                                                             |        |                  |
| Finansiering av bredbåndssistanse fra IFK til ABAKUS AS 2021                                                                  | Innlandet fylkeskommune                        | 3403-Hamar                      | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 262 000          |
| Videreutvikling Digital Innlandet                                                                                             | Digital Innlandet                              | 3411-Ringsaker                  | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 350 000          |
| Innovasjon Norge Innlandet, ekstra tildeling oppdragsbrev 2021                                                                | Innovasjon Norge Innlandet                     | 3411-Ringsaker                  | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 2 500 000        |
| Forprosjekt for økt digital leveranse fra små IKT bedrifter                                                                   | Kong Arthur AS                                 | 3411-Ringsaker                  | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 400 000          |
| Perspektiver på kulturmøter mellom urfolk og nybyggere i Norden og i USA: en komparativ studie                                | Anno Norsk utvandrer museum                    | 3413-Stange                     | Stimuleringsmidler til internasjonalt samarbeid i Innlandet | 2021   | 50 000           |
|                                                                                                                               |                                                | <b>SUM HAMAR-REGIONEN</b>       |                                                             |        | <b>6 742 000</b> |
|                                                                                                                               |                                                | <b>KONGSVINGER-REGIONEN</b>     |                                                             |        |                  |
| Ny opplevelsesnæring - snøscooterleder i Åsnes                                                                                | Visit Kongsvingerregionen as                   | 3401-Kongsvinger                | Reiseliv                                                    | 2021   | 125 000          |
| Medfinansiering forskningssenter bærekraft og digitalisering                                                                  | Kongsvinger kommune v/ordfører Margrethe Haarr | 3401-Kongsvinger                | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 1 000 000        |
| Digital aktivitets- og samskapningskalender                                                                                   | Visit Kongsvingerregionen as                   | 3401-Kongsvinger                | Reiseliv                                                    | 2021   | 250 000          |
| Metodeutvikling i veiledningspiloten - Grue kommune som samfunnsutvikler                                                      | Anita Sæthre Goplen                            | 3417-Grue                       | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 90 000           |
| Nyskaping og utvikling av og for næringslivet i Åsnes og regionen 2021-2022                                                   | Åsnes kommune                                  | 3418-Åsnes                      | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 1 000 000        |
|                                                                                                                               |                                                | <b>SUM KONGSVINGER-REGIONEN</b> |                                                             |        | <b>2 465 000</b> |
|                                                                                                                               |                                                | <b>FJELLREGIONEN</b>            |                                                             |        |                  |
| Søknad fra Tynset Kommune                                                                                                     | Tynset Kommune                                 | 3427-Tynset                     | Reiseliv                                                    | 2021   | 500 000          |
| Stisykling på Savalen                                                                                                         | Stiftelsen Savalen Utvikling                   | 3427-Tynset                     | Reiseliv                                                    | 2021   | 700 000          |
| Fjellungdommen i klimaskiftet                                                                                                 | Regionrådet for Fjellregionen/Ungdområdet      | 3427-Tynset                     | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 200 000          |
| Tre ungdomsteatergrupper, land og dramatikk - et utvekslingsprosjekt                                                          | Teater i Fjellregionen                         | 3427-Tynset                     | Stimuleringsmidler til internasjonalt samarbeid i           | 2021   | 50 000           |
| Femundløpet 2022                                                                                                              | Femundløpet AS                                 | 3427-Tynset                     | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 500 000          |
| Studio O nye arbeidsplasser innen Kulturell næring                                                                            | STUDIO O AS                                    | 3428-Alvdal                     | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 1 000 000        |
|                                                                                                                               |                                                | <b>SUM FJELLREGIONEN</b>        |                                                             |        | <b>2 950 000</b> |
|                                                                                                                               |                                                | <b>SØR-ØSTERDAL</b>             |                                                             |        |                  |
| Helseinn. Økt satsning på helse teknologi og helseinnovasjon REISEPULS Innlandet - bærekraftige natur- og kulturopplevelser - | Helseinn                                       | 3420-Elverum                    | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 1 500 000        |
| Forberedelse mot å bli en del av Visit Innlandet SA                                                                           | Norsk Skogmuseum                               | 3420-Elverum                    | Reiseliv                                                    | 2021   | 500 000          |
| Organisering/eierskap/deltagelse i VisitOsloRegion SA                                                                         | Visit Elverum-Regionen AS                      | 3420-Elverum                    | Reiseliv                                                    | 2021   | 200 000          |
|                                                                                                                               | Visit Hedmark AS                               | 3420-Elverum                    | Reiseliv                                                    | 2021   | 200 000          |
| Kapasitetsløft                                                                                                                | Høgskolen i Innlandet                          | 3420-Elverum                    | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 2 500 000        |
| Forprosjekt senter for norsk pandemi- og legemiddelberedskap                                                                  | Elverum kommune                                | 3420-Elverum                    | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 1 912 500        |
| Syssel i sentrum                                                                                                              | Destinasjon Trysil SA                          | 3421-Trysil                     | Reiseliv                                                    | 2021   | 750 000          |
| Internasjonal kulturutveksling mellom ungdom i de norske og europeiske regionalparkene                                        | Norske Parker                                  | 3421-Trysil                     | Stimuleringsmidler til internasjonalt samarbeid i Innlandet | 2021   | 50 000           |
| Forvarskoordinatør 2021                                                                                                       | Sør-Østerdal Næringshage AS                    | 3422-Åmot                       | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 474 093          |
| Tilskudd til forprosjekt Rena Innovasjon                                                                                      | Sør-Østerdal Næringshage                       | 3422-Åmot                       | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 150 000          |
| Markedsutvikling som følge av koronaviruset                                                                                   | Sør-Østerdal Næringshage AS                    | 3422-Åmot                       | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 400 000          |

## Tildeling og oppfølging av tilskudd til næring og kultur

| Tittel                                                                                        | Søker                                        | Kommune(søker)               | Støtteordning                                               | Bud.år | Innvilget         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------|-------------------|
| Støtte til miljøsertifisering                                                                 | Rondane River Lodge AS                       | 3423-Stor-Elvdal             | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 10 000            |
| Produktutvikling for helårige bærekraftige arbeidsplasser i Femund Engerdal                   | Destinasjon Femund Engerdal AS               | 3425-Engerdal                | Reiseliv                                                    | 2021   | 200 000           |
|                                                                                               |                                              | <b>SUM SØR-ØSTERDAL</b>      |                                                             |        | <b>8 796 593</b>  |
|                                                                                               |                                              | <b>NORD-GUDBRANDSDAL</b>     |                                                             |        |                   |
| VR-Dovrefjell                                                                                 | Dovre og Lesja Aktiv                         | 3431-Dovre                   | Reiseliv                                                    | 2021   | 104 000           |
| Ny attraksjon for reiselivet på Hjerkind                                                      | Norsk Villreinsenter Nord                    | 3431-Dovre                   | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 200 000           |
| Bjørli 2030                                                                                   | Lesja kommune                                | 3432-Lesja                   | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 200 000           |
| Sykkel i Gudbrandsdalen- mobilitet, opplevelse og verdiskaper                                 | Skåppå Kunnskapspark AS                      | 3435-Vågå                    | Reiseliv                                                    | 2021   | 1 250 000         |
| Utvikling av innovasjonsstrukturen for det digitale skiftet                                   | Skåppå AS                                    | 3435-Vågå                    | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 500 000           |
| Krafttak for grønn vekst, hovedprosjekt år 2 og 3                                             | Skåppå Kunnskapspark AS                      | 3435-Vågå                    | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 2 000 000         |
| Forprosjekt - «Forpliktende samarbeid mellom reiseliv og verneområdeforvaltningen» - en pilot | NASJONALPARKRIKET REISELIV AS                | 3437-Sel                     | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 105 000           |
| Universitetsregion Nord-Gudbrandsdalen 2021 - 2023                                            | Regionrådet Nord-Gudbrandsdalen              | 3437-Sel                     | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 3 000 000         |
|                                                                                               |                                              | <b>SUM NORD-GUDBRANDSDAL</b> |                                                             |        | <b>7 359 000</b>  |
|                                                                                               |                                              | <b>MIDT-GUDBRANDSDAL</b>     |                                                             |        |                   |
| Søknad om støtte til miljøsertifisering Green Key                                             | Ruten Fjellstue Berit Brenden Bredli         | 3438-Sør-Fron                | Reiseliv                                                    | 2021   | 10 000            |
| Klokkespill 2021                                                                              | Sør-Fron kirkelige fellesråd                 | 3438-Sør-Fron                | Reiseliv                                                    | 2021   | 275 000           |
| Søknad om støtte til miljøsertifisering                                                       | Dalseter Fjell & Ferie                       | 3438-Sør-Fron                | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 10 000            |
|                                                                                               |                                              | <b>SUM MIDT-GUDBRANDSDAL</b> |                                                             |        | <b>295 000</b>    |
|                                                                                               |                                              | <b>VALDRES-REGIONEN</b>      |                                                             |        |                   |
| Tilskudd til miljøfyrtårnsertifisering for Leira Camping og hyttesenter                       | Leira Camping og Hyttesenter v/ daglig leder | 3451-Nord-Aurdal             | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 10 000            |
| Nye digitale løsninger i kommunikasjon av reiselivsopplevelser i Valdres                      | Visit Valdres AS                             | 3451-Nord-Aurdal             | Reiseliv                                                    | 2021   | 125 000           |
| Kongevenen og erfaringssamarbeid med andre land                                               | Valdres Natur- og Kulturpark                 | 3451-Nord-Aurdal             | Stimuleringsmidler til internasjonalt samarbeid i Innlandet | 2021   | 50 000            |
| Pilot for fellesgodefinansiering                                                              | Beitostølen Resort                           | 3453-ØystreSlidre            | Reiseliv                                                    | 2021   | 125 000           |
| Beitostølen Utvikling SA-Beitostølen Trail Arena (BTA)                                        | Beitostølen Utvikling SA                     | 3453-ØystreSlidre            | Reiseliv                                                    | 2021   | 1 880 000         |
| Tilskudd til miljøfyrtårnsertifisering for Arves Vaktmesterservice AS                         | Arves Vaktmesterservice AS                   | 3453-ØystreSlidre            | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 10 000            |
|                                                                                               |                                              | <b>SUM VALDRES-REGIONEN</b>  |                                                             |        | <b>2 200 000</b>  |
|                                                                                               |                                              | <b>HADELANDSREGIONEN</b>     |                                                             |        |                   |
| SØKNAD OM KOMPETANSE OG UTVIKLINGSTILSKUDD 2021                                               | Hadelandshagen AS                            | 3446-Gran                    | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 250 000           |
| Støtte til Hadelandskonferansen 2021                                                          | Hadelandshagen AS                            | 3446-Gran                    | Næringsutvikling i Innlandet                                | 2021   | 50 000            |
|                                                                                               |                                              | <b>SUM HADELANDSREGIONEN</b> |                                                             |        | <b>300 000</b>    |
|                                                                                               |                                              | <b>TOTALSUM</b>              |                                                             |        | <b>53 518 593</b> |



## VEDLEGG 5 FYLKESKOMMUNEDIREKTØRENS UTTALELSE



**Innlandet**  
fylkeskommune

Fylkeskommunedirektøren

INNLANDET REVISJON IKS  
Kirkegata 72

2609 LILLEHAMMER

Deres ref:

Vår ref:  
2022/13793-14  
Åge Solheim

Dato:  
18.11.2022

### **Kommentarer til rapportutkast - Tildeling og oppfølging av midler til næring og kultur**

Det vises til oversendt brev 4. november 2022 med utkast til forvaltningsrevisjonsrapport 16-2022 vedr. *Tildeling og oppfølging av midler til næring og kultur*. I brevet ber Innlandet Revisjon IKS fylkeskommunedirektøren kommentere seks spørsmål knyttet til rapporten. Des gis også anledning til å komme med ytterligere synspunkter.

#### **1. Har informasjonen om prosjektets formål og gjennomføring vært god nok?**

God og tilstrekkelig informasjon er avgjørende for å forstå og gjennomføre prosjektet etter intensjonen. Innlandet Revisjon IKS har både ved oppstart, gjennomføring og slutføring gitt god og tilstrekkelig informasjon. I gjennomføringsfasen har forvaltningsrevisor hatt god og tett dialog med fagavdelingene, både i formelle og uformelle kanaler. Fylkeskommunen har sett stor nytte av informasjonsutvekslingen i møtene som er gjennomført.

#### **2. Har dere kommentarer til prosjektets metode, anvendte kilder eller beskrivelse av fakta?**

Fylkeskommunedirektøren har ikke kommentarer til ovennevnte. Fylkeskommunen stiller seg bak valg av metode og kilder, samt hvordan revisjonen belyser saksforholdet.

#### **3. Har dere kommentarer til revisjonskriteriene som ligger til grunn for våre vurderinger og konklusjoner?**

Fylkeskommunedirektøren har ikke kommentarer til ovennevnte.

#### **4. I hvilken grad oppfattes rapporten som nyttig?**

Fylkeskommunedirektøren mener at det er svært nyttig med jevnlige forvaltningsrevisjoner av virksomheten, herunder tilskuddsfeltet. Rapporten er et godt grunnlag for vårt videre utviklings- og forbedringsarbeid. Flere av merknadene som revisjonen kommer med, er diskusjonspunkter i en allerede igangsatt intern gjennomgang på området.

Postadresse:  
Postboks 4404  
Bedriftssenteret  
2325 Hamar

Besøksadresse:  
Innlandet fylkeskommune  
Parkgata 64  
Hamar

Telefon: +47 62 00 08 80  
E-post: [post@innlandetfylke.no](mailto:post@innlandetfylke.no)  
Internett: [www.innlandetfylke.no](http://www.innlandetfylke.no)  
Org.nr.: 920717152

**5. Har dere kommentarer til rapportens oppbygning og språk?**

Rapporten er logisk bygget opp med et godt, lettlest og presist språk.

**6. Hva er fylkeskommunedirektørens samlede vurdering av revisjonsrapportens vurderinger, konklusjoner og anbefalinger?**

Fylkeskommunedirektørens samlede vurdering av revisjonsrapportens vurderinger, konklusjoner og anbefalinger er at dette er en god rapport som gir konkrete anbefalinger administrasjonen vil følge opp i det videre arbeidet med forbedring av arbeidsformer og prosesser. Enkelte av anbefalingene er sammenfallende med prosesser som allerede er igangsatt uavhengig av rapporten som nå foreligger.

Fylkeskommunedirektøren merker seg ellers at tilskuddsforvaltningen i det store og hele fungerer godt, og at det ikke er avdekket større alvorlige svakheter. Dette er gledelig med tanke på at vi fortsatt er en «ung» organisasjon i stadig utvikling. Fylkeskommunedirektøren mener derfor revisjonen kommer på et godt tidspunkt. En ekstern gjennomgang er et viktig sjekkpunkt for oss for å se om denne delen av virksomheten fungerer etter hensikten.

Med vennlig hilsen

Tron Ole Bamrud  
fylkeskommunedirektør

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.*