

FORVALTNINGSREVISJON

Nærings- og utviklingsarbeid, herunder forvaltning av tilskuddsordninger

Troms fylkeskommune

Forord

På grunnlag av bestilling fra kontrollutvalget i Troms fylkeskommune har KomRev NORD gjennomført forvaltningsrevisjon rettet mot nærings- og utviklingsarbeid, herunder forvaltning av tilskuddsordninger. Forvaltningsrevisjonen retter seg mot tilskuddsforvaltningen i både Troms fylkeskommune og i Troms Holding AS. Kontrollutvalgets plikt til å påse at forvaltningsrevisjon gjennomføres, følger av lov om kommuner og fylkeskommuner § 23-2 bokstav c. Ifølge kommuneloven § 23-3 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Krav til revisors uavhengighet følger av kommuneloven § 24-4 og av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16, 17, 18 og 19. Før igangsetting av forvaltningsrevisjonen har revisjonen vurdert egen uavhengighet overfor Troms fylkeskommune og Troms Holding AS. Vi kjenner ikke til forhold som er egnet til å svekke tilliten til vår uavhengighet og objektivitet.

Vi takker Troms fylkeskommune og Troms Holding AS for samarbeidet i forbindelse med forvaltningsrevisjonen.

Kapitlene 3 til 5 gjelder undersøkelsene i Troms fylkeskommune og kapitlene 6 til 8 gjelder undersøkelsene i Troms Holding AS.

Alta, Bodø, Tromsø, 22.01.2025

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Olga Jaros
Prosjektleder, forvaltningsrevisor

Ranveig Olaussen
Prosjektmedarbeider, forvaltningsrevisor

SAMMENDRAG

På bestilling fra kontrollutvalget i Troms fylkeskommune har KomRev NORD gjennomført en forvaltningsrevisjon om fylkeskommunens forvaltning av tilskuddsordninger. I forbindelse med sammenslåingen av Troms fylkeskommune og Finnmark fylkeskommune, ble Troms fylkeskommunes aksjepost i kraftselskapet Troms Kraft på 60 % besluttet overført til et eget holdingselskap, Troms Holding AS. Forvaltningsrevisjonen omfatter også selskapets tilskuddsforvaltning.

Troms fylkeskommune

Forvaltningsrevisjonen omhandler tilskuddsforvaltningen ved etatene næring og plan og kultur. Vi har beskrevet retningslinjer og rutiner, og vi har undersøkt etatenes forvaltning av ni ulike tilskuddsordninger. Siden Troms fylkeskommune er en ny organisasjon fra 1.1.2024 har vi kun sett på saker fra 2024.

For å svare på om Troms fylkeskommune tildeler midler i tråd med vilkårene gjeldende for de undersøkte tilskuddsordningene, har vi undersøkt om fylkeskommunen kan dokumentere å følge reglene om hvem som kan gis støtte, hva som kan støttes, og hvor mye som kan innvilges. Hva som ligger i disse kravene, varierer fra ordning til ordning. Vår undersøkelse av 42 innvilgelser viser at Troms fylkeskommune i stor grad/all hovedsak tildeler midler i tråd med vilkårene i tilskuddsordningene.

Revisors gjennomgang av 35 avslag viser at Troms fylkeskommune har orientert 34 av søkerne om avslaget. I avslagsbrevene gis det i all hovedsak en begrunnelse for avslaget, og det går fram hvilke regler vedtaket bygger på, eller hvilken ordning søknaden er behandlet under. Det er også opplyst om klageadgangen. Vår gjennomgang av avslagssakene viser at det ikke går tydelig fram hvem som er klageinstans for flere av sakene og at det i ingen av avslagsbrevene opplyses om retten til å se sakens dokumenter. For 24 av de 35 undersøkte avslagene brukte fylkeskommunen mer enn én uke på å sende søker avslagsbrevet.

Troms fylkeskommune har delegasjonsreglement og reglement for tilskuddsforvaltning som omhandler ansvars- og oppgavefordeling mellom politisk og administrativt nivå. Troms fylkeskommune er en ny organisasjon noe tilskuddsforvaltningen bærer preg av. Både næringsetaten og plan og kultur er i ferd med å etablere retningslinjer og rutiner for tilskuddsforvaltning, herunder oppfølging og tilbakerapportering. Vår undersøkelse viser at næringsetaten er kommet lengre i prosessen med å utarbeide retningslinjer og rutiner på området enn det plan og kultur har. Begge etatene har et system for å følge opp tilskuddsmottakerne, samt at tilskuddsmottakerne må sende inn rapport og annen dokumentasjon for å vise at de oppfyller tilskuddsordningens vilkår. Undersøkelsen viser også at det i saksbehandlingen foretas kontroll av tilskuddsmottaker og dokumentasjonen de sender inn og også at kontrollen blir dokumentert. Det går fram av næringsetatens prosedyrebeskrivelser hva kontrollen innebærer, mens plan og kultur mangler en slik beskrivelse. Plan og kultur har en praksis med interne oversikter som viser om rapport er mottatt, men revisor kan ikke se at det går tydelig fram hva som er kontrollert, utover at rapport er levert.

Revisor har på bakgrunn av funn og vurderinger som kommer fram i undersøkelsen konkludert med at Troms fylkeskommune i all hovedsak har innvilget tilskudd i tråd med reglene/retningslinjene og formålet med ordningen i de gjennomgåtte sakene. Vår undersøkelse viser at fylkeskommunen i all hovedsak oppfyller revisjonskriteriene i de

gjennomgåtte sakene. Undersøkelsen viser imidlertid at fylkeskommunen har tildelt midler til én søker som ikke møtte vilkåret om å være registrert i Brønnøysundregisteret. I enkelte av de gjennomgåtte sakene som er avslått fant vi også at det ikke er opplyst om klageinstans. I flere av sakene er det ikke opplyst om retten til å se egne dokumenter og Troms fylkeskommune har ikke underrettet søker om vedtaket så raskt som mulig.

Videre har revisor konkludert med at Troms fylkeskommune i stor grad sikrer at tilskuddene blir disponert etter formålet gjennom oppfølging og tilbakerapportering. Vår undersøkelse viser også her at fylkeskommunen i all hovedsak oppfyller revisjonskriteriene i de gjennomgåtte sakene. Revisor vil bemerke at plan og kultur ikke har en tilfredsstillende dokumentasjon av sin kontroll av tilbakerapportering fra tilskuddsmottaker, utover at rapport er levert.

Troms Holding AS

Revisor beskriver og gjør i denne rapporten vurderinger av Troms Holding AS sin saksbehandling for et utvalg på 32 innvilgede tilskuddssaker innenfor elleve tilskuddskategorier for årene 2021-2023. Undersøkelsen belyser også hvorvidt søkere orienteres ved avslag på søknad, og om avslagene er begrunnet i 32 saker innenfor samme tidsperiode og tilskuddskategorier som for de innvilgede søknadene.

Tilskudd kan gis til kommuner eller fylkeskommune som er aksjonær i Troms Holding AS, og undersøkelsen viser at det kun er gitt tilskudd til denne målgruppen. Selskapets bruk av standardiserte søknadsskjema er slik revisor vurderer det med på å synliggjøre for søkerne hva som er nødvendige opplysninger for at søknadene skal være fullstendig, og danner også grunnlag for at kriteriene for støtte kan vurderes i saksbehandlingen. Revisor har ikke funnet indikasjoner på at det er innvilget tilskudd som ikke er i tråd med regler/retningslinjer for tilskuddsbehandlingen ved gjennomgang av de 32 søknadene som er omfattet av undersøkelsen.

Det er styret i Troms Holding AS som behandler søknader om endring/forlengelse i prosjekter. Styreleder er gitt fullmakt til å behandle søknader ved søknader inntil en million kroner, og en forlengelse av prosjektets tidsramme på inntil ett år. Også ved slike søknader skal det benyttes egne søknadsskjemaer. Revisor finner her at det kun er benyttet egne søknadsskjemaer i to av de elleve sakene vi har gjennomgått. Vedtakene i sakene om endring/forlengelse er i de undersøkte sakene gjort av styret, eller innenfor styreleders fullmakt.

Revisor finner ved gjennomgang av 32 avslåtte søknader at søker er orientert om avslaget. Når det gjelder begrunnelser for avslag ser vi av tilsendte saksdokumenter eksempler på at søknader er avvist, både med begrunnelse om at støtte vil være i strid med Troms Holding AS sine vedtekter, og også i strid med vilkårene for tilskuddsordningen. Når det gjelder begrunnelse for avslag vil revisor påpeke at begrunnelsen som er gitt i mange av de gjennomgåtte avslagsbrevene fremstår som generell, og lite rettet mot den enkelte søknad. Revisor ser imidlertid at begrunnelsen som er gitt i avslagsbrevene til søkere mot slutten av undersøkelsesperioden, er mer rettet mot den enkelte søknad.

Revisor har på bakgrunn av funn og vurderinger som kommer fram i undersøkelsen konkludert med at Troms Holding AS har innvilget tilskudd i tråd med reglene/retningslinjene og formålet med ordningen i de gjennomgåtte sakene. Videre har revisor konkludert med at Troms Holding AS sikrer at tilskuddene blir disponert etter formålet gjennom oppfølging og tilbakerapportering. Når det gjelder avslåtte søknader har revisor konkludert med at søkere orienteres om avslaget i tråd med retningslinjene,

men at begrunnelsen i mange tilfeller framstår som generell og ikke rettet mot den enkelte søknad.

På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner i forvaltningsrevisjonen anbefaler revisor at Troms fylkeskommune:

- vurderer om det er behov for å gjøre endringer i retningslinjene til tilskuddsordningene plan og kultur forvalter når det gjelder hvem som kan søke. Dersom Troms fylkeskommune ønsker at friluftsråd, eller andre som er medlemmer i kommunale oppgavefellesskap, og som ikke er selvstendige rettssubjekt skal kunne søke på ordninger fylkeskommunen forvalter, bør fylkeskommunen se på om det er behov for å gjøre endringer i retningslinjene til de ulike tilskuddsordningene.
- gjøre tiltak for å sikre en tilfredsstillende dokumentasjon av sin kontroll av tilbakerapportering fra tilskuddsmottaker
- gjøre tiltak for å sikre at søkere som får avslag på sine søknader blir underrettet om vedtaket så raskt som mulig
- gjøre tiltak for å sikre at søkere som får avslag på sine søknader får informasjon om klageinstans og retten til å se egne dokumenter

Vi har ikke sett det som hensiktsmessig å komme med anbefalinger når det gjelder tilskuddsforvaltningen i Troms Holding AS.

Innhold

SAMMENDRAG	2
1 BAKGRUNN OG BESTILLING	6
2 INNLEDNING	7
2.1 Organisering tilskuddsforvaltning	7
3 PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER	11
3.1 Problemstillinger	11
3.2 Revisjonskriterier.....	11
4 METODE, DATAMATERIALE OG AVGRENŚING	16
4.1 Metode og datamateriale	16
4.2 Gyldighet og pålitelighet.....	19
4.3 Avgrensninger.....	20
5 TILSKUDDSFORVALTNINGEN I FYLKESKOMMUNEN.....	21
5.1 Rutiner og retningslinjer	21
5.2 Tildeling av tilskudd	31
5.3 Oppfølging og tilbakerapportering.....	46
5.4 Revisors konklusjon	55
6 PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER	56
6.1 Problemstillinger	56
6.2 Revisjonskriterier.....	56
7 METODE, DATAMATERIALE OG AVGRENŚING	60
7.1 Metode og datamateriale	60
7.2 Gyldighet og pålitelighet.....	60
7.3 Avgrensninger.....	61
8 TILSKUDDSFORVALTNINGEN I TROMS HOLDING AS.....	62
8.1 Rutiner og retningslinjer for tildeling av tilskudd	62
8.2 Tildeling av tilskudd	65
8.3 Ikke innvilgede tilskudd	73
8.4 Avslutning og utbetaling av tilskudd	76
8.5 Revisors vurderinger	76
8.6 Revisors konklusjon	78
9 UTTALELSE	79
10 ANBEFALINGER	81
11 REFERANSER	82
12 VEDLEGG	83

DEL 1 Innledning

1 BAKGRUNN OG BESTILLING

Kontrollutvalget i Troms fylkeskommune vedtok i sak 12/24 å få gjennomført forvaltningsrevisjon om «Nærings- og utviklingsarbeid, herunder forvaltning av tilskuddsordninger».

Kontrollutvalgets formål er å sikre at tildelingen av midler fra fylkeskommunen skjer på en forsvarlig og forutberegnelig måte, i henhold til gjeldende bestemmelser og at det skjer en etterkontroll av tildelte midler som sikrer at de blir brukt til formålet.

Troms fylkeskommune består av seks etater som hver ledes av etatsjef; Samferdsel, Plan og kultur, Kompetanse, Næring og Tannhelse. Øverste leder er fylkeskommunedirektør. Denne forvaltningsrevisjonen retter seg mot tilskuddsforvaltningen ved næringsetaten og plan og kultur.

Forvaltningsrevisjonen omhandler også Troms Holding AS som også forvalter tilskuddsordninger. Troms Holding AS er organisert som et eget rettssubjekt utenfor Troms fylkeskommunes egen organisasjon.

KomRev NORD fremla en overordnet projektskisse for kontrollutvalget, som angir formål, arbeidsbeskrivelse, problemstillinger, revisjonskriterier og metode. Kontrollutvalget behandlet projektskissen i møte den 3.4.2024 (sak 19/24). Utvalget av tilskuddsordninger for undersøkelse er avklart med kontrollutvalget, jf. kontrollutvalgets vedtak i sak 38/24.

Tilskuddsforvaltning er administrasjon av tilskuddsordninger og enkeltstående tilskudd og omfatter blant annet utlysning, saksbehandling, tildeling, kontroll, oppfølging og vurdering av måloppnåelse¹. I denne forvaltningsrevisjonen beskriver vi retningslinjer og rutiner for tildelinger av tilskudd. Forvaltningsrevisjonen retter seg mot den delen av tilskuddsforvaltningen som omhandler tildeling og oppfølging.

Denne rapporten er delt i tre deler, hvor vi i del 1 har en del felles informasjon om undersøkelsen mens del 2 og del 3 i all hovedsak omhandler tilskuddsforvaltningen i henholdsvis Troms fylkeskommune og Troms Holding AS.

¹ Fra DFØs hjemmeside: <https://dfo.no/fagomrader/tilskuddsforvaltning>. Lest 27.8.2024.

2 INNLEDNING

2.1 Organisering tilskuddsforvaltning

Fylkestinget er det øverste organet i fylkeskommunen, og treffer vedtak på vegne av fylkeskommunen så lenge annet ikke følger av lov eller vedtak om delegering². Troms fylkeskommune består også av de politiske organene fylkesutvalg og fire hovedutvalg; kultur og helse, kompetanse, samferdsel og næring, klima og miljø. Det går fram av delegasjonsreglementet at det er hovedutvalgene som tildeler tilskudd innenfor sitt område.

Troms fylkeskommune er organisert i fem etater: samferdsel, plan og kultur, kompetanse, næring og tannhelse. Alle etatene, bortsett fra tannhelse, forvalter søknadsbaserte tilskuddsordninger. Ifølge fylkeskommunens nettside³ forvalter Troms fylkeskommune 45 tilskuddsordninger. Denne undersøkelsen retter seg mot etatene næring og plan og kultur, som forvalter de fleste av tilskuddsordningene. Det er de to hovedutvalgene for kultur og helse og næring som tildeler tilskudd for de tilskuddsordningene disse to etatene forvalter.

I Troms fylkeskommunes *reglement for tilskuddsforvaltning*⁴ går det fram at hovedutvalgene har myndighet til å bevilge og forvalte tilskuddsmidler innenfor sitt område. Videre går det fram at fylkeskommunedirektøren skal sørge for oppfølging og utbetaling av vedtatt fordeling. Dette gjelder også dersom tilskuddene er på mer enn 1 million kroner. Fordeling av tilskudd skal legges fram til fylkestinget i en årlig rapport.

Det går også fram av Troms fylkeskommunes *reglement for tilskuddsforvaltning* at fylkesutvalget fatter vedtak i tilskudd fra andre som skal fordeles videre etter prinsipper gitt av tilskuddsgiver, som ikke er delegert til andre.

I forbindelse med sammenslåingen av Troms fylkeskommune og Finnmark fylkeskommune, ble Troms fylkeskommunes aksjepost i kraftselskapet Troms Kraft på 60 % besluttet overført til et eget holdingselskap. Selskapet ble ifølge Brønnøysundregistrene registrert i enhetsregisteret 13. august 2019, og stiftelsesdato er oppgitt til 14. juni 2019.

Troms Holding AS har som formål å gi økonomisk bistand til tiltak som fremmer regional utvikling hovedsakelig innenfor den geografiske regionen Troms, slik Troms fylkeskommunes grenser var per 1. januar 2019, justert for kommunesammenslåinger som fant sted 1.1.2020. Selskapets formål er å eie og forvalte aksjene i Troms Holding AS og annen virksomhet som står i forbindelse med formålet. Selskapet har ikke som formål å gi aksjonærene økonomisk utbytte, jf. aksjeloven § 2-2. Av aksjonæravtalen revisor har fått tilsendt er Troms fylkeskommune en av aksjonærene i Troms Holding AS, og har den største aksjeposten med andel på 39 % av aksjene. Øvrige aksjer innehas av kommuner i Troms.

På selskapets hjemmeside vises en oversikt over hvilke prosjekter som har mottatt tilskudd, og hvilke geografiske områder som befattes av prosjektets nedslagsfelt.

² Kommunalloven § 5-3.

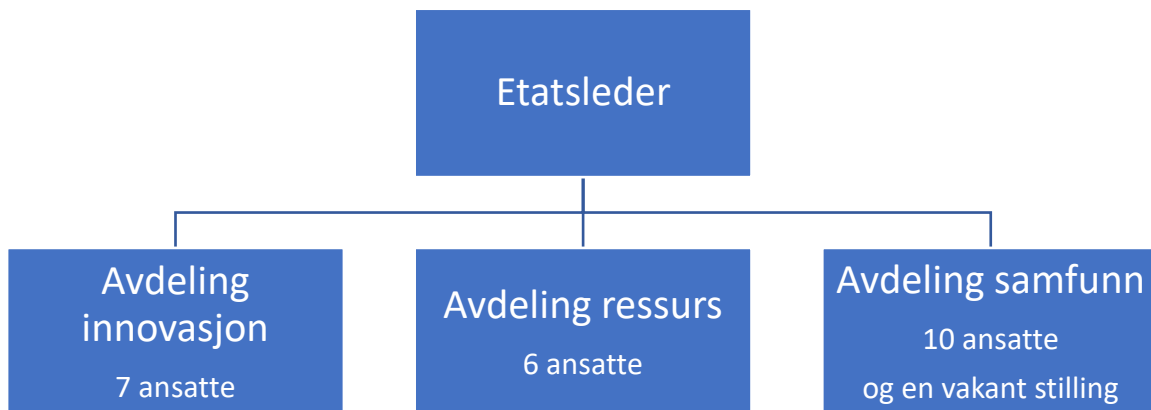
³ <https://www.tromsfylke.no/tjenester/tilskudd-stipend-og-priser/> lest 5.9.2024.

⁴⁴ Dette reglementet inngår i Troms fylkeskommunes økonomireglement vedtatt av fylkestinget i sak 53/23 den 5.12.2023.

2.1.1 Organisering - næringsetaten

Næringsetaten består av en etatsleder og tre avdelinger, se figuren nedenfor for en oversikt. Virkemiddelforvaltningen skjer hovedsakelig i avdelingene innovasjon og samfunn. Ressursavdelingen fokuserer primært på annen forvaltning, for eksempel akvakultur og vannforvaltning⁵.

Figur 1 Organisasjonskart næringsetaten⁶



De ansatte er organisert etter både virkemiddelordning og mot ulike fagområder der det er relevant og er både generalister og spesialister. Alle kan skrive saksframlegg for virkemiddelsaker og kan inneha en saksbehandlerrolle og skal kunne være med på prosessen. Samtlige ansatte er eksperter på sine områder, f.eks akvakultursaker eller landbruk. Noen har et særskilt ansvar for å følge opp de enkelte tilskuddsordningene. Virkemiddelforvaltning er en del av oppgaveporteføljen til næringsetaten og alle ansatte kan saksbehandle søknader om tilskudd. Det er imidlertid normalt at deler av etaten er tilknyttet andre oppdrag og oppgaver. Ansvar for økonomioppfølging ligger i avdeling for samfunn og avdeling for innovasjon⁷.

Revisor har fått tilsendt en oversikt over søknadsbaserte tilskuddsordninger som næringsetaten forvalter, se vedlegg 1. Oversikten viser at næringsetaten forvalter 16 søknadsbaserte tilskuddsordninger. Vi har undersøkt næringsetatens saksbehandling knyttet til tildeling og oppfølging for fem av disse tilskuddsordningene, tre statlige og to fylkeskommunale. Se tabell 1 for en oversikt.

⁵ Informasjon fra næringsetaten (18.9.2024).

⁶ Organisasjonskart utarbeidet på bakgrunn av tilsendt informasjon fra næringsetaten.

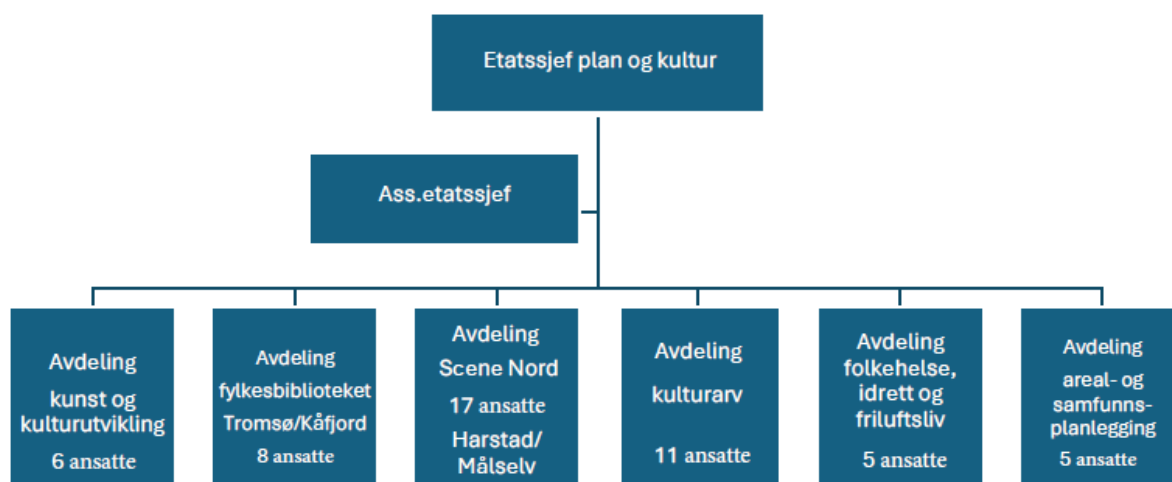
⁷ Informasjon fra næringsetaten (18.9.2024).

Tabell 1 Utvalg tilskuddsordninger fra næringssetaten

Statlig/ fylkeskommunal	Avdeling	Tilskuddsordning
Statlig	Samfunn	Bærekraftig verdiskaping og matproduksjon
Statlig	Samfunn	Regionale tilretteleggingstiltak i landbruket
Statlig	Samfunn	Distriktsutfordringer
Fylkeskommunal	Innovasjon	Dagligvarestøtte
Fylkeskommunal	Samfunn	Tilretteleggende næringsutvikling Troms 2024

2.1.2 Organisering - plan og kultur

Etaten plan og kultur har 52 medarbeidere og er organisert i seks avdelinger, se figuren nedenfor for en oversikt. Etaten har en desentralisert struktur med medarbeidere i Harstad, Målselv, Kåfjord og Tromsø.

Figur 2 Organisasjonskart plan og kultur⁸

Etaten forvalter en rekke tilskuddsordninger, både med egne og nasjonale midler. De ulike tilskuddsordningene behandles av den avdelingen der fagansvaret ligger. Det er de fire avdelingene; kulturarv, kunst og kulturutvikling, Scene Nord og folkehelse, idrett og friluftsliv som forvalter tilskuddsordningene i denne etaten. Det er en ansvarlig saksbehandler per ordning. En saksbehandler kan ha ansvar for flere tilskuddsordninger. Saksbehandler har ansvar for:

- Råd og veiledning knyttet til den enkelte tilskuddsordningen
- Oppgaver knyttet til utlysning av tilskuddsordning, info om tilskuddsordning på fylkeskommunens nettsider mv.
- Behandling av søknader i henhold til retningslinjer og forskrifter
- Saksforbereder sak til politisk behandling og sende på flyt til avdelingsleder
- Skrive tilsagns- og avslagsbrev
- Klagebehandling
- Saksbehandle rapporter i tråd med retningslinjer og forskrifter, og kvalitetssikre før utbetaling av tilskudd.
- Rapportere på statlige virkemidler slik det framkommer av tilsagnsbrev, eksempelvis årlig revisjon av spillemidler til anlegg.

⁸ Organisasjonskart mottatt fra plan og kultur, redigert.

Avdelingsleder har ansvar for:

- Godkjenne sak og sende på flyt til etatssjef
- Godkjenne tilsagns- og avslagsbrev
- Evt klagebehandling
- Attestere innkomne faktura, sjekke at saksbehandler har utført kontrollhandlinger og at rapport er i orden før utbetaling

Etatssjef har ansvar for:

- Godkjenne sak og sende på flyt til fylkeskommunedirektøren
- Evt klagebehandling
- Anvise innkomne faktura

Fylkeskommunedirektør har ansvar for å godkjenne sak til politisk behandling.

Revisor har fått tilsendt en oversikt over søknadsbaserte tilskuddsordninger som etaten forvalter, se vedlegg 2. Oversikten viser at plan og kultur forvalter 30 søknadsbaserte tilskuddsordninger. Vi har undersøkt plan og kulturs forvaltning av fire av de fylkeskommunale tilskuddsordningene. Se tabell under for en oversikt.

Tabell 2 Utvalg tilskuddsordninger fra etaten plan og kultur

Avdeling	Tilskuddsordning
Scene Nord	Den kulturelle spaserstokken
Kunst og kulturutvikling	Tilskudd frivillighet
Folkehelse, idrett og friluftsliv	Tilskudd til fysisk tilrettelegging for friluftsliv i nærmiljøet
Folkehelse, idrett og friluftsliv	Tilskudd til lavterskeltilbud for psykisk helse

DEL 2 Tilskuddsforvaltning i Troms fylkeskommune

3 PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER

3.1 Problemstillinger

For forvaltningsrevisjonen som omfatter **Troms fylkeskommune** gjelder følgende problemstillinger:

1. Hvilke rutiner og retningslinjer har Troms fylkeskommune for tildeling av tilskudd til private og offentlige institusjoner?
2. Blir tilskuddene gitt i tråd med reglene/retningslinjene og formålet med ordningen?
3. Sikrer Troms fylkeskommune at tilskuddene blir disponert etter formålet gjennom oppfølging og tilbakerapportering?

3.2 Revisjonskriterier

3.2.1 Kilder for utledning av revisjonskriterier

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som fylkeskommunens praksis på det reviderte området skal vurderes opp mot. Revisjonskriterier utledes fra autoritative eller anerkjente kilder innenfor det aktuelle området. De relevante kildene for utledning av revisjonskriterier i denne forvaltningsrevisjonen er:

- Lov om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven)
- Statens oppdragsbrev
- Regelverk til de utvalgte tilskuddsordningene, herunder forskrifter og retningslinjer, statlige og fylkeskommunale
- Reglement for økonomistyring i staten. Bestemmelser om økonomistyring i staten⁹
- Økonomireglement for Troms fylkeskommune¹⁰
- Reglement for delegering av myndighet i Troms fylkeskommune¹¹

Revisjonskriteriene vi har utledet, oppgis i tekstboks innledningsvis i kapitlene de brukes i. Problemstilling 1 er beskrivende, og vi utleder ikke revisjonskriterier til denne problemstillingen.

3.2.2 Utledning revisjonskriterier problemstilling 2 Troms fylkeskommune

For besvarelse av problemstilling 2 og 3 har vi tatt utgangspunkt i regler og retningslinjer som gjelder for de tilskuddsordningene som vi har undersøkt forvaltningen av. Det er ulike bestemmelser i disse om blant annet formål og målgruppe. Det har også betydning om tilskuddsordningen er statlig eller fylkeskommunal. Nedenfor er vår utledning av revisjonskriterier som gjelder for tilskuddsordningene vi ser nærmere på i denne undersøkelsen.

Regelverk statlige tilskuddsordninger

Troms fylkeskommune forvalter flere tilskuddsordninger, både fylkeskommunale og statlige. For de statlige tilskuddsordningene skal departementet delegere tilskuddsforvaltningen til

⁹ Fastsett 12. desember 2003 med endringer, senest 20. desember 2022.

¹⁰ Reglementet ble vedtatt av fylkestinget i sak 54/23 den 5.12.2023. Reglementet er blitt revidert i fylkestinget i sak 13/24.

¹¹ Reglementet ble vedtatt av fylkestinget i sak 53/23 den 5.11.2024.

fylkeskommunen via oppdragsbrev der det vises til tilskuddsregelverket. Det er departementet som skal fastsette dette regelverket¹².

Regelverket omfatter *Reglement for økonomistyring i staten* («reglementet») og *Bestemmelser om økonomistyring i staten* («bestemmelsene»). Reglementet og bestemmelsene er en del av statens økonomiregelverk. Regelverket inneholder et eget kapittel (6) som omhandler utforming og forvaltning av tilskuddsordninger. Formålet med kapitlet er å sikre effektiv og hensiktsmessig utforming og forvaltning av tilskuddordninger og enkeltstående tilskudd. Her er det flere krav til tilskuddsforvalter. Tilskudd blir gitt i mange former, til ulike formål og med mange ulike betegnelser. Kravene i *Bestemmelser om økonomistyring i staten* gjelder uavhengig av dette¹³ og gjelder for alle de statlige tilskuddsordningene. Det foreligger i tillegg egne forskrifter og retningslinjer for enkelte av tilskuddsordningene. Vi går nærmere inn på disse under kapittel 5, der vi omtaler de tilskuddsordningene som inngår i denne undersøkelsen.

Hvilke krav som stilles til tilskuddsforvaltningen fremgår av punkt 6.3 *Bestemmelser om økonomistyring i staten*. Tilskuddsmidlene skal utlyses og utlysningen skal skje slik at tilskuddsforvalteren når hele gruppen av potensielle mottakere i tråd med tilskuddsbevilgningen. Det fremgår av punkt 6.3.2 at behandling av søknader om tilskudd skal følge reglene i forvaltningsloven, tilskuddsregelverket og annet relevant regelverk.

Ifølge *Bestemmelser om økonomistyring i staten* skal vedtak om å tildele tilskudd meddeles søkeren i et tilskuddsbrev. Tildelingen er som hovedregel et enkeltvedtak etter forvaltningsloven, jf. forvaltningsloven § 2 første ledd bokstav b. Det går videre fram av samme punkt i *Bestemmelsene* at tilskuddsbrevet skal sendes hver enkelt mottaker, eller til en instans som er legitimert til å formidle opplysninger om vedtaket videre. 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

Det framgår av (punkt 6.3.8.2) i *Bestemmelser om økonomistyring i staten* at tilskuddsforvalteren skal kontrollere informasjonen mottakeren sender inn som har betydning for søknadsbehandlingen.

Regelverk fylkeskommunale tilskuddsordninger

Det går fram av Troms fylkeskommunes *Reglement for delegering av myndighet i Troms fylkeskommune*¹⁴ at hovedutvalgene utarbeider strategier og retningslinjer som skal ligge til grunn for enkeltvedtak som fattes og at hovedutvalgene tildeler tilskudd innenfor sitt område.

Troms fylkeskommune har økonomireglement vedtatt av fylkestinget i sak 53/23 5.12.2023. Reglementet ble oppdatert i fylkestingets sak 13/24 den 12.3.2024. Økonomireglementet inneholder et eget reglement for tilskuddsforvaltning. I dette reglementet er tilskudd til andre

¹² Bestemmelser om økonomistyring i staten, punkt 6.2.3 og punkt 6.2.4.2.

¹³ DFØs hjemmeside: <https://dfo.no/fagomrader/tilskuddsforvaltning>. Lest 27.08.2024.

¹⁴ *Reglement for delegering av myndighet i Troms fylkeskommune*, vedtatt av fylkestinget i møte 5.12.2023 sak 53/2023.

beskrevet som en vederlagsfri overføring av midler med forutsetning om at mottakeren oppfyller visse betingelser, typisk å gjennomføre bestemte aktiviteter. Det fremgår at formålet med reglene om tilskuddsforvaltning er å sikre hensiktsmessig og effektiv utforming og oppfølging av de ulike tilskuddsordningene. Det går videre fram av dette reglementet at det er fylkestinget, eller den fylkestinget delegerer til, som vedtar retningslinjer for fylkeskommunale tilskuddsordninger. Det går videre fram at for tilskuddsordninger fylkeskommunen forvalter på vegne av staten eller andre, er det reglene for disse ordningene som skal følges.

I det gjeldende økonomireglementet vedtatt av fylkestinget i sak 13/24 lyder første avsnitt under overskriften *Regelverk* som følger:

Fylkestinget vedtar selv retningslinjer for fylkeskommunale tilskuddsordninger. Fylkestinget, eller den fylkestinget delegerer til, vedtar retningslinjer for fylkeskommunale tilskuddsordninger.

Disse to setningene er i motstrid med hverandre, siden fylkestinget ikke kan delegere myndighet dersom det står at *fylkestinget selv* skal vedta noe. Revisor legger til grunn at det er den siste setningen «*Fylkestinget, eller den fylkestinget delegerer til, vedtar retningslinjer for fylkeskommunale tilskuddsordninger*» som er gjeldende, siden den ble foreslått og vedtatt tatt inn i reglementet i sak 54/23.

Revisor kan ikke se at fylkeskommunen har overordnede retningslinjer for tildeling av tilskudd, utover det som står i delegasjonsreglementet og i reglementet for tilskuddsforvaltning. Det er derfor retningslinjene til den enkelte tilskuddsordning som sier noe om hvilke krav som gjelder for tildeling av det enkelte tilskudd. I henhold til reglementet for tilskuddsforvaltning skal fylkeskommunen vedta retningslinjer for hver fylkeskommunal tilskuddsordning. Reglene for tildeling av midler vil derfor variere fra ordning til ordning. Vi går nærmere inn på disse under kapittel 5, der vi omtaler de tilskuddsordningene som inngår i denne undersøkelsen. I punkt 5.1 omtales retningslinjene på et overordnet nivå, mens vi går mer detaljert inn på ordningene og de vilkår vi har kontrollert nærmere i rapportens punkt 5.2 og 5.3.

Underretning og klageadgang

Som det vises til over er vedtak om å tildele tilskudd som hovedregel et enkeltvedtak etter forvaltningsloven. Et enkeltvedtak kan i denne sammenheng være innvilgelse, eller et avslag på en søknad om tilskudd. Det går fram av forvaltningsloven § 24 at et enkeltvedtak skal begrunnes og at forvaltningsorganet skal gi begrunnelsen samtidig med at vedtaket treffes. I begrunnelsen skal det vises til de regler vedtaket bygger på, jf. § 25 første ledd. Det går også fram av forvaltningsloven at det forvaltningsorgan som har truffet vedtaket, skal sørge for at partene underrettes om vedtaket så snart som mulig, jf. § 27 første ledd. Så snart som mulig vil si ganske umiddelbart og at forvaltningsorganet ikke venter med å underrette om vedtaket når det er truffet¹⁵. I underretningen skal det gis opplysning om klageadgang, klagefrist, klageinstans og den nærmere fremgangsmåte ved klage, samt om retten etter § 18, jfr. § 19 til å se sakens dokumenter, jf. § 27 tredje ledd.

Ut fra dette har vi utledet følgende revisjonskriterier til problemstilling 2:

- Troms fylkeskommune sin tildeling av midler må være i tråd med vilkårene i tilskuddsordningene

¹⁵ NOU 2019:5 *Ny forvaltningslov – Lov om saksbehandlingen i offentlig forvaltning (forvaltningsloven)*, kapittel 23.3 Underretning om vedtaket.

- Troms fylkeskommune skal ved avslag av søknad på tilskudd:
 - Begrunne avslaget
 - I sin begrunnelse vise til hvilke regler vedtaket bygger på
 - Underrette søker om vedtaket så snart som mulig
 - Opplyse om klageadgang, klagefrist, klageinstans og nærmere fremgangsmåte ved klage, samt retten til å se sakens dokumenter

Når det gjelder kriteriet om at tildeling må være i tråd med vilkårene i tilskuddsordningene, gjør vi vi rede for vilkårene for den enkelte ordning i kapittel 5.2.

3.2.3 Utledning revisjonskriterier problemstilling 3 Troms fylkeskommune

For å besvare problemstilling 3 har vi utledet revisjonskriterier fra *Reglement for økonomistyring i staten* og *Bestemmelser om økonomistyring i staten*. Vi bruker også reglene og retningslinjene som gjelder særskilt for tilskuddsordningene valgt ut for undersøkelse.

Kontroll og rapportering

Bestemmelser om økonomistyring i staten har et eget punkt (6.3.6) om informasjon om måloppnåelse. Her står det at tilskuddsforvalteren skal, med utgangspunkt i de fastsatte kriteriene for måloppnåelse, innhente informasjon fra tilskuddsmottakere eller andre kilder som gjør det mulig å vurdere graden av måloppnåelse for ordningen. Det står videre at kravene til rapportering fra tilskuddsmottakere ikke skal gis større omfang enn at de står i rimelig forhold til tilskuddet. Det skal også tas hensyn til de praktiske mulighetene mottakerne har for å skaffe informasjon.

Bestemmelsene har også et punkt om kontroll av informasjon fra tilskuddsmottakere (6.3.8.2). Som nevnt tidligere (2.2.2) går det her fram at tilskuddsforvalteren skal kontrollere informasjonen mottakeren sender inn som har betydning for søknadsbehandlingen. Tilskuddsforvalteren skal videre kontrollere rapporter som tilskuddsmottakeren senere sender inn om måloppnåelsen. Gjennomførte kontrolltiltak skal dokumenteres på en tilfredsstillende måte. Også her skal kontrollen tilpasses den enkelte tilskuddsordningen og målet med den. Kontrollen skal ha et rimelig omfang i forhold til nytten og kostnadene ved kontrollen.

I Troms fylkeskommunes reglement til tilskuddsforvaltning fremgår det at for å sikre effektiv forvaltning bør det vurderes hvordan tilskuddordningen skal utformes, forvaltes og følges opp for å oppnå målet med ordningen. Det er også listet opp flere forhold som bør undersøkes/beskrives for å vurdere om tilskudd skal benyttes som virkemiddel. Forholdene som bør undersøkes er:

- Om tilskuddsordning er lovlig statsstøtte
- Om dette er tilskudd, eller kan være en offentlig anskaffelse
- Om dette er tilskudd, driftsstøtte eller prosjektmidler
- Hvilke forvaltningsregler som gjelder, herunder offentliggjøring
- Hvordan kriterier for å vurdere måloppnåelse skal utformes
- Hva tilskuddsmottaker skal rapportere om etter at tiltak er gjennomført

Ut fra dette har vi utledet følgende revisjonskriterier til problemstilling 3

- Troms fylkeskommune skal påse at tilskuddsmottaker rapporterer i henhold til vilkårene i tilskuddordningen

- Troms fylkeskommune skal før sluttutbetaling kontrollere at tilskuddsmottaker har sendt inn dokumentasjon i tråd med angitte krav
- Kontrollene skal dokumenteres på en tilfredsstillende måte

Når det gjelder kriteriet om at Troms fylkeskommune skal påse at tilskuddsmottaker rapporterer i henhold til vilkårene i tilskuddsordningene, gjør vi vi rede for vilkårene for den enkelte ordning i kapittel 5.3.

4 METODE, DATAMATERIALE OG AVGRENŚING

4.1 Metode og datamateriale

Forvaltningsrevisjonen er gjennomført i henhold til gjeldende standard for forvaltningsrevisjon¹⁶. Vi sendte brev om oppstart til Troms fylkeskommune ved fylkeskommunedirektør den 10.4.2024.

Vi har innhentet informasjon gjennom skriftlige spørsmål til de to etatssjefene. Alle vre spørsmål er deretter besvart skriftlig. For undersøkelsene i næringsetaten har vi hatt leder for etaten som kontaktperson. For undersøkelsene av plan og kultur har vi hatt dialog med sjef for den etaten. Vi har også gjennomført ett intervju med avdelingsleder for samfunn i næringsetaten. I tillegg har vi hatt kontakt per e-post med avdelingsledere i både næringsetaten og plan og kultur for å innhente dokumentasjon og informasjon om de utvalgte tilskuddordningene og de sakene som vi har undersøkt saksbehandlingen av. I kapittel 5, i rapportens faktadel, henviser vi til opplysninger gitt av fylkeskommunen. Denne informasjonen er fremkommet og dokumentert gjennom verifisert intervju, skriftlige svar på revisjonens spørsmål og mottatt dokumentasjon og informasjon om utvalgte tilskuddsordninger og stikkprøver.

Revisor har også gjennomgått informasjonen om fylkeskommunens tilskuddsforvaltning som er tilgjengelig på fylkeskommunens hjemmeside. I tillegg har revisor undersøkt dokumenter fra næringsetaten og etaten plan og kultur som inneholder relevant informasjon om tilskuddsforvaltningen.

Vi har gjennomgått sakslistene og protokoller fra mtene til Troms fylkesting og de to hovedutvalgene kultur og helse og næring, klima og miljø. Her har vi funnet saksframlegg og vedtak med relevans for denne undersøkelsen.

For å besvare problemstilling 1 har vi innhentet informasjon om hvilke retningslinjer, skriftlige rutiner og praksis Troms fylkeskommune har for tildeling av tilskudd til private og offentlige institusjoner. Vi har innhentet informasjon om Troms fylkeskommunes overordnede retningslinjer og rutiner for tilskuddsforvaltning, det som gjelder for de to etatene næring og plan og kultur, samt det som gjelder for de tilskuddsordningene vi har valgt å se nærmere på i denne forvaltningsrevisjonen. Vi har innhentet informasjon fra Troms fylkeskommunes hjemmeside, gjennom skriftlige spørsmål til næringsetaten og etaten plan og kultur og gjennom intervju.

I problemstilling 2 har vi undersøkt om tilskuddene er gitt i tråd med reglene/retningslinjene og formålet med ordningene. For å kunne svare ut dette har vi sett på om tilskuddsordningens krav om hvem som kan gis støtte, hva som kan støttes og hvor mye som kan innvilges er fulgt. Vi har fått tilsendt saksdokumentene til de utvalgte søknadene. Dette er blant annet søknad med vedlegg og tilsagnsbrev. Vedtakene som hovedutvalgene har fattet er tilgjengelig på fylkeskommunens hjemmeside. I vår vurdering av om tilskuddet er innenfor ordningens krav om hva som kan støttes har vi tatt utgangspunkt i fylkeskommunens begrunnelse for å ha innvilget. Fylkeskommunen må godtgjøre gjennom sin saksbehandling og vedtaket at de har vurdert at omsøkte tiltak er i henhold til hva som kan støttes.

¹⁶ RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon fastsatt av NKRFs styre 12.8.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.9.2020.

I problemstilling 2 har vi også sett på saksbehandlingen og vedtakene i saker hvor søknader er avslått. For de utvalgte søknadene som er avslått har vi undersøkt om avslaget er begrunnet, om søker er orientert om avslaget, og om søker er orientert om muligheten til å klage.

I problemstilling 3 har vi undersøkt oppfølging og tilbakerapportering for innvilgede tilskudd. Vi har innhentet informasjon om hvilke system, retningslinjer, rutiner og praksis de to etatene har på området. Vi har også innhentet informasjon om hvordan dette gjøres for de tilskuddsordningene vi har sett nærmere på i denne undersøkelsen. I tillegg har vi sett på hva som er gjort i de sakene vi har valgt ut for den enkelte tilskuddsordning. Siden vi i denne undersøkelsen har sett på perioden fra 1.1.2024 fram til september 2024, er fristen for å rapportere på de tildelte midlene ikke utløpt (på undersøkelsestidspunktet) i de fleste sakene vi har undersøkt. Videre er det ikke bedt om, eller gjennomført utbetaling for de fleste av disse tilskuddene.

Vi har fått tilsendt dokumentene knyttet til utbetaling. Dette er blant annet utbetalingsanmodninger, regnskap, rapporter og utskrift fra regionalforvaltning.no. Vi har også gjort kontroller i fylkeskommunens regnskap for å se om det er sendt inn faktura for tilskudd det er sendt inn utbetalingsanmodninger om. Vi har også kontrollert om tilskudd som har blitt innvilget har blitt utbetalt.

Endelig vedtak om tilskudd for de ordningene vi har undersøkt treffes av hovedutvalg for næring, klima og miljø og hovedutvalg for kultur og helse. Administrasjonen saksbehandler og legger fram forslag til vedtak for hovedutvalgene. Revisors undersøkelser gjelder administrasjonens saksbehandling, det vil si grunnlaget som fremmes for hovedutvalgets endelige avgjørelse herunder hvorvidt det kan belyses at administrasjonens vurderinger er gjort i henhold til reglene for den enkelte tilskuddsordning.

Om utvelgelse av tilskuddsordninger og stikkprøver

Vi fikk tilsendt oversikt over søknadsbaserte tilskuddsordninger næringsetaten forvalter. På bakgrunn av denne oversikten valgte vi ut fem tilskuddsordninger som næringsetaten forvalter. Vi har valgt å se på tilskuddsordninger som varierer i størrelse, både beløpsmessig og i antall søknader. I vårt undersøkelsesutvalg inngår både statlige og fylkeskommunale ordninger.

Ved valg av antall stikkprøver per ordning har vi valgt å se på fem avslag og fem innvilgelser per ordning. For de ordningene som ikke har så mange avslag og innvilgelser, har vi inkludert alle avslagene og innvilgelsene. Hvor mange søknader, avslag, innvilgelser og utbetalinger som foreligger per ordning, varierer. Se tabell nedenfor for en oversikt over antall stikkprøver for utvalgte tilskuddsordninger for næringsetaten.

Tabell 3 Oversikt over antall stikkprøver for utvalgte tilskuddsordninger per 18.9.2024- næringssetaten

Tilskuddsordning	Innvilget	Avslag	Totalt antall søknader	Utvalg gjort fra	Antall stikkprøver
Bærekraftig verdiskaping og matproduksjon	11	14	28 ¹⁷	Sak 12/24 ¹⁸	5 innvilgelser 5 avslag
Regionale tilretteleggingstiltak i landbruket	12	7	25 ¹⁹	Sak 11/24 ²⁰	5 innvilgelser 5 avslag
Distriktsutfordringer	2	0	2	IA	2 innvilgelser
Dagligvare støtte	7	0	7	Oversikt fra næringssetaten	5 innvilgelser
Tilretteleggende næringsutvikling Troms 2024	19	5	45 ²¹	Oversikt fra næringssetaten	5 innvilgelser 5 avslag

Som det går fram av tabellen over har vi gjort et utvalg for fire av de fem tilskuddsordningene vi har valgt å undersøke nærmere. For tilskuddsordningen *Distriktsutfordringer* var det ikke nødvendig å gjøre et utvalg, siden det her var kun to søknader som begge var innvilget. Her ser vi på begge innvilgelsene. For enkelte av ordningene var oversikt over søknader, innvilgelser og avslag tilgjengelig på fylkeskommunens hjemmeside. Der vi ikke kunne innhente denne oversikten på fylkeskommunens hjemmeside, fikk vi tilsendt oversikt fra næringssetaten.

Kontrollutvalget vedtok 11.9.2024 i sak 38/24 at forvaltningsrevisjonen skulle inkludere kontroll også av minst en tilskuddsordning innen hvert av emnene «kultur» og «folkehelse, idrett og friluftsliv». Det var lagt ved en oversikt over tilskuddsordninger fra fylkeskommunens hjemmeside, sortert etter emne, til denne saken. Ved valg av hvilke tilskuddsordninger vi skal se nærmere på for plan og kultur har vi gjort utvalget fra denne oversikten, vedlegg 2 til kontrollutvalgets sak 38/24. Vi har valgt ordninger som står under emnene «kultur» og «folkehelse, idrett og friluftsliv». For etaten plan og kultur har vi valgt kun å se på fylkeskommunale ordninger.

Ved valg av ordning har vi tatt hensyn til at det bør være et visst volum med hensyn til størrelsen på midler som blir utdelt for ordningen og antall søkere. Flere av ordningene utgår på grunn av at hovedutvalget har behandling av søknadene i november 2024. Vi har også valgt å ikke se på de tilskuddsordningene som har behandlet søknadene etter «gamle» retningslinjer fra Troms og Finnmark fylkeskommune, der det er vedtatt nye retningslinjer. Tilskuddsordningen *Tilskudd til festivaler i Troms* er et eksempel på dette.

¹⁷ I oversikten vi mottok fra næringssetaten i e-post 18.9.2024 var det opplyst at 1 søknad var under behandling og 2 søknader var trukket.

¹⁸ Oversikt over søknader, avslag og innvilgelse fremkommer av saksframlegget til sak 12/24, hovedutvalg næring, klima og miljø.

¹⁹ I oversikten vi mottok fra næringssetaten i e-post 18.9.2024 var det opplyst at 4 søknader var returnert og 2 søknader var trukket.

²⁰ Oversikt over søknader, avslag og innvilgelse fremkommer av saksframlegget til sak 11/24, hovedutvalg næring, klima og miljø.

²¹ I oversikten vi mottok fra næringssetaten i e-post 18.9.2024 var det opplyst at 1 søknad var under behandling og 2 søknader var trukket. Næringssetaten har opplyst i e-post 18.12.2024 at det per 18.9.2024 var 46 søknader for denne ordningen.

På bakgrunn av kriteriene redegjort for over, har vi undersøkt plan og kultur sin praksis under fire fylkeskommunale tilskuddsordninger. Vi har også her valgt fem avslag og fem innvilgelser per ordning. For de ordningene som ikke har så mange avslag og innvilgelser, har vi inkludert alle sakene under ordningen. For tilskuddsordningen *den kulturelle spaserstokk* har vi ved valg av innvilgelser valgt de to som har fått innvilget mest, de to som har fått innvilget minst og en som ligger midt mellom disse. For de tre andre ordningene har vi gjort et tilfeldig utvalg av innvilgelser vi ser nærmere på. Bakgrunnen er at forskjellen i størrelsen på tilskuddet som ble tildelt var mindre for disse tre tilskuddsordningene enn for tilskuddsordningen *Den kulturelle spaserstokk*. Se tabell nedenfor for en oversikt over antall stikkprøver for utvalgte tilskuddsordninger som plan og kultur forvalter.

Tabell 4 Oversikt over antall stikkprøver for utvalgte tilskuddsordninger - plan og kultur

Tilskuddsordning	Innvilget	Avslag	Totalt antall søknader	Utvalg gjort fra	Antall stikkprøver
Den kulturelle spaserstokken	19	0	18	Sak 3/24 ²²	5 innvilgelser
Tilskudd til frivillighet	33	44	77	Sak 31/24	5 innvilgelser 5 avslag
Tilskudd til fysisk tilrettelegging for friluftsliv i nærmiljøet	18	0	18	Sak 35/24	5 innvilgelser
Tilskudd til lavterskeltilbud for psykisk helse	10	6	15	Sak 39/24 og Sak 59/24	5 innvilgelser 5 avslag

4.2 Gyldighet og pålitelighet

Med gyldige data menes at dataene som samles inn i undersøkelsen, skal utgjøre et relevant og tilstrekkelig grunnlag for å vurdere den reviderte virksomheten opp imot revisjonskriteriene og konkludere på problemstillingene. Revisor vurderer at det datamaterialet som er presentert som «revisors funn» i rapporten, oppfyller dette gyldighetskravet. Det stilles krav til forvaltningen av tilskuddsmidler gjennom forskrift, interne regelverk og retningslinjer.

Vi anser at vår gjennomgang av utvalgte tilskudd er tilstrekkelig til å belyse Troms fylkeskommune sin etterlevelse av regelverket for tilskuddsforvaltning. Vi mener at et utvalg på 42 saker om innvilgelse og 35 saker om avslag utgjør et tilstrekkelig utvalg for å belyse fylkeskommunens behandling av sakene og avgjørelser. Vi presiserer imidlertid at vurderingene gjelder kun for de undersøkte sakene.

Vi har undersøkt både søknadene og dokumentasjon som belyser administrasjonens vurderinger som ligger til grunn for de endelige vedtakene i hver av de utvalgte sakene. På bakgrunn av dette vurderer revisor at det datamaterialet som er presentert som «revisors funn» i rapporten, oppfyller gyldighetskravet.

Med pålitelige data menes at dataene skal være mest mulig nøyaktige. Revisor har fått tilsendt søknader, vedtaksbrev og andre dokumenter knyttet til saksbehandlingen, og har vurdert eventuelle feilkilder i det innsamlede datamaterialet. Vi har sammenlignet de ulike typene data med hverandre for å avdekke eventuelle motsetninger i opplysninger som fremkommer i dem.

²² Oversikt over søknader, avslag og innvilgelse fremkommer av saksframlegget til sak 3/24, hovedutvalg kultur og helse.

I tillegg har vi fremlagt datamaterialet for fylkeskommunen. Revisor har innarbeidet korrigeringer og supplerende opplysninger fra Troms fylkeskommune i rapporten.

Påliteligheten og gyldigheten i det presenterte datamaterialet er også på et overordnet nivå sikret gjennom KomRev NORDs interne kvalitetssikringssystem.

4.3 Avgrensninger

Forvaltningsrevisjonen omfatter Troms fylkeskommune og vi har derfor kun sett på perioden etter 1.1.2024. Dette har medført at vi har måttet gjøre et utvalg av de søknadene som er ferdigbehandlet per september 2024.

I vår gjennomgang av innvilgelser har vi undersøkt om tildelingen er i henhold til kravene om hvem som kan gis støtte. Her har vi gjort egne kontroller, blant annet ved å sjekke om tilskuddsmottakeren er registrert i brønnøysundregisteret. Utover dette har vi ikke selv sjekket hvorvidt det er gitt riktige opplysninger av søkerne. I denne undersøkelsen har vi heller ikke sjekket om bruken av midler faktisk er i henhold til formål. Vi har kontrollert om fylkeskommunen kan godtgjøre at det er gjort vurderinger i henhold til regelverket og gjør den kontroll som er forutsatt.

5 TILSKUDDSFORVALTNINGEN I FYLKESKOMMUNEN

5.1 Rutiner og retningslinjer

Hvilke rutiner og retningslinjer har Troms fylkeskommune for tildeling av tilskudd til private og offentlige institusjoner?

5.1.1 Revisors funn

Retningslinjer og rutiner – Troms fylkeskommune

Hvilke regler, føringer, krav, retningslinjer og rutiner som gjelder for de ulike tilskuddsordningene er omhandlet i flere ulike dokumenter.

Troms fylkeskommune har delegasjonsreglement og økonomireglement som beskriver hvem som kan vedta hva og hvilke vilkår som gjelder. I økonomireglementet er det også et eget reglement for tilskuddsforvaltning. I tillegg har Troms fylkeskommune et eget næringsfond med vedtekter som er vedtatt av fylkestinget.

Troms fylkeskommune er i ferd med å utarbeide en kvalitetshåndbok. Denne håndboken skal blant annet inneholde prosedyrebeskrivelser for hvordan søknad om tilskudd skal behandles.

For flere av de statlige tilskuddsordningene (virkemidler) foreligger det forskrifter og retningslinjer som legger føringer på saksbehandlingen til tilskuddsordningene. For flere av de fylkeskommunale tilskuddsordningene er det vedtatt egne retningslinjer for den enkelte ordning.

I det følgende redegjør vi nærmere for innholdet i de nevnte reglementene. Videre vil vi gå nærmere inn på de nevnte dokumentene som gjelder for flere av tilskuddsordningene. Det som gjelder spesielt for den enkelte ordning blir omtalt der vi presenterer våre funn etter undersøkelsene av saksbehandlingen under de utvalgte ordningene. Dette er under punkt 5.2 og 5.3.

Reglement

*Reglement for delegering av myndighet i Troms fylkeskommune*²³ og *Økonomireglement for Troms fylkeskommune*²⁴ er styrende for behandlingen av søknader til de ulike tilskuddsordningene som fylkeskommunen forvalter.

Reglement for delegering av myndighet fastsetter prinsipper for delegering av myndighet mellom politiske organer, og fra politiske organer til fylkeskommunedirektøren. Det går fram av delegasjonsreglementet (punkt 5.1) at hovedutvalgene utarbeider strategier og retningslinjer som skal ligge til grunn for enkeltvedtak som fattes og at hovedutvalgene tildeler tilskudd innenfor sitt område. Det er de to hovedutvalgene kultur og helse og næring, klima og miljø som treffer vedtak om tildeling av tilskudd for de tilskuddsordningene inngår i denne forvaltningsrevisjonen.

²³ *Reglement for delegering av myndighet i Troms fylkeskommune*, vedtatt av fylkestinget i møte 5.12.2023 sak 53/2023.

²⁴ *Økonomireglement for Troms fylkeskommune*, vedtatt av fylkestinget i møte 5.12.2023 sak 54/2023. Fylkestinget vedtok et reviderte økonomireglement i møte 12.3.2024 i sak 13/2024. Vi legger til grunn at økonomireglementet pr. desember og mars er det som har vært gjeldende i undersøkelsesperioden.

Det går fram av delegasjonsreglementet (punkt 5.2.1) at hovedutvalget for kultur og helse blant annet fatter vedtak som gjelder tilskuddsordninger innenfor kultur og folkehelseområdet etter vedtatte retningslinjer og tilskudd som krever politisk skjønn, jf. økonomiske grenser fastsatt i økonomireglementet. Det går videre fram av delegasjonsreglementet (punkt 5.5.1) at hovedutvalget for næring, klima og miljø blant annet fatter vedtak som gjelder tilskudd innenfor området næring.

I delegasjonsreglementet er det et eget punkt om videre delegering fra fylkeskommunedirektøren. Her går det fram at delegering fra folkevalgt organ til administrasjonen alltid skal være til fylkeskommunedirektøren, som selv avgjør videre delegering i administrasjonen. Videre delegering kan gjøres i alle saker, med mindre det er spesielt uttalt at myndighet ikke kan delegeres videre.

Ifølge delegasjonsreglementet kan fylkeskommunedirektøren delegere myndighet til andre i administrasjonen, men fylkeskommunedirektørens ansvar overfor fylkestinget kan ikke delegeres til andre. Innenfor rammene som er fastsatt av det delegerende organ utarbeider fylkeskommunedirektøren selv retningslinjer for videredelegering i administrasjonen og utøvelsen av slik delegert myndighet.

I Troms fylkeskommunes reglement for tilskuddsforvaltning står det at tilskudd til andre er en vederlagsfri overføring av midler med forutsetning om at mottakeren oppfyller visse betingelser, typisk å gjennomføre bestemte aktiviteter. Formålet med reglene om tilskuddsforvaltning er å sikre hensiktsmessig og effektiv utforming og oppfølging av de ulike tilskuddsordningene.

Det går videre fram av reglement for tilskuddsforvaltning at fylkestinget, eller den fylkestinget delegerer, vedtar retningslinjer for fylkeskommunale tilskuddsordninger. For tilskuddsordninger som fylkeskommunen forvalter på vegne av staten eller andre, er det reglene for disse ordningene som skal følges. Videre går det fram at regler om myndighet til å bevilge tilskudd også gjelder for slike tilskuddsordninger.

I reglementet for tilskuddsforvaltning er det et eget punkt om myndighet til å bevilge tilskudd. Her går det fram at hovedutvalgene har myndighet til å bevilge og forvalte tilskuddsmidler innenfor sitt område. Videre går det fram at fylkeskommunedirektøren sørger for oppfølging og utbetaling av vedtatt fordeling. Dette gjelder også dersom tilskuddene er på mer enn 1 million kroner. Fordelingen av tilskudd skal legges fram til fylkestinget i en årlig rapport. Det går også fram av reglementet at fylkesutvalget fatter vedtak i tilskudd fra andre som skal fordeles videre etter prinsipper gitt av tilskuddsgiver, som ikke er delegert til andre.

Fylkeskommunalt næringsfond

Fylkestinget i Troms vedtok vedtektsendringer den 5.12.23 i sak 31/23, som følge av overgang til formannskapsmodellen. Endringene gjaldt fra og med 1.1.24. Formålet med fondet er at det skal anvendes til å realisere strategi for næringsutvikling i Troms, prosjekter og etableringer som tilrettelegger nærings- og samfunnsutvikling i et regionalt perspektiv²⁵. Næringsliv, offentlig sektor og organisasjoner registrert/bosatt i kommuner som tilhører Troms fylke kan søke om lån eller støtte fra fondet²⁶.

²⁵ § 2 i vedtektene til fylkeskommunalt næringsfond i Troms.

²⁶ § 3 i vedtektene til fylkeskommunalt næringsfond i Troms.

Det går fram av vedtektene til fondet at bevilgningssaker og vilkår for lån og tilskudd skal behandles politisk, og vedtas i henhold til økonomireglementet og til gjeldende delegasjonsreglement²⁷. Følgende står om bruken av fondet i § 6 i vedtektene.

«Bruk av fondet ses i sammenheng med øvrige virkemidler hos fylkeskommunen, Innovasjon Norge Arktis og andre aktuelle tilskudds- og finansieringsordninger. Fondet skal brukes til å realisere fylkeskommunens strategi for næringsutvikling i form av programsatsinger, tilskudd, ansvarlige lån, pantelån og kjøp av aksjer/andeler. Prosjekter og tiltak som kan skape varige arbeidsplasser, prioriteres.»

Det går også fram av vedtektene at det skal rapporteres. Bruken av fondet rapporteres som en del av regnskapsrapporteringen til fylkestinget og resultatrapporteringen gjøres gjennom fylkeskommunedirektørens årlige rapport til fylkestinget²⁸.

Næringsetaten opplyser at den samlede aktiviteten, inklusive tildelinger, rapporteres årlig til et samlet fylkesting. Det vises her til [fylkestingssak 59/24 Årsrapport 2023 Næring](#), der det rapporteres for aktiviteten i 2023. I årsrapporten er det et eget punkt der det rapporteres om aktiviteten i fylkeskommunalt næringsfond. Her gis det en oversikt over tilskudd innvilget over fylkeskommunalt næringsfond Troms 2023. Se tabellen nedenfor for en oversikt.

Tabell 5 Oversikt over tilskudd innvilget over fylkeskommunalt næringsfond Troms i 2023²⁹

Tilskudsnr	Prosjekteier	Prosjektnavn	Bud.år	Tilskudd
TFFK2023-129	Balsfjord Næringutvikling	Bærekraftig innovasjon: Industrielle sirkulære symbioser versjon 2.0	2023	500 000
TFFK2023-142	Fagskolen i Nord	Utvikling, etablering og igangsettelse av høyere yrkesfaglig utdanning innen vedlikeholds teknologi	2023	1 284 200
TFFK2023-050	Kunnskapstrening IT *	Økt kapasitet til det grønne skiftet	2023	210 000
TFFK2023-049	KUPA AS	Look North trainee Harstad-regionen	2023	200 000
TFFK2023-024	Lavangen kommune	Næringsutviklingsprosjekt Lavangen kommune	2023	5 000 000
TFFK2023-167	Nordnorsk Filmsenter AS	Bransjetiltak Nordnorsk Filmsenter 2023	2023	500 000
TFFK2023-140	Reistadløpet AS	Reistadløpet og Summit2Senja 2024 og 2025	2023	3 000 000
TFFK2023-140	Reistadløpet AS	Reistadløpet og Summit2Senja 2024 og 2025	2023	2 000 000
TFFK2023-043	Senja Forum	SenJAkonferansen 2023	2023	500 000
TFFK2023-044	Senja Forum	Yrkes- og utdanningsmesse Midt-Troms 2023	2023	100 000
TFFK2023-154	Skjervøy kommune	Søknad om finansiering til Newton Nord-Troms 2023/2024	2023	500 000
TFFK2023-157	SMAK Nordnorsk Matfestival as	SMAK Nordnorsk Matfestival: bærekraftig og innovativt arrangement	2023	900 000
TFFK2023-153	Stangnes skole, Newtonrommet	Newtonrommet Harstad	2023	420 000
TFFK2023-186	Troms og Finnmark idrettskrets	Søknad om støtte til utvikling av Bardufossstun idrettssenter	2023	190 000
TFFK2023-165	Tromsø kommune	Lokal matsikkerhet	2023	225 000
TFFK2023-045	UiT Norges arktiske universitet	Blått kompass - hvilken kurs setter vi?	2023	410 000
TFFK2023-166	VinterTroms AS	USA-Prosjekt	2023	950 000
				16 889 200

I årsrapporten til Næring for 2023 er det også et vedlegg som gir en oversikt over samtlige av de 153 tilskuddene på til sammen 175,0 millioner kroner på prosjektnivå (prosjekteier, prosjektnavn, ordning og tilskudd).

²⁷ § 5 i vedtektene til fylkeskommunalt næringsfond i Troms.

²⁸ § 7 i vedtektene til fylkeskommunalt næringsfond i Troms.

²⁹ Fylkestingssak 59/24 Årsrapport 2023 Næring.

Næringsetaten

Det foreligger politisk vedtatte strategier og planer om hvordan næringsetaten skal jobbe med næringsutvikling i Troms. Fylkestinget har blant annet vedtatt *Strategi for næringsutvikling for Troms for 2023-2028*³⁰. Ved utlysning av de ulike tilskuddsordningene utarbeider næringsetaten utlysningstekster som ofte kan være mer spisset enn hva retningslinjene og forskriftene til de ulike tilskuddsordningene tilsier. Utlysningene er koblet opp mot politisk vedtatte strategier og planer, men må være innenfor rammen for de vedtatte retningslinjene for Næringsfondet, gjeldende regelverk og forskrifter fra statlig hold.

Ifølge *Bestemmelser i økonomistyring i staten* skal fylkeskommunen ut fra gjennomførte risikovurderinger knyttet til fortolkning av tilskuddsvilkårene og risiko for uregelmessigheter fastsette kontrollpunkter. Vi har fått opplyst fra næringsetaten at de jevnlig gjennomfører risikovurderinger tilknyttet tilskuddsforvaltningen som en del av arbeidet med kvalitetssikring i etaten. Risikovurderingen rundt virkemiddelforvaltning er fokusert på selve saksbehandlingen og rutinene for utbetaling av tilskudd. Næringsetaten viser til at de har utarbeidet skriftlige prosedyrebeskrivelser for å sikre riktig saksbehandling og utbetaling, dette er prosedyrebeskrivelsene *Forvaltning av tilskuddsmidler* og *Utbetaling av tilskudd* som omtales under.

Kvalitetshåndbok

Næringsetaten har utarbeidet følgende tre dokumenter som er lagt inn i kvalitetshåndboken per 18.9.2024:

- forvaltning av tilskuddsmidler, gjeldende fra 1.1.2024
- utbetaling av tilskudd, gjeldende fra 30.4.2024
- saksbehandling butikkstøtte, oppdatert 27.9.2017

Dokumentet *Forvaltning av tilskuddsmidler* gir en beskrivelse av handlingene som skal utføres av saksbehandler og leder i næringsetaten ved forvaltning av tilskuddsmidler. Her gis en oversikt over hva næringsetaten skal gjøre knyttet til følgende oppgaver:

- delegering av rammer for inneværende år
- utlysning/tilrettelegging for søknader
- behandling av søknader
- politiske vedtak
- tildeling av midler/avslag på søknad
- oppfølging og kontroll av innvilgede prosjekter
- avstemming av ramme ved årsavslutning
- rapportering på bruken av virkemidlene

Næringsetaten har utarbeidet en prosedyrebeskrivelse for *Utbetaling av tilskudd* som ligger i kvalitetshåndboken. Her beskrives ulike sjekkpunkter som skal gjennomføres av saksbehandler og controller. Prosedyren gjelder alle som er ansvarlig for et innvilget tilskudd som har blitt anmodet utbetalt, enten helt eller delvis. I dette dokumentet (*Utbetaling av tilskudd*) beskrives hvilke punkter som skal gjennomgå ved behandling av utbetalingsanmodninger. I dokumentet beskrives saksbehandlers rolle i utbetalingsanmodninger i følgende punkter:

1. Kontroll og vurdering av utbetalingsanmodningen (mangelfulle rapporter sendes i retur).
2. Kontroller at aksept for vilkår er mottatt og arkivert, kontroller at revisjon eller regnskapsattest foreligger dersom krav om dette.

³⁰ Fylkestingssak 17/23 Strategi for næringsutvikling i Troms 2023-2028.

3. Saksbehandlers attest/signatur av utbetalingen skjer når man klikker på «Innsendt rapport danner grunnlag for utbetaling». Merk: Det er ingen etterprøving av saksbehandlers vurdering, men stikkprøvekontroller kan gjennomføres.
4. Avvik fra tilsagnsvilkår kommenteres skriftlig som en «ny prosjektmerknad» på tilskuddet i RF (regionalforvaltning.no). Ta kontakt med søker dersom noe må avklares.
5. Ved interne tilskudd, se egen rutine.

I samme dokument beskrives controllers rolle i behandlingen i følgende punkter:

1. Controller sjekker at saksbehandler har gjort sine kontrollhandlinger.
2. Når Controller har gått igjennom sjekklisten krysser man av for «anmodning utbetalt» og lagrer. Da registreres utbetaling som ekspedert i RF.
3. Genererer faktura og sende på epost til fakturamottak. Faktura må sendes som PDF, lag egen kopi av faktura.
4. Dersom kontonummer avviker fra organisasjonsnummer, eller om et annet kontonummer er registrert på mottaker i økonomisystemet, vil controller få beskjed fra økonomisenteret. Saksbehandler innhenter skriftlig bekreftelse fra søker på om kontonummer er korrekt eller ikke.
5. Faktura attesteres i økonomisystemet, bruk samme kontostreng som på faktura. Se rutine for attesting.

I prosedyrebeskrivelsen er det også utarbeidet sjekklister for delutbetaling og sluttutbetaling både for saksbehandler og controller.

I dokumentet *Saksbehandling butikkstøtte* gjøres det rede for tilskuddsordningen *Driftstilskudd til dagligvarebutikker i utkantstrøk i Troms*. Her beskrives følgende: tilskuddsordningens mål, frister, utlysning, saksbehandling og kriterier. På dokumentet står det at det er oppdatert 27.9.2017. Næringssetaten opplyser at dette er en gammel ordning som er bestemt videreført, sist av Troms fylkesting i budsjettvedtaket for 2024. Næringssetaten har sett på dokumentet når de har lagt det inn i kvalitetshåndboken, for å sjekke om det ennå kan ligge der, og har ikke sett behov for å gjøre endringer i dokumentet. Per september 2024 er det ikke lagt inn tilsvarende dokumenter/saksbehandlingsrutiner i kvalitetshåndboken for de andre tilskuddsordningene næringssetaten forvalter.

Utvalgte statlige tilskuddsordninger

I denne forvaltningsrevisjonen har vi undersøkt næringsetatens forvaltning av tre statlige tilskuddsordninger. Tilskuddsordningen *Bærekraftig verdiskaping og matproduksjon* får i tillegg til de statlige midlene også midler fra de tre fylkeskommunene Nordland, Troms og Finnmark. I tabellen nedenfor er det en oversikt over formålet til den enkelte tilskuddsordningen og regelverk og føringer som gjelder for de ulike ordningene, både statlige og fylkeskommunale.

Tabell 6 Oversikt over formål, regelverk og retningslinjer for utvalgte statlige tilskuddsordninger

Tilskuddsordning	Formål	Regelverk og føringer	Fylkeskommunale retningslinjer/føringer
Bærekraftig verdiskaping og matproduksjon	Styrke sårbare produsentmiljøer i Finnmark, Troms og Nordland, motvirke bruksnedgang, øke arealbruken og heve kompetansen til landbruksnæringen og verdikjeden for mat, utnytte regionale fortrinn og muligheter innen arktisk landbruk.	• Oppdragsbrev fra landbruks- og matdepartementet³¹ • Reglement for økonomistyring i staten • Forskrift om midler til satsing på bærekraftig matproduksjon og verdiskaping i nord.³²	Satsingsområder vedtatt av fylkesrådet ³³ : • Fra båsfjøs til løsdrift • Økonomi og lønnsomhet • Økt bruk av utmarksbeite i nord • Øke totalberedskapen gjennom økt matproduksjon
Regionale tilretteleggings-tiltak i landbruket	Legge til rette for regional næringsutvikling med mål om å styrke verdiskapingen i landbruket.	• Oppdragsbrev fra landbruks- og matdepartementet • Reglement for økonomistyring i staten • Forskrift om regionale midler til næringsutvikling, rekruttering og kompetanseheving³⁴	Det foreligger retningslinjer for ordningen som er administrativt utarbeidet. Retningslinjene er i hovedsak likelydende med forskriften, men tilpasset Troms fylkeskommune.
Forprosjekter – kommuner med særlige distriktsutfordringer	Regulere distrikts- og regionalpolitiske virkemidler fastsatt av Stortinget. Bidra til næringsutvikling, verdiskaping og attraktive arbeidsmarkeder i regioner og distrikter. Mål: styrke kommunene sin kapasitet til å håndtere en situasjon med langvarig nedgang i befolkningen og sysselsetting av særlig omfattende grad. Blant annet gjennom å legge til rette for økt attraktivitet for bosetning og næringsliv.	• Oppdragsbrev • Reglement for økonomistyring i staten • forskrift om tilskuddsordninger til omstilling og utvikling i områder med særlige distriktsutfordringer³⁵.	På fylkeskommunens hjemmeside er det informasjon om tilskuddsordningen om blant annet: • hvem som kan søke • hvor mye det kan søkes om • innsatsområder • vurderingskriterier

I forskriftene for disse tilskuddsordningene er det bestemmelser om:

- Hvem som kan søke
- Hva det kan gis tilskudd til
- Krav til søknad
- Tilskuddsutmåling og tildeling
- Krav til tilskuddsmottakers rapportering
- Utbetaling av tilskudd
- Krav om tilbakebetaling

³¹ Statsbudsjettet 2024 – Oppdragsbrev til fylkeskommunene, brev datert 15.1.2024 fra Landbruks- og matdepartementet.

³² Fastsatt av Landbruks- og matdepartementet 8. august 2023.

³³ Fylkesrådssak 71/23 Områderettet satsing: Bærekraftig verdiskaping og matproduksjon i nord – arbeidspakker, organisering og gjennomføring.

³⁴ Fastsatt av Landbruks- og matdepartementet 20. desember 2019.

³⁵ Fastsatt av Kommunal- og distriktsdepartementet 3. april 2024 til oppfølging av Stortingets budsjettvedtak kap. 553, post 65 Omstilling og utvikling i områder med særlige distriktsutfordringer.

Næringssetaten har utarbeidet retningslinjer for både tilskuddsordningen Regionale tilretteleggingstiltak i landbruket og for Forprosjekter - kommuner med særlige distriktsutfordringer. Dette for å tilpasse ordningene til forhold i Troms.

Utvalgte fylkeskommunale tilskuddsordninger

De to fylkeskommunale tilskuddsordningene som vi har undersøkt saksbehandlingen av er: *Tilskudd til dagligvarebutikker i Troms (Dagligvarestøtte)* og *Tilretteleggende næringsutvikling Troms 2024*. I tabellen nedenfor vises oversikt over de to tilskuddsordningenes formål og retningslinjer.

Tabell 7 Oversikt over mål og retningslinjer for utvalgte fylkeskommunale tilskuddsordninger

Tilskuddsordning	Formål	Retningslinjer
Dagligvarestøtte – tilskudd til dagligvarebutikker	Sikre lokalbefolkningen på mindre steder og bygdesamfunn et tilbud av dagligvarer i sitt nærområde, gjennom tildeling av driftstilskudd til små butikker som tilbyr dagligvarer i slike samfunn	Retningslinjene for ordningen er vedtatt av fylkesrådet i 2021 i sak 73/21. Hovedutvalget for næring, klima og miljø vedtok å videreføre retningslinjene i sak 37/24. Retningslinjene inneholder punkter om: • ordningens omfang • mål og virkeområde • kriterier • finansiering • saksbehandlingsrutiner • klageadgang
Tilretteleggende næringsutvikling Troms 2024	Midlene skal bidra til nærings- og samfunnsutvikling i Troms gjennom gode prosjekter som bidrar til innovative og bærekraftige løsninger. Formålet med utlysningen er å bidra til en eller flere av disse målsettingene: • skape arbeidsplasser • økt verdiskaping • sikre kompetanse • løse demografiske utfordringer • bidra til nye samarbeid	Retningslinjer for ordningen er utarbeidet av næringssetaten. Retningslinjene inneholder punkter om: • Hvem som kan søke • Type prosjekt som støttes • Krav til søknad ○ Formalkrav ○ Vurderingskriterier • Støttesats • Rapportering

Tilskuddsordningen *Tilskudd til dagligvarebutikker i Troms*, kalles også *Dagligvarestøtte* og *Butikkstøtte*. Denne tilskuddsordningen er en forhenværende statlig ordning som fylkeskommunen forvaltet. Ordningen ble vedtatt videreført av fylkesrådet 30. juni i sak 196/20 *Tilskuddsordninger for dagligvarebutikker i utkantstrøk i Troms og miljøsertifisering for virksomheter i Finnmark*. Fylkesrådet vedtok endringer i ordningens kriterier i fylkesrådssak 73/21 *Tilskuddsordning for dagligvarebutikker i utkantstrøk 2021*. Hovedutvalget for næring, klima og miljø vedtok å videreføre retningslinjene i sak 37/24. Midlene til tilskuddsordningen fordeles årlig over næringsavdelingens budsjett. Næringssetaten opplyser at utlysningen av midler for denne tilskuddsordningen følger av fylkeskommunedirektørens ansvar for oppfølging av budsjettet.

Revisor har også mottatt dokumentet *Kvalitetshåndbok næring saksbehandling butikkstøtte* som omhandler saksbehandlingsrutiner for denne tilskuddsordningen. Informasjonen som

fremkommer i dette dokumentet, er i hovedsak de samme som fremkommer i retningslinjene for tilskuddsordningen. Revisor ser imidlertid at dokumentet i kvalitetshåndboken ikke er helt oppdatert i henhold til de nye kriteriene vedtatt i fylkesrådssak 73/21. Viser her til at kriteriet om hvor mye totalomsetningen av dagligvarer skal være ikke er oppdatert i henhold til de nye kriteriene – altså 5,9 mill. kr og ikke 3,9 mill. kr årlig.

Det blir informert om tilskuddsordningen *Tilretteleggende næringsutvikling Troms 2024* på fylkeskommunens hjemmeside og på regionalforvaltning.no. Revisor oppfatter at det som står her er retningslinjer for tilskuddsordningen. Revisor ser at det er utarbeidet retningslinjer for denne ordningen, men kan ikke se at disse er vedtatt av fylkestinget, fylkesrådet eller noen av hovedutvalgene. Næringssetaten opplyser at retningslinjene for denne ordningen er administrativt utformet. Bakgrunnen for de administrative retningslinjene er vedtektene for fylkeskommunalt næringsfond, som er den ene finansieringskilden, samt målsetningene i de politisk vedtatte strategiene. Det går også fram av retningslinjene at prosjektene som gis støtte fra denne ordningen skal støtte oppunder og forankres i *Strategi for næringsutvikling i Troms 2023-2028*.

Næringssetaten opplyser at næringsfondet er der fylkeskommunen har handlingsrom til å løse sine planer og strategier. I ordningen *Tilretteleggende næringsutvikling Troms* brukes det også midler fra Havbruksfondet. Fylkestinget vedtok i sak 8/24 at 10 % av Havbruksfondet skulle tilføres fylkeskommunalt næringsfond. Det ble også vedtatt at 25 % av Havbruksfondet skulle brukes til næringsformål. Disse 25 % har næringssetaten sett opp mot utlysninger av midler til tilskuddsordningen *Tilretteleggende næringsutvikling Troms 2024*. Utlysningsteksten er basert på de planene og strategiene som er politisk vedtatt.

Plan og kultur

Plan og kulturetaten har pr dags dato ikke utarbeidet egne overordnede retningslinjer og rutiner for forvaltning av tilskuddsordningene og søknadsbehandlingen. Etter sammenslåing og deretter oppdeling av Troms og Finnmark fylkeskommune, i tillegg til innføring av ny styringsmodell, har arbeidet med å få på plass oppdaterte retningslinjer for tilskuddsordningene til Troms fylkeskommune blitt prioritert.

Plan og kultur opplyser at forvaltning av de ulike tilskuddsordningene følger de til enhver tid gjeldende retningslinjer og forskrifter for den enkelte ordningen. Videre viser de til at tilskuddsordningene for øvrig behandles i tråd med Troms fylkeskommunes delegasjonsreglement og økonomireglement, i tillegg til statens økonomireglement.

Revisor har spurt plan og kultur om de har system eller rutiner for å gjennomføre systematiske risikovurderinger knyttet til sin tilskuddsforvaltning. Revisor har fått opplyst at utover de kontrollhandlinger som knyttes til den enkelte tilskuddsordning har det ikke vært gjennomført systematiske risikovurderinger knyttet til etatens tilskuddsforvaltning samlet sett. Det vises til at organisasjonen har vært i omstilling over flere år grunnet sammenslåing og så oppdeling. Plan og kultur viser til at det gjennomføres kontrollhandlinger både knyttet til saksbehandling og økonomi for de enkelte tilskuddsordningene.

Kvalitetshåndbok

Plan og kulturetaten har startet et arbeid med å oppdatere kvalitetshåndboka, men foreløpig ligger ingen rutinebeskrivelser registrert i denne. Plan og kultur opplyser at det er planlagt å utarbeide egne overordnede retningslinjer og rutiner for forvaltning av tilskuddsordningene og søknadsbehandlingen som skal inngå i kvalitetshåndboken. Det må gjøres en nærmere

vurdering av hva som skal legges inn. Det vil i denne sammenheng ses til hvordan næringsetaten har lagt inn dokumenter i kvalitetshåndboka knyttet til forvaltning av tilskuddsordninger. Det er planlagt å legge fylkeskommunens egne retningslinjer og omtale de statlige forskriftene i kvalitetshåndboka.

Plan og kultur opplyser at ved innføring av ny kvalitetshåndbok skal det årlig gjennomføres ledelsens gjennomgang. Plan og kulturetaten gjennomførte en slik gjennomgang 20. august 2024. Et av tiltakene som skal iverksettes som et resultat av gjennomgangen er at det skal jobbes med struktur og dokumenter i Kvalitetshåndboka.

Utvalgte fylkeskommunale tilskuddsordninger

I tabellen nedenfor er oversikt over de fire fylkeskommunale tilskuddsordningene som vi har undersøkt Plan og kultur sin forvaltning av.

Tabell 8 Oversikt over formål og retningslinjer for utvalgte fylkeskommunale tilskuddsordninger

Tilskuddsordning	Formål	Retningslinjer
Den kulturelle spaserstokken	Å gi et bedre og mer omfattende tilbud av kunst og kultur ved: • Formidling av profesjonell kunst og kultur av høy kvalitet. • Tilbud om arrangementer og aktiviteter innenfor alle kunst- og kulturuttrykk. • Tilpasset kulturtilbud på arenaer der målgruppen befinner seg i dagliglivet. • Økt samarbeid mellom kultursektoren og omsorgssektoren slik at det utvikles gode kunst- og kulturprosjekter lokalt innenfor et mangfold av sjangre og uttrykk.	Retningslinjer vedtatt i sak 2/24 av hovedutvalg kultur og helse. Retningslinjene inneholder blant annet punkter om: • Hvem kan søke • Krav til søknad • Retningslinjer for tildeling • Vurderingskriterier • Behandling av søknader • Klageadgang • Utbetaling av tilskudd • Vilkår for bruk av tilskuddet
Tilskudd til frivillighet	Stimulere til frivillig innsats i hele fylket, gjennom flere gode og rimelige møteplasser, aktiviteter og opplevelser rettet mot barn og unge og unge voksne. Tilskuddsordningen skal: • Stimulere til frivillig arbeid i Troms • Tilrettelegge for flere opplevelser og aktiviteter i hele fylket knyttet til miljø, helse, kultur, idrett og friluftsliv • Bidra til bred deltakelse og inkludering • Bidra til at barn, unge og unge voksne kan leve aktive liv og ha trygge møteplasser i hele fylket • Skape flere møteplasser	Retningslinjer vedtatt i sak 9/24 av hovedutvalg kultur og helse. Retningslinjene inneholder blant annet punkter om: • Hvem kan søke • Hva kan støttes/ikke støttes • Hva søknaden må inneholde • Vilkår • Vurdering av søknader • Klageadgang • Utbetaling • Rapportering
Tilskudd til fysisk tilrettelegging for friluftsliv i nærmiljøet	Medvirke til lavterskel fysisk aktivitet og tilrettelegging for friluftsliv i nærmiljøet.	Retningslinjer oppgitt å være vedtatt av Troms fylkeskommune rundt 2014. Tiltak i Regional plan for friluftsliv. Retningslinjene inneholder blant annet punkter om: • Hvem kan søke • Hva kan støttes/ikke støttes • Støttenivå • Vilkår • Rapportering
Tilskudd til lavterskeltilbud for psykisk helse	Formål: Tilskuddet skal bidra til å styrke psykisk helse og trivsel blant befolkningen i Troms. Mål: Troms fylkeskommune vil fremme god psykisk helse gjennom lavterskeltilbud i kommunene basert på lokale utfordringer.	Retningslinjer vedtatt i sak 13/24 av hovedutvalg kultur og helse. Retningslinjene inneholder blant annet punkter om: • Hvem kan søke • Hva kan støttes/ikke støttes • Hvor mye kan det søkes om • Vilkår • Vektlegging • Vurdering av søknader • Klageadgang • Utbetaling • Rapportering

Det fremgår av tabellen over at hovedutvalget kultur og helse har vedtatt retningslinjer for tre av de fire tilskuddsordningene. Retningslinjene for *Den kulturelle spaserstokken*, *Tilskudd til frivillighet* og *Tilskudd til lavterskeltilbud for psykisk helse* ble vedtatt i hovedutvalgets møte den 20.2.2024 i sakene 2/24, 9/24 og 13/24. Plan og kultur har opplyst at retningslinjene for tilskuddsordningen *Tilskudd til fysisk tilrettelegging for friluftsliv i nærmiljøet* er vedtatt av Troms fylkeskommune rundt 2014. Revisor har ikke informasjon om hvem som har vedtatt disse retningslinjene. Det fremgår av saksframlegg til sak 35/24 *Fordeling av tilskudd til fysisk tilrettelegging for friluftsliv i nærmiljøet i Troms 2024* at Troms fylkeskommune har avsatt midler til tilskuddsordningen *Fysisk tilrettelegging for friluftsliv i nærmiljøet* som oppfølging av regional plan for friluftsliv, vilt og innlandsfisk. Revisor har merket seg at retningslinjene til denne ordningen nylig er blitt oppdatert. Hovedutvalget for kultur og helse vedtok nye retningslinjer i møte 20.11.2024 i sak 73/24.

5.2 Tildeling av tilskudd

Blir tilskuddene gitt i tråd med reglene/retningslinjene og formålet med ordningen?

Revisjonskriterier

- Troms fylkeskommune sin tildeling av midler må være i tråd med vilkårene i tilskuddsordningene
- Troms fylkeskommune skal ved avslag av søknad på tilskudd:
 - Begrunne avslaget
 - I sin begrunnelse vise til hvilke regler vedtaket bygger på
 - Underrette søker om vedtaket så snart som mulig
 - Opplyse om klageadgang, klagefrist, klageinstans og nærmere fremgangsmåte ved klage, samt retten til å se sakens dokumenter

5.2.1 Næringsetaten

5.2.1.1 Revisors funn

For de fleste tilskuddsordningene næringsetaten forvalter skal det søkes via søkerportalen regionalforvaltning.no. Ved behandling av søknaden sikrer næringsetaten at søknaden er registrert i saksbehandlerverktøyet P360. Søknaden i regionalforvaltning.no kobles til saksnummeret i P360.

Det er den enkelte saksbehandler som foretar vurderingen av søknaden og som kommer med forslag til innstilling. Innstillingen kan bli endret underveis. Revisor har fått forklart at når saksbehandler utarbeider innstilling og forslag til vedtak så forsøkes det gjort på en forståelig måte, slik at søker forstår grunnen til avslaget og at det er en legitim grunn for at den blir avslått. Den enkelte saksbehandler sender sin vurdering og innstilling til sin avdelingsleder som gjør sin vurdering av innstillingen. Leder kan endre vurderingen og innstillingen. Det går fram av prosedyrebeskrivelsen i kvalitetshåndboken at søknaden skal vurderes i henhold til følgende punkter:

- Kvalitet i henhold til mal
- Relevans mot utlysning
- Relevans mot strategier og planer
- Økonomiske, administrative og juridiske konsekvenser

- EØS-statsstøtte
- Vedtakskompetanse

Næringsetaten saksforbereder sak til politisk behandling i hovedutvalget for næring. I saken legges det fram forslag om hvilke søknader som innvilges og hvilke som avslås for den enkelte tilskuddsordning.

Innvilgelser

Vi har sett på om Troms fylkeskommune sin tildeling av midler er i tråd med vilkårene i tilskuddsordningene for fem tilskuddsordninger næringsetaten forvalter, tre statlige og to fylkeskommunale. For å svare på dette har vi undersøkt om tildelingen er i henhold til regler om hvem som kan gis støtte (tilskuddsmottaker), hva som kan støttes og hvor mye som kan innvilges (støttenivå). Hva som ligger i disse kravene, varierer fra ordning til ordning og opplyses om i vår gjennomgang nedenfor.

Tilskuddsmottaker

Det er kommuner, organisasjoner og forsknings- og utviklingsinstitusjoner registrert i enhetsregisteret som kan motta tilskudd fra tilskuddsordningen **Bærekraftig verdiskaping og matproduksjon i nord**. Tilskuddsmottakerne for de fem sakene vi har gjennomgått er Senja videregående skole, Norsk institutt for bioøkonomi (NIBIO), Norsk landbruksrådgivning SA og AgriAnalyse AS. Alle tilskuddsmottakerne er registrert i enhetsregisteret.

Den videregående skolen er en del av fylkeskommunens virksomhet. NIBIO er en forskningsinstitusjon. Norsk landbruksrådgivning SA er et samvirkeforetak som har som formål å fremme medlemmenes økonomiske interesser gjennom å utvikle, formidle og selge tjenester til dem. Foretaket skal gjennom sin virksomhet bidra til å fremme det landbruksfaglige miljøet i de områdene hvor medlemmene hører til. Dette fremgår av nøkkelopplysninger fra enhetsregisteret. AgriAnalyse AS er et selskap som har som formål å yte tjenester i forbindelse med nasjonale og internasjonale spørsmål. Det yter rådgivningstjenester knyttet til nasjonale og internasjonale spørsmål relatert til forretningsforhold og landbruksforhold.

Det er kommuner, organisasjoner og forsknings- og utviklingsinstitusjoner registrert i enhetsregisteret som kan motta tilskudd fra tilskuddsordningen **Regionale tilretteleggingstiltak i landbruket**. Det kan også gis tilskudd til foretak registrert i enhetsregisteret dersom tiltaket har som formål å fremme fellesgoder knyttet til næringsutvikling. Dette går fram av § 2 i forskrift om regionale tilskudd til næringsutvikling, rekruttering og kompetanseheving i landbruket. Vår gjennomgang viser at fire av de fem som har søkt og fått innvilget tilskudd fra fylkeskommunen er kommuner og organisasjoner registrert i enhetsregisteret. Den femte søknaden er fra Troms bondelag. Organisasjonsnummeret som er oppgitt i søknaden fra Troms bondelag tilhører Norges bondelag. Ut fra det revisor kan se er ikke Troms bondelag registrert i enhetsregisteret.

Målgruppen for tilskuddsordningen **Forprosjekter – kommuner med særlige distriktsutfordringer** er distriktskommuner med særlige utfordringer med strategisk utviklingsarbeid. Dette går fram av *Retningslinjer kap. 553 post 65 Bistand og veiledning til distriktskommuner* som vi har fått opplyst gjelder for denne tilskuddsordningen. Revisor forstår det slik at det er kommuner med langvarig nedgang i befolkning og sysselsetting av særlig omfattende grad som kan søke på denne tilskuddsordningen. Troms fylkeskommune opplyser

på sin hjemmeside at ordningen gjelder for kommuner på sentralindeks³⁶ 5 og 6 som i tillegg kan vise til en befolkningsnedgang på mer enn 15 % siste 20 år og mer enn 7 % siste 10 år. I tillegg må søkerkommunen ha nedgang i sysselsetting på mer enn 2-3 % siste 5 år. Kommuner som er tett opptil oppgitte terskelverdier kan også søke.

Det er de to kommunene Salangen og Kåfjord som har søkt på denne ordningen. Salangen kommune opplyser i sin søknad at de hadde en befolkningsnedgang på 7,9 % fra 2018-2023 og en nedgang i sysselsetting på 4 % i samme periode. I Kåfjord kommune sin søknad vises det til at kommunen de fem siste årene har hatt sysselsettingsnedgang på 12,6 % og i en 10 års periode fram til 2022 hatt en befolkningsnedgang på 9,4 %. Ut fra det revisor kan se er begge kommunene på sentralindeks 6³⁷.

Det går fram av retningslinjene til tilskuddordningen **Dagligvarestøtte – tilskudd til dagligvarebutikker** at dagligvarebutikker skal sende søknad om tilskudd til sin kommune. Ordningen omfatter øyer og steder med lang avstand til nærmeste alternative dagligvaretilbud, der kundegrunnlaget er for begrenset for å oppnå tilstrekkelig lønnsom drift av dagligvarehandelen.

Det er fem kommuner som har sendt søknad for til sammen 11 butikker. Vi har gjennomgått søknadene og ser at de omhandler dagligvarebutikker som er lokalisert på øyer eller steder med lang avstand til nærmeste alternative dagligvaretilbud. I sakspapirene fant vi informasjon om at alle butikkene hadde sendt søknad til sin kommune som videresendte til fylkeskommunen.

For tilskuddsordningen **Tilretteleggende næringsutvikling Troms 2024** er det bransje- og interesseorganisasjoner, klynger og nettverk, næringshager og inkubatorer, forskning-, utdanning- og kunnskapsleverandører relatert til næringsutvikling i Troms, og kommuner og interkommunale politiske råd som kan søke på ordningen. Søkere må være registrert/bosatt i kommuner som tilhører Troms fylke. Resultater og effekter av prosjektet skal ha nedslagsfelt i Troms. Dette går fram av utlysningsteksten på regionalforvaltning.no og på fylkeskommunens hjemmeside.

Vi har for denne ordningen gjennomgått fem saker der Ibestad kommune og fire selskap er tilskuddsmottakere. De fire selskapene er Balsfjord Næringsutvikling AS, Nordavind utvikling AS, Visit Lyngenfjord AS og Nordnorsk Filmsenter AS. Alle tilskuddsmottakerne er registrert i Troms fylke. Informasjon om virksomheten til de fire selskapene tilsier at de driver med næringsutvikling.

Hva som kan støttes

Ifølge forskriften til tilskuddsordningen **Bærekraftig verdiskapning og matproduksjon** § 4 kan tilskudd gis til utviklingsrettede fellesskapstiltak for å styrke sårbare produsentmiljøer i Nordland, Troms og Finnmark, motvirke bruksnedgang, øke arealbruken, og heve kompetansen til landbruksnæringen og verdikjeden for mat, samt å utnytte regionale fortrinn og muligheter innen arktisk landbruk. Tiltakene må være innenfor de nasjonale rammene for satsingen, samt regionale strategier og prioriteringer fastsatt av det regionale partnerskapet i landbruket.

³⁶ Sentralitetsindeksen er en måte å måle hvor sentral en kommune er med grunnlag i befolkning, arbeidsplasser og servicetilbud. Indeksen har 6 nivåer, fra 6 (minst sentral) og 1 (mest sentral), <https://www.ssb.no/befolkning/artikler-og-publikasjoner/attachment/413602?ts=17085d29f50>

³⁷ <https://www.ssb.no/befolkning/folketall/artikler/sentralitetsindeksen>.

Søknadene til denne tilskuddsordningen er behandlet av hovedutvalg for næring den 14.5.2024. De er behandlet i en felles sak - sak 12/24. De innkomne søknadene til denne ordningen er også fremmet som enkeltsaker i samme møte. I saksframlegget til sak 12/24 er det gjort generelle vurderinger knyttet til blant annet forankring, geografisk virkeområde, bærekraftsperspektiv med mere. De søknadene vi har undersøkt er behandlet i hovedutvalgets saker 13/24, 17/24, 21/24, 26/24 og 28/24. I alle saksframleggene inngår administrasjonens vurdering av søknadene. I fylkeskommunedirektørens innstilling er det et eget punkt hvor begrunnelsen for vedtaket fremgår. I tildelingsbrevet til søker vises det til hovedutvalgets vedtak i saken, slik at begrunnelsen for vedtaket går fram også her.

Hva tilskuddsordningen ***Tilskudd til regionale tilretteleggingstiltak i landbruket*** kan støtte går fram av forskriften til denne ordningen. Det kan gis tilskudd til tilretteleggingstiltak som bidrar til utvikling av konvensjonell eller økologisk drift i landbruket eller til utvikling av andre landbruksbaserte næringer innenfor rammer fastsatt i jordbruksoppgjøret, statsbudsjettet, samt føringer i regionale strategier og prioriteringer fastsatt av det regionale partnerskapet bestående av fylkeskommunen, statsforvalteren, Innovasjon Norge og faglagene i landbruket. Hovedutvalget for næring, klima og miljø behandlet i sak 11/24 søknader om støtte over ordningen Regionale tilretteleggingstiltak i landbruket 2024. I saksframlegget til sak 11/24 går det fram at prosjektene det er søkt om midler til er forankret i satsingsområdene i Handlingsplan 2023 til Regionalt næringsprogram i landbruket for Troms og Finnmark 2019-2024 og Regional plan for landbruk i Troms 2014-2025. Fylkeskommunen har utarbeidet et notat for den enkelte søknad med beskrivelse av søknad, vurderinger og begrunnelse for vedtaket. Notatene er vedlagt sak 11/24. I tildelingsbrevene til de fem søknadene vi har undersøkt er det et eget punkt der vedtaket begrunnes.

Kriterier for tildeling av tilskudd fremgår av § 2 i forskrift om ***tilskuddsordninger til omstilling og utvikling i områder med særlige distriktsutfordringer***. Her går det fram at fylkeskommunen ved tildeling skal legge vekt på om kommunen har hatt langvarig nedgang i befolkning og sysselsetting av særlig omfattende grad. Fylkeskommunen kan også legge vekt på i hvilken grad kommunen har utfordringer med forsørgerbyrde, og andel som står utenfor arbeidslivet. Fylkeskommunene skal gjennom tilskuddet gi kommunen en forsterket innsats over tid til å snu den negative utviklingen. Kommunene kan gi tilskudd til offentlige og private virksomheter som driver tiltak som faller innenfor formålet i forskriften § 1a. I utlysningsteksten til tilskuddsordningen på fylkeskommunens hjemmeside står det at tilskuddet skal gå til forprosjekt for kommuner med langvarig nedgang i befolkning og sysselsetting av særlig omfattende grad. Midlene skal styrke kommunens kapasitet til å håndtere situasjonen, blant annet ved å øke attraktiviteten for næringsliv og bosetting gjennom spesifikke innsatsområder. Videre står det på fylkeskommunens hjemmeside at forprosjektet skal gi svar på innsatsområder som skal inngå i et hovedprosjekt, med fokus på næringsliv og stedsattraktivitet. Det gis også eksempler på tiltak, blant annet:

- Styrket utviklingsevne for næringslivet og styrket næringsstruktur
- Tilrettelegging for gründere med gode forretningsideer
- Kompetansehevingstiltak for bedrifter

Her har vi sett på fylkeskommunens behandling av to saker. I fremlegget til sakene som er behandlet i hovedutvalget for næring, klima og miljø gis det en begrunnelse og en vurdering av om søknadene faller inn under det som kan støttes. Dette er sakene 40/24 og 41/24. Det gis også en begrunnelse og vurdering i tildelingsbrevet som er sendt søkerne.

Tilskuddsordningen **Dagligvarestøtte** har som mål å sikre lokalbefolkningen på mindre steder og bygdesamfunn et tilbud av dagligvarer i sitt nærområde, gjennom tildeling av driftstilskudd til små butikker som tilbyr dagligvarer i slike samfunn. I henhold til retningslinjene må en butikk oppfylle følgende kriterier for å være kvalifisert til støtte:

- Være beliggende på sted hvor det er bilvei 15 km eller mer til nærmeste dagligvarebutikk, eller i et øysamfunn uten fastlandsforbindelse, eller på sted uten bilvei til alternativ dagligvarebutikk, eller hvor det er særlig vanskelig kommunikasjon til alternativ dagligvarebutikk.
- Være beliggende i et samfunn med kundegrunnlag på inntil 250 fastboende innbyggere.
- Ha en totalomsetning (ekskl. mva.) av dagligvarer som ikke overstiger 5,9 mill. kroner årlig
- Være dimensjonert og føre et sortiment i overensstemmelse med lokalmarkedets behov for dagligvarer.
- Drives på helårsbasis og ha tilfredsstillende åpningstider.

Hovedutvalget for næring, klima og miljø har behandlet tildeling av dagligvarestøtte 2024 i sak 37/24. I saksframlegget under punktet vurdering vises det til at kommunene har gjort sine vurderinger på bakgrunn av retningslinjene for **Dagligvarestøtte 2024**. Videre vises det til at kommunene er førsteinstans for søknadsbehandling og at de har vurdert søknadene til å oppfylle fylkeskommunens krav og regelverk for den aktuelle støtteordningen. Av de videreformidlede søknadene fra kommunene har kun én butikk i Tromsø kommune blitt innstilt til avslag, da denne ikke oppfylte ordningens formalkrav. I saksframlegget går det videre fram at fylkeskommunen stiller seg bak kommunenes vurderinger.

Formålet med tilskuddsordningen **Tilretteleggende næringsutvikling Troms 2024** er å bidra til nærings- og samfunnsutvikling i Troms gjennom gode prosjekter som bidrar til innovative og bærekraftige løsninger. Dette går fram av utlysningsteksten på regionalforvaltning.no og på fylkeskommunens hjemmeside. Her står det også at formålet med utlysningen er å bidra til en eller flere av følgende målsettinger:

- skape arbeidsplasser
- økt verdiskaping
- sikre kompetanse
- løse demografiske utfordringer
- bidra til nye samarbeid

Prosjekter som gis tilskudd fra denne ordningen skal også støtte oppunder og forankres i *Strategi for næringsutvikling i Troms 2023-2028* og dennes fire satsingsområder. Det kan også gis støtte til reiselivsprosjekt som støtter oppunder og forankres i *Reiselivsstrategi for Troms og Finnmark 2023-2032*.

Hovedutvalget har behandlet tildeling av midler for denne ordningen i sine møter i mai og september. Hver søknad blir behandlet som egen sak i utvalget. Søknadene vi har sett på er behandlet i sakene 42/24, 44/24, 88/24, 93/24 og 94/24. For alle de fem sakene er det gitt en begrunnelse for innvilgelsen i eget punkt i hovedutvalgets vedtak. Begrunnelsen gjengis i tildelingsbrevet som sendes tilskuddsmottaker. I saksframlegget til de fem sakene er det et eget punkt om vurdering av søknaden. Her vurderes blant annet formalkrav og forankring i relevante fylkeskommunale og nasjonale planer og næringsstrategier, prosjektløsning og gjennomføringsevne. For tre av sakene gjøres det også en oppsummering av alle vurderingene i saksframlegget. I tre av sakene vises det til at prosjektene det er søkt om tilskudd til er forankret i *Strategi for næringsutvikling i Troms 2023-2028*. I den fjerde søknaden er prosjektet

vurdert å være forankret i *Reiselivsstrategi for Troms og Finnmark 2023-2032*. Den femte søknaden vi har sett på er av fylkeskommunen vurdert til å være forankret i gjeldende planverk hvor det vises til *Regional vannforvaltningsplan (2022-2027)* og *Regional plan for friluftsliv, vilt og innlandsfisk 2016-2027*. Dette er søknad fra Nordavind Utvikling AS om «Vandringsmønster anadrome artar i Troms».

Hvor mye kan innvilges (støttenivå)

For tilskuddsordningen ***Bærekraftig verdiskaping og matproduksjon i nord*** går det fram i § 6 i forskriften til denne ordningen hvor mye som kan støttes. Her står det at tilskuddet kan dekke kostnader som framkommer i godkjent kostnadsoverslag for tiltaket. Som hovedregel bør det stilles krav til medfinansiering. Fylkeskommunen kan fastsette nærmere vilkår for tilskuddsutmåling. Vår gjennomgang av de fem innvilgelsene viser at ingen av tilskuddene overstiger godkjente prosjektkostnader.

Hvor mye som kan innvilges for søknader til tilskuddsordningen ***Regionale tilretteleggingstiltak i landbruket*** går fram av forskriften til tilskuddsordningen. Her går det fram at tilskudd innvilges på grunnlag av godkjent kostnadsoverslag for gjennomføring av planlagte tiltak. Det kan gis tilskudd på inntil 75 % av kostnadene, begrenset oppad til 75 % av godkjent kostnadsoverslag for tiltaket. Vår gjennomgang av de fem innvilgelsene viser at det ikke er gitt tilskudd over 75 % av tiltakets totale kostnader. For tre av innvilgelsene vi har undersøkt er det i tildelingsbrevet angitt en lavere finansieringsandel enn 75 %.

Det går fram av retningslinjene til tilskuddsordningen ***Dagligvarestøtte*** at kommunen skal kontrollere om butikken oppfyller kriteriene for ordningen. Deretter sender de en oversikt over tilskuddsberettigede butikker, sammen med kommunens forpliktende innstilling til eget støttebeløp, til fylkeskommunen. Tilskuddsordningen samfinansieres av Troms fylkeskommune og den enkelte kommune. Finansieringen fordeles med 50 % av tilskudd fra kommunen og 50 % av tilskudd fra fylkeskommunen. Kommunen forplikter seg til dekning av egenandelen for inntil tre butikker. Dersom flere enn tre butikker tilfredsstiller kriteriene for støtte i en kommune, dekker fylkeskommunen hele støttebeløpet for de overskytende butikker. Fylkeskommunen setter en maksimalsats for tilskudd basert på årlig ramme og antall butikker som kvalifiseres til å motta støtte. Dersom en kommune velger å gi lavere tilskudd enn maksimal sats vil fylkeskommunen redusere sitt tilskudd tilsvarende. Tilskuddsmidlene består av fylkeskommunale midler som blir årlig bevilget over næringsavdelingens driftsbudsjett. Dette går fram av retningslinjene til ordningen.

Hovedutvalget for næring, klima og miljø har behandlet tildeling av denne tilskuddsordningen i sak 37/24. I saksframlegget går det fram at kommunene er førstestans for søknadsbehandling og har vurdert søknadene til å oppfylle fylkeskommunens krav og regelverk for den aktuelle støtteordningen og at fylkeskommunen stiller seg bak kommunens vurderinger. Det går imidlertid fram at en av de videreformidlede søknadene fra Tromsø kommune har blitt innstilt til avslag, på grunn av at den ikke oppfylte ordningens formalkrav.

Vår gjennomgang av sakene for denne ordningen viser at det varierer hvor mye kommunene gir av informasjon ved oversendelse av søknadene til fylkeskommunen. En kommune har ikke lagt ved eget oversendelsesbrev, men kun sendt søknadene til butikkene. Her foreligger det derfor ikke informasjon fra kommunen om og hvor mye de forplikter seg til å støtte for den enkelte butikk. For de fire andre kommunene går det fram i oversendelsen til fylkeskommunen at kommunen forplikter seg til å samfinansiere tilskuddet med fylkeskommunen. Tre av kommunene oppgir hvor mye de vil finansiere av tilskuddet.

Det går fram av vedtaket i sak 37/24 at fylkeskommunen har innvilget 50 % av butikkenes totale bevilgning for 10 av de 11 butikkene i de fem kommunene vi har gjennomgått. For den siste butikken utgjorde fylkeskommunens tilskudd 100 %. Bakgrunnen for dette er at Tromsø kommune hadde søkt om tilskudd for flere enn tre butikker.

Maksimalt støttebeløp for tilskuddsordningen ***Forprosjekter – kommuner med særlige distriktsutfordringer*** går fram av utlysningen på fylkeskommunens hjemmeside. Det kan søkes om midler til forprosjekt i størrelsesorden kr 500 000-600 000. Kommunens egenandel eller egeninnsats skal utgjøre 50 % av prosjektets totale kostnader. Vår gjennomgang viser at det er gitt tilskudd på kr 500 000 for begge søknadene vi har sett på. Begge tilskuddene utgjør 50 % av godkjente prosjektkostnader.

For tilskuddsordningen ***Tilretteleggende næringsutvikling Troms 2024*** kan søker tildeles maksimalt 50 % av tilskudd av de godkjente prosjektkostnadene. Dette går fram av utlysningsteksten på regionalforvaltning.no og på fylkeskommunens hjemmeside. Det er ingen av søkerne som er tildelt mer enn 50 % av godkjente prosjektkostnader i tilskudd i de fem saken vi har kontrollert for denne ordningen.

Avslag

Vi har undersøkt til sammen 15 saker hvor næringsetaten har avslått søknad om tilskudd. De 15 avslagene omfatter tre av de fem tilskuddsordningene som inngår i undersøkelsesutvalget. For to av tilskuddsordningene foreligger det ikke avslag.

Begrunnelse avslag og hvilke regler vedtaket bygger på

Som tidligere opplyst er søknadene til tilskuddsordningen ***Bærekraftig verdiskaping og matproduksjon i nord*** behandlet av hovedutvalg for næring den 14.5.2024 i sak 12/24. I saksframlegget til denne saken gis det en beskrivelse av ordningen, det vises til hvilke tiltak det kan gis tilskudd til og innenfor hvilke rammer. Det oppgis også at det foreligger en egen forskrift for ordningen. De innkomne søknadene til denne ordningen er også fremmet som enkeltsaker i samme møte, dette gjelder også de som er avslått.

For denne ordningen har vi sett nærmere på fem saker som er avslått. Næringsetaten opplyser at det mangler saksframlegg i en av de fem sakene vi skulle undersøke. Den har vært fremmet for politisk behandling i hovedutvalget for næring, klima og miljø i sak 12/24, men den individuelle saken har blitt uteglemt. Det vises til at det var en omfattende saksbehandlingsjobb med mange saker. I samlesaken 12/24 ble den konkrete saken innstilt til avslag, men i mangel av et individuelt saksframlegg er det ikke konkludert på korrekt vis. Søker er informert om utfallet, men saken må håndteres riktig før avslagsbrevet sendes. Vår gjennomgang av de fire andre avslåtte sakene viser at det i saksframleggene til disse sakene gis en vurdering av søknadene og at det i fylkeskommunedirektørens innstilling til saken gis en begrunnelse for hvorfor saken avslås. Vår gjennomgang av avslagsbrevene sendt søker for fire av de fem sakene vi har undersøkt viser at begrunnelsen for hvorfor saken avslås også fremkommer her, samt at det fremgår hvilke regler vedtaket bygger på. For den femte saken er det ennå ikke sendt brev om avslag til søker.

Hovedutvalget næring, klima og miljø behandlet søknader for tilskuddsordningen ***Regionale tilretteleggingstiltak i landbruket*** i sak 11/24. I saksframlegget til saken fremgår det hvilke retningslinjer søknadene vurderes opp mot og vedtaket bygger på. I notat for den enkelte søknad er begrunnelse for vedtaket, dette gjelder også for de som er avslått. Notatene følger som

vedlegg til sak 11/24. I avslagsbrevet som søker er tilsendt gjengis vedtaket fra hovedutvalget, Her fremgår det hvilken ordning søknaden er behandlet under. I avslagsbrevet gis det også en begrunnelse for avslaget. Dette gjelder for alle de fem søknadene som vi har undersøkt her.

Hovedutvalg for næring, klima og miljø behandlet søknader for tilskuddsordningen **Tilretteleggende næringsutvikling Troms 2024** den 14.5.2024 og den 24.9.2024. Søknadene ble behandlet i hver sin sak og det er sendt ut avslagsbrev til søker i alle de fem sakene vi har sett på for denne ordningen. Vår gjennomgang viser at det her gis en begrunnelse for avslaget og at det vises til hvilke regler vedtaket bygger på. Dette er den samme begrunnelsen som fremkommer i vedtakene. I saksframlegget til de fem sakene går det fram hvilke regler som gjelder for ordningen. For fire av de fem sakene gis det også en vurdering av søknaden. Momenter som blir vurdert er blant annet formalkrav, forankring i relevante fylkeskommunale og nasjonale planer og næringsstrategier, prosjektløsning, gjennomføringsevne og bærekraft.

Klage

Som det fremgår over, har vi undersøkt fem saker for tilskuddsordningen **Bærekraftig verdiskaping og matproduksjon i nord**. Det er sendt brev til tilskuddsmottaker med informasjon om avslaget i fire av de fem sakene. I de fire avslagsbrevene er det opplyst om klageadgang, klagefrist, klageinstans og nærmere framgangsmåte ved klage. I tre av de fire avslagsbrevene er klageinstans ikke spesifikt opplyst, men det opplyses indirekte om dette. I disse brevene står det at dersom fylkeskommunen ikke endrer vedtaket vil saken bli sendt over til Landbruksdirektoratet for endelig behandling. I det fjerde avslagsbrevet er det ikke spesifikt opplyst om klageinstans og her kan det være uklart for søker om klagen skal sendes fylkeskommunen eller Landbruksdirektoratet. Det er ikke opplyst om retten til å se sakens dokumenter i de fire avslagsbrevene vi har undersøkt. Det er imidlertid opplyst om at sakspapirer er å finne på www.tromsfylke.no under møtekalender for utvalget og møtedato.

For tilskuddsordningen **Regionale tilretteleggingstiltak i landbruket** er det opplyst om klageadgang, klagefrist og hvem som avgjør klage på fylkeskommunens vedtak i alle de fem avslagsbrevene vi har undersøkt. Det opplyses også om at nærmere informasjon om klageinstans og rutiner kan fås ved henvendelse til vedkommende saksbehandler i Troms fylkeskommune. Det er ikke opplyst om retten til å se sakens dokumenter, men opplyst at sakspapirer er på www.tromsfylke.no under møtekalender for utvalget og møtedato.

For tilskuddsordningen **Tilretteleggende næringsutvikling Troms 2024** er det sendt brev til søker med informasjon om at søknaden er avslått i alle de fem sakene vi har undersøkt. I alle de fem avslagsbrevene er det informert om klageadgang, klagefrist, klageinstans og nærmere framgangsmåte ved klage. Vi kan ikke se at det er opplyst om retten til å se sakens dokumenter i de fem avslagsbrevene.

Underretning

Hovedutvalg for næring, klima og miljø fattet vedtak om tildeling av tilskudd for tilskuddsordningen **Bærekraftig verdiskaping og matproduksjon i nord** den 14.5.2024. To av avslagsbrevene er datert 18.6.2024, den tredje er datert 25.6.2024, mens den fjerde er datert 26.6.24.

Hovedutvalg for næring, klima og miljø fattet vedtak om tildeling av tilskudd for tilskuddsordningen **Regionale tilretteleggingstiltak i landbruket** den 14.5.2024. Et av avslagsbrevene er datert 27.5.2024, tre er datert 4.6.2024 og det siste er datert 5.6.2024.

Hovedutvalg for næring, klima og miljø fattet vedtak om tildeling av tilskudd for tilskuddsordningen *Tilretteleggende næringsutvikling Troms 2024* den 14.5.2024 og den 24.9.2024. Avslagsbrevet er datert 4.6.2024 for søknaden som er avslått i vedtak 14.5.2024. For de fire søknadene som ble behandlet av hovedutvalget 24.9.2024 er avslagsbrevene datert 26.9.2024, 27.9.2024, 30.9.2024 og 1.10.2024.

5.2.1.2 Oppsummering og revisors vurderinger

Tildeling av midler – næringsetaten

Etter gjennomgang av 22 innvilgede søknader er revisors vurdering at Troms fylkeskommune, ved næringsetaten, har tildelt midler i tråd med vilkårene i tilskuddsordningene. Se oppsummering av våre funn i tabell 9 nedenfor.

Revisors gjennomgang av 22 innvilgede søknader viser at Troms fylkeskommune har tildelt midler i tråd med reglene for tilskuddsordningen, når det gjelder hvem som kan motta støtte.

Revisor ser at det innenfor tilskuddsordningen *Bærekraftig verdiskaping og matproduksjon i nord* er innvilget midler til en videregående skole som vi anser som en del av fylkeskommunens virksomhet. Det går fram av vilkårene til tilskuddsordningen at kommuner kan motta tilskudd. Revisor legger til grunn at dette også omfatter fylkeskommuner. Når det gjelder ordningen *Regionale tilretteleggingstiltak i landbruket* har vi merket oss at næringsetaten har tildelt midler til Troms Bondelag som ikke er registrert i enhetsregisteret. Revisor legger imidlertid til grunn at vilkåret for tildeling er oppfylt som følge av at Troms Bondelag er et lokallag under Norges Bondelag som de har oppgitt organisasjonsnummeret til i søknaden.

Tabell 9 Oppsummering av funn ved gjennomgang av stikkprøver – er tildeling i tråd med tilskuddsordningens vilkår?

Tilskuddsordning	Innvilgelser	Stikkprøver	Hvem som kan gis støtte	Hva som kan støttes	Hvor mye kan støttes
Bærekraftig verdiskaping og matproduksjon i nord	11	5	Oppfylt (5 av 5)	Oppfylt (5 av 5)	Oppfylt (5 av 5)
Regionale tilretteleggingstiltak i landbruket	12	5	Oppfylt (5 av 5)	Oppfylt (5 av 5)	Oppfylt (5 av 5)
Forprosjekter – kommuner med særlige distriktsutfordringer	2	2	Oppfylt (2 av 2)	Oppfylt (2 av 2)	Oppfylt (2 av 2)
Dagligvarestøtte – tilskudd til dagligvarebutikker	7	5	Oppfylt (5 av 5)	Oppfylt (4 av 5)	Oppfylt (5 av 5)
Tilretteleggende næringsutvikling Troms 2024	19	5	Oppfylt (5 av 5)	Oppfylt (4 av 5)	Oppfylt (5 av 5)

Revisors gjennomgang av 22 saker viser at fylkeskommunen har vurdert om de omsøkte tiltakene er i henhold til hva som kan støttes. Administrasjonens vurderinger av søknadene og begrunnelse for tildeling går fram av hovedutvalgets vedtak med tilhørende saksframlegg. Det gis også en begrunnelse i tildelingsbrevene som sendes tilskuddsmottakerne. Når det gjelder tilskuddsordningen Dagligvarestøtte, går det fram av saksframlegget at kommunene er førsteinstans for søknadsbehandling og at de har vurdert søknadene til å oppfylle fylkeskommunens krav og regelverk for den aktuelle støtteordningen. I saksframlegget går det videre fram at fylkeskommunen stiller seg bak kommunens vurderinger. Revisor kan imidlertid ikke se at Tromsø kommune har oversendt sin vurdering av søknadene, men kun at de har

videresendt dagligvarebutikkens søknader. Revisor stiller derfor spørsmål ved hvordan fylkeskommunen kan stille seg bak Tromsø kommunes vurderinger av de oversendte søknadene, når disse ikke foreligger.

Revisors gjennomgang av 22 innvilgede søknader viser at Troms fylkeskommune har tildelt midler i tråd med reglene for tilskuddsordningen, når det gjelder hvor mye som kan støttes.

Avslag av søknad på tilskudd – næringsetaten

I tabell 10 nedenfor er vår oppsummering etter gjennomgang av saksbehandling og vedtak i 15 avslagssaker. Vår gjennomgang viser at det er sendt brev til 14 av de 15 søkerne med informasjon om at søknaden er avslått. På undersøkelsestidspunktet var det en søker som ikke hadde mottatt brev med informasjon om at søknaden var avslått. I de 14 avslagsbrevene som er sendt, gis det en begrunnelse for avslaget, samt at det går fram hvilke regler vedtaket bygger på, eller hvilken ordning søknaden er behandlet under. Det er også opplyst om klageadgangen og klagefrist i avslagsbrevene. I avslagsbrevene er det ikke opplyst om retten til å se sakens dokumenter, men for ni av sakene er det opplyst om hvor man kan finne sakspapirene. I tillegg går det ikke tydelig fram hvem som er klageinstans i flere av avslagsbrevene.

Tabell 10 Oppsummering funn ved gjennomgang av stikkprøver - begrunnelse for klage og opplysning om klageadgang

Tilskuddsordning	Stikkprøver av totalt antall avslag	Avslaget begrunnet?	Vist til hvilke regler vedtaket bygger på?	Opplyst om klageadgang?	Underrettet om vedtak så raskt som mulig?
Bærekraftig verdiskaping og matproduksjon	5 av 14	Ja (4 av 5)	Ja (4 av 5)	Ja (4 av 5)	0 av 5
Regionale tilretteleggingstiltak i landbruket	5 av 5	Ja (5 av 5)	Ja (5 av 5)	Ja (5 av 5)	0 av 5
Forprosjekter – kommuner med særlige distriktsutfordringer	0 av 0	IA	IA	IA	IA
Dagligvarestøtte – tilskudd til dagligvarebutikker	0 av 0	IA	IA	IA	IA
Tilretteleggende næringsutvikling Troms 2024	5 av 5	Ja (5 av 5)	Ja (5 av 5)	Ja (5 av 5)	Ja (4 av 5)

Fylkeskommunen skal underrette søker om vedtaket så snart som mulig. Vår gjennomgang av de 15 søknadene som er avslått viser at det kun er fire av søkerne som er underrettet innen en uke. Etter revisors vurdering har ikke fylkeskommunen ved næringsetaten underrettet søker så raskt som mulig, i de fleste av sakene vi har undersøkt.

Etter gjennomgang av 15 saker er det revisors vurdering at Troms fylkeskommune ved næringsetaten ved avslag på søknad om tilskudd:

- begrunner avslaget
- viser til hvilke regler vedtaket bygger på
- opplyser om klageadgang, klagefrist og fremgangsmåte ved klage

Det er videre revisors vurdering at Troms fylkeskommune ved næringsetaten ikke opplyser søker om retten til å se sakens dokumenter og at de ikke i alle saker har opplyst om klageinstans. I flertallet av de undersøkte sakene har ikke Troms fylkeskommune underrettet søker om vedtaket så snart som mulig.

5.2.2 Plan og kultur

5.2.2.1 Revisors funn

For tilskuddsordningene som forvaltes av plan og kultur registreres søknadene om tilskudd i P360. Dette er Troms fylkeskommunes saksbehandlingssystem. Søknadene registreres enten direkte via søknadsportal eller kryssregistreres fra ulike søknadsportaler.

Søknadene til de fylkeskommunale tilskuddsordningene sendes inn via elektronisk søknadsskjema. Søknadene til de statlige ordningene sendes via egne søknadsportaler.

Som nevnt tidligere har plan og kultur pr dags dato ikke utarbeidet egne overordnede retningslinjer og rutiner for forvaltning av tilskuddsordningene og søknadsbehandlingen, men at det arbeides med å få dette på plass.

Det er en ansvarlig saksbehandler per tilskuddsordning. Saksbehandleren har ansvar for at saksbehandlingen er i henhold til retningslinjer og forskrifter. Saksbehandler skriver tilsagns- og avslagsbrev og har ansvar for eventuell klagebehandling. Saksbehandler sender innstillingen og tilsagns- og avslagsbrev til avdelingsleder for godkjenning.

Plan og kultur saksforbereder sak til politisk behandling for de ulike tilskuddsordningene der de samlet legger fram forslag til hvilke søknader som innvilges og hvilke som avslås for hver enkelt tilskuddsordning. Det er saksbehandler som har ansvar for å saksforberede sak til politisk behandling. Saken sendes videre for godkjenning til avdelingsleder, etatssjef og så fylkeskommunedirektøren før den til slutt fremmes for hovedutvalget kultur og helse.

Innvilgelser

Her har vi undersøkt om tildelingen er i henhold til kravene om hvem som kan gis støtte (tilskuddsmottaker), hva som kan støttes og hvor mye som kan innvilges (støttenivå). Hva som ligger i disse kravene, varierer fra ordning til ordning og opplyses om i vår gjennomgang nedenfor.

Tilskuddsmottaker

Kommuner kan søke på tilskuddsordningen *Den kulturelle spaserstokken*. Vår gjennomgang viser at det er kommuner som har søkt og fått innvilget tilskudd fra fylkeskommunen i alle de fem undersøkte sakene.

For tilskuddsordningen *Tilskudd til frivillighet i Troms* er det frivillige lag og organisasjoner registrert i Frivillighetsregisteret som kan søke. Alle de fem søknadene er fra frivillige lag og organisasjoner som er registrert i Frivillighetsregisteret.

Det går fram av retningslinjene til tilskuddsordningen *Tilskudd til fysisk tilrettelegging for friluftsliv* at de som kan søke på denne ordningen er frivillige organisasjoner og interkommunale friluftsråd med organisasjonsnummer i Brønnøysundregisteret. Vår gjennomgang viser at for tre av søknadene vi har sett nærmere på er søkerne interkommunale friluftsråd med organisasjonsnummer i Brønnøysundregisteret. En av søkerne er frivillig organisasjon med organisasjonsnummer i Brønnøysundregisteret. Den femte søknaden var sendt inn av en kommune. I søknaden står det at det er Midt-Troms friluftsråd som har det overordnede ansvaret for prosjektet. Det er også dette friluftsrådet som er oppført som søker i saksframlegget til hovedutvalget for kultur og helse sin sak 35/24. Revisor kan ikke se at Midt-Troms friluftsråd er registrert med organisasjonsnummer i Brønnøysundregisteret.

Alle kommuner i Troms og regionale organisasjoner som bidrar til formålet med ordningen kan søke på tilskuddsordningen ***Tilskudd til lavterskeltilbud for psykisk helse***. Dette går fram av ordningens retningslinjer. Vår gjennomgang viser at alle de fem søknadene var fra Lyngen kommune og fire regionale organisasjoner.

Hva som kan støttes

I retningslinjene til tilskuddsordningen ***Den kulturelle spaserstokken*** er det et eget punkt (punkt 5) hvor det går fram hvilke retningslinjer søknaden vurderes etter. I saksframlegget til hovedutvalget for kultur og helse sak 3/24 *Fordeling av midler til Den kulturelle spaserstokken (DKSS) 2024* er det lagt ved et vedlegg som gir et sammendrag og en vurdering av alle innkomne søknader, dette inkluderer også de fem innvilgede søknadene vi har sett på. Revisor forstår det slik at fylkeskommunen her har vurdert om søknadene faller inn under hva som støttes og utenfor hva som ikke støttes.

Det går fram av retningslinjene til tilskuddsordningen ***Tilskudd til frivillighet*** i Troms hva som kan støttes og hva som ikke kan støttes. Her går det fram at tiltak som dokumenterer frivillig, ulønnet innsats av og for innbyggerne i Troms støttes. Revisor kan ikke se at det er lagt ved noen dokumentasjon i disse søknadene, utover at det i søknadsskjemaet er fylt ut et punkt om omfang av frivillig innsats. Revisor ser at fylkeskommunen har gjort vurderinger av den enkelte søknad. I framlegget til sak 31/24 er det lagt ved et vedlegg som omtaler hver enkelt innkommen søknad med vurdering, dette inkluderer også her de fem innvilgede søknadene vi har gjennomgått. Det går fram av vurderingene at søknadene anses å være innenfor formålet. Det går også fram av vurderingene at det er søkt støtte som faller inn under det som kan støttes i henhold til retningslinjene. Videre går det fram at ved enkelte av innvilgelsene er det gitt tilskudd til kun den delen av søknaden som er vurdert å falle innenfor tilskuddsordningene og ikke gitt støtte til den delen av søknaden som er vurdert å være utenfor det som kan støttes for denne tilskuddsordningen.

I retningslinjene til tilskuddsordningen ***Tilskudd til fysisk tilrettelegging for friluftsliv i nærmiljøet – 2024*** er det et eget punkt der det går fram hva som kan støttes. I framlegget til sak 35/24 vises det til hvem som kan søke og at tilretteleggingstiltak og vedlikehold kan støttes, mens drift og aktivitet faller utenfor formålet. Videre vises det til at alle søknadene som er fremmet i 2024 er innenfor retningslinjene, dette omfatter også de fem innvilgelsene vi har sett nærmere på. Revisor forstår det slik at fylkeskommunen her har vurdert om søknadene faller inn under hva som støttes og utenfor hva som ikke støttes.

Det går fram av retningslinjene til ***Tilskudd til lavterskeltilbud for psykisk helse*** hva som kan støttes og hva som ikke støttes. Søknader for denne ordningen er behandlet i to saker – sak 39/24 og 59/24. I framleggene til disse sakene er det gitt en generell vurdering av innkomne søknader, samt gitt informasjon om hver enkelt søknad. Det går fram av saksframlegget hvilke søknader som faller innenfor og utenfor hva som kan støttes etter retningslinjene til denne ordningen. De som anses å falle innenfor foreslås innvilget, dette gjelder også for de fem innvilgelsene vi har sett nærmere på. Revisor forstår det slik at fylkeskommunen her har vurdert om søknadene faller inn under hva som støttes og utenfor hva som ikke støttes.

Hvor mye kan innvilges (støttenivå)

I retningslinjene til tilskuddsordningen ***Den kulturelle spaserstokken*** går det fram at antall innbyggere på 67 år og eldre i kommunen danner grunnlag for fordeling av tilskudd, og at minstebeløpet for tilskuddet skal være på kr 25 000. Det går også fram av retningslinjene at

tilskuddet i utgangspunktet gjelder for inneværende søknadsår. Videre at ubenyttede midler ved årets slutt kan innvilges på bakgrunn av henvendelse/søknad til fylkeskommunen. Det går også fram at det vil kunne foretas nedtrekk på nytt tilskuddsbeløp tilsvarende 20 % av ubenyttede midler.

De innvilgelsene vi har sett nærmere på for denne ordningen viser at tilskuddene reguleres i de tilfeller der kommunen har ubenyttede midler fra året før, samt at når en hensyntar dette er det ingen av kommunene som får tildelt lavere tilskudd enn kr 25 000. Vi har også mottatt et dokument fra plan og kultur som viser fordelingsnøkkelen til midlene og hvordan en har beregnet dette for hver av kommunene (21 stykk).

Det går fram av retningslinjene til tilskuddsordningen ***Tilskudd til frivillighet i Troms*** at maksimalt søknadsbeløp er kr 50 000. Vår gjennomgang viser at det ikke er søkt, eller innvilget tilskudd over dette beløpet for de fem innvilgelsene vi har sett nærmere på.

Retningslinjene til tilskuddsordningen ***Tilskudd til fysisk tilrettelegging for friluftsliv i nærmiljøet – 2024*** har et eget punkt om støttenivå. Her står det at det kan gis tilskudd inntil 50 % av tiltakets totale kostnader. Pengene utbetales etterskuddsvis. Vår gjennomgang av de fem innvilgelsene viser at det her ikke er gitt tilskudd over 50 % av tiltakets totale kostnader.

I retningslinjene til tilskuddsordningen ***Tilskudd til lavterskeltilbud for psykisk helse*** er det et eget punkt om hvor mye det kan søkes om. Her står det at prosjekter kan finansieres med inntil 50 % av total kostnad. Vår gjennomgang viser at det ikke er gitt tilskudd over 50 % av prosjektets totale kostnad for de fem innvilgelsene vi har sett nærmere på.

Avslag

For et utvalg har vi sett på Troms fylkeskommunes praksis ved avslag på søknad om tilskudd.

Begrunnelse avslag og hvilke regler vedtaket bygger på

Vurdering av hver enkelt søknad for ordningen ***Tilskudd til frivillighet*** går fram av eget vedlegg til hovedutvalg for kultur sin sak 31/24. For de fem søknadene vi har sett nærmere på gis det her en begrunnelse for hvorfor det anbefales å avslå søknaden. I de fem undersøkte avslagsbrevene er det vist til at søknaden er vurdert ut fra gjeldende retningslinjer for tilskuddsordningen. Videre vises det til at tiltaket ikke er prioritert under ordningen for 2024.

For tilskuddsordningen ***Tilskudd til lavterskeltilbud for psykisk helse*** gis det en vurdering av søknadene i framlegget til sakene 39/24 og 59/24. Her gis begrunnelse for hvorfor søknadene foreslås avslått. Vår gjennomgang viser at det også i brevene som er sendt søker gis en begrunnelse for hvorfor søknaden er avslått i fire av de fem gjennomgåtte sakene. I det siste avslaget vises det til at tiltaket har mulighet for finansiering gjennom en annen tilskuddsordning, men det vises ikke til hvorfor den faller utenfor denne tilskuddsordningen. Avslaget begrunnes imidlertid i saksframlegget til sak 59/24.

Det vises til hvilke retningslinjer/regler søknadene blir vurdert etter i framlegget til sakene 39/24 og 59/24. Revisor kan imidlertid ikke se at det konkret vises til hvilke retningslinjer/regler avslaget bygger på i brevet som er sendt søker, altså retningslinjene til tilskuddsordningen. Revisor ser imidlertid at det vises til hvorfor søknaden avslås og hvilke konkrete kriterier som ikke er møtt.

Klage

For tilskuddsordningen *Tilskudd til frivillighet i Troms* er det opplyst om klageadgang i alle de fem avslagsbrevene vi har undersøkt. Det er den samme teksten som står i alle avslagsbrevene. Det opplyses om at det er anledning til å klage på vedtaket, at klagefristen er 3 uker og hvor klagen skal sendes. Det opplyses ikke direkte om hvem som er klageinstans, eller retten til å se sakens dokumenter. Det fremgår av ordningens retningslinjer at dersom fylkeskommunen opprettholder sitt vedtak etter at klage er mottatt, oversendes klagen til fylkeskommunens klagenemnd og at denne er endelig.

Det opplyses om klageadgang i alle de fem gjennomgåtte avslagsbrevene for tilskuddsordningen *Tilskudd til lavterskeltilbud for psykisk helse*. Det er den samme teksten som står i alle avslagsbrevene. I tillegg til klageadgang opplyses det om at klagefrist og hvem klagen skal sendes til. Videre opplyses det at dersom fylkeskommunen opprettholder sitt vedtak etter at klagen er mottatt, oversendes klagen til fylkeskommunens klagenemnd som har den endelige avgjørelsen. Revisor kan ikke se at det opplyses om retten til å se sakens dokumenter.

Underretning

Hovedutvalg kultur og helse fattet vedtak om tildeling av tilskudd for tilskuddsordningen *Tilskudd til frivillighet i Troms* den 13.5.2024. Alle de fem avslagsbrevene vi har sett på er sendt ut den 15.5.2024.

Hovedutvalg kultur og helse fattet vedtak om tildeling av tilskudd for tilskuddsordningen *Tilskudd til lavterskeltilbud for psykisk helse* den 14.5.2024 og den 27.9.2024. For de to stikkprøvene vi så på fra hovedutvalgets møte den 14.5.24 ble det sendt brev den om 21.5.2024 der søkerne ble underrettet om avslaget. For de tre stikkprøvene fra hovedutvalgets møte den 27.9.2024 ble søkerne underrettet om avslaget i brev av 24.9.24.

Oppsummering og revisors vurdering

Tildeling av midler – plan og kultur

Etter gjennomgang av 20 innvilgede søknader er revisors vurdering at Troms fylkeskommune, ved plan og kultur, i all hovedsak har tildelt midler i tråd med vilkårene i tilskuddsordningene. Se oppsummering av våre funn i tabell 11 nedenfor.

Revisors gjennomgang av 20 innvilgede søknader viser at Troms fylkeskommune i all hovedsak har tildelt midler i tråd med reglene for tilskuddsordningen, når det gjelder hvem som kan motta støtte. Revisor har merket seg at fylkeskommunen i en sak har tildelt midler til søker som ikke møter vilkåret om å være registrert i Brønnøysundregisteret.

Tabell 11 Oppsummering av funn ved gjennomgang av stikkprøver – er tildeling i tråd med tilskuddsordningens vilkår?

Tilskuddsordning	Innvilgelser	Stikkprøver	Hvem som kan søke	Hva som kan støttes	Hvor mye kan innvilges
Den kulturelle spaserstokken	19	5	Oppfylt (5 av 5)	Oppfylt (5 av 5)	Oppfylt (5 av 5)
Tilskudd til frivillighet	33	5	Oppfylt (5 av 5)	Oppfylt (5 av 5)	Oppfylt (5 av 5)
Tilskudd til fysisk tilrettelegging for friluftsliv i nærmiljøet	18	5	Oppfylt (4 av 5)	Oppfylt (5 av 5)	Oppfylt (5 av 5)
Tilskudd til lavterskeltilbud for psykisk helse	10	5	Oppfylt (5 av 5)	Oppfylt (5 av 5)	Oppfylt (5 av 5)

Revisors gjennomgang av 20 saker viser at fylkeskommunen har vurdert om de omsøkte tiltakene er i henhold til hva som kan støttes. Administrasjonens vurderinger av søknadene og begrunnelse for tildeling går fram av hovedutvalgets vedtak med tilhørende saksframlegg. Det gis også en begrunnelse i tildelingsbrevene som sendes tilskuddsmottakerne. Revisors gjennomgang av 20 innvilgede søknader viser at Troms fylkeskommune har tildelt midler i tråd med reglene for tilskuddsordningen, når det gjelder hvor mye som kan støttes.

Avslag av søknad på tilskudd – plan og kultur

Vi har gjennomgått 10 søknader som plan og kultur har avslått. Vår gjennomgang viser at det er sendt brev til de ti søkerne med informasjon om at søknaden er avslått. Når vi ser på informasjonen som fremkommer i hovedutvalgets vedtak (med saksframlegg og vedlegg) og i avslagsbrevene som er sendt søker, gis det samlet sett en begrunnelse for avslaget og det vises til hvilke regler vedtaket bygger på.

I avslagsbrevene gis det en begrunnelse for avslaget, men for tilskuddsordningen *Tilskudd til frivillighet* vises det imidlertid kun til at tiltaket ikke er prioritert under ordningen for 2024. Det er kun for tilskuddsordningen *Tilskudd til frivillighet* at det i avslagsbrevet vises til hvilke retningslinjer søknaden er vurdert opp mot.

Vår gjennomgang viser at det er opplyst om klageadgangen og klagefrist i avslagsbrevene. I avslagsbrevene er det ikke opplyst om retten til å se sakens dokumenter. For tilskuddsordningen *Tilskudd til frivillighet i Troms* opplyses det heller ikke om hvem som er klageinstans.

Tabell 12 Oppsummering funn gjennomgang av stikkprøver – begrunnelse for klage og opplysning om klageadgang.

Tilskuddsordning	Stikkprøver av totalt antall avslag	Avslaget begrunnet?	Vist til hvilke regler vedtaket bygger på?	Opplyst om klageadgang?	Underrettet om avslag så raskt som mulig?
Den kulturelle spaserstokken	0 av 0	IA	IA	IA	IA
Tilskudd til frivillighet	5 av 44	Oppfylt (5 av 5)	Oppfylt (5 av 5)	Oppfylt (5 av 5)	Oppfylt (5 av 5)
Tilskudd til fysisk tilrettelegging for friluftsliv i nærmiljøet	0 av 0	IA	IA	IA	IA
Tilskudd til lavterskeltilbud for psykisk helse	5 av 6	Oppfylt (5 av 5)	Oppfylt (5 av 5)	Oppfylt (5 av 5)	Delvis oppfylt (2 av 5)

I vår undersøkelse har vi sett på om søker er underrettet om vedtaket så fort som mulig. Vår gjennomgang viser at i syv av ti saker er søkerne underrettet innen en uke. Datoen på de tre andre avslagsbrevene for tilskuddsordningen *Tilskudd til lavterskeltilbud for psykisk helse* er datert før vedtaket er fattet i hovedutvalget. Revisor legger til grunn at datoen på disse brevene er feil og det er ikke mulig for revisor å vite når disse brevene faktisk er sendt søker.

Etter gjennomgang av 10 saker er det revisors vurdering at Troms fylkeskommune ved plan og kultur ved avslag på søknad om tilskudd:

- begrunner avslaget
- viser til hvilke regler vedtaket bygger på
- opplyser om klageadgang, klagefrist og fremgangsmåte ved klage

Det er videre revisors vurdering at Troms fylkeskommune ved plan og kultur ikke opplyser søker om retten til å se sakens dokumenter, samt at de ikke i alle saker opplyser søker om klageinstans. Når det gjelder fylkeskommunens underretning om vedtak er revisors vurdering at Troms fylkeskommune ved plan og kultur underretter søker om vedtaket så snart som mulig. Revisor har her sett bort fra de tre sakene med feil dato.

5.3 Oppfølging og tilbakerapportering

Sikrer Troms fylkeskommune at tilskuddene blir disponert etter formålet gjennom oppfølging og tilbakerapportering?

Revisjonskriterier

- Troms fylkeskommune skal påse at tilskuddsmottaker rapporterer i henhold til vilkårene i tilskuddordningen.
- Troms fylkeskommune skal før sluttutbetaling kontrollere at tilskuddsmottaker har sendt inn dokumentasjon i tråd med angitte krav
- Troms fylkeskommune skal dokumentere kontrollene på en tilfredsstillende måte

5.3.1 Næringsetaten

5.3.1.1 Revisors funn

Næringsetaten har utarbeidet felles prosedyrebeskrivelser for forvaltning av tilskuddsmidler og utbetaling av tilskudd. Disse ligger i kvalitetshåndboken. Prosedyrebeskrivelsene er også omtalt tidligere under kapittel 5.1. I prosedyrebeskrivelsen for forvaltning av tilskuddsmidler er oppfølging og kontroll av innvilgede prosjekter oppført som aktivitet og oppgaver som næringsetaten har ansvar for. I prosedyrebeskrivelsen for utbetaling av tilskudd går det fram at den gjelder alle som er ansvarlig for et innvilget tilskudd som har blitt anmodet utbetalt, enten helt eller delvis. Det går videre fram at det er saksbehandler som har hovedansvaret for at det gjennomføres tilstrekkelig kontroll av utbetalingsanmodningen. I tillegg er det listet opp hvilke punkter som skal gjennomgås ved behandling av utbetalingsanmodninger. Dette gjelder både for del- og sluttutbetaling. Her går det fram hva som er saksbehandlers rolle og hva som er controllers rolle i behandlingen, med tilhørende sjekkliste for hva som skal utføres og kontrolleres. For mer detaljert beskrivelse av denne prosedyrebeskrivelsen se kapittel 5.1.

Ved innvilgelse sendes tilsagnsbrev til søker. Vilkaene for tilsagnet fremgår i vedlegg som følger med tilsagnsbrevet. Næringsetaten opplyser at det kan forekomme mindre justeringer på tilsagnsvilkårene mellom ordningene, men at de store linjene med kontroll, 25 % tilbakehold av tilskuddet og revisjon ligger fast. Det skjer også at vilkaene revideres internt og oppdateres for å være tidsriktig og i tråd med andre ordninger. Revisor har mottatt et eksempel på et slikt vedlegg der vilkår for tilsagn fremgår. Her informeres det om generelle vilkår, samt vilkår som gjelder rapportering, utbetaling, reduksjon av tilskudd og krav om tilbakebetaling av midler og klageadgang. Søker må returnere akseptbrev, hvor vilkaene for tilsagnet godtas.

Næringsetaten opplyser at den normale oppfølgingen av tildelte tilskudd skjer ved delutbetaling, sluttutbetaling eller for eksempel ved oppfølging av tilskudd som har nådd gyldighetsdato. Ut over dette kan fylkeskommunen i særvilkår ilegge mottaker rapporteringskrav underveis. Det er også normalt at det er dialog mellom fylkeskommunen og prosjekteier (tilskuddsmottaker) ut over dette, eksempelvis spørsmål og behov for avklaringer.

Det kan, om tilskuddsvilkårene tillater det, delutbetales mot medgåtte utgifter til prosjekter. Prosjektet rapporterer da status, aktiviteter og oppnådde resultater så langt og anskueliggjør kostnadene i budsjettet som ligger til grunn for tildelingen. Behandlingen tilsier at fylkeskommunen skal gå inn forholdsmessig på delutbetalinger, at det ikke utbetales mer på de medgåtte utgiftene enn finansieringsandelen skulle tilsi. Tidvis gjøres det avtaler utenfor dette, at prosjekter er rigget slik at det er nødvendig med forskuddsbetaling på en delutbetaling, eller at den fylkeskommunale andelen er større i en fase enn det forholdsmessig skulle tilsi, dette følges imidlertid opp og må være rett til sluttrapporteringen foreligger. Uavhengig av delutbetalinger holdes 25 % av tildelt sum igjen til sluttrapport med revidert/attestert regnskap foreligger.

Kontroll og godkjenning av delutbetalinger gjøres av saksbehandler i første omgang med gjennomgang av hva som rapporteres, vurdering opp mot prosjektsøknad og vedtak i tillegg til en vurdering av om det som rapporteres er sannsynlig eller ei. Ved behov bes det om ytterligere dokumentasjon, også opp mot medgåtte utgifter, forholdsmessig utbetaling og eventuelt vurderinger av unntak. Derneft kontrolleres dette av økonomiansvarlig i etaten før utbetalingen sendes til fakturamottak. Det gjøres kontroll av at kontonummer er rett mot mottaker, før avdelingsleder til slutt kontrollerer og godkjenner utbetalingen.

Ved sluttutbetaling skal det på tilskudd over kr 200 000 foreligge attestasjon fra revisor eller attestert regnskap, avhengig av om mottaker er revisjonspliktig eller ikke. Institusjoner underlagt Riksrevisjonen er unntatt revisjonsplikt. Prosedyrene er ellers like med del og sluttutbetaling.

Revisor har fått opplyst at kontrollrutinene fanger opp at prosjektene har gjort hva som var avtalt og forhold utenfor prosjektet vil ikke godkjennes.

Dokumentasjon av kontroll gjøres i utbetalingsmodulen i regionalforvaltning.no, hvor saksbehandler haker av for aksept av vilkår, mottatt revisjon/regnskapsattest og eventuelt kan komme med merknader. Dokumentasjonen ligger også i faktiske vedlagte dokumenter i form av revisjon og tilsvarende. At saksbehandler har bekreftet vilkår og attestasjon fremgår videre at denne er videresendt til økonomiansvarlig, som dobbeltsjekker og videresender til fakturamottak.

Næringsetaten opplyser at det ikke eksisterer noen god løsning i systemet for å kvittere ut/dokumentere det innholdsmessige i prosjektet, for eksempel at fase X er gjennomført, men ikke fase Y. Det vil eventuelt fremgå av budsjettavvik. Det er mulig å stjernemerke prosjekter i systemet, men det er mer brukt internt for å fremheve opp mot eksempelvis årsrapport.

Rapportering og utbetaling

For tilskuddsordningen *Dagligvarestøtte* utbetaler fylkeskommunen sin andel av tilskuddet til kommunen og kommunen utbetaler tilskuddet i sin helhet til dagligvarebutikkene. Revisor kan ikke se at det foreligger retningslinjer om rapportering og utbetaling for denne

tilskuddsordningen utover dette. Vi har derfor ikke foretatt noen kontroller for denne ordningen når det gjelder rapportering og utbetaling.

Det er ulike retningslinjer for de fire andre tilskuddsordningene vi har sett nærmere på. Når det gjelder rapportering og utbetaling, er det mange krav og vilkår som er like for disse ordningene. I tabellen nedenfor vises våre funn knyttet til rapportering og utbetaling oppsummert for de fire tilskuddsordningene vi har sett nærmere på. For alle tilskuddene vi har kontrollert for de fem ordningene er det et krav at tilskuddsmottakeren skal signere og returnere et skjema for aksept innen tre uker. Skjemaet sendes tilskuddsmottaker som vedlegg til tilsagnsbrevet.

Aksept av vilkår

For tilskuddsordningen ***Bærekraftig verdiskaping og matproduksjon i nord*** har vi undersøkt fem innvilgede søknader. I tildelingsbrevet er det lagt ved et skjema for aksept av vilkår som tilskuddsmottaker skal signere og returnere innen tre uker etter mottatt tilsagnsbrev. Vår gjennomgang viser at alle de fem tilskuddsmottakerne signerte og returnerte dette skjemaet. Fire av fem har gjort dette innen fristen på tre uker. Tilsagnsbrevet til den femte tilskuddsmottakeren (Senja videregående skole) er datert 28.6.2024, og akseptskjemaet til denne tilskuddsmottakeren er datert 30.7.2024.

For tilskuddsordningen ***Regionale tilretteleggingstiltak for landbruket*** har vi undersøkt fem innvilgede søknader. I tildelingsbrevet er det lagt ved et skjema for aksept av vilkår som tilskuddsmottaker skal signere og returnere innen tre uker etter mottatt tilsagnsbrev. Vår kontroll viser at fire av de fem tilskuddsmottakerne signerte og returnerte dette skjemaet. Tre av fire har gjort dette innen fristen på tre uker, mens den fjerde (NIBIO) sendte akseptskjemaet inn etter fristen.

Det er også for tilskuddsordningen ***tilskuddsordninger til omstilling og utvikling i områder med særlige distriktsutfordringer*** lagt ved skjema for aksept av vilkår til tildelingsbrevet som tilskuddsmottaker skal signere og returnere innen tre uker etter mottatt tilsagnsbrev. Her har vi undersøkt to saker. Vår gjennomgang viser at de to tilskuddsmottakerne ikke har returnert et signert akseptskjema.

For tilskuddsordningen ***Tilretteleggende næringsutvikling Troms 2024*** har vi undersøkt fem innvilgede søknader. Det er sendt tilsagnsbrev i fire av de fem sakene vi har sett på. Næringsetaten opplyser at det ved en feil ikke var sendt ut tilsagnsbrev i en av de sakene vi gjennomgikk, men at det er satt i gang arbeid med utsending per 1.11.2024. I de fire tildelingsbrevene som er sendt er det lagt ved et skjema for aksept av vilkår. Tilskuddsmottaker skal signere og returnere dette skjemaet innen tre uker etter mottatt tilsagnsbrev. Vår gjennomgang viser at kun en av de fire tilskuddsmottakerne har signert og returnert dette skjemaet innen fastsatt frist.

Utbetaling, rapport og regnskap

Det går fram av forskriften til ***Bærekraftig verdiskaping og matproduksjon i nord*** at utbetaling gjøres etter skriftlig anmodning fra søker til fylkeskommunen. Fylkeskommunen kan utbetale deler av tilskuddet etter hvert som søker godtgjør framdrift i gjennomføring av tiltaket. For å kunne motta sluttutbetaling må søker innen fastsatt frist sende regnskap og sluttrapport for tiltaket til fylkeskommunen. Dette er det også informert om i eget vedlegg (Vilkår for tilsagn) til tildelingsbrevet. Her er det et eget punkt om rapportering hvor følgende står:

Søker av tilskudd skal benytte søknadsskjema publisert av fylkeskommunen på fylkeskommunens forvaltningsportal, regionalforvaltning (RF). Tilskuddsmottaker skal rapportere i henhold til rapporteringskrav i regionalforvaltning.no (RF). Forvalteren kan fastsette ytterligere krav til oppfølging og rapportering i vedtak om tilskudd.

Det går også fram av samme vedlegg (punkt 6) at tilbud om finansiering trekkes tilbake dersom anmodning om sluttutbetaling ikke er mottatt innen en fastsatt frist. Fristen varierer mellom de ulike tilskuddsmottakerne. For de fem sakene vi har undersøkt er ikke fristen utløpt på undersøkelsestidspunktet. Ut fra den dokumentasjonen vi har mottatt er det ikke sendt inn utbetalingsanmodning for noen av de fem sakene vi har sett nærmere på. Vi kan heller ikke se at det er levert regnskap eller rapport for disse fem sakene. Vi har også mottatt utskrift fra regionalforvaltning.no som viser at det ikke er registrert utbetaling her.

Det går fram av forskriften til tilskuddsordningen **Regionale tilretteleggingstiltak for landbruket** at for å kunne motta sluttutbetaling må søkeren innen fastsatt frist sende regnskap og sluttrapport for tiltaket til fylkeskommunen. Dette er det også informert om i eget vedlegg (Vilkår for tilsagn) til tildelingsbrevet, med samme innhold som omtalt for tilskuddsordningen over. Fristen for å sende anmodning om sluttutbetaling varierer også her for de ulike tilskuddsmottakerne.

Vår undersøkelse viser at det er sendt inn utbetalingsanmodning i to av de fem sakene vi har undersøkt. Begge er innenfor den oppgitte fristen i vedlegget til tildelingsbrevet. Det er lagt ved sluttrapport ved begge utbetalingsanmodningene. I den ene saken er det lagt ved en kostnadsspesifikasjon, mens det er lagt ved attestert regnskap i den andre saken. Vi har mottatt utskrift fra regionalforvaltning.no som viser at innsendt rapport er kontrollert og godkjent for disse to sakene.

For de tre andre sakene hvor det ikke er sendt inn utbetalingsanmodning er ikke rapporteringsfristen ennå gått ut, etter det revisor kan se. For disse tre sakene har vi mottatt utskrift fra regionalforvaltning.no som viser at det ikke er registrert utbetaling i disse sakene.

Det går fram av forskrift om **tilskuddsordninger til omstilling og utvikling i områder med særlige distriktsutfordringer** at tilskuddsmottaker for denne ordningen skal rapportere i henhold til rapporteringskrav i departementets elektroniske forvaltningsportal, regionalforvaltning.no (RF). For denne ordningen foreligger det to søknader som er innvilget i hovedutvalg for næring, klima og miljø sine vedtak i sakene 40/24 og 41/24. I tilsagnsbrevene som er sendt søkerne vises det til vedlegg «vilkår for tilsagn» for detaljer rundt utbetaling og rapportering. Her vises det til bestemmelsene om rapportering i forskriften referert til over. Her informeres det også om at alle utbetalingsanmodninger skal inneholde skriftlig rapport og regnskap som registreres i RF. I vedlegget vises det også til at tilbud om finansiering trekkes tilbake dersom anmodning om sluttutbetaling ikke er mottatt innen 15.1.2025. Etter det revisor har fått opplyst er det per 12.11.2024 ikke sendt inn utbetalingsanmodning eller rapport fra de to tilskuddsmottakerne.

For denne tilskuddsordningen gjelder følgende for utbetaling: Tilskuddsmottaker skal i hovedsak betales etterskuddsvis. Minst 25 % av tilskuddsmidlene skal holdes tilbake til tiltaket er avsluttet og forvalteren har mottatt sluttrapport eller et resultatskjema i departementets elektroniske forvaltningsportal, regionalforvaltning.no. For tilskudd over 200 000 kroner skal tilskuddsmottaker sende inn revidert prosjektrengsrapport som er bekreftet av revisor, alternativt godkjent regnskapsfører dersom virksomheten ikke er revisjonspliktig. Dette går fram av

forskrift om tilskuddsordninger til omstilling og utvikling i områder med særlige distriktsutfordringer. Som opplyst over er det per 12.11.2024 ikke sendt inn utbetalingsanmodning eller rapport fra de to tilskuddsmottakerne. Vi har mottatt utskrift fra regionalforvaltning.no som viser at det ikke er registrert utbetaling her.

For tilskuddsordningen ***Tilretteleggende næringsutvikling Troms 2024*** står det i utlysningsteksten på regionalforvaltning.no at finansierte prosjekter administreres og rapporteres gjennom www.regionalforvaltning.no (RF). I vedlegget til tilsagnsbrevet (Vilkår for tilsagn) som er sendt ut for denne ordningen går det fram at tilskuddsmidlene utbetales etterskuddsvis. Utbetaling beregnes på bakgrunn av finansieringsandel og medgåtte prosjektkostnader. Det kan søkes om delutbetaling på inntil 75 % av tilskuddsbeløpet. Minst 25 % av tilskuddsmidlene skal holdes tilbake til tiltaket er avsluttet og forvalteren har mottatt sluttrapport. Alle utbetalingsanmodninger skal inneholde skriftlig rapport og regnskap som registreres i RF. Vedlegget (Vilkår for tilsagn) har det samme innholdet når det gjelder rapportering og tilbaketrekking av finansiering som tilskuddsordningene omtalt over. Rapporteringsfristen varierer også her mellom de ulike tilskuddsmottakerne.

For fire av de fem sakene vi har undersøkt for denne ordningen er ikke rapporteringsfristen utløpt. Vi har ikke sett rapporteringsfristen i den femte saken, siden tildelingsbrevet her ikke var sendt ut, men vi legger til grunn at rapporteringsfristen heller ikke her er løpt ut. Ut fra den dokumentasjonen vi har mottatt er det ikke sendt inn utbetalingsanmodning for noen av de fem sakene, og heller ikke levert regnskap eller rapport. Vi har mottatt utskrift fra regionalforvaltning.no som viser at det ikke er registrert utbetaling for de fem tilsagnene vi har sett på her.

5.3.1.2 Revisors vurderinger

Etter revisors vurdering påser Troms fylkeskommune ved næringsetaten at tilskuddsmottaker rapporterer i henhold til vilkårene i tilskuddsordningene. Troms fylkeskommune ved næringsetaten har utarbeidet prosedyrebeskrivelser som omhandler kontroll av at tilskuddsmottaker har rapportert i henhold til vilkårene til tilskuddsordningen. Næringsetatens oppfølging av tildelte tilskudd skjer i hovedsak ved utbetalingen av tilskuddet. Ved utbetaling kontrollerer saksbehandler om tilsagnsvilkårene er oppfylt, herunder om det er rapportert i henhold til vilkårene. Kontrollen innebærer også en kontroll av at tilskuddsmottaker har sendt inn dokumentasjon i tråd med angitte krav. Det fremgår av vår undersøkelse at kontrollen dokumenteres i utbetalingsmodulen i regionalforvaltning.no. Her går saksbehandlers kontroll fram ved at saksbehandler haker av for aksept av vilkår, mottatt revisjon/regnskapsattest og eventuelt har kommet med merknader. Saksbehandlers kontroll blir også kontrollert av økonomiansvarlig før endelig utbetaling.

Tabell 13 Oppsummering funn rapportering og utbetaling for tilskuddsordninger næringssetaten forvalter.

Tilskuddsordning	Signert og returnert skjema for aksept av vilkår	Frist rapportering utløpt	Rapport og regnskap levert	Sendt anmodning om utbetaling	Tilskudd utbetalt
Bærekraftig verdiskaping og matproduksjon i nord	5 av 5 (4 innen frist)	Nei	0 av 5	0 av 5	0 av 5
Regionale tilretteleggingstiltak i landbruket	4 av 5 (3 innen frist)	Nei	2 av 5	2 av 5	2 av 5
Forprosjekter – kommuner med særlige distriktsutfordringer	0 av 2	Nei	0 av 2	0 av 2	0 av 2
Dagligvarestøtte – tilskudd til dagligvarebutikker	IA	IA	IA	IA	IA
Tilretteleggende næringsutvikling Troms 2024	1 av 4 (innen frist)	Nei	0 av 4	0 av 4	0 av 4

I denne undersøkelsen har vi også sett på fylkeskommunens oppfølging og tilbakerapportering i konkrete saker. Se tabell 13 for oppsummering av våre funn. Vi har gjennomgått 22 saker som næringssetaten har innvilget tilskudd til. Vår gjennomgang viser at tilskuddsmottaker har signert og returnert skjema for aksept av vilkår i 10 av disse sakene, hvorav åtte av disse har signert og returnert skjemaet innen fastsatt frist. Fylkeskommunen har ikke foretatt utbetalinger til tilskuddsmottakerne som ikke har returnert et signert akseptskjema.

I denne undersøkelsen har vi kun sett på saker fra 2024. Dette medfører at det nesten ikke er noen av tilskuddsmottakerne som har bedt om utbetaling og få som har levert rapport. Fristen for rapportering for de 22 sakene vi har gjennomgått i denne undersøkelsen var ikke utløpt på undersøkelsestidspunktet. For enkelte av disse sakene er det også lenge til fristen utløper. Som det går fram av tabellen over er det bare to tilskuddsmottakere som har sendt anmodning om utbetaling. Disse har også levert rapport og regnskap. Det går fram av utskrift fra regionalforvaltning.no at innsendt rapport er kontrollert og godkjent. Fylkeskommunen ved næringssetaten har utbetalt tilskuddet det er anmodet om utbetaling for i disse to sakene. Ut fra det revisor kan se har ikke fylkeskommunen gjort utbetalinger i de 20 andre sakene vi har gjennomgått. Etter revisors vurdering kontrollerer Troms fylkeskommune ved næringssetaten at tilskuddsmottaker har sendt inn dokumentasjon i tråd med angitte krav og dokumenterer kontrollene på en tilfredsstillende måte.

5.3.2 Plan og kultur

5.3.2.1 Revisors funn

Det foreligger ikke et felles system, eller felles rutiner når det gjelder oppfølging og tilbakerapportering for tilskuddsordningene som plan og kultur forvalter. Den enkelte tilskuddsordning har egne retningslinjer, men plan og kultur tilstreber lik praksis på fylkeskommunens egne ordninger. Når det gjelder de statlige tilskuddsordningene, følger plan og kultur reguleringene i disse.

Det er i all hovedsak lik praksis for de ulike ordningene. Alle tilskuddsmottakere skal i utgangspunktet rapportere før tilskuddet utbetales. For enkelte av tilskuddsordningene utbetales det imidlertid forskuddsvis, altså før tilskuddsmottaker må rapportere for bruken av midlene. Det er ulike rapporteringssystemer/skjemaer for de fylkeskommunale og statlige ordningene.

Plan og kultur opplyser at tilskuddsmottaker skal rapportere når tiltak er gjennomført, i tråd med retningslinjer/forskrifter og tilsagnsbrev. Utbetaling av tilsagn skjer etterskuddsvis når regnskap og rapport er mottatt og kontrollert. Dette gjelder alle tilskuddsordninger, både fylkeskommunale og statlige.

Tilskuddsmottaker skal oversende regnskap og rapport, slik det framkommer av tilsagnsbrev, enten via fylkeskommunens elektroniske rapporteringsskjema for den enkelte tilskuddsordning, eller via aktuelle statlige søknadsportal. For enkelte tilskuddsordninger er det krav om revisjon, eksempelvis spillemidler til anlegg for idrett og fysisk aktivitet og kulturbygg. Der tilskuddsordningen ikke stiller krav om revisjon, anses tilskuddsmottaker som ansvarlig for korrekt ført regnskap, og ansvarlig for at tilskudd er brukt innenfor de rammer som tilskuddet er gitt for. Dersom tildelte midler ikke disponeres i henhold til innsendt søknad og de retningslinjer midlene er gitt ut ifra, kan tilsagnet enten avkortes eller trekkes tilbake, og således ikke utbetales.

Alle tilskuddsmottakere skal rapportere på gjennomført aktivitet i eget rapporteringsskjema. Rapport og regnskap gjennomgås før utbetaling av tilskudd og vurderes opp mot tilskuddsordningens innretning. Dersom rapportert aktivitet er i tråd med tilsagnskriterier og søknad, anses det at måloppnåelse er i tråd med tilskuddsordningens formål. Ved behov for utfyllende opplysninger innhentes dette fra tilskuddsmottaker.

Revisor får opplyst at ingen tilskuddsmottakere får utbetalt tilskudd uten at rapport og regnskap er kontrollert. Dette gjøres før faktura attesteres og anvises i Visma.

Som en del av saksbehandlingen utarbeides det interne oversikter, for å dokumentere mottatt og kontrollert regnskap og rapport. Revisor har mottatt slike oversikter for ordningene *Tilskudd til fysisk tilrettelegging for friluftsliv i nærmiljøet i Troms 2024*, *Tilskudd til frivillighet* og *Den kulturelle spaserstokken*. Revisor har fått opplyst at rapportene som sendes inn for tilskuddsordningen *Tilskudd til lavterskeltilbud for psykisk helse 2024* kontrolleres etter samme mal som tilskuddsordningen *Fysisk tilrettelegging for friluftsliv i nærmiljøet i Troms 2024*. Oversiktene varierer noe, men alle viser om rapport er mottatt og eventuelt når. Det går ikke direkte fram av alle oversiktene om rapporten er kontrollert utover at den er mottatt.

Rapportering

Det går fram av retningslinjene til *Den kulturelle spaserstokken* at den årlige rapporteringsfristen for tilskuddsordningen er 15. mars. Det går fram av tilsagnsbrevet at kommunene årlig skal rapportere for bruk av tilskuddsmidler på digitalt rapportskjema via fylkeskommunens nettside. Rapporten skal vedlegges regnskapsutskrift som dokumentasjon. Det går også fram av tilsagnsbrevet at kommuner som mottar kr 400 000,- eller mer skal levere regnskap bekreftet av revisjonsfirma.

For de som mottok tilskudd for 2024 er fristen for å rapportere 15. mars 2025. Det er derfor ingen av de fem innvilgelsene vi har sett nærmere på for denne ordningen som har levert inn rapport for 2024. Vi har fått informasjon fra fylkeskommunen som viser at kravet om å sende inn rapport ble avholdt av kommunene i Troms som i 2023 fikk tilskudd under denne ordningen.

Mottakere av tilskuddet ***Tilskudd til frivillighet i Troms*** skal i henhold til retningslinjene rapportere i tråd med Troms fylkeskommunes digitale rapporteringsskjema og tilskuddsbrev. Det går fram av tilsagnsbrevet at rapporten skal inneholde en skriftlig redegjørelse av hvordan tiltaket ble gjennomført, eventuelle avvik og andre kommentarer om gjennomføringen. Deltakerantall må oppgis. Rapporten skal også inneholde regnskap som skal være i tråd med innsendt budsjettoppsett til søknad, og gi et korrekt bilde av utgifter og inntekter i forbindelse med avvikling av tiltaket. Det står i tilsagnsbrevet at frist for rapportering er tre måneder etter at tiltaket er gjennomført, og senest 1. desember for tiltak som arrangeres på høsten. Det er mottatt rapport for en av de fem stikkprøvene vi har sett nærmere på i denne undersøkelsen. Rapporten er sendt inn på elektronisk rapporteringsskjema der alle punktene er fylt ut, samt lagt ved et enkelt regnskap og kvittering på noen av utgiftene. Rapporteringsfristen til de fire andre stikkprøvene er avhengig av når tiltaket de har søkt midler til gjennomføres. Det kan derfor ennå være at rapporteringsfristen ikke er løpt ut for disse.

Mottakere av tilskudd fra ordningen av ***Tilskudd til fysisk tilrettelegging for friluftsliv i nærmiljøet*** skal rapportere i tråd med Troms fylkeskommunes digitale rapporteringsskjema og tildelingsbrev, jf. ordningens retningslinjer. I retningslinjene står det også at alle kvitteringer eller annen dokumentasjon av utgifter må følge med regnskapet. I tildelingsbrevet står det at det skal rapporteres for tiltaket via elektronisk rapporteringsskjema så snart tiltaket er ferdig, eller senest innen 15.11.2024. Regnskapet skal dokumenteres med kvitteringer, bilag, etc. Det er ikke sendt inn rapport for noen av de fem stikkprøvene vi har sett nærmere på i denne undersøkelsen per 5.11.2024. Rapporteringsfristen utløp etter svarfrist på vår henvendelse til plan og kultur der vi etterspurte dokumentasjon for stikkprøvene.

For tilskuddsordningen ***Tilskudd til lavterskeltilbud for psykisk helse*** skal tilskuddsmottakere rapportere i tråd med kriteriene i tilskuddsbrevet, jf. ordningens retningslinjer. Det går også fram av retningslinjene at alle kvitteringer eller annen dokumentasjon av utgifter må følge med regnskapet. Rapporteringsfristen er 15.11.2024. I tildelingsbrevet går det fram at tilskuddsmottaker skal rapportere for tiltaket via rapporteringsskjema som fylkeskommunen sender ut til kontaktpersonen i slutten av september. Frist for rapportering er 15.11. 2024 for de som fikk innvilget søknad i sak 39/24 og 30.6.2025 for de som fikk innvilget søknad i sak 59/24. Det opplyses at tilskuddet kan kreves tilbakebetalt dersom rapporteringsfristene ikke overholdes. Det var ikke i noen av de undersøkte sakene rapportert fra tilskuddsmottakerne pr. 5.11.2024.

Utbetaling

Det går fram av retningslinjene til tilskuddsordningen ***Den kulturelle spaserstokken*** at tilskuddet utbetales forskuddsvis. Det går fram av tilsagnsbrevet at utbetaling skjer på bakgrunn av innsendt faktura. Revisor kan ikke se at det foreligger noen frist for når tilskuddsmottaker skal sende inn faktura. Vi har mottatt en oversikt over hvilke kommuner/tilskuddsmottakere det er foretatt utbetalinger til for denne tilskuddsordningen. Oversikten inneholder informasjon om hvilke kommuner det er utbetalt tilskuddsmidler til med bilagsnummer, tekst og beløp. Det går fram av denne oversikten at det er foretatt utbetalinger til 10 kommuner/tilskuddsmottakere. Oversikten viser at det er utbetalt tilskudd til to av de fem gjennomgåtte søknadene. Fylkeskommunens regnskap viser at det er sendt inn faktura for disse to søknadene, og tilskuddene er utbetalt.

Det går fram av retningslinjene at fylkeskommunen utbetaler tilskuddet på grunnlag av faktura etter at tiltaket er gjennomført for tilskuddsordningen ***Tildeling av frivillighetstilskudd for 2024***. Søkere som blir tildelt støtte skal sende faktura til fylkeskommunen innen tidsfrist, og

slik det ellers er beskrevet i tilskuddsbrevet. Etter det revisor kan se er det sendt inn faktura fra kun en av de fem tilskuddsmottakerne. Fylkeskommunens regnskap viser at det er sendt faktura innen fristen og at fylkeskommunen har utbetalt denne.

Det fremkommer ikke informasjon om utbetaling i retningslinjene til tilskuddsordningen *Tilskudd til fysisk tilrettelegging for friluftsliv i nærmiljøet*. I tildelingsbrevet går det fram at tilskuddsmottaker skal sende inn elektronisk faktura etter tilbakemelding fra Troms fylkeskommune på hvor stort beløp som kan utbetales etter at rapporten er godkjent. Frist for innsending av e-faktura er så snart søker har fått tilbakemelding om godkjent utbetalingsbeløp eller senest 1.12.2024. Det opplyses om at tilskuddet frafaller dersom rapporterings- og fakturafristene ikke overholdes. Plan og kultur har opplyst at det pr. 5.11.2024 ikke er foretatt noen utbetalinger for denne ordningen, dette inkluderer de fem sakene vi har sett nærmere på i denne undersøkelsen. Som det fremgår over, er rapporteringsfristen 15.11.2024.

For tilskuddsordningen *Tilskudd til lavterskeltilbud for psykisk helse* skal søkere som blir tildelt støtte sende faktura til fylkeskommunen etter at tilskuddsbrevet er mottatt uten ugrunnet opphold, og senest innen tidsfristen som er satt i tilskuddsbrevet, jf. ordningens retningslinjer. I tilskuddsbrevet informeres det om at tilskuddet utbetales forskuddsvis og at søker må sende elektronisk faktura snarest mulig for å få utbetalt midlene. Det er sendt faktura for fire av de fem innvilgede tilskuddene vi har gjennomgått. Fylkeskommunens regnskap viser at faktura er sendt innen ca. en måned fra tildelingsbrevet er sendt for tre av de innvilgede tilskuddene, og fakturaene er utbetalt. Den fjerde fakturaen er sendt opp mot seks måneder etter at tildelingsbrevet ble sendt tilskuddsmottaker. Fylkeskommunens regnskap viser at fakturaen er lagt til forfall i begynnelsen av desember i år.

Revisors vurdering

Etter revisors vurdering påser Troms fylkeskommune ved plan og kultur at tilskuddsmottaker rapporterer i henhold til vilkårene i tilskuddsordningene. Plan og kultur har ikke utarbeidet felles retningslinjer og rutiner for tilskuddsordningene de forvalter. Dette gjelder også for oppfølging og tilbakerapportering. Undersøkelsen viser imidlertid at etaten i stor grad har lik praksis for de fylkeskommunale ordningene, selv om ordningene har noe ulike retningslinjer.

Etter revisors vurdering kontrollerer Troms fylkeskommune ved plan og kultur at tilskuddsmottaker har sendt inn dokumentasjon i tråd med angitte krav, men at kontrollene ikke blir dokumentert på en tilfredsstillende måte. Ut fra det revisor kan se skal alle tilskuddsmottakere rapportere på gjennomført aktivitet i eget rapporteringsskjema. Rapport og regnskap gjennomgås før utbetaling av tilskudd og vurderes opp mot tilskuddsordningens innretning. Vår undersøkelse viser at det som en del av saksbehandlingen utarbeides interne oversikter, som dokumentere mottatt og kontrollert regnskap og rapport. Revisor ser at oversiktene vi har mottatt varierer noe, men alle viser om rapport er mottatt og eventuelt når. Revisor ser også at det ikke går direkte fram av alle oversiktene om rapporten er kontrollert utover at den er mottatt.

For plan og kultur har vi i denne undersøkelsen gjennomgått 20 saker som er innvilget i 2024. Dette medfører at det også her nesten ikke er noen som har rapportert om bruken av tilskuddet, siden rapporteringsfristen ikke var utløpt på undersøkelsestidspunktet. Vår gjennomgang viser at det kun er en av tilskuddsmottakerne som har sendt inn rapport på elektronisk rapporteringsskjema i henhold til retningslinjene.

For to av tilskuddsordningene vi har sett på som forvaltes av plan og kultur utbetales tilskuddet forskuddsvis på bakgrunn av innsendt faktura. Dette er tilskuddsordningene *Den kulturelle spaserstokken* og *Tilskudd til lavterskeltilbud for psykisk helse*. Det er henholdsvis to og fire tilskuddsmottakere som har sendt inn faktura for disse ordningene. Vår gjennomgang viser at fylkeskommunen har utbetalt tilskudd til tilskuddsmottakerne som har sendt inn faktura. Revisor har merket seg at en av fakturaene er sendt inn over seks måneder etter at tildelingsbrevet ble sendt tilskuddsmottaker. Etter revisors vurdering er dette ikke i henhold til vilkårene i tildelingsbrevet om at fakturaen skal sendes inn snarest mulig.

5.4 Revisors konklusjon

På bakgrunn av funn og vurderinger i rapporten er revisors konklusjon at Troms fylkeskommune i all hovedsak innvilger tilskudd i tråd med reglene/retningslinjene og formålet med ordningen. Vår undersøkelse viser at fylkeskommunen i all hovedsak oppfyller revisjonskriteriene i de gjennomgåtte sakene. Undersøkelsen viser imidlertid at fylkeskommunen har tildelt midler til én søker som ikke møtte vilkåret om å være registrert i Brønnøysundregisteret. I enkelte av de gjennomgåtte sakene som er avslått fant vi også at det ikke er opplyst om klageinstans. I flere av sakene er det ikke opplyst om retten til å se egne dokumenter og Troms fylkeskommune har ikke underrettet søker om vedtaket så raskt som mulig.

Det er videre revisors konklusjon at Troms fylkeskommune i stor grad sikrer at tilskuddene blir disponert etter formålet gjennom oppfølging og tilbakerapportering. Vår undersøkelse viser også her at fylkeskommunen i all hovedsak oppfyller revisjonskriteriene i de gjennomgåtte sakene. Revisor vil bemerke at plan og kultur ikke har en tilfredsstillende dokumentasjon av sin kontroll av tilbakerapportering fra tilskuddsmottaker, utover at rapport er levert.

Del 3 Tilskuddsforvaltning i Troms Holding AS

6 PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER

6.1 Problemstillinger

For den del av denne forvaltningsrevisjonen som omfatter **Troms Holding AS** gjelder følgende problemstillinger:

1. Hvilke rutiner og retningslinjer har Troms Holding AS for tildeling av tilskudd til private og offentlige institusjoner?
2. Blir tilskuddene gitt i tråd med reglene/retningslinjene og formålet med ordningen?
3. Sikrer Troms Holding AS at tilskuddene blir disponert etter formålet gjennom oppfølging og tilbakerapportering?

Problemstilling 1 er beskrivende, og vi utleder ikke revisjonskriterier til denne problemstillingen.

6.2 Revisjonskriterier

6.2.1 Kilder for utledning av revisjonskriterier

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som Troms Holding AS sin praksis skal vurderes opp mot. Troms Holding AS sine vedtekter, vedtatt i generalsamling 4.12.2019, er den relevante kilden da vedtektene inneholder bestemmelser om tilskuddsforvaltningen. Revisor har fått opplyst generalforsamlingen ikke har gitt instruks til styret for tilskuddsbehandlingen utover det som følger av selskapets vedtekter. Det følger av generelle opplysninger om tilskuddsordningen³⁸ på Troms Holding AS sine hjemmesider at vedtak om tildeling av tilskudd ikke anses som enkeltvedtak etter forvaltningsloven, og forvaltningslovens bestemmelser gjelder ikke.

Det skal hvert år avholdes et eiermøte mellom fylkeskommunen og primærkommunene der det vedtas en strategi for tilskuddsordningen. Strategien skal omhandle hvilke type investerings- eller utviklingsprosjekt som skal være omfattet av tilskuddsordningen, og styret skal legge strategien til grunn for fordelingen av årlige tilskudd. Generalforsamlingen avgjør den størrelsesmessige rammen for samlet årlig tilskudd etter forslag fra styret. Rammen kan ikke være høyere enn hva styret foreslår eller godtar. Styret avgjør fordelingen av årlige tilskudd innenfor rammen som generalforsamlingen har fastsatt.

6.2.2 Utledning revisjonskriterier problemstilling 2 Troms Holding AS

Informasjon om tilskuddsordningen er publisert på Troms Holding AS sine hjemmesider, hvor det er lagt ut generell informasjon om tilskuddsordningen, søknadsprosessen og behandling av søknader om tilskudd.

Søknadsprosessen er beskrevet under informasjon om søknadsbehandlingen¹:

1. Tilsagn om tilskudd fra Troms Holding AS
2. Partenes representanter
3. Fremdrifts- og finansieringsplan

³⁸ Tilskuddsordningen | Tromsholding

4. Regnskapsføring
5. Rapportering
6. Utbetaling
7. Overdragelse
8. Endring av prosjektet
9. Tilbaketrekking av tilskudd
10. Opplysningsplikt og kontroll

Tildeling av tilskudd vedtas av styret, og skal være i samsvar med selskapets vedtektsfestede formål. Øvrige vilkår for tildeling av tilskudd fremgår av § 4 i selskapets vedtekter, som omhandler anvendelse av årlig overskudd og formue ved oppløsning av selskapet. Generalforsamlingen avgjør den beløpsmessige rammen for samlet årlig tilskudd etter forslag fra styret. Rammen kan ikke være høyere enn hva styret foreslår eller godtar. Styret avgjør fordelingen av årlig tilskudd innenfor rammen som generalforsamlingen har fastsatt. Det går også fram av § 4 at nærmere instruks til styret for tilskuddsordningen blir fastsatt og endret av generalforsamlingen.

Innenfor formålet om å fremme regional utvikling, skal Troms Holding AS årlig fastsette en strategi for tilskuddsordningen med prioriterte programområder. Søknader om tilskudd skal vurderes på bakgrunn av gjeldende strategi som er kunngjort på selskapets hjemmeside. Troms Fylkeskommune legger ut nye utlysningssområder for pengestøtte på sine hjemmesider, og lenke til Troms Holding AS sine nettsider er oppgitt i utlysningen.

Selskaper, kommuner, fylkeskommunen og organisasjoner kan søke om tilskudd fra selskapet. Det er et vilkår for at tilskudd kan gis til kommuner, at kommunen/fylkeskommunen er aksjonær i Troms Holding AS. Når det gjelder tilskudd til et selskap eller en organisasjon, er det et vilkår for at tilskudd kan gis, at selskapet eller organisasjonen er hjemmehørende i en kommune som kan gis tilskudd. Tilskudd kan ikke benyttes til kommunal eller fylkeskommunal drift, eller til drift av selskaper eller organisasjoner. Tildeling av tilskudd skal gis i henhold til EØS-regelverket for offentlig støtte.

EØS-avtalen artikkel 61 forbyr som hovedregel offentlig støtte til næringslivet. Forbudet retter seg mot offentlige tiltak som gir økonomiske fordeler til bestemte bedrifter, grupper av bedrifter, visse sektorer eller geografiske områder (selektive støttetiltak). EØS-avtalens bestemmelser om offentlig støtte danner viktige rammer for næringsvirksomhet. Regelverket angir begrensninger, men også handlingsrommet for det offentlige som støttegiver. Hva som er offentlig støtte i henhold til EØS-avtalen tolkes vidt. Forbudet omfatter mange typer offentlige tiltak som gir direkte eller indirekte økonomiske fordeler for bedrifter. Forbudet mot offentlig støtte er ikke absolutt. Det er gitt en rekke unntak fra det generelle forbudet mot offentlig støtte gjennom ulike regelverk som nedfeller betingelser for når ulike støttetiltak kan være forenlig med EØS-avtalen.

På hjemmesiden til regjeringen.no omtales offentlig støtte.³⁹ Offentlig støtte defineres i EØS-avtalen artikkel 61:

«Med de unntak som er fastsatt i denne avtale, skal støtte gitt av EFs medlemsstater eller EFTA-statene eller støtte gitt av statsmidler i enhver form, som virer eller truer med å vri konkurransen ved å begunstige enkelte foretak eller produksjon av enkelte varer, være uforenlig med denne avtales funksjon i den utstrekning støtten påvirker samhandelen mellom avtalepartene.»

³⁹ [Oversikt over regelverket - regjeringen.no](#)

Det er altså seks vilkår som alle må være oppfylt for at et tiltak skal defineres som offentlig støtte (vilkårene er kumulative).

1. Mottaker av støtte er et **foretak** som utøver en **økonomisk aktivitet (foretaksvilkåret)**
2. Støtten er gitt av **staten** eller av **statsmidler i enhver form.**
3. Støtten innebærer en **økonomisk fordel** for mottakeren
4. Støtten begunstiger **enkelte foretak** eller produksjonen av enkelte varer eller tjenester (**selektivitetsvilkåret**)
5. Støtten kan virke **konkurransesvridende**
6. Støtten kan påvirke **samhandelen mellom EØS-landene**

Dersom **alle** vilkårene er oppfylt samtidig utgjør tiltaket **offentlig støtte**. Dersom et av vilkårene ikke er oppfylt, er ikke tiltaket eller tilskuddet offentlig støtte. Da trenger man heller ikke bry seg om reglene om offentlig støtte.

Søknader om tilskudd fra Troms Holding AS skal sendes selskapet, sammen med en prosjektbeskrivelse innen den dato som fremgår av egen utlysning. Det kan også fastsettes løpende søknadsfrist. Søknaden må inneholde:

- Kontaktinformasjon til søker
- Prosjektbeskrivelse med en fremdriftsplan
- Beskrivelse av hvordan prosjektet/tiltaket fremmer selskapets formål innenfor gjeldende strategi
- Budsjett og finansieringsplan

Innvilgede søknader skal bekreftes med tilskuddsbrev. Søkere som ikke får innvilget sin søknad skal motta en kortfattet begrunnelse for dette.

Tilskudd er tidsbegrenset og tilskuddsmottaker må akseptere tilsagnet innen 30 dager etter at tilsagnet er sendt fra Troms Holding AS. Dersom tilskuddsbrev ikke returneres innen fristen, vil tilskuddet bortfalle i sin helhet.

Tilskuddsmottaker skal utarbeide fremdrifts- og regnskapsrapporter i samsvar med planen som er fastsatt i tilskuddsbrevet. Dersom det oppstår, eller ser ut til å oppstå avvik som påvirker forventet sluttdato for prosjektet, skal det umiddelbart iverksettes korrigerende tiltak. Tilskuddsmottaker skal da utarbeide ny plan i samråd med Troms Holding AS.

Ved avslutning av prosjektet skal tilskuddsmottaker utarbeide en sluttrapport som inneholder hvilke resultater som er oppnådd holdt opp mot kontraktsfestede mål, og en samlet beskrivelse av gjennomføringen av prosjektet. Det skal i tillegg vedlegges et bilde av prosjektet til publisering på Troms Holding AS sine hjemmesider. Sluttrapporten skal oversendes Troms Holding AS innen én måned etter prosjektslutt. Det går også fram hvilken dokumentasjon som skal ligge ved sluttrapporten.

Utbetaling av tilskudd skal som hovedregel skje etterskuddsvis etter anmodning fra tilskuddsmottaker. Troms Holding AS skal ikke utbetale de siste 20 % av totalt tilskudd før sluttrapport og eventuell annen etterspurt dokumentasjon er levert og godkjent av Troms Holding AS. Eventuelt andre vilkår for utbetaling kan avtales særskilt.

Vedtak om tildeling av tilskudd fra Troms Holding AS anses ikke som enkeltvedtak etter forvaltningsloven, og forvaltningsloven kommer ikke til anvendelse. Regler for inhabilitet og taushetsplikt er redegjort for under informasjon om behandling av søknader om tilskudd. Videre

kan selskapet offentliggjøre tilskuddsmottaker, prosjekttittel, tilskuddets størrelse og gi et beskrivende sammendrag av prosjektet ved innvilgelse av tilskudd. Tilskuddsmottaker skal rapportere hovedmål og delmål slik at Troms Holding AS kan publisere disse når prosjektet avsluttes. Tilskuddsmottaker skal i sin utadrettede informasjon om prosjektet informere om Troms Holding AS sitt bidrag.

Ut fra dette har vi utledet følgende revisjonskriterier:

Revisjonskriterier til problemstilling 2:

- Troms Holding AS sin tildeling av tilskudd må være i tråd med vilkårene i tilskuddsordningen, herunder må Troms Holding AS dokumentere at:
 - saken er opplyst gjennom en fullstendig søknad fra søker
 - mottaker er kommune eller fylkeskommune som er aksjonær i Troms Holding AS, og dersom tilskuddet er til et selskap eller en organisasjon, må selskapet/organisasjonen være hjemmehørende i en kommune som kan gis tilskudd
 - tilskudd ikke gis til kommunal eller fylkeskommunal drift eller til drift av selskaper eller organisasjoner
 - tildeling av tilskuddet er i henhold til EØS-regelverket for offentlig støtte
- Troms Holding AS må ved sin tildeling av tilskudd påse at:
 - innvilgede søknader bekreftes med tilskuddsbrev
 - tilskuddet er tidsbegrenset
 - det stilles vilkår til tilskuddsmottaker om at tilsagn må aksepteres innen 30 dager etter at tilsagnet er sendt fra Troms Holding AS. Ved manglende aksept i henhold til fristen, må Troms Holding AS påse at tilskuddet bortfaller
- Troms Holding AS må ved avslag på søknad sikre at søker får beskjed om avslaget, sammen med en kortfattet begrunnelse.

Revisjonskriterier til problemstilling 3:

- Troms Holding AS skal før utbetaling av tilskudd:
 - kontrollere at tilskuddsmottaker etter prosjektslutt har sendt inn sluttrapport og eventuell annen etterspurt dokumentasjon
 - kontrollere at det foreligger utbetalingsanmodning fra søker

Revisjonskriteriene vi har utledet, oppgis i tekstboks innledningsvis i kapitlene de brukes i.

7 METODE, DATAMATERIALE OG AVGRENŚING

7.1 Metode og datamateriale

Troms Holding AS har nedfelt rutiner for sin tilskuddsforvaltning i selskapets vedtekter. I undersøkelsen ser vi på om retningslinjer for tilskuddene er fulgt ved tildeling. Undersøkelsen omfatter et utvalg av søknader for årene 2021-2023, hvor vi ser på søknadsbehandlingen ved innvilgede søknader. Undersøkelsen belyser også hvilken informasjon som gis søkere dersom søknader ikke blir innvilget.

Revisor har fått opplyst at Troms Holding AS har mottatt 747 søknader for årene 2020-2023. Av disse er 180 innvilget, og 112 innkomne søknader var ikke behandlet da revisor mottok oversikten den 27.05.2024.⁴⁰ Undersøkelsen omfatter tilskuddsmottakere innenfor ulike bransjer; fylkeskommune, kommuner og private bedrifter/organisasjoner.

Revisor har bedt om vedtak fra møter i generalforsamlingen, fra eiermøter og i styret som omhandler strategi, rammer og fordeling av årlige tilskudd for årene 2021-2023.

I perioden 2021-2023 er det gitt tilskudd innenfor elleve tilskuddskategorier. Revisor har undersøkt selskapets saksbehandling for innvilgede tilskudd innenfor alle elleve kategorier. Troms Holding AS har på sine hjemmesider en oversikt over innvilgede tilskudd, herunder navn på søker, prosjekt, kategori og dato for tildeling. Vi har med utgangspunkt i denne oversikten valgt ut 32 saker hvor vi har undersøkt selskapets saksbehandling. For tilskuddskategorier hvor det er innvilget flere enn ti søknader, har vi valgt ut fire av sakene, og i tilskuddskategorier hvor det er innvilget færre enn ti søknader, har vi valgt ut to av sakene.

For de 32 innvilgede søknadene har revisor fått tilsendt søknadene med tilhørende dokumentasjon, dokumentasjon fra saksbehandlingen, styreprotokoller, svarbrev som er sendt søker etter vedtak, utbetalingsanmodninger, samt annen dokumentasjon som er sendt fra søker til Troms Holding AS etter endt prosjektperiode. Ved dokumentgjennomgang har revisor vært i kontakt med styresekretær i Troms Holding AS som har gitt supplerende opplysninger om tilskudsbehandlingen, og dokumentasjonen som skal foreligge.

Vi har fått oversikt over alle innkomne søknader som ikke er innvilget. Ut fra oversikten vi fikk, valgte vi 32 av sakene for nærmere undersøkelse. I disse sakene har vi undersøkt om søker er orientert om avslaget og om avslaget er begrunnet.

Tilskudd for 2024 omfattes ikke av undersøkelsen da disse tilskuddsmidlene ble lyst ut i perioden august til oktober 2024 og en av tilskuddskategoriene lyses ut i januar 2025.⁴¹

7.2 Gyldighet og pålitelighet

Med gyldige data menes at dataene som samles inn i undersøkelsen, skal utgjøre et relevant og tilstrekkelig grunnlag for å vurdere den reviderte virksomheten opp imot revisjonskriteriene og konkludere på problemstillingene. Revisor fikk under datainnsamlingen opplyst at Troms Holding AS byttet arkivsystem etter oppdelingen av Troms og Finnmark fylkeskommune. Dokumenter i tidligere arkivsystem er ikke overført nytt arkivsystem i Troms fylkeskommune, og det har derfor vært utfordrende for kontaktperson i Troms Holding å finne all etterspurt

⁴⁰ Revisor har ikke en samlet oversikt over hvor mange av de innkomne søknadene som er avslått, trukket eller av andre årsaker ikke behandlet på undersøkelsestidspunktet.

⁴¹ [Strategi | Tromsholding](#)

dokumentasjon fra saksbehandling gjort fram til 24.01.2024. Etterspurt dokumentasjon er i all hovedsak funnet og oversendt revisor, men for fire av de undersøkte sakene har vi ikke fått oversendt signert aksept fra søker, som er relevante data for ett av de utledete revisjonskriteriene. Revisor har fått data for alle sakene for øvrig.

Troms Holding AS har behandlet et høyt antall søknader om tilskudd. Vi har ikke undersøkt samtlige saker, men gjort et utvalg. Vi anser at vår gjennomgang av utvalgte tilskudd er tilstrekkelig til å belyse Troms Holding AS sin etterlevelse av vedtekstfestede krav til tilskuddsbehandlingen. Vi mener at et utvalg på 32 saker om innvilgelse og 32 avslag utgjør et tilstrekkelig utvalg for å belyse selskapets saksbehandling og avgjørelser, men vi presiserer at vurderingene gjelder kun for de undersøkte sakene.

Gjennom å undersøke den skriftlige dokumentasjonen både fra søker og selskapets saksbehandling i hver av de utvalgte sakene, vurderer revisor at det datamaterialet som er presentert som «revisors funn» i rapporten, oppfyller gyldighetskravet.

Med pålitelige data menes at dataene skal være mest mulig nøyaktige. Revisor har fått tilsendt søknader, vedtaksbrev og andre dokumenter knyttet til saksbehandlingen, og har vurdert eventuelle feilkilder i det innsamlede datamaterialet. Vi har ikke undersøkt hvorvidt søkerne har gitt riktige opplysninger. Vi har sammenlignet de ulike typene data med hverandre for å avdekke eventuelle motsetninger i opplysninger som fremkommer i dem. I tillegg har vi fremlagt datamaterialet for Troms Holding AS. Revisor har innarbeidet korrigeringer og supplerende opplysninger fra Troms Holding AS i rapporten.

Påliteligheten og gyldigheten i det presenterte datamaterialet er også på et overordnet nivå sikret gjennom KomRev NORDs interne kvalitetssikringssystem.

7.3 Avgrensninger

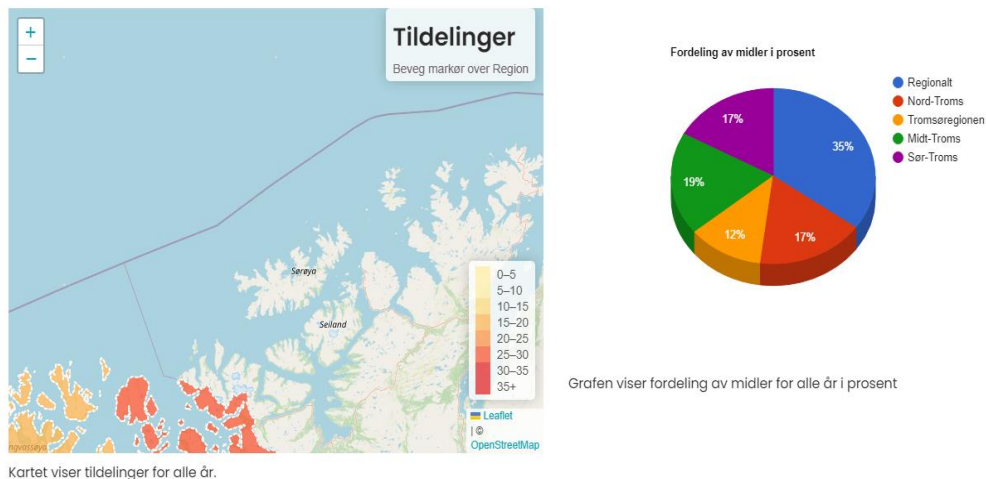
Revisor har ikke gjennomgått søknadene med tanke på om søker har gitt riktig informasjon, men rettet undersøkelsen mot om Troms Holding AS har saksbehandlingsrutiner som sikrer at søknadene som behandles inneholder de opplysninger som kreves for at de skal være fullstendige.

8 TILSKUDDSFORVALTNINGEN I TROMS HOLDING AS

Hvilke rutiner og retningslinjer har Troms Holding AS for tildeling av tilskudd til private og offentlige institusjoner?

8.1 Rutiner og retningslinjer for tildeling av tilskudd

På selskapets hjemmeside vises en oversikt over hvilke prosjekt som har mottatt tilskudd, og hvilke geografiske områder som befattes av prosjektets nedslagsfelt.⁴²



Eiermøte

Aksjonæravtalen mellom eierne viser til et årlig eiermøte mellom Partene i Troms Holding AS som skal utforme en strategi for tilskuddsordningen. Strategien skal omhandle hvilke typer investerings- eller utviklingsprosjekter som omfattes av den søkbare tilskuddsordningen, og styret skal legge strategien til grunn for fordeling av årlig tilskudd.

Revisor har fått tilsendt møteprotokoller fra Troms Holding AS sine eiermøter/aksjonærmøter avholdt i 2022, 2023 og 2024. Gjennomgang av protokollene viser at det er gjennomført årlig eiermøte mellom partene. Det er behandlet sak om godkjenning av strategi for tilskuddsordningen i Troms Holding AS for anvendelse av årlig driftstilskudd. Strategi for tilskuddsordningen for årene 2022, 2023 og 2024 er ifølge protokollene godkjent.

Generalforsamling

Generalforsamlingens protokoller viser vedtakene om rammer og fordeling av årlige tilskudd for årene 2021-2023. Generalforsamlingen har behandlet og vedtatt rammer som kan disponeres av styret til fordeling i den søknadsbaserte tilskuddsordningen til Troms Holding AS. I juni 2023 vedtok generalforsamlingen sine innspill til styret til strategi for 2024.

Styret

Styret behandler tilskuddssøknader etter innstilling fra administrasjonen. Styret behandler også søknader om utsatt frist for prosjektgjennomføring, og eventuelle endringer i prosjektet.

⁴² Utklippet er gjort den 12.04.2024

Strategi for tilskuddsordningen for 2021

Revisor har ikke fått tilsendt møteprotokoll fra Eiermøtet om godkjenning av strategi for 2021. Revisor har fått opplyst at styret behandlet strategi for tilskuddsordningen i sak 6/2021, men vi har ikke fått tilsendt møteprotokollen.

Revisor har fått tilsendt saksframlegg for sak 6/2021 *Strategi for tilskuddsordning 2021 for anvendelse av årlig driftsoverskudd i Troms Holding*. Det går fram av saken at det i søknadene må framkomme tydelig hvordan prosjektet skal oppnå en eller flere av prioriteringene i strategien. Prosjekter som bidrar til det grønne skiftet, vil bli vektlagt.

For tilskudd i 2021 vil prosjekter med følgende formål prioriteres:

- Tilrettelegging for samfunns- og næringsutvikling
 - Rekrutteringsordningen for unge fiskere i Troms (fond)
 - Prosjekter som tilrettelegger for, og/eller gir ny kunnskap om, regional samfunnsutvikling – prosjektene bør ha nasjonal og /eller internasjonal relevans
 - Felles prosjekt mellom kommune og fylkeskommune som bidrar til identitetsbygging
- Kommunal og fylkeskommunal infrastruktur
 - Tilretteleggende infrastrukturprosjekter som vil fjerne flaskehalser og bidra til et bedre tilbud til innbyggere og næringsliv
 - Prosjekter som bidrar til tilrettelegging av nærings- og industriområder
 - Utviklingsprosjekter som fremmer innflytting og nyetablering
 - Infrastrukturtiltak knyttet til bærekraftig og/eller naturbasert reiseliv
- Lokal stedsutvikling og identitetsbygging
 - Erfaringer fra første utlysningsrunde viste at det er et behov for finansiering av mindre tiltak som har som mål å øke bo- og bilyst lokalt. Det settes derfor av midler til dette med følgende kriterier:
 - Forutsetter bekreftet kommunal medfinansiering
 - Forenklet søknadsprosess og oppfølging
 - Maksbeløp for tilskudd kr xxx

Det går fram av dokumentet at styret i Troms Holding AS inviteres til å vedta følgende:

1. Styret i Troms Holding AS vedtar Strategi for tilskuddsordningen 2021 for anvendelse av årlig driftsoverskudd i Troms Holding AS og oversender saken til Eiermøtet mellom Partene i Troms Holding AS

Strategi for tilskuddsordningen for 2022

Strategi for tilskuddsordningen for 2022 ble vedtatt i Eiermøte den 28.03.2022. Det går fram at det i søknadene må framkomme tydelig hvordan prosjektet skal oppnå en eller flere av prioriteringene i strategien og hvordan FNs bærekraftsmål ligger til grunn for prosjektarbeidet.

- Tilrettelegging for samfunns- og næringsutvikling. Prosjektene bør ha regional, nasjonal og/eller internasjonal relevans.
 - Prosjekter som tilrettelegger for regional nærings- og samfunnsutvikling herunder grønn omstilling
 - Utviklingsprosjekter som fremmer økt innflytting og nyetablering i Troms

- Kommunal og fylkeskommunal infrastruktur
 - Tilretteleggende infrastrukturprosjekter som vil fjerne flaskehalser og bidra til et bedre tilbud til innbyggere og næringsliv
 - Prosjekter som bidrar til tilrettelegging av grønne nærings- og industriområder
- Stedsutvikling
 - Samarbeidsprosjekt mellom kommune(r) og fylkeskommunen som bidrar til:
 - Å gi barn og unge i Troms tilgang til trygge og inkluderende møteplasser
 - Å forebygge utenforskap

Strategi for tilskuddsordningen for 2023

Troms Holdings strategi for 2023 ble vedtatt i eiermøte den 28.03.2023. Strategi for 2023 er lagt ut på selskapets hjemmeside⁴³:

Målsettingen med tilskuddordningen fra Troms Holding AS er å stimulere til investerings- eller utviklingsprosjekt som fremmer regional utvikling hovedsakelig innenfor den geografiske regionen Troms. Troms Holding AS skal ved tildeling av økonomisk støtte fremme regional utvikling som fører til økt aktivitet og varige ringvirkninger. Målgruppe for utlysningen er selskaper, kommuner, fylkeskommunen og organisasjoner som skal gjennomføre tilretteleggende tiltak. Det må i søknaden framkomme tydelig hvordan prosjektet skal oppnå en eller flere av prioriteringene i strategien og hvordan FNs bærekraftsmål ligger til grunn for prosjektarbeidet.

Strategien inneholder 4 kategorier, eller fokusområder, representert ved fire utlysninger av søkbare midler til relevante prosjekt. Følgende utlysninger vil holdes under strategi 2023:

- Tilrettelegging for det grønne skiftet og tilhørende industriutvikling
- Kompetanse og rekruttering
- Identitetsbygging
- Innovasjon i offentlig sektor

⁴³ Eiermøte 2023 | Tromsholding

8.2 Tildeling av tilskudd

Blir tilskuddene gitt i tråd med reglene/retningslinjene og formålet med ordningen?

Revisjonskriterier

- Troms Holding AS sin tildeling av tilskudd må være i tråd med vilkårene i tilskuddsordningen, herunder må Troms Holding AS dokumentere at
 - saken er opplyst gjennom en fullstendig søknad fra søker
 - mottaker er kommune eller fylkeskommune som er aksjonær i Troms Holding AS, og dersom tilskuddet er til et selskap eller en organisasjon, må selskapet/organisasjonen være hjemmehørende i en kommune som kan gis tilskudd
 - tilskudd ikke gis til kommunal eller fylkeskommunal drift eller til drift av selskaper eller organisasjoner
 - tildeling av tilskuddet er i henhold til EØS-regelverket for offentlig støtte
- Troms Holding AS må ved sin tildeling av tilskudd påse at:
 - innvilgede søknader bekreftes med tilskuddsbrev
 - tilskuddet er tidsbegrenset
 - det stilles vilkår til tilskuddsmottaker om at tilsagn må aksepteres innen 30 dager etter at tilsagnet er sendt fra Troms Holding AS. Ved manglende aksept i henhold til fristen, må Troms Holding AS påse at tilskuddet bortfaller

Fra Troms Holding AS har revisor har fått tilsendt oversikt som viser tilskuddskategori, sum tilskuddsmidler for årene 2020-2023, antall søknader og antall innvilgede tilskudd. Revisor har fått opplyst at Troms Holding AS ikke rapporterer til Troms Fylkeskommune når det gjelder tilskuddsordningen.

Tilskuddsmidlene fordeler seg på følgende kategorier:

- Kommunal og fylkeskommunal infrastruktur (2021)
- Lokal steds- og identitetsutvikling (2021)
- Samfunns- og næringsutvikling (2021)
- Rekruttering til primærnæring (2021)
- Steds- og identitetsutvikling (2022)
- Folkehelse (2022)
- Ekstraulytning: Folkehelse og stedsutvikling (2022)
- Tilrettelegging for det grønne skiftet og tilhørende industriutvikling (2023)
- Kompetanse og rekruttering (2023)
- Identitetsbygging (2023)
- Innovasjon i offentlig sektor (2023)

I årene 2020-2023 har Troms Holding AS mottatt 747 søknader. Som oversikten under viser er 180 søknader innvilget i samme periode. Oversikten viser også at 112 av søknadene for 2023 ikke var behandlet da revisor mottok oversikten den 27.05.2024.

	2020	2021	2022	2023
Antall søknader	180	150	211	206
Ikke behandlet				112
Innvilget	20	81	54	25

En oversikt over tildelte tilskudd finnes på hjemmesiden til Troms Holding AS. Oversikten⁴⁴ viser hvem som er søker, prosjekt, beløp, kategori og dato for tildeling. Denne undersøkelsen omfatter tilskuddsbehandlingen for 32 innvilgede søknader om tilskuddsmidler for årene 2021-2023, fram til 17.01.2024.

Troms Holding AS kan kun gi tilskudd til kommuner dersom kommunen er aksjonær i Troms Holding AS. Revisor har fått tilsendt aksjonæravtalen som er inngått mellom Troms fylkeskommune og kommuner geografisk plassert innenfor Troms fylke (kommunene samlet «Primærkommunene») per 1. januar 2020. Primærkommunene er opplistet i eget vedlegg. Fylkeskommunen og Primærkommunen sammen «Partene», hver for seg en «Part». Aksjonæravtalen regulerer Partenes eierskap i Troms Holding AS. Det går fram av aksjonæravtalen at tilskudd kan gis til særskilte investerings- eller utviklingsprosjekt som fremmer regional utvikling hovedsakelig innenfor den geografiske regionen Troms, slik Troms fylkeskommunes grenser var per 01.01.2019, justert for kommunesammenslåinger som finner sted 1.1.2020. Tilskudd kan ikke benyttes til fylkeskommunal eller kommunal drift av selskaper eller organisasjoner. Statlige organisasjoner eller foretak kontrollert av Staten kan ikke gis tilskudd. Revisor har gjennomgått søknadene i sakene hvor det er innvilget tilskudd med tanke på om det søkes om støtte til oppgaver/aktiviteter som ligger under ordinær drift. En driftsoppgave er en oppgave som kan løses innenfor virksomhetens vanlige organisering, og det synes ikke for revisor som at prosjektene/aktivitetene det søkes om midler til gjelder ordinære driftsoppgaver.

Revisor har gått gjennom oversikt presentert på Troms Holding AS sin hjemmeside for tilskudd som er oppgitt å være innvilget og tildelt i perioden fram til og med 17.01.2024. Samtlige av kommunene som er innvilget tilskudd for tilskuddsperioden 2021-2023 er aksjonærer i Troms Holding AS. Troms fylkeskommune, som har fått innvilget flere tilskudd i undersøkelsesperioden, er også aksjonær i Troms Holding AS. Gjennomgangen viser at det også er innvilget flere tilskudd til Troms og Finnmark fylkeskommune i årene 2021-2023. I aksjonæravtalen punkt 3.3 står det at; *A-aksjer kan bare eies av Fylkeskommunen eller dens rettsetterfølger Troms og Finnmark fylkeskommune.*

⁴⁴ Tildelinger | Tromsholding

Lokal stedsutvikling

Revisor har gjennomgått fire innvilgede tilskudd under tilskuddskategori *Lokal stedsutvikling*.

Søker	Prosjekt	Innvilget beløp	Dato for tildeling
Tromsø Barnefestival AS (under stiftelse)	Rabalderfestivalen i Tromsø	100 000	29.10.2021
Lavangen kommune	Elveparken minikulturhus og kulturscene	1 400 000	29.10.2021
Harstad kommune	Nupen, Norges mest romantiske sted	3 250 000	29.10.2021
Tromsø Brettklubb	Nansen skatepark	500 000	29.10.2021

Primærnærings

Revisor har gjennomgått fire innvilgede tilskudd under tilskuddskategori *Primærnærings*

Søker	Prosjekt	Innvilget beløp	Dato for tildeling
Nord-Norsk Klauvskjæring AS	Styrke kapasitet på klauvskjæring	236 000	12.05.2022
Otto Lanes	Modernisering av melke- og kjøttproduksjon	330 000	12.05.2022
Drefti AS	Søknad om midler til fiskebåt og utstyr	600 000	12.05.2022
Arvid Nordskott	Foredling- og produksjon av egenprodusert melk og kjøtt. Sau, småskala	600 000	12.05.2022

Kommunal og fylkeskommunal infrastruktur

Revisor har gjennomgått to innvilgede tilskudd under tilskuddskategori *Kommunal og fylkeskommunal infrastruktur*

Søker	Prosjekt	Innvilget beløp	Dato for tildeling
TFFK Samferdsel	Elektrifisering av 3 fergesamband i Sør-Troms	8 700 000	26.09.2022
Bardu kommune	DiGi-lab – Etablering av digital infrastruktur for oppfølging av hjemmeboende eldre	800 000	26.09.2022

Samfunns- og næringsutvikling

Revisor har gjennomgått fire innvilgede tilskudd under tilskuddskategori *Samfunns og næringsutvikling*

Søker	Prosjekt	Innvilget beløp	Dato for tildeling
TUIL AS	Storhall i Troms	400 000	31.10.2022
Storfjord kommune	Grensetjenesten som regionalt/nasjonalt ressurs- og	450 000	31.10.2022

	kompetansesenter på Nordkalotten		
Arena Nord-Troms	Regional bærekraft i næringsplan	245 000	31.10.2022
Nordnorsk Reiseliv AS	Arctic Europe Tourism Cluster	600 000	31.10.2022

Identitets- og stedsutvikling

Revisor har gjennomgått to tilskudd under tilskuddskategori *Identitets- og stedsutvikling*

Søker	Prosjekt	Innvilget beløp	Dato for tildeling
Tvibit	Norges Beste Gamer 2022	250 000	28.11.2022
Salangen kommune	Stedsutvikling Sjøvegan sentrum	4 567 000	28.11.2022

Folkehelse

Revisor har gjennomgått to tilskudd under tilskuddskategori *Folkehelse*.

Søker	Prosjekt	Innvilget beløp	Dato for tildeling
Skjervøy Idrettsklubb	Treningshall Skjervøy	1 000 000	19.01.2023
Ytre Kåfjord Idrettslag	Klatreglede for lokale barn og unge	200 000	19.01.2023

Ekstraulytning: Folkehelse, steds- og identitetsutvikling

Revisor har gjennomgått fire tilskudd under tilskuddskategori *Ekstraulytning: Folkehelse, steds- og identitetsutvikling*.

Søker	Prosjekt	Innvilget beløp	Dato for tildeling
Aktiv Lyngen	Møteplass Mekkegarasje	100 000	15.05.2023
TFFK, avdeling for folkehelse, idrett og friluftsliv	Fokus møteplasser i Troms-tilgjengelighet og kontinuitet-et folkehelseiltak	2 970 000	15.05.2023
Fjordgård Idrettslag	Søknad om tilskudd til tråkkemaskin	100 000	15.05.2023
Nord-Troms Friluftsråd	Gapahuk i Kvæningen kommune	100 000	15.05.2023

Tilrettelegging for det grønne skiftet med tilhørende industriutvikling

Revisor har gjennomgått to tilskudd under tilskuddskategori *Tilrettelegging for det grønne skiftet med tilhørende industriutvikling*

Søker	Prosjekt	Innvilget beløp	Dato for tildeling
Storfjord kommune	Skibotn Miljøpark	1 005 000	30.10.2023
Senja kommune	Kartlegging av kraftbehov i Senja kommune	250 000	30.10.2023

Kompetanse og rekruttering

Revisor har gjennomgått to tilskudd under tilskuddskategori *Kompetanse og rekruttering*.

Søker	Prosjekt	Innvilget beløp	Dato for tildeling
Nord-Tromsrådet IPR	Drivkraft – få ungdom til å bli	1 575 000	27.11.2023
Næringshagen Midt-Troms AS	Kvinner i business	200 000	27.11.2023

Identitetsbygging

Revisor har gjennomgått fire tilskudd under tilskuddskategori *Identitetsbygging*.

Søker	Prosjekt	Innvilget beløp	Dato for tildeling
Visit Senja Region SA	Infohub for Senjaregionen	1 750 000	18.12.2023
Festspillene i Nord-Norge	Kunst for styrking av nordnorsk ungdoms identitet	93 000	18.12.2023
Midt-Troms Museum	Fossmotunet – Møteplass for Bardufoss	510 000	18.12.2023
Lavangen kommune	Gammen – kultturscene	3 800 000	18.12.2023

Innovasjon i offentlig sektor

Revisor har gjennomgått to tilskudd under tilskuddskategori *Innovasjon i offentlig sektor*

Søker	Prosjekt	Innvilget beløp	Dato for tildeling
Avfallsservice AS	Døgnåpen, selvbetjent miljøstasjon i Nord-Troms	95 000	17.01.2024
Lavangen kommune	Fra diskett til sky – samarbeid om framtidens lagring av digitalt arkiv	425 000	17.01.2024

Søknadene

Det er benyttet to forskjellige standardskjema for søknadene, *Standardisert søknadsskjema for tilskudd fra Troms Holding AS*, og søknadsskjema RF13.50-www.regionalforvaltning.no. Det har til enhver tid bare vært én aktiv løsning for innsending av søknader. Nå⁴⁵ benyttes søknadsskjemaene fra Regionalforvaltning.no. Regional forvaltning (RF13.50) er et søknads-, saksbehandlings- og rapporteringssystem som i hovedsak ivaretar Kommunal- og regionaldepartementets (KRD) behov i forbindelse med rapportering på Statsbudsjettets kap, 551 post 60 og 61. Systemet skal benyttes av alle forvaltere av statlige midler dersom ikke det fremgår noe annet av tildelingsbrevet fra KRD. Systemet kan også benyttes til forvaltning av egne midler, men disse er ikke rapporteringspliktig.⁴⁶

Standard søknadsskjema for tilskudd fra Troms Holding AS er inndelt som følger:

- Informasjon om søker
- Søknad om tilskudd, herunder tittel på prosjektet, omsøkt beløp, totale kostnader, geografisk nedslagsfelt, prosjektperiode og støtteordning

⁴⁵ oktober 2024

⁴⁶ RF13.50 - Dokumentasjon (regionalforvaltning.no)

- Prosjektbeskrivelse, herunder bakgrunn/sammendrag, mål/delmål/resultatmål, klima- og miljøeffekter, regional nytteverdi, prosjektets forankring i THs strategi, om tiltakene i prosjektet er godkjent i kommunens planverk og prosjektbeskrivelse
- Prosjektorganisering
- Kostnadsplan
- Finansieringsplan
- Fremdriftsplan

Søknad RF13.50-www.regionalforvaltning.no er inndelt som følger:

- Søknad, herunder støtteordning og prosjektnavn, samt kort beskrivelse
- Kontaktopplysninger
- Prosjektbeskrivelse
- Effektmål
- Resultatmål
- Måleindikatorer
- Aktiviteter
- Målgrupper
- Beskrivelse av hvordan prosjektet oppfyller krav og mål i gjeldende utlysning
- Prosjektorganisering
- Samarbeidspartnere
- Tids-/milepælsplan
- FNs bærekraftsmål
- Kostnads og finansieringsplan

Saksbehandling av tilskudd

Revisor har fått opplyst at saksbehandlingen av tilskudd foregår med følgende aktiviteter:

1. Søknad er sendt inn
2. Søknad leses og det fattes en skriftlig vurdering av søknaden av et medlem av sekretariatet
3. Sekretariatet møtes etter at alle søknadene er behandlet individuelt, drøfter søknadene og fyller ut skåringskjema, hvor sakene tildeles en skåring. Søknadene listes så opp og sorteres etter skåring og det fattes en samlet vurdering
4. Det tas eventuelle hensyn, herunder geografisk spredning eller til eksterne, og innstilling sammenfattes
5. Sakene fremlegges styret til behandling, og styret er suverent i søknadsbehandlingen

Revisor har fått opplyst at punkt 3 over fungerer som internkontroll, ettersom samtlige søknader gjennomgås på nytt og i fellesskap. Når det gjelder punkt 4 over, har revisor fått opplyst at hensynet til regional spredning tas svært sjelden, men at et eksempel på et særlig hensyn kan være at prosjektet vurderes til å være særlig viktig for regional utvikling. Slike hensyn tas i fellesskap, og ikke av den enkelte saksbehandler.

Styret i Troms Holding AS behandlet den 08.02.2024 sak om utvidet fullmakt til sekretariat, og det ble fattet følgende vedtak:

Sekretariatet kan avvise søknader som:
- Ikke følger Troms Holdings vedtekter

Ved usikkerhet rundt overnevnte punkter skal søknadene opp til ordinær styrebehandling.
Søknader som ikke omfattes av overnevnte punkter vil ikke påvirkes av praksisendringen.
Styret vil motta en skriftlig oversikt over avviste prosjekt.

Av tilsendt dokumentasjon ser revisor at Troms Holding AS har benyttet standardiserte saksframlegg i saksbehandlingen av de gjennomgåtte tilskuddssøknader. Saksframleggene har følgende inndeling:

1. Generelle opplysninger
2. Kort prosjektbeskrivelse
3. Mål og delmål, herunder klima og miljøeffekter og mulige effekter og resultat fra søknad
4. Prosjektorganisering
5. Kostnads og finansieringsplan
6. Fremdriftsplan
7. EØS-vurdering
8. Kriterier for støtte
9. Samlet vurdering
10. Forslag til innstilling

EØS-avtalen artikkel 61 forbyr som hovedregel offentlig støtte til næringslivet. Det kan oppstilles seks vilkår som alle må være oppfylt for at et tiltak skal defineres som offentlig støtte i henhold til EØS-avtalen artikkel 61 (1). Revisor finner at det i de gjennomgåtte saksframleggene under punkt 7 gjennomføres en vurdering av de seks vilkårene.

Under punkt 8, kriterier for støtte gjør saksbehandler en vurdering der det settes karakterer (1-5) for A Regional nytteverdi, B Forankring i strategien og C Gjennomføringsevne og generell prosjektkvalitet. Karakterene som settes under A, B og C gir en samlet karakterverdi. Under punkt 9 gjør saksbehandler en vurdering av prosjektet opp mot kategori for tilskuddsmidlene. Saksbehandler utarbeider forslag til innstilling som legges fram for styret. Revisor har fått opplyst at det foreligger en rekke underliggende vurderinger for hvert hovedpunkt, og at underliggende punkter, så vel som eventuell vektning vedtas av styret.

Styrets behandling av søknader om tilskudd

Revisor har fått tilsendt utskrift av møteprotokoller der tilskuddssøknadene som omfattes av undersøkelsen har vært behandlet. Disse er gjennomgått med tanke på at vedtaksbrev er i samsvar med protokoll fra styremøte. Gjennomgangen viser at beløp som er oppgitt som innvilget i vedtaksbrevene er sammenfallende med protokollene fra styremøtene.

Svar på søknad om tilskudd

Ved gjennomgang av dokumentasjon finner revisor at det er sendt svar på søknad om tilskudd for alle innvilgede tilskuddssøknader som er omfattet av denne undersøkelsen. Troms Holding AS benytter standardiserte svarbrev som inneholder generelle opplysninger om hva som ble vektlagt ved vurderingen av søknadene, styrets vedtak og opplysning om at vedtaket ikke anses som enkeltvedtak etter forvaltningsloven. Det opplyses i svarbrevet at *tilsagnsbrev* med akseptfrist vil bli sendt søker.

Tilsagnsbrev

Vår gjennomgang av tilsagnsbrev viser at det er tre vedlegg med tilsagnsbrevet som sendes søker; *Finansieringsplan og prosjektkostnader*, *Vilkår for tilsagn* og *Bekreftelse på aksept av vilkår for tilsagn*.

Revisor ser av dokumentasjon at tilsagn om tilskudd til prosjektet (tilsagnsbrev) inneholder opplysning om at prosjekteier må signere og returnere vedlegg 3, *bekreftelse på aksept av vilkår for tilsagn*, innen 30 dager etter mottatt tilsagnsbrev. Det opplyses at brudd på vilkår kan føre til redusert tilsagn, eller at hele tilbudet om finansiering faller bort. Revisor finner dokumentert at tilsagnsbrev er sendt fra Troms Holding AS til søker i 30 av 32 saker.

Når det gjelder søkers signatur ved *bekreftelse på aksept av vilkår for tilsagn* finner revisor dokumentasjon i form av at søker har signert og returnert skjema til Troms Holding i 28 av 32 saker. Revisor har fått opplyst fra Troms Holding at manglende dokumentasjon i form av signert tilsagnsbrev kan skyldes bytte av arkivsystem etter oppsplittingen av Troms fylkeskommune og Finnmark fylkeskommune 01.01.2024. Tilsagnsbrev kan også være tilsendt Troms Holdings gamle e-postadresse av søkere, og således ikke foreligge. Bytte av e-postadresse uten tilgang til gammel postboks har vært krevende i omleggingen fra TFFK-domene til Tromsfylke-domene. Revisor fikk videre opplyst at manglende tilsagnsbrev også kan skyldes andre faktorer, herunder at tilsagnsbrev ikke er innsendt av søkerne, noe som kan medføre tap av tilskudd.

Endring/forlengelse av prosjekt

Revisor har fått opplyst at det skal brukes et eget søknadsskjema for søknad om endring/forlengelse av prosjekt. Styret behandler søknader om forlengelse og endring, men styreleder er gitt fullmakt å behandle endringssaker i mindre saker.

Utvidelsen av styreleders fullmakt ble behandlet i styremøte 26.09.2022, hvor det ble vedtatt å utvide styreleders fullmakt til å kunne være beslutningstaker på vegne av styret i endringssøknader for mindre saker. Mindre saker defineres som saker hvor ett eller flere av følgende kriterier er oppfylt:

1. Saker hvor gitt støtte er på under 1MNOK
2. Søknad om utsettelse hvor endring i fremdriftsplan er på under 1 år og endringen ikke endrer prosjektets mål, delmål eller resultatmål

Dersom det er usikkerhet om en sak kan defineres som en mindre sak skal den opp til behandling i styret. Saker som ikke befattes av ovennevnte punkter vil ikke påvirkes av praksisendringen. Styret skal orienteres om bruk av fullmakt i påfølgende styremøte.

Styret vedtok den 08.02.2024 (sak 6) at «*utvidet fullmakt til styreleder opprettholdes*».

Av de tilsendte saksdokumentene går det fram at det i elleve saker er søkt om utsettelse/forlengelse av prosjektperioden. I én sak av disse sakene er det søkt om både endring av prosjektet og utsettelse av prosjektperioden. Støtten til dette prosjektet ble trukket i styremøte 23.08.2022. Videre finner revisor at det for to søknader om endring er benyttet standard skjema *søknad for endring av prosjekt*. Åtte av søknadene om utsettelse/endring av prosjekt er sendt per epost eller brev. En av søknadene er ikke blant dokumentene som er oversendt revisor, men på bakgrunn av at styret har behandlet søknaden anser vi det som sannsynlig at det foreligger en søknad. Men revisor kan ikke se i hvilken form søknaden er sendt.

Revisor finner dokumentert at styret har behandlet syv av de elleve søknadene, og administrasjonen har behandlet tre. I en sak har ikke revisor fått tilsendt dokumentasjon, men

vi har fått opplyst at denne er behandlet i styret, men at godkjent møteprotokoll ikke foreligger ennå. De tre administrativt behandlede søknadene er alle innenfor styreleders fullmakt, to gjelder utsettelse av prosjektperiodene i under ett år, og en søknad gjelder et prosjekt under 1MNOK.

8.3 Ikke innvilgede tilskudd

Revisjonskriterium

- Troms Holding AS må ved avslag på søknad om tilskudd sikre at søkere får beskjed om avslaget, sammen med en kortfattet begrunnelse

Revisor har etterspurt bekreftelse i form av dokumentasjon som er sendt søker for 32 av de ikke innvilgede søknadene. Revisor har fått tilsendt 31 brev som viser hvilken informasjon søkerne har fått i forbindelse med at søknaden ikke er innvilget. Fra Troms Holding fikk revisor opplyst at én av de 32 søknadene ble avvist ettersom omsøkt prosjekt ikke var i tråd med utlysningsskriteriene, og søker ble orientert om dette via regionalforvaltning.no.

Møtedato og styrets vedtak kommer frem av brevene. Det vises til tilskuddsordning, og det er en oversikt over hvilke momenter som har blitt vektlagt ved vurderingen av innkomne søknader. Oversikten over momenter er generell, og gjelder vurderingspunktene for tilskuddskategorien som det søkes midler fra. Revisor ser at det i noen av svarbrevene vises til andre tilskuddskategorier enn søknaden omfatter. Dette gjelder blant annet to svarbrev hvor det innledningsvis i svarbrevet vises til tilskuddskategori *samfunns- og næringsutvikling*, men ut fra de generelle vurderingskriteriene, og også i styrets vedtak som går fram av svarbrevet gjelder søknadene tilskuddskategori *folkehelse*, jfr. søknad nr. JKLOMB i tabellen under. Det synes likevel for revisor at de generelle vurderingspunktene som er oppgitt i alle gjennomgåtte brev omhandler omsøkt tilskuddskategori.

Det opplyses i samtlige av de 31 svarbrevene at vedtaket ikke anses som enkeltvedtak etter forvaltningsloven, og at vedtak om tildeling ikke kan påklages.

Under følger en oversikt over den del av vedtaket som omhandler avslaget, og som er formidlet til søker gjennom svarbrev på søknad om tilskudd. Oversikten under viser kun søknadsnummer, dato for styrets behandling og tilskuddskategori som kommer frem i brev sendt søker. Søkere navn og prosjektets tittel oppgis ikke i oversikten.

Søknad nr.	Oppgitt dato for styrets behandling	Tilskuddskategori	Utdrag fra vedtak om avslag på søknad
HYQGUY	29.10.2021	Lokal stedsutvikling og identitetsbygging	Styret i Troms Holding har denne runden valgt å prioritere prosjekter som har, høy grad av gjennomføringsevne og generell prosjektkvalitet og som kan forankres godt i strategien til Troms Holding
OABEUL	29.10.2021	Lokal stedsutvikling og identitetsbygging	Styret i Troms Holding har denne runden valgt å prioritere prosjekter som har, høy grad av gjennomføringsevne og generell prosjektkvalitet og

			som kan forankres godt i strategien til Troms Holding
VANAUX	29.10.2021	Lokal stedsutvikling og identitetsbygging	Styret i Troms Holding har denne runden valgt å prioritere prosjekter som har, høy grad av gjennomføringsevne og generell prosjektkvalitet og som kan forankres godt i strategien til Troms Holding
FKUSEJ	29.10.2021	Lokal stedsutvikling og identitetsbygging	Styret i Troms Holding har denne runden valgt å prioritere prosjekter som har, høy grad av gjennomføringsevne og generell prosjektkvalitet og som kan forankres godt i strategien til Troms Holding
AISOPA	10.12.2021	Samfunns og næringsutvikling	Styret i Troms Holding AS har denne runden valgt å prioritere prosjekter som har en høy regional nytteverdi (kommer flest mulig til gode), høy grad av gjennomføringsevne og generell prosjektkvalitet og som kan forankres godt i strategien til Troms Holding AS
MHYJXG	10.12.2021	Samfunns og næringsutvikling	Styret i Troms Holding AS har denne runden valgt å prioritere prosjekter som har en høy regional nytteverdi (kommer flest mulig til gode), høy grad av gjennomføringsevne og generell prosjektkvalitet og som kan forankres godt i strategien til Troms Holding AS
GXJEJR	10.12.2021	Samfunns og næringsutvikling	Styret i Troms Holding AS har denne runden valgt å prioritere prosjekter som har en høy regional nytteverdi (kommer flest mulig til gode), høy grad av gjennomføringsevne og generell prosjektkvalitet og som kan forankres godt i strategien til Troms Holding AS
RUCYQY	10.12.2021	Samfunns og næringsutvikling	Styret i Troms Holding AS har denne runden valgt å prioritere prosjekter som har en høy regional nytteverdi (kommer flest mulig til gode), høy grad av gjennomføringsevne og generell prosjektkvalitet og som kan forankres godt i strategien til Troms Holding AS
JFHPCI	12.05.2022	Rekruttering primærnæring	Styret har valgt å prioritere prosjekter som bidrar til rekruttering og opprett-holdelse av arbeidsplasser i fiskerinæringen.
VGFGFH	12.05.2022	Rekruttering primærnæring	Styret har valgt å prioritere prosjekter som bidrar til rekruttering og opprett-holdelse av arbeidsplasser i fiskerinæringen
QRKNAL	12.05.2022	Rekruttering primærnæring	Styret avslår søknad om støtte
ASHXBC	12.05.2022	Rekruttering primærnæring	Styret har valgt å prioritere prosjekt som bidrar til økt rekruttering eller som sikrer etablerte arbeidsplasser i primærnæringene eller i foretak som videreforedler råvarer fra primærnæringer. Med bakgrunn i dette avslås søknad om støtte
QTBNNN	26.09.2022	Kommunal og fylkeskommunal infrastruktur	Styret har i denne søknadsrunden prioritert prosjekt som fjerner flaskehalser og bidrar til tilrettelegging av grønne industri- og næringsområder. Styret avslår dermed søknaden
DXHZEH	26.09.2022	Kommunal og fylkeskommunal infrastruktur	Styret har i denne søknadsrunden prioritert prosjekt som fjerner flaskehalser og bidrar til tilrettelegging av grønne industri- og næringsområder. Styret avslår dermed søknaden
EAONNJ	28.11.2022	Steds- og identitets-utvikling	Styret ønsker ikke å prioritere prosjektet i denne runden

COWTBC	28.11.2022	Steds- og identitets-utvikling	Styret avslår søknaden.
OXBSJV	19.01.2023	Folkehelse	Styret avslår søknaden på foreliggende grunnlag
JKLOBM	19.01.2023	Folkehelse	Styret ønsker ikke å prioritere prosjektet innenfor kategorien folkehelse
2023-0054	15.05.2023	Folkehelse, steds- og identitets-utvikling	Styret ønsker ikke å prioritere prosjektet gitt tilgjengelige midler
2023-0113	15.05.2023	Folkehelse, steds- og identitets- utvikling	Søknaden treffer utlysningen godt. Prosjektkvaliteten er middels god, det søkes om fullfinansiering av prosjekt. I tråd med Innovasjon Norges veiledning om EØS-avtalens statsstøtteregler har Troms Holding tidligere avslått søknader om midler til innkjøp av lett omsettelig kjøretøy. Foreliggende prosjekt støttes ikke
2023-0126	15.05.2023	Folkehelse, steds- og identitets- utvikling	Prosjektkvaliteten er middels god. Tilskudd fra Troms Holding vil ikke virke utløsende for prosjektet. Det er kommet inn flere søknader fra kommunen under denne utlysningen, og foreliggende prosjekt prioriteres ikke
2023-0226		Folkehelse, steds- og identitets- utvikling	Søker er i svarbrev av 27.11.2023 orientert om at søknaden ikke er behandlet av styret, og at prosjektet omhandler kommunale driftsoppgaver og støtte vil således være i strid med Troms Holdings vedtekter. Søknaden avvises.
2023-0209	30.10.2023	Tilrettelegging for det grønne skiftet	Prosjektet fremstår som prematurt og søknaden avslås på foreliggende grunnlag
2023-0195	30.10.2023	Tilrettelegging for det grønne skiftet	Styret avslår søknaden
2023-0228	27.11.2023	Kompetanse og rekruttering	Styret avslår søknaden
2023-0268	18.12.2023	Identitetsbygging	Styret avslår søknaden
2023-0274	18.12.2023	Identitetsbygging	Styret avslår søknaden på foreliggende grunnlag
2023-0247	18.12.2023	Identitetsbygging	Styret avslår søknaden
2023-0282	18.12.2023	Identitetsbygging	Styret avslår søknaden
2023-0300	17.01.2024	Innovasjon i offentlig sektor	Styret avslår søknaden
2023-0303		Innovasjon i offentlig sektor	Det går frem av svarbrev til søker datert 24.01.2024 at det søkes om midler til i hovedsak driftsoppgaver. Støtte til drift er ikke i tråd med Troms Holdings vedtekter. Videre pekes det på ingen konkrete tiltak i søknaden. Med bakgrunn i dette avvises søknaden og søknaden behandles ikke i styremøte 17.01.2024.

8.4 Avslutning og utbetaling av tilskudd

Sikrer Troms Holding AS at tilskuddene blir disponert etter formålet gjennom oppfølging og tilbakerapportering?

Revisjonskriterier

- Troms Holding AS skal før utbetaling av tilskudd:
 - kontrollere at tilskuddsmottaker etter prosjektslutt har sendt inn sluttrapport og eventuell annen etterspurt dokumentasjon
 - kontrollere at det foreligger utbetalingsanmodning fra søker

Sluttrapport og eventuell annen etterspurt dokumentasjon skal være levert og godkjent av Troms Holding AS før utbetaling av de siste 20 % av tilskuddet skjer. Revisor har fått opplyst at det må foreligge utbetalingsanmodning. Videre at Troms Holding betaler ut tilskudd etter slutført prosjekt, og det foretas delutbetalinger i tråd med tilsagnsbrevet punkt 6. Ifølge informasjon om søknadsprosessen skjer utbetaling av tilskudd som hovedregel etterskuddsvis etter anmodning fra tilskuddsmottaker. Søker har frist for innsending av sluttrapport og annen dokumentasjon innen 30 dager etter prosjektslutt.

Revisors gjennomgang viser at prosjektperioden ikke er utløpt i 18 av de undersøkte sakene. I tillegg er prosjektperioden utløpt i én sak, men søker har her inntil 30 dager etter prosjektslutt å sende inn dokumentasjon. Revisor har gjennomgått tilsendte saksdokumenter for å se om det foreligger sluttrapport og utbetalingsanmodning i de 13 prosjektene hvor prosjektperioden er utløpt.

Revisor finner at sluttrapport og utbetalingsanmodning foreligger i syv saker, og i fire av disse er det også dokumentasjon i form av påkrevd revisorbekreftelse. Revisor har fått bekreftet fra Troms Holding at det ikke kreves revisorbekreftelse for tilskudd opptil kr 100 000.

I én sak foreligger det sluttrapport og revisorbekreftelse, men ikke anmodning om utbetaling. Revisor har fått opplyst at tilskuddsmidlene ikke er utbetalt som følge av at revisorbekreftelsen som er gitt ikke den påkrevde revisorbekreftelsen. Troms Holding har ikke avklart forholdet med hensyn til revisorbekreftelse for dette prosjektet.

I fire av de gjennomgåtte sakene finner ikke revisor sluttrapport blant oversendte dokumenter. Det er bekreftet fra Troms Holding at sluttrapport ikke er levert og tilskuddsbeløpet er ikke utbetalt i disse sakene. Revisor har også stilt spørsmål knyttet til en av søknadene hvor søknadsperioden er avsluttet 01.09.2022, hvor det forelå dokumentasjon i form av sluttrapport og revisorrapport, men ikke anmodning om utbetaling. Her fikk revisor opplyst at sluttrapporten fra søker ikke tilfredstilte krav til innhold, og at prosjektmidlene derfor ikke er utbetalt.

8.5 Revisors vurderinger

Troms Holding AS benytter standard søknadsskjema. Revisor vurderer det slik at inndelingen er med på å synliggjøre for søkerne hva som er nødvendige opplysninger i søknadsbehandlingen. Revisors vurdering er dermed at Troms Holding AS sin bruk av standard søknadsskjema, sekretariatets gjennomgang av den enkelte søknad, samt en skriftlig vurdering fra saksbehandler, er med på å sikre at saken er opplyst gjennom en fullstendig søknad. Slik

revisor vurderer det viser dokumentasjon av saksbehandlingen som er gjennomført at saksbehandler påser at søknaden er fullstendig ved behandling.

Også i saksbehandlingen benyttes det standardiserte dokumenter. Revisors gjennomgang av saksdokumenter viser at kriteriene for støtte i de ulike tilskuddsordningene gjennomgås ved saksbehandling av søknadene, hvor vurdering av om støtten kan være i strid med EØS-avtalens bestemmelser også er et av standardpunkter i saksutredningen. Revisor vurderer at bruk av standardiserte dokumenter for saksutredning er med på å sikre at søknadene blir vurdert opp mot kriteriene for støtte. Praksis ved at sekretariatet møtes og gir skår med tanke på hvor godt søknaden er forankret i Troms Holding AS sin strategi, søkers gjennomføringsevne og den generelle prosjektkvaliteten understøtter revisors vurdering av at hver søknad behandles i tråd med kriteriene som gjelder for den enkelte tilskuddsordning.

Revisors gjennomgang av innvilgede søknader viser at det kun er innvilget tilskudd til søkere som er aksjonærer i Troms Holding AS, eller til bedrifter/organisasjoner som hører hjemme i en kommune som kan gis tilskudd. Revisor har ikke funnet indikasjoner på at det er innvilget tilskudd som ikke er i tråd med regler/retningslinjer for tilskuddsbehandling i Troms Holding AS, eller at de er i strid med formålet for den enkelte tilskuddsordning.

Det skal sendes svar til søker fra Troms Holding AS når styret har innvilget tilskuddssøknaden. Revisor har fått oversendt dokumentasjon som viser at det er sendt svarbrev til søker i alle de 32 gjennomgåtte sakene. Av svarbrev fremgår det at *tilsagnsbrev* med akseptfrist vil bli sendt søker. Revisor finner dokumentasjon på at Troms Holding AS i 30 av de 32 gjennomgåtte sakene har sendt tilsagnsbrev til søker hvor tidsbegrensing i form av prosjektperiode fremgår. Av tilsagnsbrevet opplyses det for søker hvilke forutsetninger som ligger til grunn for tilsagnet. Gjennom vedlegg til tilsagnsbrev, *bekreftelse på aksept av vilkår for tilsagn*, som søker må returnere til tilskuddsgiver innen frist på 30 dager, sikres dokumentasjon på at søker er kjent med og aksepterer vilkårene for støtten.

Revisor har i 28 av 32 saker funnet dokumentert at søker gjennom signering av aksept av vilkår for tilsagn har akseptert vilkårene for tilsagn. Innvilgede søknader skal bekreftes med tilskuddsbrev, og søker må akseptere tilsagnet innen 30 dager etter at tilsagnet er sendt fra Troms Holding AS, dersom ikke tilsagnet skal bortfalle. Selv om revisor finner det sannsynlig at det er arkivsituasjonen eller omlegging av domene, som er årsak til at de fire dokumentene ikke kan framskaffes, så vurderer vi dette som en svakhet i internkontrollen. Svakheten knyttet til arkivsituasjonen, og utfordringene med omlegging av domene er kjent for Troms Holding, og revisor vurderer det slik at selv om vi ikke her har fått tilsendt all relevant data, har vi hatt tilstrekkelig data fra de øvrige 28 sakene til å vurdere saksbehandlingsrutiner omkring mottak av pliktig dokumentasjon i form av søkers aksept av vilkår for tilsagn.

Det skal brukes et eget søknadsskjema for søknad om endring/forlengelse av prosjekt. Revisor vurderer det slik at eget søknadsskjema benyttes i svært få tilfeller, noe som begrunnes i at det kun i to av elleve saker foreligger dokumentasjon på at eget søknadsskjema er benyttet. Vedtakene om endring/forlengelse i syv av de gjennomgåtte sakene er fattet av styret, og de tre administrativt behandlede søknadene er gjort innenfor styreleders fullmakt. Revisor har fått opplyst at en søknad er trukket, og at ytterligere en søknad om endring/forlengelse er behandlet av styret, men at det her ikke forelå protokoll fra møtet da undersøkelsen ble gjennomført.

Revisor finner at Troms Holding AS sikrer at søker orienteres om avslaget i de saker der tilskuddet ikke innvilges. Etablerte rutiner, og bruk av standard dokumenter i saksbehandlingen,

gir slik revisor vurderer det et godt grunnlag for den enkelte saksbehandler å vurdere hvorvidt søknad om støtte er i tråd med vedtektene og vilkårene for den enkelte tilskuddsordning. Ved gjennomgang av avslåtte søknader finner revisor eksempler på at søknader er avvist, både med begrunnelse om at støtte vil være i strid med Troms Holding AS sine vedtekter, og med vilkårene for tilskuddsordningen. Men revisor vil likevel påpeke at det i mange av de gjennomgåtte avslagsbrevene ikke er gitt en kortfattet begrunnelse for avslaget. Begrunnelsen som er gitt er i mange tilfeller kun en orientering om hvilke prosjekter som er prioritert, og ikke en kortfattet begrunnelse for hvorfor det er gitt avslag i den enkelte sak. Vi ser imidlertid at begrunnelsen som er gitt søker i avslagsbrevene mot slutten av undersøkelsesperioden er mer rettet mot den enkelte søknad.

I en av de gjennomgåtte sakene finner revisor at utbetaling ikke er gjennomført som følge av at sluttrapporten ikke tilfredstilte krav til innhold, og i ett tilfelle er ikke sluttutbetaling gjennomført som følge av at revisorbekreftelsen var gitt etter ISA 805, og ikke etter ISRS 4400. Dette viser slik vi vurderer det at Troms Holding AS gjennomfører kontroll av at tilskuddsmottaker etter prosjektslutt sender inn sluttrapport i henhold til de krav som stilles, og ikke utbetaler støtten før etterspurt dokumentasjon er levert og godkjent.

8.6 Revisors konklusjon

Revisor finner på bakgrunn av de funn og vurderinger som kommer fram av rapporten grunnlag for å konkludere med at Troms Holding AS innvilger tilskudd i tråd med reglene/retningslinjene og formålet med ordningen. Videre konkluderer vi med at Troms Holding AS sikrer at tilskuddene blir disponert etter formålet gjennom oppfølging og tilbakerapportering. Når det gjelder avslåtte tilskuddssøknader konkluderer revisor med at søker orienteres om avslaget i tråd med retningslinjene, men at begrunnelsen i mange tilfeller fremstår som generell og ikke rettet mot den enkelte søknad.

9 UTTALELSE

Rapporten ble sendt til Troms fylkeskommune ved fylkeskommunedirektør og Troms Holding AS ved styreleder den 10.1.2024. Vi mottok uttalelse fra styreleder i Toms Holding AS den 20.1.2025 og uttalelse fra fylkeskommunedirektør den 22.1.2025, begge innenfor fastsatt frist. Uttalelsene er gjengitt nedenfor. De to uttalelsen har ikke medført behov for endringer i rapporten.

Revisor har merket seg fylkeskommunedirektørens kommentar vedrørende søker som ikke møtte kravet om å være registrert i Brønnøysundregisteret. Det står i de vedtatte retningslinjene til ordningen *Fysisk tilrettelegging for friluftsliv i nærmiljøet* at frivillige organisasjoner og interkommunale friluftsråd som har organisasjonsnummer i Brønnøysundregisteret kan søke på denne ordningen. Vi bestrider ikke at friluftsråd kan søke på ordningen, men mener at vilkåret om at det skal være registrert i Brønnøysundregisteret ikke er møtt i dette tilfelle. Vi viser for øvrig til det som står under anbefalinger i kapittel 10.

Uttalelse fra Troms fylkeskommune ved fylkeskommunedirektør:

Takker for anledningen til å komme med tilbakemelding på rapporten.

Kommentar til revisors merknad om en søker som ikke møtte kravet om å være registrert i Brønnøysundregisteret.

Beklageligvis ble forholdet når det gjelder at det er tildelt midler til én søker som ikke møtte vilkåret om å være registrert i Brønnøysundregisteret kommentert i første runde med faktasjekk. I henhold til kriteriene for tilskuddsordningen Tilrettelegging for friluftsliv er friluftsrådene søknadsberettiget. Midt-Troms friluftsråd ble etter vedtak i Midt-Tromsrådet 4. desember 2023 organisert som et kommunalt oppgavefellelskap med hjemmel i LOV-2018-06-22-83 - Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven), kapittel 19. I henhold til juridisk status framkommer følgende av samarbeidsavtalen mellom kommunene Bardu, Målselv, Senja, Dyrøy og Sørreisa:

§1. OPPGAVEFELLELSKAPETS NAVN OG JURIDISK STATUS

Oppgavefellelskapets navn er Midt-Troms friluftsråd, kommunalt oppgavefellelskap, som kan forkortes (MTF), og er i det følgende benevnt «Friluftsrådet».

Friluftsrådet er ikke et selvstendig rettssubjekt. Bardu kommune er kontorkommune.

Kommentar til revisors merknad om at plan og kulturetaten ikke har tilfredsstillende dokumentasjon av sin kontroll for tilbakerapportering fra tilskuddsmottaker, utover at rapport er levert.

Plan og kulturetaten har overfor forvaltningsrevisjonen redegjort for at rapporter saksbehandles i tråd med retningslinjer og forskrifter, og kvalitetssikres før utbetaling av tilskudd, ref pkt 7 side 9 i foreliggende rapport. Etter revisors vurdering, ref s 54 avsnitt 2 under revisors vurdering, kontrollerer Troms fylkeskommune ved plan og kultur at tilskuddsmottaker har sendt inn dokumentasjon i tråd med angitte krav, men at kontrollene ikke blir dokumentert på en tilfredsstillende måte.

I de interne oversiktene som etaten benytter for oppfølging av søknadene innenfor de ulike tilskuddsordningene kan det se ut som at det kun registreres/dokumenteres at rapport er levert. Med bakgrunn i revisors merknad vil etaten derfor tydeliggjøre sin kontroll for tilbakerapportering fra tilskuddsmottaker i framtidig dokumentasjon.

Fylkeskommunedirektøren takker for rapporten og vil bruke den aktivt for å forbedre interne rutiner.

Mvh

Camilla Bjørn
Fylkeskommunedirektør
Troms fylkeskommune
Tlf 971 42 889

Uttalelse fra Troms Holding AS

Troms Holding AS takker for rapporten og muligheten til å komme med uttalelse.

Rapporten konkluderer med at tilskudd er innvilget i tråd med retningslinjer, regler og formålet med ordningen. Det konkluderes videre med at Troms Holding AS sikrer at tilskuddene blir disponert etter formålet gjennom oppfølging og tilbakerapportering.

Styret ser det som viktig å ha gode rutiner for oppfølging og rapportering, så vel som for at midlene forvaltes i tråd med de retningslinjene som er satt av selskapets eiere.

Rutiner og retningslinjer for forvaltning er et kontinuerlig arbeid og et viktig fokusområde for styret i selskapet. Selskapet har de siste årene arbeidet med å sikre at tilstrekkelige rutiner er etablert, sikre god praksis og etterlevelse av vedtatte rutiner.

I løpet av 2023 er det innført ny rutine for behandling av endringssøknad, blant annet gjennom innføring av standardisert skjema som sikrer at søknader behandles på likt grunnlag. Styret har også bestemt at det skal gis et kortfattet individuelt begrunnet svar på avslag på søknader. Vi er derfor glade for at revisjonen finner at disse punktene er bedret mot slutten av undersøkelsesperioden.

Til slutt vil vi takke for et godt samarbeid gjennom revisjonsprosessen.

Med vennlig hilsen

Benjamin Furuly
Styreleder
Troms Holding AS

10 ANBEFALINGER

På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner i forvaltningsrevisjonen anbefaler revisor at Troms fylkeskommune:

- vurderer om det er behov for å gjøre endringer i retningslinjene til tilskuddsordningene plan og kultur forvalter når det gjelder hvem som kan søke. Dersom Troms fylkeskommune ønsker at friluftsråd, eller andre som er medlemmer i kommunale oppgavefellesskap, og som ikke er selvstendige rettssubjekt skal kunne søke på ordninger fylkeskommunen forvalter, bør fylkeskommunen se på om det er behov for å gjøre endringer i retningslinjene til de ulike tilskuddsordningene.
- gjøre tiltak for å sikre en tilfredsstillende dokumentasjon av sin kontroll av tilbakerapportering fra tilskuddsmottaker
- gjøre tiltak for å sikre at søkere som får avslag på sine søknader blir underrettet om vedtaket så raskt som mulig
- gjøre tiltak for å sikre at søkere som får avslag på sine søknader får informasjon om klageinstans og retten til å se egne dokumenter

Vi har ikke sett det som hensiktsmessig å komme med anbefalinger når det gjelder tilskuddsforvaltningen i Troms Holding AS.

11 REFERANSER

- Lov om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven)
- Forskrift om Kommunal- og moderniseringsdepartementets distrikts- og regionalpolitiske tilskuddsposter forvaltet av fylkeskommunene (Forskrift for distrikts- og regionalpolitiske virkemidler)
- Reglement for økonomistyring i staten Bestemmelser om økonomistyring i staten⁴⁷
- Troms fylkeskommune, økonomireglement og delegasjonsreglement
- Vedtekter Troms Holding AS

⁴⁷ Fastsatt 12. desember 2003 med endringer, senest 20. desember 2022

12 VEDLEGG

VEDLEGG 1 Oversikt over søknadsbaserte tilskuddsordninger – næringssetaten, status per 18.9.2024

Tilskuddsordning	Statlig/ fylkeskommunal	Hvem forvalter ordningen?	Sum innvilgede tilskudd	Antall søknader (2024)
Arktis 2030 skisse hovedprosjekt	Statlig	TFK i samarbeid med NFK og FFK	0,-	14
Arktis 2030 hovedprosjekt	Statlig	TFK i samarbeid med NFK og FFK	0,-	7
Arktis 2030 forprosjekt	Statlig	TFK i samarbeid med NFK og FFK	7 000 000,-	22
Bærekraftig verdiskaping og matproduksjon	Statlig	TFK i samarbeid med NFK og FFK	14 154 556,-	28
RT- landbruk	Statlig	TFK	853 000,-	25
RK-landbruk	Statlig	TFK	2 821 420,-	11
IN/SIVA	Statlig	TFK	74 404 000,-	2
Dagligvarestøtte	Fylkeskommunal	TFK	634 400,-	7
Kompetansenettverk lokalmat	Statlig	TFK i samarbeid med NFK og FFK	3 335 990,-	1
Omstilling 2024 (Lavangen kommune)	Statlig	TFK		1
Distriktsutfordringer	Statlig	TFK	500 000,-	2
Tilskudd bredbånd	Statlig	TFK	15 559 170,-	14
Tilretteleggende næringsutvikling Troms 2024	Fylkeskommunal	TFK	1 700 000,-	46
Innov. Infrastruktur	Fylkeskommunal	TFK	14 743 700	3

VEDLEGG 2 Oversikt over søknadsbaserte tilskuddsordninger – plan og kultur

Tilskuddsordning	Statlig/ fylkeskommunal	Hvem forvalter ordningen?	Sum innvilgede tilskudd	Antall søknader (2024)
Redningsplanken – tilskudd til verneverdige bygninger og anlegg	Fylkeskommunal	TFK	826 524,-	50
Tilskudd til fredete kulturminner og kulturmiljø i privat eie	Statlig,	TFK	2 000 980,-	13
Tilskudd til tekniske og industrielle Kulturminner	Statlig,	TFK	2 249 620,-	4
Tilskudd til fartøyvern –	Statlig	TFK	3 732 578,-	13
Tilskudd til brannsikring tette trehusmiljøer	Statlig,	TFK	1 230 000,-	2
Tilskudd til lavterskeltilbud for psykisk helse	Fylkeskommunal	TFK	1 000 000,-	16
Tilskudd til fysisk tilrettelegging for friluftsliv i nærmiljøet i Troms	Fylkeskommunal	TFK	1 250 000,-	18
Tilskudd til plan for friluftslivets ferdselsårer	Statlig,	TFK	830 000,-	3
Spillemidler til anlegg for idrett og fysisk aktivitet	Statlig	TFK	96 278 000,-	124
Spillemidler til lokale og regionale kulturarenaer	Statlig	TFK	4 148 145,-	16
Etablering og utvikling av kommunale frisklivs-, lærings og mestringstilbud	Statlig,	TFK	1 300 000,-	9
Tilskudd til tiltaksutvikling innen program for folkehelsearbeid i kommunene	Statlig,	TFK	6 222 353,-	8
Tilskudd til friluftslivsaktivitet	Statlig	TFK	1 090 000,-	58
Tilskudd til tiltak i statlig sikrede friluftsområder	Statlig, kap. 1420, post 78	TFK	1 330 000,-	7
Tilskudd til viltformål	Statlig	TFK	650 000,-	15
Tilskudd til festivaler i Troms	Fylkeskommunal	TFK	3 080 000,-	39
Tilskudd til frivillighet i Troms	Fylkeskommunal	Alene	1 000 000,-	77
Tilskudd til kvenske/ norskfinske formål i Troms	Fylkeskommunal	Alene	170 000,-	10
Tilskudd til samisk språk og kultur i Troms	Fylkeskommunal	Alene	300 000,-	11
Grunn og aktivitetstilskudd til samiske foreninger i Troms	Fylkeskommunal	Alene	50 000,-	9
Tilskudd til frakt og reisestøtte for profesjonelle aktører innen visuell kunst	Fylkeskommunal	Alene	55 000,-	17
Den kulturelle spaserstokken	Fylkeskommunal	Alene	1 482 100,-	18
Spillemidler til Den kulturelle skolesekken (DKS)	Statlig	Alene	14 080 047,-	Ikke oppgitt
Søkbare midler Den kulturelle skolesekken	Statlig	Alene	150 000,-	Behandles i hovedutvalget 20.11.2024

Troms fylkeskommunes idrettsstipend	Fylkeskommunal	Alene	90 000,-	Behandles i hovedutvalget 20.11.2024
Arbeidsstipend for scenekunstnere i Troms	Fylkeskommunal	Alene	150 000,-	Behandles i hovedutvalget 20.11.2024
Arbeidsstipend for visuelle kunstnere i Troms	Fylkeskommunal	Alene	150 000,-	Behandles i hovedutvalget 20.11.2024
Arbeidsstipend for forfattere bosatt i Nord-Norge	Nordland, Troms og Finnmark fylkeskommuner	Fylkeskommunene Nordland, Troms og Finnmark	200 000,- (to stipend på kr 100 000 hver)	Egen jury velger stipendmottakere
Bo og blilystpris	Fylkeskommunal	Alene	25 000,-	Behandles i hovedutvalget 20.11.2024
Fylkeskulturpris	Fylkeskommunal	Alene	25 000,-	Behandles i hovedutvalget 20.11.2024

Om selskapet og vår forvaltningsrevisjonskompetanse

KomRev NORD IKS utfører helhetlig revisjon av kommuner og fylkeskommuner, kommunale foretak, interkommunale selskaper, offentlige stiftelser, kirkeregnskap og legater. Selskapets eiere og oppdragsgivere er Finnmark fylkeskommune, Troms fylkeskommune og Nordland fylkeskommune, samt 51 kommuner fordelt på fylkeskommunene Nordland, Troms og Finnmark.

Vårt hovedkontor ligger i Harstad, og vi har avdelingskontorer i Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø.

Vi har 55 medarbeidere som samlet innehar lang erfaring fra og god kunnskap om offentlig sektor og revisjon.

Selskapet er uavhengig i forhold til kommuner, stat, privat næringsliv og andre institusjoner i samfunnet.

Vårt forvaltningsrevisjonsteam består av 16 medarbeidere med høyere utdanning innen ulike fag:

- Rettsvitenskap
- Sosiologi
- Statsvitenskap
- Samfunnsøkonomi

KomRev NORD har tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner, kartlegginger og eierskapskontroller i Troms fylkeskommune:

<i>Bredbåndsfylket Troms AS</i>	2020
<i>Behandling av klager på standpunkt karakterer</i>	2019
<i>Bierverv i videregående skoler</i>	2019
<i>Investeringsprosjekter</i>	2019
<i>Fylkeskommunens internasjonale arbeid</i>	2019
<i>VIGO IKS</i>	2018
<i>Forvaltning, drift og vedlikehold</i>	2018
<i>Barentssekretariatet IKS</i>	2017
<i>FilmCamp AS</i>	2016
<i>Iverksetting av politiske vedtak</i>	2016
<i>Fylkesvegene</i>	2016
<i>Ressursbruk og kvalitet i videregående skole</i>	2015
<i>Kollektivtransport - oppfølging av bruttokontrakter</i>	2014
<i>Offentlige anskaffelser</i>	2013
<i>Ressursbruk og kvalitet i tannhelsetjenesten</i>	2012
<i>Miljørevisjon – inneklima i fylkeskommunens bygg</i>	2010
<i>Kulturetatens forvaltning av tilskuddsordninger</i>	2010
<i>Ungt entreprenørskap i Troms</i>	2008
<i>Bruken av RDA-midler</i>	2008
<i>Offentlige anskaffelser</i>	2007
<i>Økonomistyring</i>	2006
<i>Bevertning og representasjon i Troms fylkeskommune</i>	2006
<i>Tilpasset opplæring i Troms Fylke</i>	2005
<i>Trygg skolevei i Troms</i>	2005

