



DET KONGELIGE
KULTURDEPARTEMENT

Lotteri- og stiftelsestilsynet
Postboks 800
6805 Førde

Deres ref
10/06865-4/110

Vår ref
2010/04879 ME/ME2 LG:elt

Dato
31.10.2011

Lotteri- og stiftelsestilsynet - statsbudsjettet 2012 - foreløpig tildelingsbrev

Vi viser til budsjettforslag fra tilsynet datert 1. mars 2011 og til senere drøftinger.

Dette brevet er basert på departementets budsjettforslag for 2012, jf. Prop 1 S (2011-2012). Budsjettrammene er som følge av dette foreløpige, og brevet medfører ingen rett til bruk av midler i 2012. Virksomheten kan likevel legge til grunn de forutsetninger som følger av dette brevet i sin planlegging av 2012. Kulturdepartementet vil sende endelig tildelingsbrev etter at Stortinget har vedtatt statsbudsjettet for 2012.

Tildelingsbrevet er organisert i tre deler:

- del I: Mål, utfordringer og satsningsområder
- del II: Foreløpig tildeling av budsjettrammer
- del III: Økonomiforvaltning, risikostyring og internkontroll, rapportering.

Brevet har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Utkast til styringskalender for 2012.

De øvrige vedleggene fra tildelingsbrevet for 2011 vil ventelig bli videreført også for 2012, så lenge det ikke er fastsatt ny hovedinstruks for Lotteri- og stiftelsestilsynet (se omtale nedenfor). Disse vil imidlertid ikke foreligge før til endelig tildelingsbrev. Form og innhold på disse vil imidlertid neppe bli vesentlig endret i forhold til inneværende år.

Om ny instruks, til orientering:

Kulturdepartementet har startet arbeidet med å utarbeide og fastsette nye

hovedinstruks for virksomhetene, til erstatning for de tidligere økonomiinstruksene. De nye instruksene vil også omfatte faglig ansvarsavgrensing, andre fullmakter virksomhetene har og mer om styringsdialog mv. De nye instruksene vil derfor bli benevnt som hovedinstruks. Vi viser også til drøftinger på etatsstyringsseminar i september 2011.

De nye hovedinstruksene vil også gjøre det mulig å ta en del av innholdet i de tidligere tildelingsbrevene ut fra disse og ta dette inn i de nye instruksene. Som avtalt på etatsstyringsseminaret vil det ikke være mulig å iverksette ny instruks for LS fra 1. januar 2012. Dette foreløpige tildelingsbrevet for 2012 er derfor satt opp etter "gammel" mal, og vi vil komme tilbake til videre arbeid med ny instruks i nær fremtid.

I DEL I MÅL, UTFORDRINGER OG SATSNINGSOMRÅDER

1. OVERORDNET MÅL

Hovedmålene for regjeringens kulturpolitikk er trukket opp i budsjettproposisjonen for 2012.

Det overordnede målet for norsk lotteri- og pengespillpolitikk er å sikre at lotterier og pengespill avholdes i betryggende former under offentlig kontroll med sikte på å forebygge negative sosiale konsekvenser av lotterier og pengespill, samtidig som det legges til rette for at lotterier og pengespill kan være en inntektskilde for samfunnsnyttig og humanitært arbeid, idrett og kultur.

Det overordnede målet for norsk politikk innen stiftelsesområdet er å skape trygghet og tillit til stiftelser som organisasjonsform. Stiftelsene er samlet sett en betydelig bidragsyter til formål av ideell, humanitær, kulturell, sosial, utdanningsmessig, økonomisk og annen art.

Det overordnede målet for ordningen med merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner er å kompensere for kostnader som frivillige organisasjoner har til merverdiavgift ved kjøp av varer og tjenester basert på årsregnskap ett år tilbake i tid.

2. HOVED- OG RESULTATMÅL

Hovedmål	Resultatmål
1. Sikre et forsvarlig lotteri- og pengespilltilbud i Norge.	1.1 Håndheve tilgangen til lotterimarkedet ved godkjenning av aktører og tildeling av tillatelser. 1.2 Føre tilsyn og kontroll med statlige lotterier og pengespill i samsvar med instruks. 1.3 Føre tilsyn og kontroll med private lotterier. 1.4 Avdekke og hindre ulovlig lotteri- og pengespillvirksomhet. 1.5 Gjennomføre tilsynets tiltak i Handlingsplan mot spillproblemer.

	<p>1.6 Vurdere risikoeksponering i eksisterende og evt. nye spillkonsept.</p> <p>1.7 Bidra med forslag til endringer i lotteri- og pengespillovgivningen</p> <p>1.8 Drifte og videreutvikle et Lotteriregister som ivaretar aktørene, publikum og myndighetenes behov</p> <p>1.9 Gi relevant informasjon og veiledning til aktører, publikum og myndigheter på lotteri- og pengespillområdet.</p>
<p>2. Sikre en forsvarlig fordeling av inntekter fra lotterier og pengespill</p>	<p>2.1 Sikre en forsvarlig fordeling av inntektsmuligheter fra lotterivirksomhet ved tildeling av tillatelse.</p> <p>2.2 Fordele en del av spillemidlene fra Norsk Tipping til lotteriverdige organisasjoner etter søknad.</p> <p>2.3 Føre tilsyn og kontroll med at foreninger får sin rettmessige del av lotteriinntekter og kontrollere bruken av inntektene</p>
<p>3. Sikre en lovlig forvaltning av stiftelser</p>	<p>3.1 Drive og videreutvikle et stiftelsesregister hvor alle landets stiftelser er registrert med oppdaterte opplysninger.</p> <p>3.2 Føre tilsyn og kontroll for å forebygge, avdekke og hindre at stiftelser opprettes ulovlig eller på annen måte drives i strid med vedtekter og stiftelsesloven.</p> <p>3.3 Gi relevant informasjon og veiledning til stiftelser, publikum og myndigheter på stiftelsesområdet.</p>
<p>4. Forvalte ordningene for merverdiavgifts-kompensasjon.</p>	<p>4.1 Fordele kompensasjonsmidler etter søknad.</p> <p>4.2 Kontroll av innsendt dokumentasjon og stikkprøver etter avsluttet tildeling.</p> <p>4.3 Bidra til effektive systemer for søknad om kompensasjon, og sikre at disse er i henhold til forskrift og bestemmelser for ordningen.</p> <p>4.4 Informere og veilede organisasjoner og søkere om kompensasjonsordningene.</p> <p>4.5 Bidra til å unngå tilpasninger til ordningene og rapportere til myndighetene om behov for klargjøring av forskrift og bestemmelser i slike tilfeller.</p> <p>4.6 Utarbeide dokumentasjon til myndighetene basert på fakta fra søknadsdokumentasjon og saksbehandling.</p>

Lotteri- og stiftelsestilsynet skal i tillegg behandle saker etter dekningsloven og samvirkeoven.

3. SÆRLIGE SATSNINGSOMRÅDER I 2012

Lotteri- og stiftelsestilsynets virksomhet skal være basert på vesentlighets- og risikovurderinger. Styring av virksomhetens ressurser er nødvendig for å sikre at

Lotteri- og stiftelsestilsynets mål nås innenfor rammen av disponible ressurser. Lotteri- og stiftelsestilsynet har ansvar for å planlegge virksomheten i 2012 på en slik måte at målene nås innenfor de tilgjengelige ressursene.

3.1 Tilsyn

Lotteri- og stiftelsestilsynet må også i 2012 prioritere arbeidet med videreutvikling av en helhetlig tilsynsmetodikk, slik at de enkeltsaker som blir prioritert i tilsynsarbeidet gir best mulig langsiktig effekt. Målsettingen bør være at tilsynsarbeidet over tid skal bidra til en best mulig etterlevelse av regelverket både på lotteri- og stiftelsesområdet.

Kriteriene for kategorisering av tilsynssaker, (jf tildelingsbrevet for 2011) skal være basert på risiko og vesentlighet, og skal legges til grunn for de konkrete planene for tilsynsaktiviteten i 2012 og på lengre sikt. Lotteri- og stiftelsestilsynet må fortsette arbeidet med å gjøre dette til en implementert del av planprosessene i virksomheten.

Lotteri- og stiftelsestilsynet skal våren 2012 legge fram oppdaterte forslag til mål for saksbehandlingstider for de ulike typer forvaltningssaker. Forslagene skal være gjenstand for drøftelser i styringsdialogmøtet våren 2012.

Lotteri- og stiftelsestilsynet skal fortsette arbeidet med å bedre samhandlingen og ressursutnyttelsen på tvers i virksomheten, innenfor rammen av forutsetningen om inntektsfinansiering for hvert ansvarsområdet, jf. også pkt. 4.3.

Den største utfordringen på lotteri- og pengespillområdet i 2012 vil være å bidra til å vitalisere Norsk Tippings spillformidling med nye forsvarlige spilltilbud.

Tilsynet skal starte arbeidet med gjennomgang og forenkling av forskriftene på lotteriområdet. Det avtales nærmere mellom departementet og tilsynet hvordan dette arbeidet legges opp.

Stiftelsestilsynet skal fortsette med å yte service til stiftelsene. Stiftelsestilsynet skal særlig arbeide for å holde saksbehandlingstiden for forvaltningssaker på et tilfredsstillende nivå.

Stiftelsestilsynet skal i tilsynsarbeidet også i 2012 prioritere saker hvor det foreligger vedvarende eller gjentatte brudd på stiftelseslovgivningen. Stiftelsestilsynets tilsynsarbeid skal også ha som formål å øke stiftelsenes bevissthet rundt organisasjonsformen, slik at brudd på stiftelsenes vedtekter, stiftelsesloven og annen lovgivning kan forebygges.

3.2 Merverdiavgiftskompensasjon

I Prop. 1 S (2010-2011) Kulturdepartementet heter det: "Ordningen vil bli evaluert i 2012 etter tildelingsrunden i 2011." Kulturdepartementet vil komme tilbake til denne saken.

Tilsynet skal i 2012 være særlig oppmerksom på utilsiktede virkninger av momskompensasjonsordningen for frivillige organisasjoner, deriblant om ordningen favoriserer enkelte kategorier av organisasjoner innenfor de respektive målgruppene. Tilsynet skal utarbeide en rapport til departementet innen utgangen av februar 2012 om tilsynets erfaringer med momskompensasjonsordningen for frivillige organisasjoner, basert på tildelingsrunden i 2010 og 2011.

Tilsynet bes også utarbeide en rapport til departementet innen utgangen av februar 2012 om tilsynets erfaringer med momskompensasjonsordningen for bygging av idrettsanlegg, basert på tildelingsrunden i 2010 og 2011.

Tilsynet skal påse at søkers oppgaver og plikter i de to ordningene oppfylles, bl.a kontrollere informasjonen som mottakeren sender inn og som har betydning for beregning av kompensasjonsbeløp og tildeling. Gjennomførte kontrolltiltak skal dokumenteres på en tilfredsstillende måte, jf. Bestemmelser om økonomistyring i staten, punkt 6.3.8.2.

II FORELØPIG TILDELING AV BUDSJETTRAMMER

Det er en forutsetning for den tildelte budsjettrammen at virksomheten følger opp de mål og prioriteringer som er omtalt i del I foran. Virksomhetslederen har ansvar for at dette blir fulgt opp.

4. FORELØPIG DRIFTSBUDSJETT FOR 2012

4.1 Foreløpige driftsrammer for 2012

Departementet har i budsjettforslaget for 2012 lagt til grunn følgende budsjettrammer for Lotteri- og stiftelsestilsynet i 2012:

Utgifter

Kap 339 Lotteri- og stiftelsestilsynet

<i>Post</i>		<i>(1000 kr)</i>
01	Driftsutgifter	62 565
21	Spesielle driftsutgifter	7 153

Rammen under post 01 inkluderer midler til dekning av merutgifter som følge av lønnsoppjøret i 2011 og midler til dekning av arbeidsgiveravgift.

Det er under post 01 holdt tilbake kr 750 000 til departementets disposisjon til drift av Lotterinemnda og utredningstjenester i regi av departementet m.m.

Rammen er for øvrig justert i samsvar med forventet lønns- og prisstigning.

Rammen på post 01 Driftsutgifter kan overskrides mot tilsvarende merinntekter på kap 5568 post 73. Rammen på post 21 Spesielle driftsutgifter kan overskrides mot tilsvarende merinntekter på kap 3339 post 07.

Inntekter

Kap 3339 Inntekter fra spill, lotterier og stiftelser

<i>Post</i>		<i>(1000 kr)</i>
02	Gebyr – lotterier	6 720
04	Gebyr – stiftelser	260
07	Inntekter ved oppdrag	7 153

Kap 5568 Sektoravgifter under Kulturdepartementet

<i>Post</i>		<i>(1000 kr)</i>
71	Årsavgift – stiftelser	19 784
73	Refusjon – Norsk Rikstoto og Norsk Tipping AS	36 551

Gebyret og avgiftene til Stiftelsestilsynet er justert med pris- og lønnsstigning, uten at avgiftsklassene endres. Refusjonen fra Norsk Rikstoto og Norsk Tipping er redusert som følge av endret ressursbehov knyttet til Lotteritilsynets kontrollarbeid.

4.2 Stillinger/årsverk

Lotteri- og stiftelsestilsynet kan selv opprette og inndra stillinger på bestemte vilkår. Det kan imidlertid ikke opprettes flere tilsetningsforhold enn at virksomheten har budsjettmessig dekning for lønnskostnader m.v. innenfor den tildelte budsjettrammen for 2012 under post 01 og en realistisk forventning om hva driftsbudsjettet vil bli i de kommende år.

Ved disponering av stillinger må virksomheten sette av nødvendige ressurser til oppfølgingen av de mål og resultatkrav som er lagt til grunn for 2012, jf. også omtale av forutsetninger for disponering av tildelt budsjetttramme nedenfor.

Virksomheten må føre kontinuerlig oversikt over bemanningen slik at man til enhver tid har oversikt over antall årsverk. Virksomhetens beregning av antall årsverk må omfatte samtlige tilsetningsforhold ved virksomheten, dvs. fast tilsatte, vikarer, engasjerte, midlertidig tilsatte m.v.

Virksomheten skal gi en omtale av økning eller reduksjon i antall årsverk i de årlige budsjettforslagene. Orientering om hvordan denne omtalen skal være, gis i det årlige budsjetttrundskrivet fra Kulturdepartementet.

Nærmere regler om tilsetting av personale, opprettelse, inndragning og lønnsfastsetting av stillinger er omtalt i vedlegg 1 Budsjettfullmakter for 2011.

4.3 Spesielle forutsetninger for disponering av den tildelte budsjettrammen

Det er avsatt midler til dekning av lønnsutgifter for ansatte i Lotteri- og stiftelsestilsynet, inkludert ansatte i Lotterinemndas sekretariat. Bevilgningen skal også dekke tilsynets utgifter til de oppgaver som utføres av Brønnøysundregistrene. Videre er det avsatt midler til drift av Hjelpelinjen.

Utgiftene knyttet til de ulike hovedoppgavene som tilsynet har, dvs. lotteri- og pengespillrelaterte oppgaver og oppgaver etter stiftelsesloven skal i sin helhet dekkes av de respektive refusjoner og gebyrer på områdene, jf. kap. 3339, post 02 og kap. 5568 post 73 samt kap. 339, post 04 og kap. 5568, post 71.

Arbeid og utgifter knyttet til kompensasjonsordningene for merverdiavgift skal i sin helhet dekkes fra Kap. 315, post 70 (frivillige organisasjoner) og post 82 (idrettsanlegg).

Dekning av den forholdsmessige andelen av kostnadene til administrasjon og ledelse til de ulike områdene skal finansieres på samme måte som skissert over. Dette bør også framgå av regnskapet.

Inntekter i forbindelse med oppdrag knyttet til handlingsplanen mot spilleproblemer skal inntektsføres under kap. 3339, post 07, jf. kap. 339, post 21. Det vises her til merinntektsfullmakt knyttet til kap. 3339, post 07, jf. Prop 1 S (2011-2012).

4.4 Generelle forutsetninger for disponeringen av den tildelte budsjettrammen

Teksten under dette punktet vil komme senere. Vil være avhengig av interdepartementale fellesføringer.

4.5 Plan for disponering av tildelt bevilgning i 2012

For å nå de mål som er fastsatt i dette tildelingsbrevet, jf. del I ovenfor, forutsetter departementet at virksomheten utarbeider plan for disponeringen av den tildelte budsjettrammen. Slik disposisjonsplan skal inneholde samtlige utgifter som vil påløpe i løpet av budsjettåret, jf. departementets årlige budsjettrundskriv. Fordelingen av bevilgningen for 2012 skal innarbeides i det elektroniske regnearket som skal sendes sammen med budsjettsøknaden for 2013 til departementet innen 1. mars 2012.

Utgiftene knyttet til det planlagte aktivitetsnivået, inkludert nye tiltak som man vil sette i gang i 2012, må helt ut dekkes innenfor den tildelte budsjettrammen. I disposisjonsplanen må det derfor innarbeides dekning for alle utgifter som vil påløpe i budsjettåret i henhold til de aktivitetene som virksomheten har planlagt for 2012.

Økte utgifter som følge av prisstigning gjennom året må i sin helhet dekkes innenfor den tildelte budsjettrammen.

5. FORELØPIGE TILSKUDDSBEVILGNINGER FOR 2012

5.1 Foreløpige tilskuddsrammer for 2012

Departementet har i budsjettforslaget for 2012 lagt til grunn følgende budsjettammer for Lotteri- og stiftelsestilsynet i 2012:

Kap. 315 Frivillighetsformål

<i>Post</i>		<i>(1000 kr)</i>
70	Mva-kompensasjon til frivillige organisasjoner	620 147
82	Mva-kompensasjon ved bygging av idrettsanlegg	61 050

Lotteri- og stiftelsestilsynet har forvaltningsansvar for begge disse ordningene.

Det er holdt tilbake 1 mill. kroner av bevilgningen på post 70. Disse midlene skal benyttes til en evaluering av ordningen med mva-kompensasjon til frivillige organisasjoner, jf omtale i Prop 1 S (2011-2012).

Bevilgningene på disse postene (jf. Prop 1 S (2011-2012)) skal også dekke kostnadene til administrering av ordningene. Følgende beløp er derfor holdt tilbake:

- post 70 er redusert med kr 6 353 000
- post 82 er redusert med kr 800 000

Samlet gir dette kr 7 153 000 til administrering av ordningene. Disse midlene er innarbeidet i tildelingen på kap 339 post 21, jf. kap 3339 post 07, foran. Beløpet vil bli overført til Lotteri- og stiftelsestilsynets inntektskonto i 2012.

5.2 Forutsetninger for disponering av tilskuddsmidlene

Midler under tilskuddsordningene skal forvaltes i samsvar med regelverket som er fastsatt for ordningene. Regelverket for tilskuddsordningen må følge som vedlegg til tilskuddsbrevet til den enkelte tilskuddsmottaker.

Tilskuddsordningen for kompensasjon av merverdiavgiftskostnader for frivillige organisasjoner skal forvaltes i samsvar med *forskrift for merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner* fastsatt av Kulturdepartementet 6. mai 2011. Formålet med ordningen er å kompensere for kostnader som frivillige organisasjoner har til merverdiavgift ved kjøp av varer og tjenester basert på årsregnskap ett år tilbake i tid.

Tilskuddsordningen for kompensasjon av merverdiavgift ved bygging av idrettsanlegg skal forvaltes i samsvar med *kompensasjon av merverdiavgift ved bygging av idrettsanlegg - bestemmelser for fordeling av midler i 2011*, fastsatt av Kulturdepartementet 14. mars 2011.

Virksomheten skal innen 1. november rapportere til departementet om tilskuddsmidler som ikke blir utbetalt innen årets utgang.

5.3 Krav til innholdet i tilskuddsbrev

I økonomiregelverket er det fastsatt særskilte krav til innholdet i tilskuddsbrev, jf. Bestemmelser om statlig økonomistyring i staten, kap. 6 Forvaltning av tilskuddsordninger, pkt. 6.3.3 Tilskuddsbrev. Virksomhetsleder har ansvar for at disse bestemmelsene blir fulgt opp.

Nærmere omtale av kravene til innholdet i tilskuddsbrev følger som vedlegg 4.

5.4 Regnskapsrapportering og kontroll

Tilskuddsmottakere som mottar tilskudd fra en tilskuddsordning skal innrette sin økonomiforvaltning i samsvar med de reglene som er fastsatt for ordningen og andre krav som tilskuddsforvalter stiller i tilskuddsbrevet, jf. vedlegg 4.

Tilskuddsmottakere som mottar enkelttilskudd skal innrette sin økonomiforvaltning i samsvar med de reglene som er fastsatt i "Retningslinjer for økonomiforvaltning og kontroll for tilskuddsmottakere som får tildelt drifts- og/eller prosjekt-/inversteringsstilskudd fra Kulturdepartementet" og andre krav som tilskuddsforvalter stiller i tilsagnsbrevet, jf. vedlegg.

III ØKONOMIFORVALTNING, RISIKOSTYRING OG INTERNKONTROLL, RAPPORTERING

6. ØKONOMIFORVALTNING

Virksomhetens økonomiforvaltning skal følge økonomiregelverket for staten (Reglement for økonomistyring i staten og Bestemmelser om økonomistyring i staten), fastsatt 12.12.2003 med senere endringer.

Virksomhetsleder har ansvaret for at bevilgningsreglementet og økonomiregelverket til enhver tid følges. Departementet vil understreke betydningen av at virksomheten har en ryddig økonomiforvaltning for å kunne utføre de faglige oppgavene effektivt og hensiktsmessig, og viktigheten av at den interne økonomiinstruksen, rutinebeskrivelser og øvrig internt regelverk holdes oppdatert i forhold til gjeldende regelverk.

Det må alt fra begynnelsen av året føres løpende kontroll med forbruket ut fra tidligere års erfaringer med hvordan forbruket normalt fordeler seg gjennom året. Virksomheten må sette av en reserve under post 01 til å dekke uventede utgifter.

Dersom det i løpet av året oppstår uventede utgifter, må disse dekkes ved omdisponeringer innenfor den tildelte rammen. Departementet vil peke på den frihet som virksomheten har gjennom budsjettfullmaktene, jf. Vedlegg 1. Dersom virksomheten ikke kan

finne dekning for utgiftene ved å utnytte disse budsjettfullmaktene, må man vurdere å redusere den planlagte aktiviteten.

Departementet vil be om en særskilt regnskapsrapport pr. 31. august 2011, der det i tillegg til forbruket pr. 31. august også skal angis planlagt forbruk for resten av året. Det vil senere bli sendt ut retningslinjer for utarbeiding av slik rapport.

7. STYRINGSDOKUMENTER, RISIKOSTYRING OG INTERNKONTROLL

Departementet minner om at virksomhetens ledelse skal utarbeide virksomhetsplan/strategier med ettårig og flerårig perspektiv tilpasset virksomhetens egenart for å sikre at mål og resultatkrav m.v. blir fulgt opp/gjennomført innenfor tildelte ressurser, jf. pkt. 2.3 i Bestemmelser om økonomistyring i staten.

Virksomhetens leder har videre ansvar for å etablere internkontroll som bl.a. omfatter rutiner/system for risiko- og vesentlighetsvurdering, at det gjennomføres risikoanalyse for å identifisere risikofaktorer og at det iverksettes tiltak for å redusere risikoen. Virksomhetsleder skal videre påse at den interne kontrollen er tilpasset risiko og vesentlighet og at den fungerer på en tilfredsstillende måte og kan dokumenteres, jf. Bestemmelser om statlig økonomistyring i staten, pkt. 2.4. Virksomheter som forvalter tilskuddsmidler må kartlegge risiko for at det kan oppstå feil eller uregelmessigheter, jf. Bestemmelser om statlig økonomistyring i staten, pkt. 6.3.8.2.

Virksomheten skal vurdere risiko knyttet til målene slik de fremgår av tildelingsbrevet og av Prop. 1 S (2010-2011). Virksomheten skal videre rapportere til departementet om de viktigste risikoområdene for virksomheten og hva som eventuelt er gjort for å redusere risikoen, jf. Vedlegg 2 Krav til årsrapporten for 2011. Departementet vil legge vekt på virksomhetens risikovurderinger i styringsdialogen. Dokumentasjon knyttet til risikovurdering kan bli etterspurt i styringsdialogmøter eller som del av øvrig rapportering til departementet.

Departementet forutsetter at tilsynet følger opp regelverket for offentlige anskaffelser, jf. departementets rundskriv V-13/2008B om anskaffelser av varer og tjenester og at interne systemer og rutiner for dette er etablert og følges opp. Videre forutsetts at tilsynet har etablert systemer for å forebygge og avdekke misligheter samt rutiner for å behandle evt. tilfeller i henhold til gjeldende regelverk og at tilsynet arbeider med å styrke og utvikle den etiske bevisstheten i virksomheten i tråd med de etiske retningslinjene for statstjenesten, jf. PM 16/2005. Det forutsettes videre at virksomheten har etablert interne varslingsrutiner, jf. arbeidsmiljøloven §§ 2-4, 2-5 og 3-6.

8. ÅRSRAPPORT FOR 2012

I henhold til økonomiregelverket for staten skal virksomheten ved utgangen av hvert budsjettår utarbeide en egen årsrapport, jf. pkt. 1.5.1 i Bestemmelser om økonomistyring i staten.

Årsrapporten for 2012 utarbeides som eget dokument og sendes Kulturdepartementet innen medio februar 2013. Eksakt dato for innsendelse av årsrapporten for 2012 vil bli gitt høsten 2012 i departementets årlige rundskriv om innrapportering til det sentrale statsregnskapet.

9. STYRINGSKALENDER FOR 2012

Vedlagt følger utkast til styringskalender for 2012. Vi ber tilsynet vurdere forslaget, og gjerne komme med innspill til andre oppgaver som bør tas inn i kalenderen. Dette bør imidlertid være oppgaver som er relativt faste fra år til år, og således forutsigbare.

Datoene for etatsstyringsmøtene bør så langt som mulig fastsettes nå. Vårens møte vil i hovedsak dreie seg om rammer og ressurser for 2012, mens høstens møte vil ha 2013 som hovedtema. Faglige spørsmål og prioriteringer skal tas opp på begge møtene. Endelig dagsorden til møtene settes som vanlig opp etter drøftinger mellom virksomheten og departementet.

Med hilsen

Nina Økland e.f.
ekspedisjonssjef

Ellen S. Tauland
avdelingsdirektør

Kopi:
Justisdepartementet inkl. vedlegg
Riksrevisjonen,
SSØ avd. Tromsø



DET KONGELIGE
KULTURDEPARTEMENT

Lotteri- og stiftelsestilsynet
Postboks 800
6805 Førde

Deres ref

Vår ref

2010/04879 ME/ME2 LG:elt

Dato

30.01.2012

Lotteri- og stiftelsestilsynet - statsbudsjettet 2012 - endelig tildelingsbrev

Vi viser til budsjettforslag fra tilsynet datert 1. mars 2011 og til senere drøftinger. Vi viser også til foreløpig tildelingsbrev av 31. oktober 2011.

Tildelingsbrevet er organisert i tre deler:

- del I: Mål, utfordringer og satsningsområder
- del II: Foreløpig tildeling av budsjetttrammer
- del III: Økonomiforvaltning, risikostyring og internkontroll, rapportering.

Sammen med brevet følger følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Budsjettfullmakter for 2012
- Vedlegg 2: Krav til årsrapporten for 2012
- Vedlegg 3: Retningslinjer for økonomiforvaltning og kontroll for tilskuddsmottakere som får tildelt driftstilskudd fra Kulturdepartementet i 2012
- Vedlegg 4: Retningslinjer for økonomiforvaltning og kontroll for tilskuddsmottakere som får tildelt prosjekt-/investerings- og enkelttilskudd fra Kulturdepartementet i 2012
- Vedlegg 5: Krav til innholdet i tilskuddsbrev.
- Vedlegg 6: Utkast til styringskalender for 2012.

Om ny instruks:

Kulturdepartementet tar sikte på å starte arbeidet med ny hovedinstruks for Lotteri- og stiftelsestilsynet i løpet av første kvartal 2012. Vi kommer tilbake til dette.

I DEL I MÅL, UTFORDRINGER OG SATSNINGSOMRÅDER

1. OVERORDNET MÅL

Hovedmålene for regjeringens kulturpolitikk er trukket opp i budsjettproposisjonen for 2012.

Det overordnede målet for norsk lotteri- og pengespillpolitikk er å sikre at lotterier og pengespill avholdes i betryggende former under offentlig kontroll med sikte på å forebygge negative sosiale konsekvenser av lotterier og pengespill, samtidig som det legges til rette for at lotterier og pengespill kan være en inntektskilde for samfunnsnyttig og humanitært arbeid, idrett og kultur.

Det overordnede målet for norsk politikk innen stiftelsesområdet er å skape trygghet og tillit til stiftelser som organisasjonsform. Stiftelsene er samlet sett en betydelig bidragsyter til formål av ideell, humanitær, kulturell, sosial, utdanningsmessig, økonomisk og annen art.

Det overordnede målet for ordningen med merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner er å kompensere for kostnader som frivillige organisasjoner har til merverdiavgift ved kjøp av varer og tjenester basert på årsregnskap ett år tilbake i tid.

2. HOVED- OG RESULTATMÅL

Hovedmål	Resultatmål
1. Sikre et forsvarlig lotteri- og pengespilltilbud i Norge.	1.1 Håndheve tilgangen til lotterimarkedet ved godkjenning av aktører og tildeling av tillatelser. 1.2 Føre tilsyn og kontroll med statlige lotterier og pengespill i samsvar med instruks. 1.3 Føre tilsyn og kontroll med private lotterier. 1.4 Avdekke og hindre ulovlig lotteri- og pengespillvirksomhet. 1.5 Gjennomføre tilsynets tiltak i Handlingsplan mot spillproblemer. 1.6 Vurdere risikoeksponering i eksisterende og evt. nye spillkonsept. 1.7 Bidra med forslag til endringer i lotteri- og pengespilllovgivningen 1.8 Drifte og videreutvikle et Lotteriregister som ivaretar aktørene, publikum og myndighetenes behov 1.9 Gi relevant informasjon og veiledning til aktører, publikum og myndigheter på lotteri- og pengespillområdet.
2. Sikre en forsvarlig fordeling av inntekter fra lotterier og pengespill	2.1 Sikre en forsvarlig fordeling av inntektsmuligheter fra lotterivirksomhet ved tildeling av tillatelse. 2.2 Fordele en del av spillemidlene fra Norsk Tipping til lotteriverdige organisasjoner etter søknad. 2.3 Føre tilsyn og kontroll med at foreninger får sin rettmessige del av lotteriinntekter og kontrollere bruken av inntektene

<p>3. Sikre en lovlig forvaltning av stiftelser</p>	<p>3.1 Drive og videreutvikle et stiftelsesregister hvor alle landets stiftelser er registrert med oppdaterte opplysninger.</p> <p>3.2 Føre tilsyn og kontroll for å forebygge, avdekke og hindre at stiftelser opprettes ulovlig eller på annen måte drives i strid med vedtekter og stiftelsesloven.</p> <p>3.3 Behandle søknader og treffe vedtak med hjemmel i stiftelsesloven.</p> <p>3.4 Gi relevant informasjon og veiledning til stiftelser, publikum og myndigheter på stiftelsesområdet.</p>
<p>4. Forvalte ordningene for merverdiavgifts-kompensasjon.</p>	<p>4.1 Fordele kompensasjonsmidler etter søknad.</p> <p>4.2 Kontroll av innsendt dokumentasjon og stikkprøver etter avsluttet tildeling.</p> <p>4.3 Bidra til effektive systemer for søknad om kompensasjon, og sikre at disse er i henhold til forskrift og bestemmelser for ordningen.</p> <p>4.4 Informere og veilede organisasjoner og søkere om kompensasjonsordningene.</p> <p>4.5 Bidra til å unngå tilpasninger til ordningene og rapportere til myndighetene om behov for klargjøring av forskrift og bestemmelser i slike tilfeller.</p> <p>4.6 Utarbeide dokumentasjon til myndighetene basert på fakta fråsøknadsdokumentasjon og saksbehandling.</p>

Lotteri- og stiftelsestilsynet skal i tillegg behandle saker etter dekningsloven og samvirkeloven.

3. SÆRLIGE SATSNINGSOMRÅDER I 2012

Lotteri- og stiftelsestilsynets virksomhet skal være basert på vesentlighets- og risikovurderinger. I denne forbindelse viser departementet til tilsynets risiko- og vesentlighetsvurdering datert 11. november 2011, jf. også drøfting i etatsstyringsmøtet november 2011, og legger til grunn at tilsynet skal ha et særlig fokus på de risikofaktorer hvor det er vurdert høy sannsynlighet og stor konsekvens dersom disse inntreffer.

Styring av virksomhetens ressurser er nødvendig for å sikre at Lotteri- og stiftelsestilsynets mål nås innenfor rammen av disponible ressurser. Lotteri- og stiftelsestilsynet har ansvar for å planlegge virksomheten i 2012 på en slik måte at målene nås innenfor de tilgjengelige ressursene.

3.1 Tilsyn

Lotteri- og stiftelsestilsynet må også i 2012 prioritere arbeidet med videreutvikling av en helhetlig tilsynsmetodikk, slik at de enkeltsaker som blir prioritert i tilsynsarbeidet gir

best mulig langsiktig effekt. Målsettingen bør være at tilsynsarbeidet over tid skal bidra til en best mulig etterlevelse av regelverket både på lotteri- og stiftelsesområdet.

Kriteriene for kategorisering av tilsynssaker, (jf tildelingsbrevet for 2011) skal være basert på risiko og vesentlighet, og skal legges til grunn for de konkrete planene for tilsynsaktiviteten i 2012 og på lengre sikt. Lotteri- og stiftelsestilsynet må fortsette arbeidet med å gjøre dette til en implementert del av planprosessene i virksomheten.

Lotteri- og stiftelsestilsynet skal våren 2012 legge fram oppdaterte forslag til mål for saksbehandlingstider for de ulike typer forvaltningssaker. Forslagene skal være gjenstand for drøftelser i styringsdialogmøtet våren 2012.

Lotteri- og stiftelsestilsynet skal fortsette arbeidet med å bedre samhandlingen og ressursutnyttelsen på tvers i virksomheten, innenfor rammen av forutsetningen om inntektsfinansiering for hvert ansvarsområdet, jf. også pkt. 5.3.

Den største utfordringen på lotteri- og pengespillområdet i 2012 vil være å bidra til å vitalisere Norsk Tippings spillformidling med nye forsvarlige spilltilbud.

Tilsynet skal starte arbeidet med gjennomgang og forenkling av forskriftene på lotteriområdet. Det avtales nærmere mellom departementet og tilsynet hvordan dette arbeidet legges opp.

Stiftelsestilsynet skal fortsette med å yte service til stiftelsene. Stiftelsestilsynet skal særlig arbeide for å holde saksbehandlingstiden for forvaltningssaker på et tilfredsstillende nivå.

Stiftelsestilsynet skal i tilsynsarbeidet også i 2012 prioritere saker hvor det foreligger vedvarende eller gjentatte brudd på stiftelseslovgivningen. Stiftelsestilsynets tilsynsarbeid skal også ha som formål å øke stiftelsenes bevissthet rundt organisasjonsformen, slik at brudd på stiftelsenes vedtekter, stiftelsesloven og annen lovgivning kan forebygges.

3.2 Merverdiavgiftskompensasjon

I Prop. 1 S (2010-2011) Kulturdepartementet heter det: "Ordningen vil bli evaluert i 2012 etter tildelingsrunden i 2011." Kulturdepartementet vil komme tilbake til denne saken.

Tilsynet skal som en del av årsrapporten, utarbeide en rapport om erfaringene med momskompensasjonsordningene basert på tildelingsrundene i 2010 og 2011.

Tilsynet skal påse at søkerens oppgaver og plikter oppfylles, bl.a kontrollere informasjonen som mottakeren sender inn og som har betydning for beregning av kompensasjonsbeløp og tildeling. Gjennomførte kontrolltiltak skal dokumenteres på en tilfredsstillende måte, jf. Bestemmelser om økonomistyring i staten, punkt 6.3.8.2.

4. FELLESFØRINGER

4.1 Fellesføringer for alle virksomheter under Kulturdepartementet

Departementet gjør oppmerksom på følgende (de tre første punktene gjelder for virksomheten så langt det passer):

- Kulturdepartementet forventer at statlige virksomheter vil spille en viktig rolle i markeringen og feiringen av 200-årsjubileet for den norske Grunnloven i 2014. Arbeidet med å planlegge prosjekter og arrangementer i tilknytning til jubileet, i tråd med virksomhetens profil og samfunnsrolle, forventes satt i gang på et tidlig tidspunkt. Virksomhetens planer knyttet til grunnlovsjubileet må omtales i forbindelse med budsjettsøknadene for 2013. Stortingets hovedkomité for grunnlovsjubileet har utarbeidet overordnede føringer for jubileet, jf. www.stortinget.no.
- I 2013 er det 100 år siden et enstemmig Storting vedtok å innføre allmenn stemmerett for kvinner i Norge. Regjeringen legger opp til at stemmerettsjubileet skal feires. Kultursektoren bør delta i feiringen av jubileet.
- En inkluderende kultursektor er en sektor der alle har like muligheter til opplevelse og kunnskap, til deltakelse og til å utvikle sine skapende ressurser uavhengig av sosioøkonomisk-, kulturell- eller religiøs bakgrunn, alder eller nedsett funksjonsevne. Departementet legger til grunn at virksomhetene selv utvikler nye måter å arbeide på for å ivareta hensynet til inkludering og kulturelt mangfold gjennom sin ordinære virksomhet. Inkludering og kulturelt mangfold skal inngå som naturlig del av programmering, organisasjonsutvikling, rekruttering og publikumsarbeid og i virksomhetenes strategier på kort og lengre sikt.
- Det er et kulturpolitisk hovedmål å gi flest mulig tilgang til kulturgodene. Offentlig og privat virksomhet rettet mot allmennheten skal være universelt utformet, jf. lov om forbud mot diskriminering på grunn av nedsatt funksjonsevne. Dette gjelder også nye IKT-løsninger som er rettet mot allmennheten, jf. lovens § 11.
- Statlige virksomheter skal i henhold til likestillingslovens § 1a arbeide aktivt for å fremme likestilling, jf. vedlegg 2
- Statlige virksomheter skal ta miljø- og samfunnsansvar ved offentlige anskaffelser, jf. vedlegg 2.

4.2 Fellesføringer for alle statlige virksomheter

Jf. også vedlegg 2 krav til årsrapport for 2012.

I rundskriv P 12/2011 fra Fornyings-, administrasjons- og kirke departementet er statlige virksomheter pålagt følgende:

Prioritering av økt rekruttering av personer med nedsatt funksjonsevne

IA-avtalen krever at deltakende virksomheter skal forebygge og redusere sykefravær,

styrke jobbnærvær og hindre utstøting og frafall fra arbeidslivet. Virksomhetene skal sette aktivitets- og resultatmål for å redusere sykefraværet, øke sysselsetting av personer med nedsatt funksjonsevne, og stimulere til at yrkesaktivitet etter fylte 50 år forlenges med seks måneder.

Regjeringen vil fra 2012 iverksette en sysselsettingsstrategi for å få flere unge arbeidssøkere med nedsatt funksjonsevne in i arbeidslivet. De statlige virksomhetene skal prioritere å øke rekrutteringen av personer med nedsatt funksjonsevne og slik bidra til å realisere sysselsettingsstrategien.

Økt antall lærlinger

Den enkelte virksomhet skal vurdere hvilke lærefag som kan være aktuelle for virksomheten. På bakgrunn av denne vurderingen bør det, innenfor virksomhetens rammer, legges til rette for inntak av lærlinger med mål om økning av antallet lærlinger sammenlignet med 2011.

Det vises til PM 2011-6 "Om oppfølging av arbeidet med å øke antallet læreplasser i statsforvaltningen og rapportering av lærlinger til Statens sentrale tjenestemannsregister (SST)".

Viderebruk av offentlige data

Virksomhetene skal gjøre egnede og eksisterende rådata tilgjengelige i maskinlesbare formater. Dette gjelder informasjon som har samfunnsmessig verdi, som kan viderebrukes, som ikke er taushetsbelagte og der kostnadene ved tilgjengeliggjøring antas å være beskjedne (bortfall av inntekter ved salg av data anses som en kostnad). Formater og bruksvilkår må være i overensstemmelse med gjeldende retningslinjer ved tilgjengeliggjøring av offentlige data. Informasjon om hvilke rådata som er tilgjengelige, skal publiseres på virksomhetens nettside. Datasett som er fritt tilgjengelige i maskinlesbare formater, skal normalt registreres på nettstedet data.norge.no.

Virksomheter som vurderer å etablere nye eller å oppgradere eksisterende datasystemer med utgangspunkt i rådata som ikke er taushetsbelagte, skal normalt gjøre disse rådataene offentlig tilgjengelige i maskinlesbare formater. Før virksomheten eventuelt selv etablerer nye publikumsløsninger basert på rådata, må det vurderes om det er mer kostnadseffektivt å tilgjengeliggjøre rådata i maskinlesbare formater. Dette kan gi grunnlag for at andre kan utvikle tjenester.

Utvikling i geografisk fordeling av statlige arbeidsplasser

Underliggende virksomheter skal i årsrapporten for 2012 gi en omtale og vurdering av utviklingen i den geografiske fordelingen av arbeidsplasser i virksomheten basert på faktiske endringer i budsjettåret og framtidige planer som kan påvirke den geografiske fordelingen av arbeidsplasser i virksomheten, jf. også retningslinjene for lokalisering av statlige arbeidsplasser og tjenesteproduksjon.

II FORELØPIG TILDELING AV BUDSJETTRAMMER

Stortinget vedtok 15. desember 2011 Kulturdepartementets budsjett for 2012.

Kulturdepartementet stiller følgende budsjettrammer til disposisjon for Lotteri- og stiftelsestilsynet for budsjettåret 2012.

Det er en forutsetning for den tildelte budsjettrammen at virksomheten følger opp de mål og prioriteringer som er omtalt i del I foran. Virksomhetslederen har ansvar for at dette blir fulgt opp.

5. DRIFTSBUDSJETT FOR 2012

5.1 Driftsrammer for 2012

Utgifter

Kap 339 Lotteri- og stiftelsestilsynet

<i>Post</i>		<i>(1000 kr)</i>
01	Driftsutgifter	62 565
21	Spesielle driftsutgifter	7 153

Rammen under post 01 inkluderer midler til dekning av merutgifter som følge av lønnsoppjøret i 2011 og midler til dekning av arbeidsgiveravgift.

Det er under post 01 holdt tilbake kr 750 000 til departementets disposisjon til drift av Lotterinemnda.

Rammen er for øvrig justert i samsvar med forventet lønns- og prisstigning.

Rammen på post 01 Driftsutgifter kan overskrides mot tilsvarende merinntekter på kap 5568 post 73. Rammen på post 21 Spesielle driftsutgifter kan overskrides mot tilsvarende merinntekter på kap 3339 post 07.

Inntekter

Kap 3339 Inntekter fra spill, lotterier og stiftelser

<i>Post</i>		<i>(1000 kr)</i>
02	Gebyr – lotterier	6 720
04	Gebyr – stiftelser	260
07	Inntekter ved oppdrag	7 153

Kap 5568 Sektoravgifter under Kulturdepartementet

<i>Post</i>		<i>(1000 kr)</i>
71	Årsavgift – stiftelser	19 784
73	Refusjon – Norsk Rikstoto og Norsk Tipping AS	36 551

Gebyret og avgiftene til Stiftelsestilsynet er justert med pris- og lønnsstigning, uten at avgiftsklassene endres. Refusjonen fra Norsk Rikstoto og Norsk Tipping er redusert som følge av endret ressursbehov knyttet til Lotteritilsynets kontrollarbeid.

5.2 Stillinger/årsverk

Lotteri- og stiftelsestilsynet kan selv opprette og inndra stillinger på bestemte vilkår. Det kan imidlertid ikke opprettes flere tilsetningsforhold enn at virksomheten har budsjettmessig dekning for lønnskostnader m.v. innenfor den tildelte budsjetttrammen for 2012 under post 01 og en realistisk forventning om hva driftsbudsjettet vil bli i de kommende år.

Ved disponering av stillinger må virksomheten sette av nødvendige ressurser til oppfølgingen av de mål og resultatkrav som er lagt til grunn for 2012, jf. del 1 foran og forutsetninger for disponering av tildelt budsjetttramme under pkt. 4.3 nedenfor.

Den enkelte virksomhet må føre kontinuerlig oversikt over bemanningen slik at man til enhver tid har oversikt over antall årsverk. Virksomhetens beregning av antall årsverk må omfatte samtlige tilsetningsforhold ved virksomheten, dvs. fast tilsatte, vikarer, engasjerte, midlertidig tilsatte m.v.

Virksomhetene skal gi en omtale av økning eller reduksjon i antall årsverk i de årlige budsjettforslagene. Orientering om hvordan denne omtalen skal være gis i det årlige budsjetttrundskrivet fra Kulturdepartementet.

Nærmere regler om tilsetting av personale, opprettelse, inndragning og lønnsfastsetting av stillinger er omtalt i vedlegg 1 Budsjettfullmakter for 2012.

5.3 Spesielle forutsetninger for disponering av den tildelte budsjetttrammen

Det er avsatt midler til dekning av lønnsutgifter for ansatte i Lotteri- og stiftelsestilsynet, inkludert ansatte i Lotterinemndas sekretariat. Bevilgningen skal også dekke tilsynets utgifter til de oppgaver som utføres av Brønnøysundregistrene. Videre er det avsatt midler til drift av Hjelpelinjen.

Utgiftene knyttet til de ulike hovedoppgavene som tilsynet har, dvs. lotteri- og pengespillrelaterte oppgaver og oppgaver etter stiftelsesloven skal i sin helhet dekkes av de respektive refusjoner og gebyrer på områdene, jf. kap. 3339, post 02 og kap. 5568 post 73 samt kap. 339, post 04 og kap. 5568, post 71.

Arbeid og utgifter knyttet til kompensasjonsordningene for merverdiavgift skal i sin helhet dekkes fra Kap. 315, post 70 (frivillige organisasjoner) og post 82 (idrettsanlegg).

Dekning av den forholdsmessige andelen av kostnadene til administrasjon og ledelse til de ulike områdene skal finansieres på samme måte som skissert over. Dette bør også framgå av regnskapet.

Inntekter i forbindelse med oppdrag knyttet til handlingsplanen mot spilleproblemer skal inntektsføres under kap. 3339, post 07, jf. kap. 339, post 21. Det vises her til merinntektsfullmakt knyttet til kap. 3339, post 07, jf. Prop 1 S (2011-2012).

5.4 Plan for disponering av tildelt bevilgning i 2012

For å nå de mål som er fastsatt i dette tildelingsbrevet, jf. Del I foran, forutsetter departementet at virksomheten utarbeider plan for disponeringen av den tildelte budsjetterrammen. Slik disposisjonsplan skal inneholde samtlige utgifter som vil påløpe i løpet av budsjettåret, jf. departementets årlige budsjetttrundskriv. Fordelingen av bevilgningen for 2012 skal innarbeides i det elektroniske regnearket som skal sendes sammen med budsjettsøknaden for 2012 til departementet innen 1. mars 2013.

Utgiftene knyttet til det planlagte aktivitetsnivået, inkludert nye tiltak som man vil sette i gang i 2012, må helt ut dekkes innenfor den tildelte budsjetterrammen. I disposisjonsplanen må det derfor innarbeides dekning for alle utgifter som vil påløpe i budsjettåret i henhold til de aktivitetene som virksomheten har planlagt for 2012.

Økte utgifter som følge av prisstigning gjennom året må i sin helhet dekkes innenfor den tildelte budsjetterrammen.

5.5 Endret føring av oppdragsinntekter

I 2011 er oppdragsinntekter ført på særskilt interimskonto for oppdragsinntekter. Inntektene er deretter blitt ført i statsregnskapet etter hvert som utgiftene har påløpt under utgiftspost 21. Denne ordningen avviker fra kontantprinsippet og ettårsprinsippet i staten og avvikles derfor ved utgangen av 2011.

Fra og med 1. januar 2012 skal inntekter knyttet til oppdragvirksomhet bruttoføres i statsregnskapet på samme måte som øvrige inntekter. Dette innebærer at samtlige oppdragsinntekter skal føres direkte i statsregnskapet på den aktuelle inntektsposten for oppdragsinntekter i det året inntektene er mottatt. Dette gjelder selv om inntektene ved enkelte oppdrag skal dekke utgifter som påløper over mer enn en budsjettermin.

For å sikre den fleksibiliteten som er nødvendig for å ivareta intensjonene med oppdragsvirksomheten som følge av terminforskyvning av utgifter og inntekter, har Stortinget vedtatt en særskilt fullmakt, jf. vedtak II, nr. 2 på side 196 i Prop. 1 S (2011-2012) for Kulturdepartementet og pkt. 1 nr. 2 i Vedlegg 2 Budsjettfullmakter for 2012 som følger som vedlegg til dette brevet. Fullmakten innebærer at alle ubrukte oppdragsinntekter ved årets slutt kan tas med i beregningen av det beløpet som kan overføres under utgiftsposten for oppdragsutgifter til neste budsjettermin. Regelen om at det bare kan overføres et beløp som tilsvarer inntil 5 pst. av bevilgningen på posten gjelder ikke for de aktuelle 21-postene.

Som følge av ovennevnte omlegging må virksomheten gjøre opp interimskontoen for oppdragsinntekter i januar 2012 ved at inntektene i sin helhet regnskapsføres under den aktuelle inntektsposten for oppdragsinntekter i statsregnskapet for 2012.

6. TILSKUDDSBEVILGNINGER FOR 2012

6.1 Tilskuddsrammer for 2012

Kap. 315 Frivillighetsformål

<i>Post</i>		<i>(1000 kr)</i>
70	Mva-kompensasjon til frivillige organisasjoner	619 897
82	Mva-kompensasjon ved bygging av idrettsanlegg	61 050

Lotteri- og stiftelsestilsynet har forvaltningsansvar for begge ordningene.

Det er holdt tilbake 1,250 mill. kroner av bevilgningen på post 70. Disse midlene skal benyttes til en evaluering av ordningen med mva-kompensasjon til frivillige organisasjoner, jf omtale i Prop 1 S (2011-2012).

Bevilgningene på disse postene (jf. Prop 1 S (2011-2012)) skal også dekke kostnadene til administrering av ordningene. Følgende beløp er derfor holdt tilbake:

- post 70 kr 6 353 000
- post 82 kr 800 000

Samlet gir dette kr 7 153 000 til administrering av ordningene. Disse midlene er innarbeidet i tildelingen på kap 339 post 21, jf. kap 3339 post 07, foran. Beløpet vil bli overført til Lotteri- og stiftelsestilsynets inntektskonto i 2012.

6.2 Forutsetninger for disponering av tilskuddsmidlene

Midler under tilskuddsordningene skal forvaltes i samsvar med regelverket som er fastsatt for ordningene. Regelverket for tilskuddsordningen må følge som vedlegg til tilskuddsbrevet til den enkelte tilskuddsmottaker.

Tilskuddsordningen for kompensasjon av merverdiavgiftskostnader for frivillige organisasjoner skal forvaltes i samsvar med *forskrift for merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner* fastsatt av Kulturdepartementet 6. mai 2011. Formålet med ordningen er å kompensere for kostnader som frivillige organisasjoner har til merverdiavgift ved kjøp av varer og tjenester basert på årsregnskap ett år tilbake i tid.

Tilskuddsordningen for kompensasjon av merverdiavgift ved bygging av idrettsanlegg skal forvaltes i samsvar med *kompensasjon av merverdiavgift ved bygging av idrettsanlegg – bestemmelser for fordeling av midler i 2012, fastsatt av Kulturdepartementet 24. januar 2012*. Virksomheten skal innen 1. november rapportere til departementet om tilskuddsmidler som ikke blir utbetalt innen årets utgang.

6.3 Krav til innholdet i tilskuddsbrev

I økonomiregelverket er det fastsatt særskilte krav til innholdet i tilskuddsbrev, jf. Bestemmelser om statlig økonomistyring i staten, kap. 6 Forvaltning av tilskuddsordninger, pkt. 6.3.3 Tilskuddsbrev. Virksomhetsleder har ansvar for at disse bestemmelsene blir fulgt opp.

Nærmere omtale av kravene til innholdet i tilskuddsbrev følger som eget vedlegg, jf. vedlegg 5.

6.4 Regnskapsrapportering og kontroll

Tilskuddsmottakere som mottar tilskudd fra en tilskuddsordning skal innrette sin økonomiforvaltning i samsvar med de reglene som er fastsatt for ordningen og andre krav som tilskuddsforvalter stiller i tilskuddsbrevet, jf. vedlegg 4.

Tilskuddsmottakere som mottar enkelttilskudd skal innrette sin økonomiforvaltning i samsvar med de reglene som er fastsatt i "Retningslinjer for økonomiforvaltning og kontroll for tilskuddsmottakere som får tildelt drifts- og/eller prosjekt-/investeringstilskudd fra Kulturdepartementet" og andre krav som tilskuddsforvalter stiller i tilsagnsbrevet, jf. vedlegg.

III ØKONOMIFORVALTNING, RISIKOSTYRING OG INTERNKONTROLL, RAPPORTERING

7. ØKONOMIFORVALTNING

Virksomhetens økonomiforvaltning skal følge økonomiregelverket for staten (Reglement for økonomistyring i staten og Bestemmelser om økonomistyring i staten), fastsatt 12.12.2003 med senere endringer.

Virksomhetsleder har ansvaret for at bevilgningsreglementet og økonomiregelverket til enhver tid følges. Departementet vil understreke betydningen av at virksomheten har en ryddig økonomiforvaltning for å kunne utføre de faglige oppgavene effektivt og hensiktsmessig, og viktigheten av at den interne økonomiinstruks, rutinebeskrivelser og øvrig internt regelverk holdes oppdatert i forhold til gjeldende regelverk.

Det må alt fra begynnelsen av året føres løpende kontroll med forbruket ut fra tidligere års erfaringer med hvordan forbruket normalt fordeler seg gjennom året. Virksomheten må sette av en reserve under post 01 til å dekke uventede utgifter.

Dersom det i løpet av året oppstår uventede utgifter, må disse dekkes ved omdisponeringer innenfor den tildelte rammen. Departementet vil peke på den frihet som virksomheten har gjennom budsjettfullmaktene, jf. vedlegg 1. Dersom virksomheten ikke kan finne dekning for utgiftene ved å utnytte disse budsjettfullmaktene, må man vurdere å redusere den planlagte aktiviteten.

Departementet vil be om en særskilt regnskapsrapport pr. 31. august 2012, der det i tillegg til forbruket pr. 31. august også skal angis planlagt forbruk for resten av året. Det vil senere bli sendt ut retningslinjer for utarbeiding av slik rapport.

8. STYRINGS-DOKUMENTER, RISIKOSTYRING OG INTERNKONTROLL

Departementet minner om at virksomhetens ledelse skal utarbeide virksomhetsplan/strategier med ettårig og flerårig perspektiv tilpasset virksomhetens egenart for å sikre at mål og resultatkrav m.v. blir fulgt opp/gjennomført innenfor tildelte ressurser, jf. pkt. 2.3 i Bestemmelser om økonomistyring i staten.

Virksomhetens leder har videre ansvar for å etablere internkontroll som bl.a. omfatter rutiner/system for risiko- og vesentlighetsvurdering, at det gjennomføres risikoanalyse for å identifisere risikofaktorer og at det iverksettes tiltak for å redusere risikoen. Virksomhetsleder skal videre påse at den interne kontrollen er tilpasset risiko og vesentlighet og at den fungerer på en tilfredsstillende måte og kan dokumenteres, jf. Bestemmelser om statlig økonomistyring i staten, pkt. 2.4. Virksomheter som forvalter tilskuddsmidler må kartlegge risiko for at det kan oppstå feil eller uregelmessigheter, jf. Bestemmelser om statlig økonomistyring i staten, pkt. 6.3.8.2.

Virksomheten skal vurdere risiko knyttet til målene slik de fremgår av tildelingsbrevet og av Prop. 1 S (2011-2012). Virksomheten skal videre rapportere til departementet om de viktigste risikoområdene for virksomheten og hva som eventuelt er gjort for å redusere risikoen, jf. vedlegg 2 Krav til årsrapporten for 2012. Departementet vil legge vekt på virksomhetens risikovurderinger i styringsdialogen. Dokumentasjon knyttet til risikovurdering kan bli etterspurt i styringsdialogmøter eller som del av øvrig rapportering til departementet.

Departementet forutsetter at virksomhetene følger opp regelverket for offentlige anskaffelser, jf. departementets rundskriv V-13/2008B om anskaffelser av varer og tjenester, at virksomhetene har etablert og følger opp systemer for å forebygge og avdekke misligheter samt rutiner for å behandle evt. tilfeller i henhold til gjeldende regelverk.

Det forutsettes videre at virksomheten har styrket og utviklet den etiske bevisstheten i virksomheten i tråd med de etiske retningslinjene for statstjenesten, jf. PM 16/2005 og at virksomheten har etablert interne varslingsrutiner, jf. arbeidsmiljøloven §§ 2-4, 2-5 og 3-6.

9. ÅRSRAPPORT FOR 2012

I henhold til økonomiregelverket for staten skal virksomheten ved utgangen av hvert budsjettår utarbeide en egen årsrapport, jf. pkt. 1.5.1 i Bestemmelser om økonomistyring i staten.

Årsrapporten for 2012 utarbeides som eget dokument og sendes Kulturdepartementet innen medio februar 2013. Eksakt dato for innsendelse av årsrapporten for 2012 vil bli

gitt høsten 2012 i departementets årlige rundskriv om innrapportering til det sentrale statsregnskapet.

Årsrapporten skal videresendes fra departementet til Riksrevisjonen. Årsrapporten må derfor sendes både på papir og elektronisk til adressen "postmottak@kud.dep.no".
Kravene til årsrapporten framgår av vedlegg 2.

10. STYRINGSKALENDER FOR 2012

Vedlagt følger styringskalender for 2012.

Datoene for etatsstyringsmøtene er foreslått slik det fremgår av vedlagte kalender. Vårens møte vil i hovedsak dreie seg om rammer og ressurser for 2012, mens høstens møte vil ha 2013 som hovedtema. Faglige spørsmål og prioriteringer tas opp på begge møtene. Endelig dagsorden til møtene settes som vanlig opp etter drøftinger mellom virksomheten og departementet.

Med hilsen

Nina Økland e.f.
ekspedisjonssjef

Ellen S. Tauland
avdelingsdirektør

Kopi:
Riksrevisjonen
SSØ avd. Tromsø
Justisdepartementet

6 vedlegg

BUDSJETTFULLMAKTER FOR 2012

Sentrale bestemmelser om budsjettering, budsjett disponering og økonomiforvaltning i statlige virksomheter er samlet i Finansdepartementets "Veileder i statlig budsjettarbeid" som er tilgjengelig elektronisk på Finansdepartementets hjemmesider. Fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet er omtalt i Finansdepartementets rundskriv R-110/2005 av 05.12.2005, jf. Kultur- og kirke departementets brev av 12.12.2005 om ovennevnte.

For 2012 gjelder følgende budsjettfullmakter for virksomhetene under Kulturdepartementet:

1. Overskridelse av driftsbevilgninger mot tilsvarende merinntekter

Virksomhetene kan overskride driftsbevilgningene mot tilsvarende merinntekter slik det framgår av oversikten nedenfor, *jf. St. prp.nr. 1 (2011-2012)*:

1. overskride bevilgningen under:	mot tilsvarende merinntekter under:
kap. 300, post 01	kap. 3300, post 01
kap. 320, post 01	kap. 3320, postene 01 og 03
kap. 322, post 01	kap. 3322, post 01
kap. 323, post 01	kap. 3323, post 01
kap. 324, post 01	kap. 3324, post 01
kap. 326, post 01	kap. 3326, post 01
kap. 329, post 01	kap. 3329, post 01
kap. 334, post 01	kap. 3334, post 01
kap. 339, post 01	kap. 5568, post 73

2. overskride bevilgningen under kap. 324 Scenekunstformål, post 21 Spesielle driftsutgifter med et beløp som tilsvarer alle merinntektene på kap. 3324, post 02 Billett- og salgsinntekter. Ubrukte merinntekter kan regnes med ved utregning av overførbart beløp på post 21.
3. overskride bevilgningene under post 21 under kap. 329, kap. 334 og kap. 339 med et beløp som tilsvarer alle merinntektene på hhv. kap. 3329, post 02 Inntekter ved oppdrag, kap. 334, post 02 Inntekter ved oppdrag og kap. 339, post 07 Inntekter ved oppdrag. Ubrukte merinntekter kan regnes med ved utregning av overførbart beløp på post 21.

Dersom inntektene under de inntektspostene som er omtalt i pkt. 1 ovenfor blir mindre enn budsjettet, innebærer dette at rammen under de aktuelle utgiftspostene må reduseres tilsvarende mindreinntekten.

Med unntak av kap. 3324, post 21, jf. pkt 2 ovenfor, kan bevilgningene under post 21 bare benyttes i den grad det kan skaffes oppdragsinntekter.

2. Nettobudsjettering ved utskifting av utstyr

Virksomhetene kan benytte nettobudsjettering under post 01 Driftsutgifter ved utskifting av utstyr. Adgangen til å nettoføre inntekter ved utskifting av utstyr er begrenset til inntil 5 pst. av bevilgningen under post 01.

3. Omdisponering mellom poster på budsjettet for statlige virksomheter

Virksomhetene kan gis adgang til å omdisponere inntil 5 pst. av bevilgningen under post 01 Driftsutgifter til investeringer under post 45 Større utstyrsanskaffelser og vedlikehold, *kan overføres*. Slik omdisponering av midler skal godkjennes av departementet i hvert enkelt tilfelle. Før omdisponering kan foretas må derfor virksomhetene sende søknad om slik omdisponering til Kulturdepartementet.

4. Overskridelse mot innsparing i senere budsjett-termin

Virksomhetene kan gis adgang til å overskride driftsbevilgningen under post 01 Driftsutgifter med inntil 5 pst. til investeringsformål mot tilsvarende innsparing i løpet av de tre påløpende budsjett-terminene. Slik overskridelse skal godkjennes av departementet i hvert enkelt tilfelle. Før overskridelse kan foretas må derfor virksomhetene sende søknad om slik overskridelse til Kulturdepartementet.

5. Inngåelse avleieavtaler og avtaler om kjøp av tjenester

Virksomhetene kan inngå leieavtaler og avtaler om kjøp av tjenester utover budsjettåret når avtalene gjelder virksomhetens ordinære drift og utgiftene kan dekkes innenfor et uendret bevilgningsnivå i avtaleperioden.

6. Overføring av budsjettmidler mellom statlige virksomheter

Overføring av budsjettmidler fra en virksomhet til en annen virksomhet kan skje ved at det overføres midler til mottakende virksomhets konto, eller ved at mottakende virksomhet får belastningsfullmakt, jf. Finansdepartementets rundskriv R-111/10 av 25.11.2010. Dersom det benyttes fullmakt, skal fullmakten alltid gis til virksomheten, og ikke til en eller flere personer.

Kopi av fullmakten sendes Kulturdepartementet v/Administrasjons- og økonomi-avdelingen.

7. Overføring av ubrukt driftsbevilgning fra ett år til neste

Overføring av ubrukt driftsbevilgning (postene 01 og 21) fra ett år til neste skal godkjennes av Finansdepartementet. Virksomhetene sender eventuell søknad om overføring av ubrukt driftsbevilgning til Kulturdepartementet i samsvar med de frister som blir fastsatt senere i eget rundskriv til virksomhetene om statsregnskapet for 2012.

8. Tilsetting av personale i statlige virksomheter

Jf. Statens personalhåndbok

Myndigheten til å tilsette virksomhetsleder ligger i Kulturdepartementet. For øvrige stillinger er tilsettingsmyndigheten lagt til virksomhetene (tilsettingsråd/styrer).

Unntatt fra dette er likevel virksomheter uten styre/tilsettingsråd. For disse virksomhetene ligger tilsettingsmyndigheten i Kulturdepartementet.

9. Opprettelse og inndragning av stillinger

Den enkelte virksomhet kan selv opprette og inndra stillinger på bestemte vilkår.

9.1 Opprettelse av stillinger

Det kan opprettelse stillinger under forutsetning av at:

- virksomheten har budsjettmessig dekning for de lønns- og driftskostnader som tilsettingen medfører innenfor den tildelte budsjettammen under post 01
- virksomheten kan dekke de lønns- og driftskostnader som tilsettingen medfører innenfor en realistisk forventning om hva driftsbudsjettet vil bli i de påfølgende år
- tilsettingen er i tråd med de føringer/forutsetninger for øvrig som er omtalt i dette tildelingsbrevet
- tilsettingen ligger innenfor rammene av tjenestemannsloven
- det kun nyttes stillingskoder fra gjennomgående lønnsplaner eller egne etatsplaner
- lønsplassering av stillingen behandles i samsvar med hovedtariffavtalens bestemmelser, jf. særlig hovedtariffavtalens pkt. 2.3.8 om kunngjøring av stilling.

9.2 Omgjøring av besatte stillinger

Jf. Statens personalhåndbok

Opphevelsen av Bevilgningsreglementets § 10 medfører ingen endringer i hovedtariffavtalens bestemmelser om omgjøring av besatte stillinger (også lederstillinger). Dette skjer som tidligere i årlige sentrale og lokale forhandlinger.

9.3 Inndragning av besatte stillinger

Forutsetningen for å kunne inndra en besatt stilling er at arbeidet faller bort. Vedtak om å inndra en besatt stilling må treffes skriftlig og skal inneholde:

- beskrivelse av stillingens arbeidsoppgaver og status (fast/midlertidig)
- begrunnelse for inndragningen - tas med både i oppsigelsesvedtaket og i underretningen til den tjenestemann som sies opp
- Kulturdepartementet skal orienteres om vedtaket.

Det vises ellers til pkt. 3 i Planleggings- og samordningsdepartementets PM 20/97 av 29. september 1997, samt reglene i tjenestemannsloven og Hovedavtalen.

9.4 Fullmakter

Opprettelse av lederstillinger på kontorsjefnivå eller høyere, jf. lønnsplanene 90.100, 90.103, 90.303 og 09.840, og opprettelse av stillinger som forsker, prosjektleder eller utredningsleder, jf. lønnsplanene 90.400, 90.510 og 90.520, skal forelegges Kulturdepartementet.

Virksomheter som er egne forhandlingssteder etter Hovedtariffavtalen i staten

Opprettelse av stillinger som avdelingsdirektør eller høyere skal forelegges Kulturdepartementet.

10. Lønnsfastsetting av stillinger ved tilsetting

Kulturdepartementet fastsetter lønn for de stillinger der tilsetningsmyndigheten er lagt til Kulturdepartementet.

For øvrige stillinger er lønnsfastsettingen lagt til den enkelte virksomhet, jf. hovedtariffavtalens pkt. 2.3.8.

KRAV TIL ÅRSRAPPORT FOR 2012

Årsrapporten for 2012 skal utarbeides med utgangspunkt i de krav som er stilt i det foreløpige/endelige tildelingsbrevet. Årsrapporten skal inneholde:

- regnskap for 2012
- forklaring av avvik i regnskapstallene i forhold til tildelt budsjetttramme for 2012
- redegjørelse for måloppnåelse og for utviklingen i forhold til de strategier, hovedprioriteringer og eventuelle satsingsområder som er omtalt i det foreløpige/endelige tildelingsbrevet
- redegjørelse for oppnådde resultater i forhold til de resultatmål som er omtalt i det foreløpige/endelige tildelingsbrevet
- redegjørelse for forvaltningen av tilskuddsmidler (både midler under ordninger og enkelttilskudd) dersom virksomheten forvalter slike midler
- oversikt over uerholdelige fordringer og avskrivninger av krav
- redegjørelse for gjennomført risikoanalyse med omtale av hva som er gjort for å redusere risikoen på de viktigste risikoområdene, herunder eventuelle områder som departementet har påpekt i tildelingsbrevet
- omtale av strategier og gjennomførte aktiviteter knyttet til inkludering og kulturelt mangfold
- redegjørelse om likestilling
- redegjørelse om arbeidet med oppfølging av IA-avtalen
- redegjørelse for virksomhetens miljøarbeid, herunder oppfølging av miljø- og samfunnsansvar i offentlige anskaffelser.

Inklud/
mangfold
samlet i
ett punkt

For virksomheter der dette er aktuelt, skal det også redegjøres for:

- utviklingen i geografisk fordeling av statlige arbeidsplasser og framtidige planer som kan påvirke den geografiske fordelingen av arbeidsplasser i virksomheten
- hvilke data som er gjort tilgjengelige. Dersom publikumstjenester blir etablert uten tilgjengeliggjøring av rådata, skal dette begrunnes
- hvilke lærefag som vurderes som aktuelle og antall lærlinger fordelt på lærefag.

Felles-
føringer
videre-
ført fra
fore-
gående år

1. Årsregnskap

Regnskapstallene skal som tidligere presenteres i henhold til gjeldende kontoplan for statsregnskapet og omfatte virksomhetens samtlige utgifter og inntekter. Nærmere orientering om rapportering til statsregnskapet for 2012 vil bli gitt høsten 2012 i departementets årlige rundskriv om innrapportering til det sentrale statsregnskapet.

Forklaring av avvik i regnskapstallene i forhold til tildelt budsjetttramme må presenteres med tanke på at departementet skal benytte materialet i sine forklaringer til statsregnskapet overfor Riksrevisjonen. Regnskapstall og forklaringer må omfatte samtlige budsjettmidler som virksomheten har fått stilt til disposisjon i løpet av året.

2. Resultatrapport

Kulturdepartementet skal rapportere til Stortinget om oppnådde resultater i 2012 gjennom budsjettproposisjonen for 2014. Virksomhetenes resultatrapportering for 2012 vil danne grunnlag for denne rapporteringen. Resultatrapporteringen er også et viktig grunnlag for departementets formulering av mål- og resultatkrav for kommende år. Virksomhetene må derfor legge vekt på å framskaffe og presentere data for oppnådde resultater i forhold til de mål som er trukket opp i tildelingsbrevet for 2012.

De statlige virksomhetene varierer etter størrelse, formål, funksjon og egenart. Pkt. a.- c. nedenfor vil derfor i ulik grad komme til anvendelse, avhengig av den aktuelle virksomheten.

Virksomhetens rapport for 2012 skal inneholde:

- a. Kortfattet omtale av virksomhetens samlede aktivitet i 2012 med vekt på omtale av oppnådde resultater i forhold til de strategier, hovedprioriteringer og satsingsområder som er trukket opp i tildelingsbrevet for 2012.
- b. Omtale av virksomhetens oppnådde resultater i 2012 i forhold til de resultatmål som er trukket opp i tildelingsbrevet for 2012. Omtalen må utarbeides med utgangspunkt i de tilhørende resultatindikatorer. Det må også gis en kortfattet omtale av de konkrete tiltak som virksomheten har iverksatt i 2012 for å nå de fastsatte resultatmålene for 2012. Omtalen begrenses til tiltak som er sentrale for mål- og resultatoppnåelsen.
- c. Omtale av aktiviteter i 2012 som det er knyttet spesielle forutsetninger til når det gjelder disponeringen av budsjetttrammen, jf. budsjettproposisjonen og tildelingsbrevet for 2012.

Omtalen må innholde både tekstomtale og tabelloversikter som dokumenterer de resultater som virksomheten har oppnådd. Det må benyttes tallmateriale som i størst mulig grad sier noe om virksomhetens ressursutnyttelse. Tabelloversikter utarbeides med sammenlignbare tall for 2011 og 2012 med tilhørende plantall for 2013.

Tiltakene som er gjennomført, men som ikke har gitt de forutsatte resultater, må også omtales. For slike tiltak må det gis opplysning om hvorfor målet ikke er nådd, hvilke ressurser/tiltak som må settes inn i 2013 og/eller senere for at målet skal nås.

Dersom det er avvik mellom regnskap og bevilgning, må dette kommenteres nærmere.

3. Likestilling

Offentlige myndigheter er i henhold til likestillingslovens § 1a pålagt å arbeide aktivt for å fremme likestilling, samt å redegjøre for arbeid og status på dette området. Virksomheten må derfor redegjøre for arbeidet med likestilling og status for dette arbeidet i 2012. Redegjørelsen må bl.a. inneholde følgende oversikt:

	Totalt		Lederstillinger		Øvrige stillinger	
	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn
Kjønnsfordeling - alle ansatte (<i>i pst.</i>)						
Kjønnsfordeling - heltidsansatte (<i>i pst.</i>)						
Kjønnsfordeling - deltidsansatte (<i>i pst.</i>)						
Gjennomsnittslønn (<i>i 1 000 kr</i>) 1)						

1) beregnet med utgangspunkt i faktisk utbetalt lønn

4. Miljøarbeid

Selv om handlingsplanen for miljø- og samfunnsansvar i offentlige anskaffelser gjaldt t.o.m. 2010, er det bestemt at arbeidet med oppfølging av miljø- og samfunnsansvar i offentlige anskaffelser skal videreføres, både når det gjelder statlige innkjøp og miljøledelse. Virksomhetene må derfor fortsatt rapportere om ovennevnte arbeid.

**RETNINGSLINJER FOR ØKONOMIFORVALTNING OG KONTROLL FOR
TILSKUDDSMOTTAKERE SOM FÅR TILDELTE DRIFTSSTILSKUDD FRA
KULTURDEPARTEMENTET I 2012**

Fastsatt av Kulturdepartementet 22.11.2011

1. Generelt

Kulturdepartementet vil presisere overfor tilskuddsmottakerne at de ulike lover og forskrifter som gjelder for den enkelte selskapsform, må følges nøye. Vi viser spesielt til lov av 13. juni 1997 nr. 44 om aksjeselskaper (aksjeloven), lov av 15. juni 2001 nr. 59 om stiftelser, lov av 21. juni 1985 nr. 83 om ansvarlige selskaper og kommandittselskaper (selskapsloven), lov av 17. juli 1998 nr. 56 om årsregnskap m.v. (regnskapsloven), lov av 15. januar 1999 nr. 2 om revisjon og revisorer (revisorloven) og lov av 16. juli 1999 nr. 69 om offentlige anskaffelser med forskrifter.

2. Styrets, ledelsens og revisors ansvar

Styret/ledelsen plikter å påse at forvaltningen av institusjonen/organisasjonen til enhver tid skjer i samsvar med gjeldende lover og forskrifter. Vi vil spesielt peke på styrets oppgave som det ansvarlige organ for institusjonens/organisasjonens forvaltning. Har institusjonen/organisasjonen en administrerende direktør eller daglig leder, skal denne forestå den daglige ledelse i samsvar med gjeldende lover og forskrifter og etter retningslinjer og pålegg fra styret. Styret har en særskilt plikt til å påse at bokføring og formuesforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll. Denne interne kontrollen kan ikke erstattes av den revisjon som utføres av den eksterne revisor.

Kulturdepartementet vil generelt presisere nødvendigheten av at institusjonen/-organisasjonen har løpende oversikt over den økonomiske situasjon slik at forholdet mellom budsjetterte og faktiske utgifter og inntekter til enhver tid er under kontroll.

Styret/ledelsen har i tillegg en særskilt plikt til å påse at virksomheten drives i samsvar med de forutsetninger for statens tilskudd som er trukket opp i tilskuddsbrevet og i pkt. 3 nedenfor.

Styret/ledelsen plikter å varsle departementet/tilskuddsforvalteren umiddelbart dersom det oppstår vesentlige avvik i forhold til arbeidsbudsjettet eller de forutsetningene som er trukket opp i tilskuddsbrevet.

3. Forutsetninger for tilskudd

Det er en forutsetning for statlig tilskudd at institusjonen/organisasjonen har kontinuerlig drift og kan vise til virksomhet i samsvar med de fastsatte målene. Det er videre en forutsetning at institusjonene følger de lover og regler som gjelder for arbeidslivet.

Institusjonen/organisasjonen vil ikke få ytterligere tilskudd i 2012 til dekning av eventuelle utgifter til driftskreditt eller til dekning av økte utgifter som følge av prisstigning gjennom året eller merutgifter som følge av lønnsoppgjør.

Det gis ikke statlig støtte til gjeldssanering. Et eventuelt årsunderskudd må dekkes gjennom overføringer fra fri egenkapital eller over driftsbudsjettet i påfølgende budsjettår. I særskilte tilfeller kan det gis anledning til å dekke inn underskuddet over en

lengre tidsperiode enn ett år. Departementet vil i slike tilfeller skjerpe kravene til institusjonens/organisasjonens økonomistyring og kontroll.

4. Plan for disponering av utgifter og inntekter

Som grunnlag for institusjonens/organisasjonens løpende kontroll med den økonomiske utviklingen forutsettes det at institusjonen/organisasjonen utarbeider et arbeidsbudsjett så snart størrelsen på statstilskuddet er meddelt fra departementet. Arbeidsbudsjettet må inneholde samtlige utgifter og inntekter som forventes i løpet av året samt tilstrekkelig avsetning av midler til fri egenkapital som sikkerhet mot uforutsette kostnads- og inntektssvingninger. Departementet vil spesielt understreke behovet for en realistisk budsjettering av egeninntekter.

Nærmere opplysninger om arbeidsbudsjett blir gitt i budsjetttrundskrivet.

5. Krav til regnskap og regnskapsavleggelse

Institusjoner/organisasjoner som mottar driftstilskudd, skal oversende regnskap til departementet/tilskuddsforvalteren så snart som mulig og senest innen den fristen som er fastsatt i tilskuddsbrevet.

I forbindelse med avleggelsen av årsregnskapet vil vi særlig minne om:

1. Alle offentlige tilskudd skal spesifiseres i regnskapet med beløp og tilskuddsyterens navn. Dette gjelder også fylkeskommunale og kommunale tilskudd.
2. Vesentlige avvik mellom arbeidsbudsjett og regnskap skal kommenteres.
3. Når tilskuddet er kr 400 000 eller høyere skal regnskapet også revideres av statsautorisert eller registrert revisor. Unntatt fra dette kravet er institusjoner/-organisasjoner som benytter kommunerevisjon eller annet offentlig revisjonsorgan.
4. Når regnskapet skal revideres må revisjonsberetningen legges ved regnskapet. Beretningen må være undertegnet.
5. Regnskapet må underskrives av virksomhetens styre/ledelse (gjelder alle tilskuddsmottakere). Beretningen må være undertegnet.
Det kreves ikke at regnskapet er bekreftet av revisor når tilskuddet er under kr 400 000.
6. Regnskapsdata og dokumentasjon av faktiske opplysninger som ligger til grunn for søknaden eller beregningen av tilskuddsbeløpet, skal oppbevares i henhold til bestemmelsene i regnskapsloven.

6. Protokoll fra generalforsamling

Tilskuddsmottakere som er aksjeselskap med statlig eierandel på 50 pst. eller mer, skal sende underskrevet protokoll fra generalforsamlingen til Kulturdepartementet innen én uke etter at generalforsamlingen er avholdt.

Tilskuddsmottakere som er aksjeselskap med statlig eierandel på mindre enn 50 pst. skal sende underskrevet protokoll fra generalforsamlingen til Kulturdepartementet så snart som mulig etter at generalforsamlingen er avholdt.

7. Departementets kontrolladgang

Departementet viser til det generelle pålegget Stortinget har gitt forvaltningen om å føre kontroll med tilskudd til "offentlig eller privat virksomhet som ellers ikke er undergitt statlig kontroll", jf. § 10 2.ledd i Stortingets bevilgningsreglement. Bestemmelsen lyder:

"Ved tilskudd eller lån til offentlig eller privat virksomhet som ellers ikke er undergitt statlig kontroll, skal det tas forbehold om adgang for tilskuddsforvalteren til å føre kontroll med at midlene benyttes etter forutsetningene."

8. Tilbakebetaling av tilskudd

Årlige tilskudd gis til det formål og på de premisser som er angitt i tilskuddsbrevet. Eventuelt ubenyttet tilskudd kan benyttes i senere budsjettermin.

Dersom tilskuddsmottaker akkumulerer overskudd over flere år gjennom mindre aktivitetsnivå enn det som er forutsatt ved tildelingen av tilskudd, vil størrelsen på det årlige tilskuddet kunne bli revurdert.

Dersom det i ettertid viser seg at tilskuddet ikke er blitt benyttet til det gitte formålet, kan departementet/tilskuddsforvalter kreve hele eller deler av tilskuddet tilbakebetalt. Dersom tilskuddsmottaker har mottatt tilskudd på bakgrunn av uriktige opplysninger, kan dette i særlige tilfelle rammes av bestemmelsene i straffelovens §§ 270-271.

Ved tilbakebetaling av tilskudd skal midlene overføres til:

Kulturdepartementet, Postboks 8030 Dep, 0030 OSLO
Bankkontonummer: 7694.05.00253

Det må framgå av innbetalingen hvilket kapittel- og postnummer midlene skal godskrives. Melding om tilbakeføring av midler med henvisning til kapittel- og postnummer, må også sendes til Kulturdepartementet.

9. Praktisering av retningslinjene

Departementet forutsetter at institusjonens/organisasjonens revisor blir gjort kjent med disse retningslinjene.

Dersom det oppstår tvil om praktiseringen av retningslinjene, bes departementet/-tilskuddsforvalteren kontaktet.

**RETNINGSLINJER FOR ØKONOMIFORVALTNING OG KONTROLL FOR
TILSKUDDSMOTTAKERE SOM FÅR TILDELTE PROSJEKT-/INVESTERINGS-
OG ENGANSTILSKUDD FRA KULTURDEPARTEMENTET I 2012**

Fastsatt av Kulturdepartementet 28.11.2011

1. Krav til avleggelse av rapport og regnskap

1.1 Generelt

Tilskuddsmottakeren plikter å varsle departementet/tilskuddsforvalteren umiddelbart dersom det oppstår vesentlige avvik i forhold til de premisser som ligger til grunn for tilskuddet.

Tilskuddsmottaker skal så snart som mulig, og senest 3 måneder etter at tiltaket/prosjektet er avsluttet/tilskuddet er disponert, evt. innen den frist som er fastsatt i tilskuddsbrevet, oversende departementet/tilskuddsforvalteren rapport om disponeringen av tilskuddet/om at tiltaket/prosjektet er gjennomført.

Når tilskuddet er kr 200 000 eller høyere skal det sammen med rapporten sendes inn revidert regnskap for tiltaket/prosjektet/disponeringen av tilskuddet. Regnskapet skal være undertegnet av tilskuddsmottaker og være revidert av statsautorisert eller registrert revisor. Unntatt fra dette kravet er institusjoner/organisasjoner som benytter kommunerevisjonen eller annet offentlig revisjonsorgan.

Når tilskuddet er under kr 200 000 skal det sammen med rapporten sendes inn regnskapsoversikt for tiltaket/prosjektet/disponeringen av tilskuddet, undertegnet av tilskuddsmottaker. Det kreves ikke at regnskapsoversikten er bekreftet av revisor.

Regnskapsdata og dokumentasjon av faktiske opplysninger som ligger til grunn for søknaden eller beregningen av tilskuddsbeløpet, skal oppbevares i henhold til bestemmelsene i regnskapsloven.

1.2 Tilskudd til nasjonale kulturbyggprosjekter

For nasjonale kulturbyggprosjekter under kap. 320, post 73 som får tilskudd over flere år, skal det sendes inn rapport innen 1. august det enkelte år. For samtlige nasjonale kulturbyggprosjekter skal sluttrapport og regnskap oversendes departementet innen 12 måneder etter at prosjektet er avsluttet.

For øvrig gjelder bestemmelsene i avsnitt 1, 3, 4 og 5 under pkt. 1.1 ovenfor.

1.3 Tilskudd til private kirkebygg

For tilskudd til private kirkebygg under kap. 310, post 75, skal det sendes inn rapport innen 1. mai året etter at tilskuddet er utbetalt med rapport om hvordan arealene det er gitt tilskudd til brukes. Det skal også innen 12 måneder etter at tilskuddet er utbetalt oversendes regnskap som viser hva tilskuddet er brukt til.

For øvrig gjelder bestemmelsene i avsnitt 1, 3, 4 og 5 under pkt. 1.1 ovenfor.

1.4 Tilskudd med avregning (tilskudd der tilskuddets størrelse fastsettes som del av et budsjett eller regnskap)

For tilskudd som gis i form av hel eller delvis dekning av budsjetterte utgifter skal det sendes inn regnskap så snart som mulig, og senest tre måneder etter at tiltaket/prosjektet er avsluttet. Regnskap for tilskudd over kr 100 000 skal ha attestasjon fra statsautorisert eller registrert revisor der det skal framgå om de faktiske utgiftene svarer til de budsjetterte utgiftene.

For tilskudd som gis i form av hel eller delvis dekning av regnskapsførte utgifter skal det sendes inn regnskap. Regnskap for tilskudd over kr 100 000 skal ha attestasjon fra statsautorisert eller registrert revisor.

For øvrig gjelder bestemmelsene i avsnitt 1 og 5 under pkt. 1.1 ovenfor.

2. **Departementets kontrolladgang**

Departementet viser til det generelle pålegget Stortinget har gitt forvaltningen om å føre kontroll med tilskudd til "offentlig eller privat virksomhet som ellers ikke er undergitt statlig kontroll", jf. § 10 2.ledd i Stortingets bevilgningsreglement. Bestemmelsen lyder:

"Ved tilskudd eller lån til offentlig eller privat virksomhet som ellers ikke er undergitt statlig kontroll, skal det tas forbehold om adgang for tilskuddsforvalteren til å føre kontroll med at midlene benyttes etter forutsetningene."

3. **Tilbakebetaling av tilskudd**

Bli tilskuddet eller deler av tilskuddet ikke benyttet til det gitte formål, kan de overskytende midlene bli krevd tilbakebetalt. Tilskuddsmottaker plikter å gjøre Kulturdepartementet/tilskuddsforvalter oppmerksom på slike forhold så snart som mulig og senest innen 1. november det året tilskuddet er mottatt.

Tilskudd som skal avregnes etterskuddsvis, jf. pkt. 1.3 ovenfor, blir beregnet med en fastsatt prosentsats av budsjetterte/- regnskapsførte utgifter. Dersom de faktiske utgiftene har vært lavere enn budsjetterte, vil de overskytende midlene bli krevd tilbakebetalt.

Dersom det i ettertid viser seg at tilskuddet ikke er blitt benyttet til det gitte formålet, kan departementet/tilskuddsforvalter kreve hele eller deler av tilskuddet tilbakebetalt. Dersom tilskuddsmottaker har mottatt tilskudd på bakgrunn av uriktige opplysninger, kan dette i særlige tilfelle rammes av bestemmelsene i straffelovens §§ 270-271.

Ved tilbakebetaling av tilskudd skal midlene overføres til:

Kulturdepartementet, Postboks 8030 Dep, 0030 OSLO
Bankkontonummer: 7694.05.00253

Det må framgå av innbetalingen hvilket kapittel- og postnummer midlene skal godskrives. Melding om tilbakeføring av midler med henvisning til kapittel- og postnummer, må også sendes til Kulturdepartementet.

4. **Praktisering av retningslinjene**

Dersom det oppstår tvil om praktiseringen av retningslinjene, bes departementet/-tilskuddsforvalteren kontaktet.

KRAV TIL INNHOLDET I TILSKUDDSBREV

Jf. Bestemmelser om statlig økonomistyring, kap. 6 Forvaltning av tilskuddsordninger, pkt. 6.3.3 Tilskuddsbrev

Det skal sendes tilskuddsbrev til hver enkelt tilskuddsmottaker. Tilskuddsbrevet med eventuelle vedlegg skal omtale:

- tilskuddsbeløp
- formål og hva slags tiltak midlene kan benyttes til
- utbetalingsordning
- eventuelle vilkår knyttet til bruken av midlene og eventuell frist for mottakeren til å akseptere vilkårene
- krav til rapportering
- kontrolltiltak som kan bli iverksatt, med henvisning til bevilgningsreglementets § 10 2. ledd
- mulige reaksjonsformer dersom mottaker ikke opptrer i samsvar med forutsetningene for tilskuddet

Vedlagte Retningslinjer for økonomiforvaltning og kontroll for tilskuddsmottakere som får tildelt statstilskudd fra Kulturdepartementet kan benyttes som mal for utarbeiding av vedlegg til tilskuddsbrevet. Det må vises til eventuelle vedlegg i tilskuddsbrevet.

Når det kreves revisorbekreftelse skal revisors ansvar for feilaktige eller mangelfulle opplysninger presiseres.

Dersom det stilles krav utover det som framgår av regelverket, bør det bes om skriftlig aksept fra tilskuddsmottaker om at vilkårene er godtatt før tilskuddet utbetales. Det minnes om at alminnelige forvaltningsrettslige regler innebærer at det må være saklig sammenheng mellom tilskuddet og de vilkår som stilles.

STYRINGSKALENDER 2012 FOR LOTTERI- OG STIFTELSESTILSYNET

Fastsatt januar 2012.

Når	Hva	Hvor	Ansvarlig
Primo jan. 2012	Budsjettrundskriv	Til statlige virksomheter	AØ-avdelingen, etter drøfting med fagavdelingene
Innen 16. januar 2012	Forklaringer til statsregnskapet for 2011	Sendes Medieavdelingen	Lotteri- og stiftelsestilsynet
Innen 17. februar 2012	Årsrapport for 2011	Sendes Medieavdelingen	Virksomheten
1. mars 2012	Frist for innmelding av eventuelle saker til Revidert Nasjonalbudsjett	Sendes Medieavdelingen	Lotteri- og stiftelsestilsynet
Innen 1. mars 2012	Budsjettforslag for 2013	Sendes Medieavdelingen	Lotteri- og stiftelsestilsynet
Onsdag 28. mars 2012	Etatstyringsmøte	I LSs lokaler, Førde	Medieavdelingen, etter drøfting av dagsorden med virksomheten og andre berørte avd. og Justisdep.
Onsdag 28. mars 2011	Medarbeidersamtale for Lotteri- og stiftelsestilsynets direktør	I LSs lokaler, Førde	Ekspedisjonssjef Medieavdelingen
Innen 14. sept. 2011	Regnskapsrapport pr. 31. august 2012	Sendes Medieavdelingen	Lotteri- og stiftelsestilsynet
Innen 14. sept. 2012	Prognoser for inntekter, for plassering av evt. merinntekter tilknyttet kompensasjon lønnsoppgjøret	Sendes Medieavdelingen	Lotteri- og stiftelsestilsynet
Innen 21. sept. 2012	Supplerende innspill (ut over budsjettforslaget fra mars) til mål og prioriteringer, inkl. risikovurderinger, til foreløpig tildelingsbrev	Sendes Medieavdelingen	Lotteri- og stiftelsestilsynet
21. september 2012	Evt. innspill til Nysaldering av budsjettet Omfatter evt. innspill <u>ut</u>	Sendes Medieavdelingen	Lotteri- og stiftelsestilsynet

	over det som fremgår av regnskapsrapp. pr. 31.8.		
Innen 19. oktober 2012	Foreløpig tildelingsbrev 2013	Til Lotteri- og stiftelsestilsynet	Medieavdelingen
Innen 19. oktober 2012	Supplerende tildelingsbrev 2012 vedr. justeringer som følge av regnskapsrapport og evt. lønnsmidler	Til Lotteri- og stiftelsestilsynet	Medieavdelingen
Onsdag 31. oktober 2012	Etatstyringsmøte	I KUDs lokaler	Medieavdelingen, etter drøfting av dagsorden med virksomheten
Innen 7. desember 2012	Satsningsforslag 2013/ langsiktige strategier	Sendes Medieavdelingen	Lotteri- og stiftelsestilsynet
Innen 7. desember 2012	Tilbakemelding på målformuleringer og prioriteringer i foreløpig tildelingsbrev	Sendes Medieavdelingen	Lotteri- og stiftelsestilsynet
Medio des. 2012	Rundskriv om rapportering til statsregnskapet for 2012	Til statlige virksomheter	AØ-avdelingen
Innen 15. januar 2013.	Endelig tildelingsbrev for 2013	Sendes Lotteri- og stiftelsestilsynet	Medieavdelingen

Lotteri- og stiftelsestilsynet
Postboks 800
6805 Førde

Deres ref.

Vår ref.
10/4879 ME/M2 LG:elt

Dato
27.04.2012

Lotteri- og stiftelsestilsynet - statsbudsjettet 2012 - supplerende tildelingsbrev nr 1

Vi viser til endelig tildelingsbrev for 2012 av 30. januar 2012.

Kulturdepartementet har nå fått bekreftelse fra Finansdepartementet på overførte midler fra 2011. Med hjemmel i dette stilles følgende endrede bevilgninger til Lotteri- og stiftelsestilsynets rådighet for 2012:

1. Driftsutgifter og -inntekter for 2012

*Kap 339 Lotteri- og stiftelsestilsynet
(tall i 1000 kr)*

<i>Post</i>		<i>Tidligere tildeling</i>	<i>Overførte midler</i>	<i>Ny ramme</i>
01	Driftsutgifter	62 565	3 226	65 791
21	Spesielle driftsutgifter	7 153	515	7 668

Det gjøres ikke endringer i Lotteri- og stiftelsestilsynets inntekstkrav i denne omgang.

2. Tilskudsbevilgninger for 2012

Det gjøres ikke endringer i tilsynets tilskudsbevilgninger i denne omgang.

3. Forutsetninger

Med de presiseringer som fremkommer ovenfor, skal de endrede bevilgningene nyttes i samsvar med de mål og resultatkrav som fremkommer av departementets

tildelingsbrev til Lotteri- og stiftelsestilsynet av 30. januar 2012.

Med hilsen

Nina Økland (e.f.)
ekspedisjonssjef

Ellen S. Tauland
avdelingsdirektør