

Lotteri- og stiftelsestilsynet
Postboks 800
6805 Førde

Deres ref.

Vår ref.
12/862 ME/M2 LG:elt

Dato
06.02.2013

Lotteri- og stiftelsestilsynet - statsbudsjettet 2013 - endelig tildelingsbrev

Kulturdepartementet viser til budsjettforslag fra tilsynet datert 1. mars 2012. Vi viser også til foreløpig tildelingsbrev av 25. oktober 2012.

Tildelingsbrevet er organisert i tre deler:

- del I: Mål
- del II: Budsjettrammer
- del III: Økonomiforvaltning, risikostyring og internkontroll, rapportering.

Brevet har følgende vedlegg:

Vedlegg 1: Budsjettfullmakter for 2013

Vedlegg 2: Krav til årsrapporten for 2013

Vedlegg 3: Retningslinjer for økonomiforvaltning og kontroll for tilskuddsmottakere som får tildelt driftstilskudd fra Kulturdepartementet i 2013

Vedlegg 4: Retningslinjer for økonomiforvaltning og kontroll for tilskuddsmottakere som får tildelt prosjekt-/investerings- og enkelttilskudd fra Kulturdepartementet i 2013

Vedlegg 5: Styringskalender for 2013

Fra 1. januar 2013 har Kulturdepartementet overtatt styringsansvaret også for Stiftelsestilsynet. Lotteri- og stiftelsestilsynet har sendt på høring forslag om opprettelse av klagenemnd for stiftelsestilsynet.

Arbeidet med ny hovedinstruks for Lotteri- og stiftelsestilsynet har blitt forskjøvet i

påvente av overføringen av ansvaret for Stiftelsestilsynet fra Justisdepartementet til Kulturdepartementet. Arbeidet med ny hovedinstruks vil nå starte så snart som mulig. Vi kommer tilbake til nærmere detaljer vedr arbeidet med ny instruks.

DEL I: MÅL, UTFORDRINGER OG SATSNINGSOMRÅDER

1.OVERORDNET MÅL

Hovedmålene for regjeringens lotteri- og pengespillpolitikk er trukket opp i budsjettproposisjonen for 2013.

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 politikken på 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 disse har til merverdiavgift ved kjøp av varer og tjenester.

Det overordnede målet for anleggsordningen er å kompensere for merverdiavgift ved bygging av idrettsanlegg.

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 Gjennomføre tilsynets tiltak i Nasjonal handlingsplan mot kampfiksing i idretten 2013-2015. 1.7 Vurdere risikoeksponering i eksisterende og ev. nye spillkonsept.

	1.8 Bidra med forslag til endringer i lotteri- og pengespillovgivningen. 1.9 Drifte og videreutvikle et Lotteriregister som ivaretar aktørene, publikum og myndighetenes behov. 1.10 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.
3. Sikre en lovlig forvaltning av stiftelser	3.1 Drive og videreutvikle et stiftelsesregister hvor alle landets stiftelser er registrert med oppdaterte opplysninger. 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. 3.3 Behandle søknader og treffe vedtak med hjemmel i stiftelsesloven. 3.4 Gi relevant informasjon og veiledning til stiftelser, publikum og myndigheter på stiftelsesområdet.
4. Forvalte ordningene for merverdiavgifts-kompensasjon.	4.1 Fordele kompensasjonsmidler etter søknad i tråd med gjeldende regelverk. 4.2 Bidra til effektive systemer for søknad om kompensasjon. 4.3 Bidra til økt kunnskap om ordningene gjennom relevante informasjonstiltak, samt veilede søkere i søknadsprosessen. 4.4 Utarbeide dokumentasjon basert på fakta fra søknadsdokumentasjon og saksbehandling

Lotteri- og stiftelsestilsynet skal i tillegg behandle saker etter dekningsloven og samvirkeoven. Videre skal tilsynet gjennomføre beregninger av faste tilskudd til 10H (de ti store humanitære og samfunnsnyttige organisasjonene) samt behandling av søknader fra de øvrige humanitære organisasjonene, i tråd med forskrift om tilskudd til humanitære og samfunnsnyttige organisasjoner fra spilleoverskuddet i Norsk Tipping.

3.SÆRLIGE SATSNINGSOMRÅDER I 2013

Lotteri- og stiftelsestilsynets virksomhet skal være basert på vesentlighets- og risikovurderinger. I den forbindelse viser departementet til mottatte risikovurderinger fra tilsynet. Departementet 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 2013 på en slik måte at målene nås innenfor rammen av tilgjengelige ressurser.

3.1 Tilsyn

Lotteri- og stiftelsestilsynet må også i 2013 videreføre arbeidet med videreutvikling av en helhetlig tilsynsmetodikk, slik at de enkeltsaker som blir prioritert i tilsynsarbeidet gir best mulig langsiktig effekt. Målsettingen er at tilsynsarbeidet over tid skal bidra til en best mulig etterlevelse av regelverket både på lotteri- og stiftelsesområdet.

Kriteriene for kategorisering av tilsynssaker, skal være basert på risiko og vesentlighet, og skal legges til grunn for de konkrete planene for tilsynsaktiviteten i 2013 og på lengre sikt. Det forutsettes at dette er en integrert del av planprosessene i virksomheten.

Lotteritilsynet må i 2013 utvikle metoder for tilsyn med Norsk Tippings nettbaserte spilltilbud.

Tilsynet er ansvarlig for oppfølgingen av flere konkrete tiltak i *Nasjonal handlingsplan mot kampfiksing i idretten 2013-2015*. Tilsynet representerer Norge på sine fagområder i Europarådets forhandlinger om en mulig konvensjon mot kampfiksing.

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 2013 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

Ordningen med merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner er evaluert og det er i gangsett et arbeid med justering av forskriften som ventes ferdigstilt våren

2013. Dette arbeidet skjer i samarbeid med Lotteri- og stiftelsestilsynet og frivillig sektor. Endringene i 2013 skal bidra til forenkling.

I forbindelse med planlagte forenklingstiltak i forskriften for 2013 bes tilsynet være ekstra oppmerksom på risiko generelt for ordningen i 2013 og melde tilbake til departementet om eventuelle hendelser eller særskilte utfordringer.

På bakgrunn av planlagte endringer i forskriften og klare anbefalinger fra evalueringsrapporten bes tilsynet utarbeide en veileder knyttet til forskriften. En endelig veileder for forskriften skal foreligge innen 31.12.2013.

Tilsynet skal utarbeide årlige statusrapporter om ordningene, samt årlige oversikter over tildelinger på fylkes- og kommune nivå til departementet for begge ordningene.

3.3 Utredninger og analyser m.m.

Tilsynet skal bistå departementet med utredninger, analyser og rådgivning overfor departementet innenfor tilsynets ansvarsområder.

Lotteri- og stiftelsestilsynet skal særlig prioritere følgende oppgaver for 2013:

- Revisjon av forskriftsverket – pengespill:
 - Etablering av arbeidsgruppe på pengespillfeltet som skal se på forholdet mellom teknologi og regulering. Departementet kommer tilbake til dette.
 - Bistand til departementets utredning av fordeling av tippemidler til samfunnsnyttige og humanitære organisasjoner, herunder gjennomgang av inntektsgrunnlaget for frivillige organisasjoner.
 - Evaluering av automatereformen.
- Lotteriregister
På registerfeltet skal tilsynet prioritere arbeidet med lotteriregisteret, deriblant se på muligheter for forenkling for brukere. Dette arbeidet skal skje i samråd med Kulturdepartementet.
- Momskompensasjonsordningen for frivillige organisasjoner
Tilsynet skal utarbeide informasjonsmateriell om momskompensasjonsordningen for frivillige organisasjoner særlig tilpasset barne- og ungdomsorganisasjoner og innvandrersorganisasjoner. I tillegg vil tilsynet kunne motta bestillinger fra departementet knyttet til utredninger om momskompensasjonsordningen.

I tillegg skal Lotteri- og stiftelsestilsynet bistå Kulturdepartementet i å finne løsning for forenkling av søknads- og rapporterings-rutinene i tilknytning til Kulturdepartementets tilskudd til frivilligsentraler.

3.4 Samfunnssikkerhet og beredskap

Departementet legger til grunn at virksomhetens ledelse gjennomfører et systematisk og målrettet arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap, og at dette er integrert i virksomhetens planverk og styringssystemer. Videre forutsettes det at man har rutiner for systematisk oppdatering av planverk og retningslinjer og et bevisst forhold til hvordan samfunnssikkerhet og beredskapstenkningen skal integreres i hele organisasjonens arbeid gjennom opplæring og kommunikasjon. Det skal spesielt legges vekt på ledelse, samhandling, kultur og holdninger.

Virksomheten skal utarbeide og årlig oppdatere eksisterende risiko- og sårbarhetsanalyser knyttet til virksomhetens ansvarsområde og eventuell manglende robusthet i kritisk infrastruktur, samt vurdere forebyggende og beredskapsmessige tiltak. I de tilfeller det er gjennomført tiltak for å redusere manglende robusthet i kritisk infrastruktur, skal dette dokumenteres. Eventuelle endringer i risikobildet skal rapporteres til departementet. Videre skal det etableres planer for alle typer kriser i egen virksomhet, herunder krisekommunikasjon. Virksomheten skal jevnlig øve på ulike scenarioer, slik at erfaringer og læringspunkter kan innarbeides i organisasjonen og planverk. Virksomheten skal avklare ansvar, roller og uklare grensesnitt innen eget ansvarsområde, og mot tilgrensende områder.

Virksomheten må vurdere og dimensjonere sitt arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap, herunder planer, øvelser, kapasiteter og kompetanse, opp mot det samfunnsoppdrag og ansvaret/ansvarsområdet virksomheten har og den rollen den kan få i en eventuell krisesituasjon.

4.FELLESFØRINGER

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

- Kultursektoren vil spille en viktig rolle i markeringen og feiringen av 200-årsjubileet for Grunnloven i 2014. Stortingets hovedkomité for grunnlovsjubileet har utarbeidet overordnede føringer for jubileet, jf. www.stortinget.no.

Vi ber om at virksomheter som har planer knyttet til grunnlovsjubileet omtaler disse i forbindelse med budsjettsøknaden for 2014.

- En inkluderende kultursektor er en sektor der alle har like muligheter til deltakelse og til å utvikle sine skapende ressurser, uavhengig av faktorer som sosioøkonomisk-, kulturell- eller religiøs bakgrunn eller funksjonsevne. Departementet legger til grunn at virksomhetene utvikler måter å arbeide på for å ivareta hensynet til inkludering og mangfold gjennom alle deler av sin ordinære virksomhet.

Med utgangspunkt i virksomhetens egenart og geografiske nedslagsfelt ber vi virksomheten i rapporten for 2013, jf. vedlegg 2, redegjøre for hvordan kravet til mangfold og inkludering konkretiseres i virksomheten. Vi ber om en kort beskrivelse av virksomhetens strategi for arbeidet med inkludering og mangfold,

herunder hvilke mål, målgrupper og perspektiv som er særlig aktuelle for virksomheten og hva disse har resultert i så langt.

- 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.

DEL II: TILDELING AV BUDSJETTRAMMER

5.DRIFTSBUDSJETT FOR 2013

5.1 Driftsrammer for 2013

Utgifter

Kap 339 Lotteri- og stiftelsestilsynet

Post		(1000 kr)
01	Driftsutgifter	62 915
21	Spesielle driftsutgifter	7 389

Rammen under post 01 inkluderer midler til dekning av merutgifter som følge av lønnsoppgjøret i 2012 og midler til dekning av arbeidsgiveravgift. Rammen under post 01 inkluderer også midler til drift av klagenemndene (Lotteri og Frivillighetsregister) og utredninger, analyser m.m innenfor tilsynets ansvarsområder, jf pkt 3.4 foran.

Rammen på post 01 er redusert som følge av endret ressursbehov for Lotteritilsynets kontrollarbeid knyttet til Norsk Tipping, herunder avvikling av enheten på Hamar. 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

Post		(1000 kr)
02	Gebyr – lotterier	6 821

04	Gebyr – stiftelser	264
07	Inntekter ved oppdrag	7 389

Kap 5568 Sektoravgifter under Kulturdepartementet

Post		(1000 kr)
71	Årsavgift – stiftelser	19 784
73	Refusjon – Norsk Rikstoto og Norsk Tipping AS	36 046

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.

Det er en forutsetning for de tildelte budsjetttrammene at virksomheten følger opp de målene og forutsetningene, samt krav til økonomiforvaltning, kontroll og rapportering som er trukket opp i dette tildelingsbrevet.

5.1 Plan for disponering av tildelt bevilgning i 2013

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 budsjetttrammen. Slik disposisjonsplan skal inneholde samtlige utgifter som vil påløpe i løpet av budsjettåret, jf. departementets årlige budsjetttrundskriv. Fordelingen av bevilgningen for 2013 skal innarbeides i det elektroniske regnearket som skal sendes sammen med budsjettsøknaden for 2014 til departementet innen 1. mars 2013.

Utgiftene knyttet til det planlagte aktivitetsnivået, inkludert nye tiltak som man vil sette i gang i 2013, må helt ut dekkes innenfor den tildelte budsjetttrammen. 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 2013.

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

5.2 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 for Lotteritilsynet, og kap. 3339, post 04 og kap. 5568, post 71 for Stiftelsestilsynet.

Arbeid og utgifter knyttet til kompensasjonsordningene for merverdiavgift, herunder brukerforum knyttet til ordningen, 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 (2012–2013).

5.3 Føring av oppdragsinntekter

Inntekter knyttet til oppdragsvirksomhet bruttoføres i statsregnskapet på samme måte som øvrige inntekter. 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 201 i Prop. 1 S (2012-2013) for Kulturdepartementet og pkt. 1 nr. 2 i Vedlegg 2 Budsjettfullmakter for 2013 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 uten begrensning.

5.4 Stillinger/årsverk

Lotteri- og stiftelsestilsynet kan selv opprette og inndra stillinger på bestemte vilkår. Det kan imidlertid ikke opprettes flere tilsettingsforhold enn at virksomheten har budsjettmessig dekning for lønnskostnader m.v. innenfor den tildelte budsjetttrammen for 2013 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 2013, jf. del 1 foran og forutsetninger for disponering av tildelt budsjetttramme under pkt. 5.3 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 tilsettingsforhold 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 2013.

6. TILSKUDDSBEVILGNINGER FOR 2013

6.1 Tilskuddsrammer for 2013

Kap. 315 Frivillighetsformål

Post		(1000 kr)
70	Mva-kompensasjon til frivillige organisasjoner	941 619
82	Mva-kompensasjon ved bygging av idrettsanlegg	63 091

Lotteri- og stiftelsestilsynet har forvaltningsansvar for begge ordningene.

Bevilgningene på disse postene (jf. Prop 1 S (2012-2013)) skal også dekke kostnadene til administrering av ordningene. Følgende beløp er derfor holdt tilbake:

- post 70 kr 6 589 000
- post 82 kr 800 000

Samlet gir dette kr 7 389 000 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 2013.

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.

Vedlagt følger Retningslinjer for økonomiforvaltning og kontroll for tilskuddsmottakere som får tildelt driftstilskudd fra Kulturdepartementet i 2013 og Retningslinjer for økonomiforvaltning og kontroll for tilskuddsmottakere som får tildelt prosjekt-/investerings- og enkelttilskudd fra Kulturdepartementet i 2013, jf. vedlegg 3 og 4.

Tilskuddsordningen for kompensasjon av merverdiavgiftskostnader for frivillige organisasjoner skal forvaltes i samsvar med gjeldende regelverk, jf også omtale under pkt 3.2 foran. 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 de bestemmelser som årlig fastsettes av Kulturdepartementet.

6.3 Krav til innholdet i tilskuddsbrev

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

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.

DEL 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. desember 2003 med endringer, senest 8. juni 2010.

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 henhold 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. 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 2013, 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. 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 (2012–2013). Virksomheten skal videre rapportere til departementet om de viktigste risikoområdene for virksomheten og hva som eventuelt er gjort for å redusere risikoen, jf. Krav til årsrapporten for 2013. 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 2013

Virksomheten skal ved utgangen av hvert budsjettår utarbeide en egen årsrapport, jf. pkt. 1.5.1 i Bestemmelser om økonomistyring i staten.

Årsrapporten for 2013 utarbeides som eget dokument og sendes Kulturdepartementet innen medio februar 2014. Eksakt dato for innsendelse av årsrapporten for 2013 vil bli gitt høsten 2013 i departementets årlige rundskriv om innrapportering til det sentrale statsregnskapet.

Årsrapporten skal utarbeides i samsvar med kravene i Vedlegg 2 Krav til årsrapport for 2013. Rapporten skal sendes elektronisk til adressen "postmottak@kud.dep.no".

Årsrapporten skal videresendes fra departementet til Riksrevisjonen. Vi ber derfor virksomheten påse at rapporten blir utarbeidet i henhold til ovennevnte krav.

10. STYRINGSKALENDER FOR 2013

Vedlagt følger styringskalender for 2013.

Datoene for etatsstyringsmøtene fremkommer av vedlagte kalender. Vårens møte vil i hovedsak dreie seg om rammer og ressurser for 2013, mens høstens møte vil ha 2014 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

Åse Kringstad
fung. avdelingsdirektør

Kopi:
Riksrevisjonen
DFØ avd. Tromsø

Vedlegg 5