



DET KONGELIGE
KULTUR- OG KIRKEDEPARTEMENT

Lotteri- og stiftelsestilsynet
Postboks 800
6805 FØRDE

Deres ref

Vår ref
2009/01093 AØ/JS ASK

Dato
17.11.2009

STATSBUDSJETTET 2010 – FORELØPIG TILDELINGSBREV

Dette brevet er basert på departementets budsjettforslag for 2010, jf. St.prp. nr. 1 (2009-2010). Budsjettrammene er som følge av dette foreløpige og brevet medfører ingen rett til bruk av midler i 2010. Virksomheten kan likevel legge til grunn de forutsetninger som følger av dette brevet i sin planlegging av 2010.

Kultur- og kirkedepartementet vil sende endelig tildelingsbrev etter at Stortinget har vedtatt statsbudsjettet for 2010.

Brevet er disponert i følgende tre deler:

- Del I Foreløpig tildeling av budsjettrammer
- Del II Mål, utfordringer og satsingsområder
- Del III Økonomiforvaltning, risikostyring og internkontroll

Sammen med brevet følger følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Budsjettfullmakter for 2010
- Vedlegg 2: Krav til årsrapporten for 2010
- Vedlegg 3: Retningslinjer for økonomiforvaltning og kontroll for tilskuddsmottakere som får tildelt statstilskudd fra Kultur- og kirkedepartementet i 2010
- Vedlegg 4: Krav til innholdet i tilskuddsbrev.

DEL I FORELØPIG TILDELING AV BUDSJETTRAMMER

Postadresse
Postboks 8030 Dep
0030 Oslo

Kontoradresse
Akersg. 59

Telefon - sentralbord
22 24 90 90
Org. nr.
972 417 866

Administrasjons- og
økonomiavdelingen
Telefaks
22 24 78 16

Saksbehandler
Åsta Skre
22 24 78 26

1. FORELØPIGE BUDSJETTRAMMER FOR 2010

1.1 Lotteri- og stiftelsestilsynets budsjettrammer for 2010

Departementet har i budsjettforslaget for 2010 lagt til grunn følgende budsjettrammer for Lotteri- og stiftelsestilsynet i 2010:

Utgifter

Kap. 305, Post 01: Beløp 61,300 mill. kroner

Kap. 305, Post 21: Beløp 0,842 mill. kroner

Rammen under post 01 inkluderer midler til dekning av merutgifter som følge av lønnsoppgjøret i 2009 og midler til dekning av arbeidsgiveravgift.

Det er under post 01 avsatt 828 000 kroner til departementets disposisjon til drift av Lotterinemnda og utredningstjenester i regi av departementet m.m.

Inntekter

Kap. 3305, Post 02: Beløp 4,450 mill. kroner

Kap. 3305, Post 03: Beløp 38,949 mill. kroner

Kap. 3305, Post 04: Beløp 0,235 mill. kroner

Kap. 3305, Post 07: Beløp 0,842 mill. kroner

Kap. 5568, Post 71: Beløp 18,404 mill. kroner

Budsjettrammen under kap. 0315, post 70 er omtalt under pkt. 2 nedenfor.

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

1.2 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 budsjettrammen for 2010 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 2010, jf. også omtale av

spesielle forutsetninger for disponering av tildelt budsjetttramme under pkt. 1.3 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 Kultur- og kirkedepartementet.

Nærmere regler om tilsetting av personale, opprettelse, inndragning og lønnsfastsetting av stillinger er omtalt i Vedlegg 1 Budsjettfullmakter for 2010.

1.3 Spesielle forutsetninger for disponeringen 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. Midlene skal også dekke en ekstern gjennomgang og evaluering av tilsynets virksomhet på bakgrunn av at tilsynet i løpet av 2010 har fungert i 10 år.

Utgiften til lotterirelaterte oppgaver skal i sin helhet dekkes av refusjoner og gebyrer som pålegges driftsledet i pengespill- og lotterimarkedet, jf kap. 3305, post 02 og 03.

Inntekter i forbindelse med oppdrag knyttet til handlingsplanen mot spilleproblemer skal inntektsføres under kap. 3305, post 07, jf kap. 0305, post 21. Det vises her til merinntektsfullmakt knyttet til kap. 3305, post 07, jf. vedlegg 1.

Arbeid og utgifter knyttet til oppgaver etter stiftelsesloven skal dekkes fullt ut av avgifter og gebyrer etter stiftelsesloven, jf. kap. 3305, post 04 og kap. 5568, post 71. I 2010 er avgifter og gebyrer etter stiftelsesloven økt for å dekke tilsyns- og forvaltningsaktiviteten på stiftelsesområdet og drift av stiftelsesregisteret.

En av hovedutfordringene for Lotteri- og stiftelsestilsynet i 2010 vil være oppfølging av avviklingen av de privatdrevne bingoautomatene og utplassering av Norsk Tippings spillterminaler i bingolokaler. Spillterminaldriften skal sikre et samfunnsmessig forsvarlig spilltilbud og ikke medføre negative sosiale konsekvenser.

Også i 2010 skal Lotteri- og stiftelsestilsynet foreta fordelingen av spillemidler fra Norsk Tipping til de humanitære og samfunnsnyttige organisasjonene som hadde automatinntekter i 2001 og som fra 2009 ble omfattet av den nye tippenøkkelen, jf

pengespilloven § 10 og forskrift 12. juni 2009 nr. 640.

I 2010 skal Lotteri- og stiftelsestilsynet fortsette arbeidet med å begrense pengespillproblemer i befolkningen. Lotteri- og stiftelsestilsynets arbeid med informasjon om pengespillproblemer, kartlegging av spillemønster og vurdering av alle pengespillkonsepter med tanke på risiko for problematisk spilleatferd skal fortsette.

Departementet vil i eget brev komme tilbake til øvrige konkrete tiltak for å begrense pengespillproblemer som tilsynet skal iverksette i 2010.

Systematiske brukerundersøkelser

Statlige virksomheter med publikumsrettede tjenester skal videreutvikle tjenestene bl.a. med sikte på bedre kvalitet, utforming, tilgjengelighet og brukarmedvirkning. Virksomhetene må videreføre dette arbeidet i 2010, jf. vedlegg 2.

Departementet minner om følgende:

- statlige virksomheter er i henhold til likestillingslovens § 1a pålagt å arbeide aktivt for å fremme likestilling. Det forutsettes at virksomheten følger opp dette, jf. vedlegg 2
- arbeidet med oppfølging av Handlingsplan for miljø- og samfunnsansvar i offentlige anskaffelser skal videreføres både når det gjelder statlige innkjøp og miljøledelse, jf. Handlingsplan 2007-2010 T-167B Miljø- og samfunnsansvar i offentlige anskaffelser, veilederen T-1426 Miljøledelse i staten og www.gronnstat.no, jf. vedlegg 2
- regjeringen har som målsetting å få ned sykefraværet. Virksomheten må legge forholdene til rette for å bidra til dette
- forholdene skal legges til rette for å bedre tilgjengeligheten for alle brukergrupper uavhengig av funksjonsevne og alder, jf. nærmere omtale på: <http://www.universell-utforming.miljo.no/>
- statlige virksomheter skal også tilrettelegge for utvikling av elektroniske tjenester rettet mot innbyggere og næringsliv, jf. nærmere informasjon på: www.dep.no/mod/norsk/tcma/ITpolitikk/bn.html
- statlige virksomheter skal legge til rette for å øke rekrutteringen av personer med innvandrerbakgrunn, personer med redusert funksjonsevne og for at eldre arbeidstagere skal bli stående lengre i arbeid.

1.4 Plan for disponering av tildelt bevilgning i 2010

For å nå de mål som er fastsatt i dette tildelingsbrevet, jf. Del II nedenfor, 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 budsjetttrundskriv. Fordelingen av bevilgningen for 2010 skal innarbeides i det elektroniske regnearket som skal sendes sammen med budsjettsøknaden for 2011 til departementet innen 1. mars 2010.

Utgiftene knyttet til det planlagte aktivitetsnivået, inkludert nye tiltak som man vil sette i gang i 2010, 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 2010.

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

2. TILSKUDDSBEVILGNINGER

2.1 Foreløpige budsjettrammer for 2010

Departementet har i budsjettforslaget for 2010 lagt til grunn følgende budsjettrammer for Lotteri- og stiftelsestilsynet i 2010:

Kap. 315, Post 70: Beløp 395,503 mill. kroner

Lotteri- og stiftelsestilsynet har forvaltningsansvar for merverdiavgiftsordningen for frivillige organisasjoner. I det beløpet som er lagt til grunn for tilskuddsordningen i 2010, er foreløpig kr. 842 000 til administrasjon av ordningen trukket fra, jf. kap. 305, post 21 og kap. 3305, post 07. Dette beløpet vil departementet overføre til Lotteri- og stiftelsestilsynets inntektskonto i 2010. Departementet vil komme tilbake til det endelige beløpet som skal settes av til administrasjon, når regleverket for den nye ordningen er nærmere fastsatt.

2.2 Forutsetninger for disponering av tilskuddsmidlene

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

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

2.3 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 4.

2.4 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 statstilskudd fra Kultur- og kirkedepartementet i 2010" og andre krav som tilskuddsforvalter stiller i tilsagnsbrevet, jf. Vedlegg 4.

DEL II MÅL, UTFORDRINGER OG SATSINGSOMRÅDER

1. HOVEDMÅL

Hovedmålene for regjeringens politikk på pengespill- og stiftelsesområdet er trukket opp i budsjettproposisjonen for 2010. Hovedmålene for kap. 305 Lotteri- og stiftelsestilsynet er i 2010 følgende:

- sikre et forsvarlig lotteri- og pengespilltilbud i Norge
- sikre en forsvarlig fordeling av inntekter fra lotterier og pengespill
- sikre lovlig forvaltning av stiftelser

Den største utfordringen på lotteri- og pengespillområdet i 2010 vil være å vitalisere Norsk Tippings spillformidling med nye forsvarlige spilltilbud, samt å følge opp forbudet mot privatdrevne bingoautomater som skal iverksettes fra 1. januar 2010. På stiftelsesområdet vil tilsynet har utfordringer med å oppdatere og drive et funksjonelt og offentlig tilgjengelig stiftelsesregister med alle landets stiftelser innregistrert. Arbeidet med tilsyn og kontroll for å sikre at stiftelser drives i tråd med regelverket og stiftelsenes formål skal fortsette.)

2. RESULTATMÅL

Departementet legger følgende til grunn for bevilgningen i 2010:

Overordna mål	Resultatmål
1. Sikre et forsvarlig lotteri- og pengespilltilbud i Norge	1.1 Håndheve tilgangen til lotterimarkedet ved godkjenning av aktører og tildeling av tillatelser. Indikator: saksbehandlingstid/-statistikk 1.2 Føre tilsyn og kontroll med statlige lotterier og pengespill i samsvar med instruks. Indikator: I hvilken grad Norsk Tipping og Norsk Rikstoto etterlever regelverk.

	1.3 Føre tilsyn og kontroll med private lotterier. Indikator: Statistikk over kontroller og avvik 1.4 Avdekke og hindre ulovlig lotteri- og pengespillvirksomhet. Indikator: Statistikk over kontroller og reaksjoner mot ulovlig virksomhet 1.5 Gjennomføre tilsynets tiltak i Handlingsplan mot spillproblemer. Indikator: Antall henvendelser til hjelpeapparatet 1.6 Vurdere risikoeksponering i eksisterende og evt. nye spillkonsept. Indikator: Vurdering av alle lovlige lotterier og pengespill og nye pengespillkonsept 1.7 Bidra med forslag til endringer i lotteri- og pengespilllovgivningen Indikator: Endringsforslag levert KKD 1.8 Drive og videreutvikle et Lotteriregister som ivaretar aktørene, publikum og myndighetenes behov Indikator: Brukerrespons til brukerfunksjonene 1.9 Gi relevant informasjon og veiledning til aktører, publikum og myndigheter på lotteri- og pengespillområdet. Indikator: Brukertilfredshet
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. Indikator: Statistikk over lotterimarkedet 2.2 Fordele en del av spillemidlene fra Norsk Tipping til lotteriverdige organisasjoner etter søknad. Indikator: Om fordeling blir gjort innen fristen og i samsvar med fordelingsforskrift 2.3 Føre tilsyn og kontroll med at foreninger får sin rettmessige del av lotteriinntekter og kontrollere bruken av inntektene Indikator: Statistikk over kontroller og avvik
3. Sikre lovlig forvaltning av stiftelser	3.1 Sikre at alle landets stiftelser er registrert i stiftelsesregisteret med oppdaterte opplysninger. Indikator: Omfang av brudd på registrerings- og

	opplysningsplikt i stiftelseslova 3.2 Føre tilsyn og kontroll med stiftelsenes virksomhet for å sikre at stiftelsenes verdier forvaltes i samsvar med vedtektene og stiftelseslova Indikator: Statistikk over kontroller. 3.3 Avdekke og hindre at stiftelser opprettes ulovlig eller på annen måte drives i strid med vedtekter og stiftelseslov. Indikator: Statistikk over kontroller. Omfang av vedtekts- og lovbrudd. 3.4 Drive og videreutvikle et stiftelsesregister som ivaretar stiftelsen, publikums og myndighetenes behov. Indikator: Brukerrespons til brukerfunksjonene. 3.5 Gi relevant informasjon og veiledning til stiftelser, publikum og myndigheter på stiftelsesområdet. Indikator: Brukertilfredshet
--	--

Lotteri- og stiftelsestilsynet skal i tillegg forvalte momskompensasjonsordningen for frivillige organisasjoner og behandles visse saker etter dekningsloven.

DEL III ØKONOMIFORVALTNING, RISIKOSTYRING OG INTERN-KONTROLL, RAPPORTERING

1. ØKONOMIFORVALTNING

Virksomhetenes 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 virksomhetene 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 2010, 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.

2. 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 økonomistyring i staten, pkt. 2.4. Virksomheter som forvalter tilskuddsmidler må kartlegge risiko for at det kan oppstå feil eller uregelmessigheter, jf. Bestemmelser om 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 (2009-2010). Virksomheten skal videre rapportere til departementet om de viktigste risikoområdene for virksomheten og hva som eventuelt blir gjort for å redusere risikoen, jf. Vedlegg 2 Krav til årsrapporten for 2010. 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 det nye regelverket for offentlige anskaffelser, jf. departementets rundskriv V-13/2008B om anskaffelser av varer og tjenester, at virksomhetene har etablert systemer for å forebygge og avdekke misligheter samt rutiner for å behandle evt. tilfeller i henhold til gjeldende regelverk og at virksomheten arbeider med å styrke og utvikle den etiske bevisstheten i virksomheten i tråd med de etiske retningslinjene for statstjenesten, jf. PM 16/2005.

3. ÅRSRAPPORT FOR 2010

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 2010 utarbeides som *eget dokument* og sendes Kultur- og kirkedepartementet innen medio februar 2011. Eksakt dato for innsendelse av årsrapporten for 2010 vil bli gitt høsten 2010 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@kkd.dep.no". Kravene til årsrapporteringen framgår av Vedlegg 2.

4. BEDRE PLANLEGGING OG SAMORDNING AV IKT-RELATERTE INVESTERINGER I STATEN

Vedlagt følger rundskriv P4/2009 av 11. september d.å. fra Fornyings- og administrasjonsdepartementet om rutineendringer i planlegging og samordning av IKT investeringer i staten. Det vises i nevnte rundskriv til rundskriv P 3/2009 som omtaler fellesføringer i tildelingsbrevene for 2010 blant annet i forhold til IKT-arkitektur. Saken vil bli nærmere omtalt i det endelige tildelingsbrevet for 2010.

5. MØTETIDSPUNKT FOR STYRINGSSAMTALER I 2010

Departementet vil avholde to styringssamtaler med Lotteri- og stiftelsestilsynet, ett på våren og ett på høsten. Departementet vil ta kontakt med tilsynet for å avtale møtetidspunktene nærmere.

Med hilsen

Eivind Tesaker e.f.
avdelingsdirektør

Unn Hovda Sandven
rådgiver

Kopi:
Justis- og politidepartementet
Riksrevisjonen
SSØ Tromsø

Vedlegg 6



Lotteri- og stiftelsestilsynet
Postboks 800
6805 Førde

Deres ref

Vår ref

2009/01093 ME/M4 UHS:elt

Dato

16.02.2010

Lotteri- og stiftelsestilsynet - Statsbudsjettet 2010 - endelig tildelingsbrev

Vi viser til Kultur- og kirkedepartementets foreløpige tildelingsbrev av 17.11. 2009, samt til drøfting på styringsdialogmøtet.

Stortinget vedtok 15. desember 2009 Kulturdepartementets budsjett for 2010. Kulturdepartementet fastsetter nedenfor mål og budsjетtrammer for Lotteri- og stiftelsestilsynet for 2010.

Brevet er disponert i følgende tre deler:

- Del I: Mål, utfordringer og satsingsområder
- Del II: Tildeling av budsjетtrammer
- Del III: Økonomiforvaltning, risikostyring og internkontroll

DEL I: MÅL, UTFORDRINGER OG SATSINGOMRÅDER

1. HOVEDMÅL

Hovedmålene for regjeringens politikk på pengespill- og stiftelsesområdet er trukket opp i budsjетproposisjonen for 2010. Hovedmålene for kap. 305 Lotteri- og stiftelsestilsynet er i 2010:

- å sikre et forsvarlig lotteri- og pengespilltilbud i Norge
- å sikre en forsvarlig fordeling av inntekter fra lotterier og pengespill
- å sikre lovlig forvaltning av stiftelser

Postadresse
Postboks 8030 Dep
0030 Oslo

Kontoradresse
Akersg. 59

Telefon - sentralbord
22 24 90 90
Org. nr.
972 417 866

Medieavdelingen
Telefaks
22 24 80 39

Saksbehandler
Unn Hovda Sandven
22 24 78 23

Den største utfordringen på lotteri- og pengespillområdet i 2010 vil være å vitalisere Norsk Tippings spillformidling med nye forsvarlige spilltilbud, samt å følge opp forbudet mot privatdrevne bingoautomater som skal iverksettes fra 1. april 2010. På stiftelsesområdet vil tilsynet ha utfordringer med å oppdatere og drive et funksjonelt og offentlig tilgjengelig stiftelsesregister med alle landets stiftelser innregistrert. Arbeidet med tilsyn og kontroll for å sikre at stiftelser drives i tråd med regelverket og stiftelsenes formål skal fortsette.

2. RESULTATMÅL

Departementet legger følgende til grunn for bevilgningen i 2010:

Overordna mål	Resultatmål
1. Sikre et forsvarlig lotteri- og pengespilltilbud i Norge	1.1 Håndheve tilgangen til lotterimarkedet ved godkjenning av aktører og tildeling av tillatelser. Indikator: saksbehandlingstid/-statistikk
	1.2 Føre tilsyn og kontroll med statlige lotterier og pengespill i samsvar med instruks. Indikator: I hvilken grad Norsk Tipping og Norsk Rikstoto etterlever regelverk.
	1.3 Føre tilsyn og kontroll med private lotterier. Indikator: Statistikk over kontroller og avvik
	1.4 Avdekke og hindre ulovlig lotteri- og pengespillvirksomhet. Indikator: Statistikk over kontroller og reaksjoner mot ulovlig virksomhet
	1.5 Gjennomføre tilsynets tiltak i Handlingsplan mot spillproblemer. Indikator: Antall henvendelser til hjelpeapparatet
	1.6 Vurdere risikoeksponering i eksisterende og evt. nye spillkonsept. Indikator: Vurdering av alle lovlige lotterier og pengespill og nye pengespillkonsept
	1.7 Bidra med forslag til endringer i lotteri- og pengespilllovgivningen Indikator: Endringsforslag levert KKD
	1.8 Drive og videreutvikle et Lotteriregister som ivaretar aktørene, publikum og myndighetenes behov Indikator: Brukerrespons til brukerfunksjonene
	1.9 Gi relevant informasjon og veiledning til aktører,

	publikum og myndigheter på lotteri- og pengespillområdet. Indikator: Brukertilfredshet
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. Indikator: Statistikk over lotterimarkedet 2.2 Fordele en del av spillemidlene fra Norsk Tipping til lotteriverdige organisasjoner etter søknad. Indikator: Om fordeling blir gjort innen fristen og i samsvar med fordelingsforskrift 2.3 Føre tilsyn og kontroll med at foreninger får sin rettmessige del av lotteriinntekter og kontrollere bruken av inntektene Indikator: Statistikk over kontroller og avvik
3. Sikre lovlig forvaltning av stiftelser	3.1 Sikre at alle landets stiftelser er registrert i stiftelsesregisteret med oppdaterte opplysninger. Indikator: Omfang av brudd på registrerings- og opplysningsplikt i stiftelseslova 3.2 Føre tilsyn og kontroll med stiftelsenes virksomhet for å sikre at stiftelsenes verdier forvaltes i samsvar med vedtektene og stiftelseslova Indikator: Statistikk over kontroller. 3.3 Avdekke og hindre at stiftelser opprettes ulovlig eller på annen måte drives i strid med vedtekter og stiftelseslov. Indikator: Statistikk over kontroller. Omfang av vedtekts- og lovbrudd. 3.4 Drive og videreutvikle et stiftelsesregister som ivaretar stiftelsenes, publikums og myndighetenes behov. Indikator: Brukerrespons til brukerfunksjonene. 3.5 Gi relevant informasjon og veiledning til stiftelser, publikum og myndigheter på stiftelsesområdet. Indikator: Brukertilfredshet

Lotteri- og stiftelsestilsynet skal i tillegg forvalte momskompensasjonsordningen for frivillige organisasjoner og behandle visse saker etter dekningsloven. Departementet vil komme nærmere tilbake til utforming og administrasjon av den nye ordningen for momskompensasjon

for frivilligheten.

DEL II: TILDELING AV BUDSJETTRAMMER

1. BUDSJETTRAMMER FOR 2010

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

1.1 Driftsrammer for 2010

Som følge av Stortingets vedtak er det foretatt mindre endringer de budsjettrammene som ble meddelt i departementets foreløpige tildelingsbrev for 2010. Departementet har lagt til grunn følgende budsjettrammer for Lotteri- og stiftelsestilsynet i 2010:

Utgifter

Kap. 305 Lotteri- og stiftelsestilsynet

<i>Post</i>		<i>(1000 kr)</i>
01	Driftsutgifter	61 300
21	Spesielle utgifter	842

Rammen under post 01 inkluderer midler til dekning av merutgifter som følge av lønnsoppgjøret i 2009 og midler til dekning av arbeidsgiveravgift.

Det er under post 01 **avsatt 828 000 kroner til departementets disposisjon** til drift av Lotterinemnda og utredningstjenester i regi av departementet m.m.

Inntekter

Kap. 3305 Inntekter frå spill, lotterier og stiftelser

<i>Post</i>		<i>(1000 kr)</i>
02	Gebyr - lotterier	4 540
03	Refusjon	38 949
04	Gebyr - stiftelser	235
07	Inntekter ved oppdrag	842

Kap. 5568 Sektoravgift under Kulturdepartementet

<i>Post</i>		<i>(1000 kr)</i>
71	Årsavgift - stiftelser	18 404

Budsjettrammen under kap. 0315, post 70 er omtalt under pkt. 2 nedenfor.

1.2 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 budsjettrammen for 2010 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 2010, jf. også omtale av spesielle forutsetninger for disponering av tildelt budsjettramme under pkt. 1.3 nedenfor.

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.

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 budsjettrundskrivet fra Kulturdepartementet.

Nærmere regler om tilsetting av personale, opprettelse, inndragning og lønnsfastsetting av stillinger er omtalt i Vedlegg 1 Budsjettfullmakter for 2010.

1.3 Spesielle forutsetninger for disponeringen 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. Midlene skal også dekke en ekstern gjennomgang og

evaluering av tilsynets virksomhet på bakgrunn av at tilsynet i løpet av 2010 har fungert i 10 år.

Utgiften til lotterirelaterte oppgaver skal i sin helhet dekkes av refusjoner og gebyrer som pålegges driftsledet i pengespill- og lotterimarkedet, jf. kap. 3305, post 02 og 03.

Inntekter i forbindelse med oppdrag knyttet til handlingsplanen mot spilleproblemer skal inntektsføres under kap. 3305, post 07, jf. kap. 0305, post 21. Det vises her til merinntektsfullmakt knyttet til kap. 3305, post 07, jf. Vedlegg 1.

Arbeid og utgifter knyttet til oppgaver etter stiftelsesloven skal dekkes fullt ut av avgifter og gebyr etter stiftelsesloven, jf. kap. 3305, post 04 og kap. 5568, post 71. I 2010 er avgifter og gebyrer etter stiftelsesloven økt for å dekke tilsyns- og forvaltningsaktiviteten på stiftelsesområdet og drift av stiftelsesregisteret.

En av hovedutfordringene for Lotteri- og stiftelsestilsynet i 2010 vil være oppfølging av utviklingen av de privatdrevne bingoautomatene og utplassering av Norsk Tippings spillterminaler i bingo lokaler. Spillterminaldriften skal sikre et samfunnsmessig forsvarlig spilltilbud og ikke medføre negative sosiale konsekvenser.

Også i 2010 skal Lotteri- og stiftelsestilsynet foreta fordelingen av spillemidler fra Norsk Tipping til de humanitære og samfunnsnyttige organisasjonene som hadde automatinntekter i 2001 og som fra 2009 ble omfattet av den nye tippenøkkelen, jf. pengespillloven § 10 og forskrift 12. juni 2009 nr. 640.

I 2010 skal Lotteri- og stiftelsestilsynet fortsette arbeidet med å begrense pengespillproblemer i befolkningen. Lotteri- og stiftelsestilsynets arbeid med informasjon om pengespillproblemer, kartlegging av spillemønstre og vurdering av alle pengespillkonsepter med tanke på risiko for problematisk spilleatferd skal fortsette.

Departementet vil i eget brev komme tilbake til øvrige konkrete tiltak for å begrense pengespillproblemer som tilsynet skal iverksette i 2010.

1.4 Generelle forutsetninger for disponeringen av den tildelte budsjettammen

1.4.1 Systematiske brukerundersøkelser

Statlige virksomheter med publikumsrettede tjenester skal videreutvikle tjenestene bl.a. med sikte på bedre kvalitet, utforming, tilgjengelighet og brukervedvirkning. Virksomhetene må videreføre dette arbeidet i 2010, jf. vedlegg 2.

1.4.2 Departementet minner også om følgende:

- statlige virksomheter er i henhold til likestillingslovens § 1a pålagt å arbeide aktivt for å fremme likestilling. Det forutsettes at virksomheten følger opp dette, jf. vedlegg 2

- arbeidet med oppfølging av Handlingsplan for miljø- og samfunnsansvar i offentlige anskaffelser skal videreføres både når det gjelder statlige innkjøp og miljøledelse, jf. Handlingsplan 2007-2010 T-167B Miljø- og samfunnsansvar i offentlige anskaffelser, veilederen T-1426 Miljøledelse i staten og www.gronnstat.no, jf. vedlegg 2
- regjeringen har som målsetting å få ned sykefraværet. Virksomheten må legge forholdene til rette for å bidra til dette
- forholdene skal legges til rette for å bedre tilgjengeligheten for alle brukergrupper uavhengig av funksjonsevne og alder, jf. nærmere omtale på: <http://www.universell-utforming.miljo.no/>

1.4.3 Integrering og inkludering

Departementet minner om at statlige virksomheter skal utarbeide mål og tiltak for å øke rekrutteringen av personer med innvandrerbakgrunn, jf. det endelige tildelingsbrevet for 2007. Virksomhetene må videreføre dette arbeidet. Det skal rapporteres på måloppnåelse i årsrapporten.

Det må videre legges til rette for å rekruttere personer med redusert funksjonsevne og for at eldre arbeidstakere skal bli stående lengre i arbeid.

1.4.4 Utarbeiding av varslingsrutiner

I arbeidsmiljøloven er det fastsatt at arbeidsgiver skal utarbeide interne varslingsrutiner i tilknytning til virksomhetens arbeid med helse-, miljø- og sikkerhet, arbeidsmiljøloven, jf. arbeidsmiljøloven §§ 2-4, 2-5 og 3-6. Departementet forutsetter at virksomhetene utarbeider slike rutiner. For nærmere informasjon vises det til veilederen "Varsling om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen", fastsatt av Arbeids- og inkluderingsdepartementet (AID). Veilederen kan hentes fra AIDs hjemmeside på Regjeringen.no.

Virksomhetene må rapportere i årsrapporten for 2010 om oppfølgingen av arbeidet med varslingsrutiner, jf. vedlagte Krav til årsrapporten for 2010.

1.5 IKT-arkitektur

For å sikre mer helhet og samordning har Regjeringen bestemt:

- a. statlige virksomheter skal legge sju "arkitekturprinsipp" til grunn for utvikling av nye IKT-løsninger. Prinsippene gjelder både ved utvikling av nye IKT-systemer og ved vesentlige endring i eksisterende systemer. Nærmere omtale av prinsippene finnes på hjemmesiden til direktoratet for forvaltning og IKT (Difi) som forvalter prinsippene.
- b. statlige virksomheter skal ta i bruk felles eID når det legges nye e-tjenester ut på nett. Videre skal felles elektronisk signatur tas i bruk når dette foreligger (fra 2010). Det legges også opp til at egne eID-løsninger som virksomhetene bruker på eksisterende tjenester, skal fases ut og erstattes av den felles infrastrukturen som

er utviklet av Difi. Virksomheter som fremdeles ønsker å bruke egne eID-løsninger, må begrunne dette.

- c. statlige virksomheter skal bruke Altinn når virksomheten utvikler og gjør elektroniske tjenester tilgjengelige. I de tilfeller virksomheter velger å ikke bruke Altinn til tjenester rettet mot næringsliv og publikum må dette begrunnes.

For nærmere informasjon vises det til tidligere utsendt rundskriv P 4/2009 om bedre planlegging og samordning av IKT-relaterte investeringer i staten fra Fornyings- og administrasjonsdepartementet.

Virksomhetene må rapportere i årsrapporten for 2010 om oppfølgingen av punktene ovenfor, jf. vedlagte Krav til årsrapporten for 2010.

1.6 Plan for disponering av tildelt bevilgning i 2010

For å nå de mål som er fastsatt i dette tildelingsbrevet, jf. Del II nedenfor, forutsetter departementet at virksomheten utarbeider plan for disponeringen av den tildelte budsjетtrammen. Slik disposisjonsplan skal inneholde samtlige utgifter som vil påløpe i løpet av budsjettåret, jf. departementets årlige budsjетtrundskriv. Fordelingen av bevilgningen for 2010 skal innarbeides i det elektroniske regnearket som skal sendes sammen med budsjетtsøknaden for 2011 til departementet innen 1. mars 2010.

Utgiftene knyttet til det planlagte aktivitetsnivået, inkludert nye tiltak som man vil sette i gang i 2010, må helt ut dekkes innenfor den tildelte budsjетtrammen. 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 2010.

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

2. TILSKUDDSBEVILGNINGER

2.1 Tilskuddsrammer for 2010

Departementet har lagt til grunn følgende budsjетtrammer for Lotteri- og stiftelsestilsynet i 2010:

Kap. 315 Frivillighetsformål

<i>Post</i>		<i>(1000 kr)</i>
70	Merverdiavgiftskompensasjon til frivillige organisasjoner	395 503

Lotteri- og stiftelsestilsynet har forvaltningsansvar for merverdiavgiftsordningen for frivillige organisasjoner. I det beløpet som er lagt til grunn for tilskuddsordningen i 2010, er foreløpig kr. 842 000 til administrasjon av ordningen trukket fra, jf. kap. 305,

post 21 og kap. 3305, post 07. Dette beløpet vil departementet overføre til Lotteri- og stiftelsestilsynets inntektskonto i 2010. Departementet vil komme tilbake til det endelige beløpet som skal settes av til administrasjon, når regelverket for den nye ordningen er nærmere fastsatt.

2.2 Forutsetninger for disponering av tilskuddsmidlene

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

Sammen med det foreløpige tildelingsbrevet fulgte et eget vedlegg med retningslinjer for økonomiforvaltning og kontroll. Som følge av at departementet endret navn fra 01.01.2010, har departementet justert retningslinjene, jf. vedlagte Retningslinjer for økonomiforvaltning og kontroll for tilskuddsmottakere som får tildelt statstilskudd fra Kulturdepartementet i 2010. Midler til enkelttilskudd skal forvaltes i samsvar med disse retningslinjene.

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

2.3 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 4.

2.4 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 statstilskudd fra Kulturdepartementet i 2010" og andre krav som tilskuddsforvalter stiller i tilsagnsbrevet, jf. Vedlegg 4.

DEL III: ØKONOMIFORVALTNING, RISIKOSTYRING OG INTERNKONTROLL, RAPPORTERING

1. 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 2010, 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.

2. 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 økonomistyring i staten, pkt. 2.4. Virksomheter som forvalter tilskuddsmidler må kartlegge risiko for at det kan oppstå feil eller uregelmessigheter, jf. Bestemmelser om 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 (2009-2010). Virksomheten skal videre rapportere til departementet om de viktigste risikoområdene for virksomheten og hva som eventuelt blir gjort for å redusere risikoen, jf. Vedlegg 2 Krav til årsrapporten for 2010. 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 det nye regelverket for offentlige anskaffelser, jf. departementets rundskriv V-13/2008B om anskaffelser av varer og tjenester, at virksomhetene har etablert systemer for å forebygge og avdekke misligheter samt rutiner for å behandle evt. tilfeller i henhold til gjeldende regelverk og at virksomheten arbeider med å styrke og utvikle den etiske bevisstheten i virksomheten i tråd med de etiske retningslinjene for statstjenesten, jf. PM 16/2005.

3. ÅRSRAPPORT FOR 2010

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 2010 utarbeides som eget dokument og sendes Kulturdepartementet innen medio februar 2011. Eksakt dato for innsendelse av årsrapporten for 2010 vil bli gitt høsten 2010 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@kkd.dep.no".

Sammen med det foreløpige tildelingsbrevet for 2010 fulgte også et eget vedlegg med krav til årsrapporten for 2010. Som følge av at virksomhetene skal rapportere i årsrapporten for 2010 om oppfølgingen av arbeidet med varslingsrutiner og oppfølging av statens IKT-arkitektur, jf. Del II pkt. 1.4.4 og 1.5 ovenfor, har Kulturdepartementet funnet det nødvendig å justere kravene til årsrapporten for 2010, jf. vedlagte Krav til årsrapporten for 2010. Nytt vedlegg med krav til årsrapporten for 2010 følger derfor vedlagt.

4. STYRINGSMØTER I 2010

Som ledd i pågående implementering av nye rutiner for etatsstyring vil departementet i forbindelse med etatsstyringsmøtet i april ta initiativ til at det utarbeides en styringskalender for Lotteri- og stiftelsestilsynet der ulike milepæler for etatsstyringen fremgår.

Med hilsen

Nina Økland e.f.
fung. ekspedisjonssjef

Ellen Tauland
avdelingsdirektør

Vedlegg:

- Vedlegg 1: Budsjettfullmakter for 2010
- Vedlegg 2: Krav til årsrapporten for 2010
- Vedlegg 3: Retningslinjer for økonomiforvaltning og kontroll for tilskuddsmottakere som får tildelt statstilskudd fra Kulturdepartementet i 2010 av 04.01.2010
- Vedlegg 4: Krav til innholdet i tilskuddsbrev
- Vedlegg 5: P 4/2009 fra Fornyings- og administrasjonsdepartementet av 11. 09.2009

Elektronisk gjenpart: Riksrevisjonen
SSØ Region Tromsø

BUDSJETTFULLMAKTER FOR 2010

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 2010 gjelder følgende budsjettfullmakter for virksomhetene under Kultur- og kirke departementet:

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 (2009-2010)*:

1. overskride bevilgningen under:	mot tilsvarende merinntekter under:
kap. 300, post 01	kap. 3300, post 01
kap. 305, post 01	kap. 3305, post 03
kap. 305, post 21	kap. 3305, post 07
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. 325, post 01	kap. 3325, post 01
post 21	post 02
kap. 326, post 01	kap. 3326, post 01
post 21	post 02
kap. 329, post 01	kap. 3329, post 01
post 21	post 02
kap. 334, post 01	kap. 3334, post 01
post 21	post 02
kap. 340, post 01	kap. 3340, post 01
post 21	post 02
kap. 341, post 01	kap. 3341, post 01
post 21	post 02
kap. 342, post 01	kap. 3342, postene 01 og 04
2. overskride bevilgningen under kap. 324 Scenekunstformål, post 21 Spesielle driftsutgifter, <i>kan overføres</i> , 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 posten.	

Dersom inntektene under de inntektspostene som er omtalt i pkt. 1 ovenfor blir mindre enn budsjettert, 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 Kultur- og kirkedepartementet.

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 Kultur- og kirkedepartementet.

5. Inngåelse av leieavtaler 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-111/07 av 28.11.2007. Dersom det benyttes fullmakt, skal fullmakten alltid gis til virksomheten, og ikke til en eller flere personer.

Kopi av fullmakten sendes Kultur- og kirkedepartementet v/Administrasjons- og økonomiavdelingen.

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 Kultur- og kirkedepartementet i samsvar

med de frister som blir fastsatt senere i eget rundskriv til virksomhetene om statsregnskapet for 2010.

8. Tilsetting av personale i statlige virksomheter

Jf. Statens personalhåndbok

Myndigheten til å tilsette virksomhetsleder ligger i Kultur- og kirkedepartementet. 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 Kultur- og kirkedepartementet.

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 opprettes stillinger under forutsetning av at:

- virksomheten har budsjettmessig dekning for de lønns- og driftskostnader som tilsettingen medfører innenfor den tildelte budsjettrammen 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
- Kultur- og kirkedepartementet 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 Omplussering av stillinger

Bispedømmerådene har fullmakt til å omplussere stillinger innen bispedømmet ved ledighet. Det må imidlertid innhentes uttalelse fra de instanser som berøres av vedtaket, jf. kirkelovens § 11, og gjennomføres drøftinger med vedkommende tjenestemannsorganisasjon, jf. Hovedavtalens § 12.

Dersom omplussering av en stilling får konsekvenser for den framtidige disponeringen av en prestebolig tilhørende Opplysningsvesenets fond, må saken på forhånd avklares med fondet.

9.5 Fullmakter

Opprettelse av lederstillinger på kontorsjefnivå eller høyere, jf. lønnsplanene 90.100, 90.103, 90.303 og 90.840, og opprettelse av stillinger som forsker, prosjektleder eller utredningsleder, jf. lønnsplanene 90.400, 90.510 og 90.520, skal forelegges Kultur- og kirkedepartementet.

Virksomheter som er egne forhandlingssteder etter Hovedtariffavtalen i staten

Opprettelse av stillinger som avdelingsdirektør eller høyere skal forelegges Kultur- og kirkedepartementet.

10. Lønnsfastsetting av stillinger

Kultur- og kirkedepartementet fastsetter lønn for de stillinger der tilsetningsmyndigheten er lagt til Kultur- og kirkedepartementet.

Bispedømmerådene fastsetter lønn for stillinger ved bispedømmekontorene med unntak av stillingen som direktør.

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

KRAV TIL ÅRSRAPPORT FOR 2010

Årsrapporten for 2010 skal utarbeides med utgangspunkt i de krav som er stilt i det foreløpige/endelige tildelingsbrevet. Årsrapporten skal inneholde:

- regnskap for 2010
- forklaring av avvik i regnskapstallene i forhold til tildelt budsjettramme for 2010
- 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 midler under tilskuddsordninger dersom virksomheten forvalter slike ordninger
- redegjørelse for forvaltningen av midler til tilskudd som ikke inngår i tilskuddsordninger (enkelttilskudd) dersom virksomheten forvalter slike midler
- oversikt over uerholdelige fordringer og avskrivninger av krav
- redegjørelse om iverksetting av etiske retningslinjer for statstjenesten
- 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
- redegjørelse om integrering/inkludering av personer med innvandrebakgrunn
- redegjørelse om likestilling
- redegjørelse for oppfølgingen av arbeidet med kulturelt mangfold der dette er aktuelt
- redegjørelse om systematiske brukerundersøkelser (*gjelder virksomheter som har publikumsrettede tjenester*)
- redegjørelse om utarbeiding av varslingsrutiner
- redegjørelse om oppfølging av statens IKT-arkitektu4r
- redegjørelse for virksomhetens miljøarbeid, herunder oppfølging av handlingsplanen for miljø- og samfunnsansvar i offentlige anskaffelser.

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 2010 vil bli gitt høsten 2010 i departementets årlige rundskriv om innrapportering til det sentrale statsregnskapet.

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

2. Resultatrapport

Kultur- og kirkedepartementet skal rapportere til Stortinget om oppnådde resultater i 2010 gjennom budsjettproposisjonen for 2012. Virksomhetenes resultatrapportering for 2010 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 det foreløpige/endelige tildelingsbrevet for 2010.

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 2010 skal inneholde:

- a. Kortfattet omtale av virksomhetens samlede aktivitet i 2010 med vekt på omtale av oppnådde resultater i forhold til de strategier, hovedprioriteringer og satsingsområder som er trukket opp i det foreløpige/endelige tildelingsbrevet for 2010.
- b. Omtale av virksomhetens oppnådde resultater i 2010 i forhold til de resultatmål som er trukket opp i det foreløpige/endelige tildelingsbrevet for 2010. 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 2010 for å nå de fastsatte resultatmålene for 2010. Omtalen begrenses til tiltak som er sentrale for mål- og resultatoppnåelsen.
- c. Omtale av aktiviteter i 2010 som det er knyttet spesielle forutsetninger til når det gjelder disponeringen av budsjettrammen, jf. budsjettproposisjonen og det foreløpige/endelige tildelingsbrevet for 2010.

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 2009 og 2010 med tilhørende plantall for 2011.

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 2011 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 2010. 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. Systematiske brukerundersøkelser

Statlige virksomheter med ansvar for publikumsrettede tjenester skal videreutvikle tjenestene bl.a. med sikte på bedre kvalitet, utforming, tilgjengelighet og brukermedvirkning. For å måle resultatene av dette arbeidet skal aktuelle virksomheter skal gjennomføre systematiske brukerundersøkelser. Aktuelle virksomheter må rapportere om oppfølging og resultater av ovennevnte arbeid i årsrapporten for 2010.

5. IKT-arkitektur

Aktuelle virksomheter må redegjøre for oppfølgingen av følgende:

- statlige virksomheter skal legge sju felles "arkitekturprinsipp" til grunn for utvikling av nye IKT-løsninger. Prinsippene gjelder både ved utvikling av nye IKT-systemer og ved vesentlig endring av eksisterende systemer. Nærmere omtale av prinsippene finnes på hjemmesiden til Direktoratet for forvaltning og IKT (Difi), som forvalter prinsippene
- statlige virksomheter skal ta i bruk felles eID når det legges nye e-tjenester ut på nett. Videre skal felles elektronisk signatur tas i bruk når dette foreligger (fra 2010). Det legges også opp til at egne eID-løsninger som virksomhetene bruker på eksisterende tjenester, skal fases ut og erstattes av den felles infrastrukturen som er utviklet av Difi. Virksomheter som fremdeles ønsker å bruke egne eID-løsninger, må begrunne dette
- statlige virksomheter skal bruke Altinn når virksomheten utvikler og gjør elektroniske tjenester tilgjengelige. I de tilfeller virksomheter velger å ikke bruke Altinn til tjenester rettet mot næringsliv og publikum må dette begrunnes.

6. Miljøarbeid

Regjeringens Handlingsplan 2007-2010 T-167B Miljø- og samfunnsansvar i offentlige anskaffelser stiller bl.a. konkrete krav til statlige innkjøp og videreføring av miljøledelse (tidligere Grønn stat). I virksomhetens rapport om miljøarbeidet i årsrapporten for 2010 må det bl.a. det gis en kort omtale:

- av hvordan handlingsplanen er fulgt opp i virksomheten, og
- om arbeidet med videreføring av miljøledelse.

RETNINGSLINJER FOR ØKONOMIFORVALTNING OG KONTROLL FOR TILSKUDDSMOTTAKERE SOM FÅR TILDELT STATSTILSKUDD FRA KULTURDEPARTEMENTET I 2010

Fastsatt av Kulturdepartementet 04.01.2010

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) og lov av 15. januar 1999 nr. 2 om revisjon og revisorer (revisorloven).

2. Departementets kontrolladgang

Departementet vil for øvrig vise til det generelle pålegg 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. Mottakere av årlige tilskudd

For tilskuddsmottakere som mottar årlige tilskudd, gjelder følgende:

3.1 Styrets, ledelsens og revisors ansvar

Ledelsen og styret 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 å ha løpende oversikt over den økonomiske situasjon slik at forholdet mellom budsjetterte og faktiske utgifter og inntekter til enhver tid er under kontroll. Som grunnlag for denne kontrollen forutsettes det at institusjonen/organisasjonen setter opp et arbeidsbudsjett der samtlige kostnader og inntekter innarbeides så snart størrelsen på statstilskuddet er meddelt fra departementet. Departementet vil videre presisere behovet for at det avsettes tilstrekkelige midler til fri egenkapital som sikkerhet mot uforutsette konstnads- og inntekts-svingninger.

Når det er bestemt i tilskuddsbrevet, skal arbeidsbudsjettet oversendes Kulturdepartementet.

Departementet vil spesielt understreke behovet for en realistisk budsjettering av egeninntekter. Et eventuelt underskudd må dekkes gjennom overføringer fra fri egenkapital eller over driftsbudsjettet i påfølgende budsjettår.

Styret 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.

3.2 Krav til regnskap og regnskapsavleggelse

Institusjoner/organisasjoner som mottar statstilskudd, skal oversende revisorbekreftet regnskap til departementet/tilskuddsforvalteren så snart som mulig og senest innen 30. juni året etter at tilskudd er mottatt. Regnskapet skal sendes inn i to eksemplarer. Region-, landsdels- og knutepunktinstitusjoner skal i tillegg sende løpende regnskapsrapportering i løpet av året etter særskilte regler trukket opp 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. Funksjonsdelingsinstitusjoner og museer under kap. 322, postene 73 og kap. 328, post 70 skal kommentere vesentlige avvik mellom arbeidsbudsjett og regnskap.
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. Revisjonsberetning må legges ved regnskapet. Beretningen må være undertegnet.
5. Regnskapet må underskrives av virksomhetens styre/ledelse (gjelder alle tilskuddsmottakere).

Det kreves ikke at regnskapet er bekreftet av revisor når tilskuddet er under kr 400 000. Regnskap for tilskudd under dette beløpet skal oversendes departementet innen den fristen som er fastsatt i tilskuddsbrevet.

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

3.3 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.

3.4 Praktisering av retningslinjene

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

4. Mottakere av engangstilskudd

For tilskuddsmottakere som mottar engangstilskudd, gjelder følgende:

4.1 Generelt

Tilskuddsmottaker skal så snart som mulig, og senest tre måneder etter at tiltaket/prosjektet er avsluttet, oversende departementet/tilskuddsforvalteren rapport om at tiltaket/prosjektet eller den generelle aktiviteten som tilskuddet skulle finansiere/-delfinansiere, er gjennomført.

For tilskudd over kr 200 000 skal det sammen med rapporten sendes inn regnskap for 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.

For tilskudd under kr 200 000 skal det sammen med rapporten sendes inn regnskaps-oversikt for disponeringen av tilskuddet, undertegnet av tilskuddsmottaker. Det kreves ikke at regnskapsoversikten er bekreftet av revisor.

4.2 Spesielt om tilskudd med avregning (tilskudd der tilskuddets størrelse fastsettes som del av et budsjett eller faktisk 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.

5. Tilbakebetaling av tilskudd

5.1 Mottakere av årlige tilskudd - jf. pkt. 3

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.

5.2 Mottakere av engangstilskudd - jf. pkt. 4

Blir 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.

Spesielt om tilskudd mot avregning

Tilskudd mot avregning blir beregnet med en fastsatt prosentsats av budsjetterte/-regnskapsførte utgifter. Dersom de faktiske utgiftene har vært lavere enn budsjettert, vil

de overskytende midlene bli krevd tilbakebetalt.

5.3 Tilbakebetaling av tilskudd

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.

5.4 For alle typer tilskudd gjelder følgende:

Dersom det i ettertid viser seg at tilskuddet ikke er blitt benyttet til det gitte formål, 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.

6. 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 Kultur- og kirke departementet 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.



DET KONGELIGE FORNYINGS-
OG ADMINISTRASJONSDEPARTEMENT

Kultur- og kirkedep

14 SEPT 2009

2007/524-22

Rundskriv

Departementene
Statsministerens kontor

Nr.
P 4/2009

Vår referanse
200701034/SSE

Dato
11. september 2009

P 4/2009 - Rundskriv – Bedre planlegging og samordning av IKT-relaterte investeringer i staten

1. Innledning

Fornyings- og administrasjonsdepartementet vil med dette rundskrivet orientere departementene om rutineendringer i planlegging og samordning av IKT-investeringer i staten. Målgruppene for rundskrivet er:

- Budsjettseksjoner i departementene
- Etatsstyrere i departementene
- IKT-ansvarlige i departementene
- Aktuelle underliggende virksomheter som har IKT-prosjekter nevnt i pkt 4 i dette rundskrivet.

2. Bakgrunn

Investeringer i informasjons- og kommunikasjonsteknologi i offentlig sektor har noen særskilte utfordringer. IKT-prosjekter er krevende teknisk, organisatorisk og styringsmessig. I de tilfellene der kostnader tilfaller én sektor og gevinstene en annen, blir arbeidet ekstra krevende. Kostnadene ved investeringene kan bli lavere, eller nytten høyere, hvis offentlige virksomheter i planleggings- og prosjekteringsfasen vurderer samarbeid, fellesløsninger og gjenbruk på tvers av virksomheter, sektorer og forvaltningsnivå.

Derfor har regjeringen konkludert med at det skal gjennomføres tiltak for å oppnå bedre styring og samordning av IKT-investeringene i statlig sektor. Målet er å sikre mer helhet og sammenheng i offentlige IKT-løsninger, og å forbedre gjennomføring av IKT-prosjekter.

For statlige IKT-investeringer med antatt kostnadsramme over 500 mill. kroner er det obligatorisk med ekstern kvalitetssikring under rammeavtalen som Finansdepartementet har inngått med et antall utvalgte konsulentmiljøer. Kravet omfatter både KS1 (konseptvalg) og KS2 (styringsunderlag og kostnadsramme). Rammeavtalen gir også anledning til å inngå oppdrag om kvalitetssikring for prosjekter under 500 mill. kroner. Det aktuelle fagdepartement og Finansdepartementet vil være felles oppdragsgivere overfor de eksterne konsulentfirmaer som deltar i kvalitetssikringsregimet. Fagdepartementene bes derfor ta kontakt med Finansdepartementet dersom det er ønske om å få et IKT-prosjekt eksternt kvalitetssikret.

3. Nye krav og rutiner til planleggingen av IKT-investeringer i staten

Etter drøftinger i regjeringen har FAD besluttet at ved utvikling av nye IKT-systemer eller ved vesentlig ombygging av eksisterende systemer skal disse utvikles i tråd med noen *felles arkitekturprinsipper*. Prinsippene er obligatoriske for statlige IKT-investeringer (jf. rundskriv P 3/2009 *Fellesføringar i tildelingsbrevet for 2010*). Direktoratet for forvaltning og IKT (Difi) er gitt i oppdrag å forvalte og videreutvikle prinsippene.

Det er videre nødvendig å *forbedre planlegging og kvalitetssikring* av IKT-prosjekter i statlige virksomheter. I tidlig planleggingsfase bør man blant annet vurdere samordning med andre virksomheter og sektorer. For å støtte direktoratene og fagdepartementene i planlegging, styring og gjennomføring av IKT-prosjekter, utarbeider Difi i samarbeid med Senter for statlig økonomistyring (SSØ) nå et internettbasert veiledningsopplegg på det kommende nettstedet www.prosjektveiviseren.no. Planlagt lansering er primo november 2009. Vi anbefaler statlige virksomheter å bruke denne tjenesten. Opplegget skal bidra til bedre kvalitet og metodikk i gjennomføringen av de ulike fasene av offentlige IKT-prosjekter. Veiledningsopplegget vil være prosessbasert og blant annet inneholde ulike metodikkverktøy, maler og sjekklistor.

Prosjektveiviseren vil også inneholde et *selvdeklareringsskjema* til bruk for virksomhetene når de lager IKT-relaterte budsjettforslag. I skjemaet kan virksomheter kort angi hvordan de vil følge opp arkitekturprinsippene og krav til styrket samordning, gevinstrealisering og prosjektgjennomføring. En mal for en slik selvdeklarering vil bli lagt ut på www.difi.no og www.prosjektveiviseren.no primo november 2009. Malen vil fortløpende bli oppdatert på bakgrunn av erfaringer og deretter lagt ut i nye versjoner.

Difi vil på nettsidene sine informere om sentrale IKT-prosjekter under utvikling. I tillegg vil de invitere aktuelle virksomheter til felles samordningsmøter som del av forberedelsen av fremtidige budsjettforslag.

4. Mer konkret om kravene og rutinene

a. For alle IKT-prosjekter i staten

- Ved utvikling av nye IKT-systemer eller ved vesentlig ombygging av eksisterende systemer skal man legge til grunn arkitekturprinsippene vist til i rundskriv P 3/2009 fra FAD.
- Ved utvikling av nye IKT-systemer skal virksomhetene også vurdere bruk av statens felles løsninger for elektronisk ID og Altinn-løsningen for produksjon og tilgjengeliggjøring av elektroniske tjenester, jf. rundskriv P 3/2009.

Virksomhetene kan bruke selvdeklareringskjemaet fra Difi som verktøy i etterlevelse av arkitekturprinsippene og for å dokumentere dette.

b. For store eller strategisk viktige prosjekter med et vesentlig innslag av IKT

Dette gjelder prosjekter der investeringsrammen er på minst 50 mill. kroner. I tillegg omfatter denne gruppen også prosjekter med funksjonalitet, registre og/eller tjenester av stor betydning på tvers av sektorer, selv om investeringsrammen er lavere enn 50 mill. kroner. Videre omfatter gruppen alle IKT-prosjekter som planlegges fremmet som satsingsforslag.

- Disse prosjektene må - i tillegg til dokumentering av kravene i punkt 4a – også vurdere samordning mot relevante aktører i statlig sektor (også under andre departementer), og eventuell gjenbruk av tidligere IKT-investeringer.

Virksomhetene må i budsjettforslag til overordnet departement kort beskrive hvordan kravene i punkt 4a og 4b er fulgt opp, jf. selvdeklareringskjemaet.

c. For IKT-prosjekter som fremmes som satsingsforslag

I tillegg til kravene i punkt 4b skal satsingsforslagene behandles etter følgende rutine:

- Fra og med budsjettprosessen for 2011 skal departementene sende kopi av alle satsingsforslag (inkl. selvdeklareringskjema) for IKT-prosjekter til FAD, samtidig med at forslaget sendes til Finansdepartementet. Dette vil også bli omtalt i rundskriv fra Finansdepartementet.

FAD vil vurdere selvdeklarereringen opp mot arkitekturprinsippene og kravene om samordning og gjenbruk. FAD vil deretter sende FIN en oversikt med sine vurderinger. Vurderingen av satsingsforslagene på IKT-området vil inngå som en del av regjeringens budsjettmateriale.

Statlige virksomheter oppfordres til å følge med på oppdatert informasjon på Difis nettsider i utarbeidelse av budsjettforslag på IKT-området, for å sikre at prosjektforslag ivaretar de omtalte kravene.

FAD ber departementene videresende dette rundskrivet til aktuelle underliggende virksomheter.

Med hilsen



Lars-Henrik Myrnes-Johansen (e.f.)
ekspedisjonssjef


for Lars Bjørgan Schrøder
avdelingsdirektør

Lotteri- og stiftelsestilsynet
Postboks 800
6805 Førde

Deres ref

Vår ref

2009/01093 ME/ME2 LG:elt

Dato

18.06.2010

Lotteri- og stiftelsestilsynet – statsbudsjettet 2010 – supplerende tildelingsbrev nr. 1

Vi viser til endelig tildelingsbrev for 2010, datert 16. februar 2010.

Kulturdepartementet har nå fått bekreftelse fra Finansdepartementet på overførte bevilgninger fra 2009 til 2010. På denne bakgrunn stilles følgende endrede bevilgninger til disposisjon for Lotteri- og stiftelsestilsynet inneværende år:

1. Lotteri- og stiftelsestilsynets driftsutgifter og –inntekter for 2010

Alle tall er oppgitt i 1000 kroner.

Kap. 305 Lotteri- og stiftelsestilsynet

<i>Post</i>		<i>Tidligere tildeling</i>	<i>Endring</i>	<i>Ny ramme</i>
01	Driftsutgifter	61 300	2 328	63 628
21	Spesielle utgifter	842	142	984

2. Tilskuddsbevilgninger for 2010

Det gjøres ingen endringer i budsjettrammene for de tilskuddsordningene Lotteri- og stiftelsestilsynet forvalter.

3. Forutsetninger

De endrede bevilgninger skal nyttes i samsvar med de mål og resultatkrav som fremkommer av departementets tildelingsbrev av 16. februar 2010.

Med hilsen

Nina Økland e.f.
ekspedisjonssjef

Ellen S. Tauland
avdelingsdirektør

Kopi:
Riksrevisjonen,
SSØ avd. Tromsø

Lotteri- og stiftelsestilsynet
Postboks 800
6805 Førde

Deres ref

Vår ref

2009/01093 ME/ME2 LG:elt

Dato

04.10.2010

Lotteri- og stiftelsestilsynet - statsbudsjettet 2010 - supplerende tildelingsbrev nr. 2

Vi viser til endelig tildelingsbrev for 2010, datert 16. februar 2010 og supplerende tildelingsbrev av 18. juni 2010. Vi viser også til Lotteri- og stiftelsestilsynets søknad av 1. juni 2010.

Kulturdepartementet har vurdert søknaden om overføring av midler til administreringen av ordningene med merverdiavgiftskompensasjon. Departementet stiller på denne bakgrunn følgende endrede bevilgninger til disposisjon for Lotteri- og stiftelsestilsynet inneværende år:

1. Lotteri- og stiftelsestilsynets driftsutgifter og -inntekter for 2010

Alle tall er oppgitt i 1000 kroner.

Kap. 305 Lotteri- og stiftelsestilsynet

Post		Tidligere tildeling	Endring	Ny ramme
01	Driftsutgifter	63 628	0	63 628
21	Spesielle utgifter	984	3 500	4 484

Utgiftene over kap 305 post 21 økes med 3,5 mill. kroner i samsvar med LS' søknad av 1. juni. Dette skal dekke kostnadene ved administrering av ordningene med merverdiavgiftskompensasjon til frivillige organisasjoner og ved bygging av idrettsanlegg. Inndekning skjer ved reduksjon av bevilgningene over kap. 315 postene 70 og (ny) 82, jf nærmere omtale nedenfor.

Kap. 3305 Inntekter fra spill, lotterier og stiftelser

<i>Post</i>		<i>Tidligere tildeling</i>	<i>Endring</i>	<i>Ny ramme</i>
02	Gebyr lotterier	4 540	0	4 540
03	Refusjon	38 949	0	38 949
04	Gebyr stiftelser	235	0	235
07	Inntekter ved oppdrag	842	3 500	4 342

Bevilgningen på post 07 Inntekter ved oppdrag vil bli overført til Lotteri- og stiftelsestilsynets konto i nær fremtid.

Det er ingen endringer i bevilgningene over kap 5568 i denne omgang.

2. Lotteri- og stiftelsestilsynets tilskuddsbevilgninger for 2010

Alle tall er oppgitt i 1000 kroner.

Kap. 315 Frivillighetsformål

<i>Post</i>		<i>Tidligere tildeling</i>	<i>Endring</i>	<i>Ny ramme</i>
70	Merverdiavgiftskomp. frivillige organisasj.	395 503	- 3 180	392 323
82	Merverdiavgiftskomp. idrettsanlegg	0	49 680	49 680

Administrasjonskostnadene, jf. kap. 305 post 21 og kap 3305 post 07 ovenfor, er fordelt med kr 320 000 fra post 82 Idrettsanlegg og det resterende, kr 3 180 000, fra post 70 Frivillige organisasjoner. Dette innebærer at tidligere bevilgning på sistnevnte post må reduseres tilsvarende.

Særlig om ny post 82 Merverdiavgiftskompensasjon ved bygging av idrettsanlegg:

Vi viser til Revidert nasjonalbudsjett for 2010 (Prop 125 S (2009-2010)) og behandlingen av denne. Stortinget har bevilget 50 mill. kroner til ordningen i 2010.

Lotteritilsynets behandling av mottatte søknader skal skje på grunnlag av de bestemmelser Kulturdepartementet har fastsatt for tildelingen av midler i 2010. Inntil kr 320 000 av bevilgningen på 50 mill. kroner skal dekke tilsynets kostnader ved å forvalte ordningen i 2010. Det presiseres videre at utbetalingen av midlene i utgangspunktet skal skje i 2010. Dersom behandlingen av søknader mottatt innen fristen 15. oktober 2010 ikke blir ferdig tidsnok til at utbetalingen kan skje i 2010, åpnes det for utbetaling av midlene i 2011.

3. Forutsetninger

De endrede bevilgninger skal nyttes i samsvar med de mål og resultatkrav som fremkommer av departementets tildelingsbrev av 16. februar 2010.

4. Revidert styringskalender for 2010

Vedlagt følger også revidert styringskalender for inneværende år. Det vil bli utarbeidet en tilsvarende for 2011, som vil bli sendt ut sammen med foreløpig tildelingsbrev. Tilsynet vil da få anledning til å komme med innspill til denne før den fastsette sammen med endelig tildelingsbrev for 2011.

Med hilsen

Nina Økland e.f.
ekspedisjonssjef

Ellen S. Tauland
avdelingsdirektør

Kopi:
Riksrevisjonen
SSØ avd. Tromsø

STYRINGSKALENDER 2010 FOR LOTTERI- OG STIFTELSESTILSYNET – revidert 30. aug. 2010.

Datoer i kursiv er foreløpige.

Når	Hva	Hvor	Ansvarlig
Primo jan. 2010	Budsjettrundskriv	Til statlige virksomheter	AØ-avdelingen, etter drøfting med fagavdelingene
Innen 18. januar 2010	Forklaringer til statsregnskapet for 2009	Sendes Medieavdelingen	Lotteri- og stiftelsestilsynet
Innen 19. februar 2010	Årsrapport for 2009	Sendes Medieavdelingen	Virksomheten
Ca. 1. mars 2010	Frist for innmelding av eventuelle saker til Revidert Nasjonalbudsjett	Sendes Medieavdelingen	Lotteri- og stiftelsestilsynet
Innen 1. mars 2010	Budsjettforslag for 2010	Sendes Medieavdelingen	Lotteri- og stiftelsestilsynet
21. april 2010	Etatstyringsmøte	I LSs lokaler, Førde	Medieavdelingen, etter drøfting av dagsorden med virksomheten
Innen 15. sept. 2010	Regnskapsrapport pr. 31. august 2010	Sendes Medieavdelingen	Lotteri- og stiftelsestilsynet
Innen 17. sept. 2010	Innspill til mål og prioriteringer, inkl. risikovurderinger, til foreløpig tildelingsbrev	Sendes Medieavdelingen	Lotteri- og stiftelsestilsynet
<i>Ca. 25. september 2010</i>	Evt. innspill til Nysaldering av budsjettet <i>Omfatter evt. innspill <u>ut over det som fremgår av regnskapsrapp. pr. 31.8.</u></i>	Sendes Medieavdelingen	Lotteri- og stiftelsestilsynet
Innen 25. oktober 2010	Foreløpig tildelingsbrev 2011	Til Lotteri- og stiftelsestilsynet	Medieavdelingen
Innen 25. oktober 2010	Supplerende tildelingsbrev 2010 vedr. justeringer som følge av regnskapsrapport og evt. lønnsmidler	Til Lotteri- og stiftelsestilsynet	Medieavdelingen
Tirsdag 23. nov. kl. 12.00-14.30 (maks)	Etatstyringsmøte	I KUDs lokaler	Medieavdelingen, etter drøfting av dagsorden med virksomheten

Innen 10. nov. 2010	Tilbakemelding på målformuleringer og prioriteringer i foreløpig tildelingsbrev	Sendes Medieavdelingen	Lotteri- og stiftelsestilsynet
Innen 3. desember 2010	Satsningsforslag 2012/ langsiktige strategier	Sendes Medieavdelingen	Lotteri- og stiftelsestilsynet
Medio des. 2010	Rundskriv om rapportering til statsregnskapet for 2010	Til statlige virksomheter	AØ-avdelingen
Innen 15. januar 2011.	Endelig tildelingsbrev	Sendes Lotteri- og stiftelsestilsynet	Medieavdelingen

Lotteri- og stiftelsestilsynet
Postboks 800
6805 Førde

Deres ref

Vår ref

2009/01093 ME/ME2 LG:elt

Dato

19.10.2010

Lotteri- og stiftelsestilsynet - statsbudsjettet 2010 - supplerende tildelingsbrev nr. 3

Vi viser til endelig tildelingsbrev for 2010, samt tidligere supplerende tildelingsbrev.

Kulturdepartementet har nå fått bekreftelse fra Finansdepartementet på midlene til dekning av merutgifter til lønnsoppgjøret inneværende år. Vi har også gjennomgått regnskapsrapporteringen pr. 31. august inneværende år, samt fått avklaring på andre nødvendige fullmakter.

Kulturdepartementet kan på denne bakgrunn stille følgende endrede budsjетtrammer til disposisjon for Lotteri- og stiftelsestilsynet:

1. Lotteri- og stiftelsestilsynets driftsutgifter og -inntekter for 2010

Kap. 305 Lotteri- og stiftelsestilsynet (tall i 1000 kr)

Post		Tidligere tildeling	Endring	Ny ramme
01	Driftsutgifter	63 628	386	64 014
21	Spesielle utgifter	4 484	0	4 484

Tilleggsmidlene på post 01 er i sin helhet lønnskompensasjonsmidler. Av kompensasjonsbeløpet har departementet holdt tilbake kr 500 000 for å dekke opp ekstra kostnader departementet har hatt i 2010. Ekstrakostnadene skyldes forsinkelser i faktureringen av utredningskostnader i 2009. Dette har ført til større utredningskostnader i 2010 enn det som var planlagt da årets opprinnelige budsjетtrammer ble fastsatt.

Lønnskompensasjonsmidlene innebærer en tilsvarende økning av inntektskravet:

Kap. 3305 Inntekter fra spill, lotterier og stiftelser (tall i 1000 kr)

<i>Post</i>		<i>Tidligere tildeling</i>	<i>Endring</i>	<i>Ny ramme</i>
02	Gebyr lotterier	4 540	0	4 540
03	Refusjon	38 949	886	39 835
04	Gebyr stiftelser	235	0	235
07	Inntekter ved oppdrag	4 342	0	4 342

Det er ingen endringer i bevilgningene over kap 5568 i denne omgang.

2. Fullmakter

I tillegg til endringene i budsjettrammene til drift ovenfor, gis Lotteri- og stiftelsestilsynet følgende fullmakter inneværende år:

- Fullmakt til å overskride bevilgningen under kap 305 post 01 Driftutgifter med inntil kr 1 250 000 som følge av merinntekter under kap 3305 post 02 Gebyr lotterier.
- Fullmakt til å nettoføre inntekter ved salg av inventar og utstyr på kap 305 post 01, med inntil kr 500 000.

Vi viser i denne sammenheng til tilsynets brev av 14. september 2010 vedr. regnskapsrapportering pr 31. august 2010.

3. Lotteri- og stiftelsestilsynets tilskuddsbevilgninger for 2010

Det er ingen endringer i Lotteri- og stiftelsestilsynets tilskuddsbevilgninger nå.

4. 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 16. februar 2010.

Med hilsen

Nina Økland e.f.
ekspedisjonssjef

Ellen S. Tauland
avdelingsdirektør

Kopi: SSØ avd Tromsø, Riksrevisjonen