



## Tilskuddsregelverk for miljøsam arbeidet med Russland

### 1 MÅL FOR TILSKUDDSORDNINGEN

Tilskuddsordningen for miljøvern samarbeid med Russland er et sentralt virkemiddel i norsk nordområde- og russlandspolitikk. Målet med ordningen er å fremme samarbeid med Russland på miljøområdet med særlig vekt på gjensidig utveksling av erfaring, kunnskap og kompetanse.

Støtten til miljøvern samarbeid er beregnet på samarbeidsprosjekter med tilknytning til Barentshavet, grenseområdene og Barentsregionen. Det legges vekt på koordinering og synergi med prosjekter under den norsk-russiske miljøvernkommisjonen og med miljøvern samarbeidet under Barentsrådet og Arktisk råd.

#### **1.1 Målgruppe for tilskuddsordningen – aktuelle søkere**

Aktuelle søkere vil være aktører i det norsk-russiske samarbeidet som kan bidra med prosjekter/arbeid for at de overordnede mål for tilskuddsordningen oppnås. Søkere kan være fra offentlig sektor, privat sektor og sivil samfunn.

### 2 Tildelingskriterier

Støtte kan gis til de typer av prioriterte prosjekter som er beskrevet i utlysningsteksten på KLDs nettside innenfor det bilaterale miljøvern samarbeidet med Russland, til miljøvern samarbeid i Barentsregionen og til frivillige miljøvernorganisasjoners samarbeid med russiske miljøvernorganisasjoner.

#### **Ved fordeling av tilskuddet vil følgende prosjekter/tiltak bli prioritert:**

- Konkrete prosjekter som er i samsvar med målet for ordningen.
- Prosjekter som fremmer kunnskapsoverføring og kompetanseutvikling.
- Tiltak hvor søker har satt seg klare og gjennomførbare mål.
- Prosjekter med god forankring på russisk side. Søker må redegjøre for hvordan prosjektet passer inn med andre aktørers aktiviteter på samme felt.
- Prosjekter der tilskuddsmottaker bidrar med egenfinansiering og egeninnsats. Russisk partner bør bidra finansielt og/eller gjennom egeninnsats.
- Alle søknader vil bli vurdert opp mot EØS-avtalens regler om offentlig støtte.

### 3 Søknadsprosessen og krav til søknad

Søknadsfristen kunngjøres ved utlysning av midlene. Ved søknad om støtte skal Klima- og miljødepartementets søknadsskjema benyttes. Krav til søknad er beskrevet i veiledning til søknadsskjema. Både søknadsskjema og veiledning for utfylling av søknaden er en del av tilskuddsregelverket.

#### 3.1.1 Vurdering og beslutning

Etter at søknadsfristen er utløpt og alle søknader er registrert, gjør Klima- og miljødepartementet en vurdering av alle innkomne søknader opp mot målene og prioriteringene i utlysningsteksten. Søknadene vil bli vurdert i forhold til tildelingskriteriene.

#### 3.1.2 Innvilgelse/avslag

Tilskuddet gis i NOK. Bare unntaksvis kan det gis tilskudd i annen valuta.

Når søknaden er behandlet og avgjørelse er truffet, vil søker motta skriftlig meddelelse om resultatet. Hvis søknaden innvilges, mottar søker et tilskuddsbrev.

Vedtak vedrørende tilskudd regnes som enkeltvedtak og kan påklages i henhold til Forvaltningslovens kap. VI. Med visse begrensninger har partene rett til å se sakens dokumenter i henhold til Forvaltningslovens §§ 18-19.

#### 3.1.3 Utbetaling

Første utbetaling skjer normalt etter mottak av tilskuddsbrev i undertegnet stand fra tilskuddsmottaker. Etterfølgende utbetaling(er) skjer etter at Klima- og miljødepartementet har mottatt fremdrifts- og/eller årsrapportering med regnskap og revisjonsrapport.

Siste utbetaling av tilskuddet vil skje når årsrapporten og revisjonsrapporten for prosjektet er vurdert og godkjent av Klima- og miljødepartementet. Eventuelle ubrukte midler samt påløpte renteinntekter som overstiger NOK 1.000,- skal tilbakebetales til Klima- og miljødepartementet.

Regnskaper og revisjonsberetninger vil sammen med øvrig rapportering om prosjektet bli offentlig tilgjengelig med mindre innsyn i disse dokumentene kan unntas innsyn med hjemmel i lov om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd av 19. mai 2006 nr. 16 (Offentleglova).

### 4 Krav til rapportering og revisjon

Tilskuddsmottaker skal forelegge Klima- og miljødepartementet de rapporter som er angitt nedenfor. Dersom en frist for rapportering ikke kan overholdes, skal tilskuddsmottaker omgående informere Klima- og miljødepartementet om årsaken til dette.

Rapportene skal utformes på en slik måte at de lett kan sammenlignes med opplysninger i søknaden. Rapportene skal signeres av den hos tilskuddsmottaker som innehar nødvendig fullmakt.

Tilskuddsmottaker skal meddele vesentlige avvik fra gjennomføringsplan og/eller budsjett uten unødig opphold. Eventuelle endringer skal godkjennes av Klima- og miljødepartementet. Klima- og miljødepartementets rapporteringsskjemaer skal benyttes.

Skjema for årsrapport for prosjektene hentes fra: [www.regjeringen.no/kld](http://www.regjeringen.no/kld)

#### **4.1.1 Framdriftsrapport og årsrapport for prosjektet**

Framdriftsrapport, med status pr. 1. september, sendes Klima- og miljødepartementet innen 15. september det angjeldende år. Årsrapport for prosjektet sendes innen 1. februar det påfølgende år, dersom ikke annet er avtalt. Revisjonsberetning for prosjektet sendes innen 1. mars det påfølgende år, dersom ikke annet er avtalt.

Framdriftsrapporten skal bestå av en oppdatert og kommentert gjennomføringsplan og en regnskapsrapport, ledsaget av en generell beskrivelse av fremdriften og en vurdering av om tiltaket vil bli gjennomført som planlagt. Det skal også informeres om eventuelle forsinkelser eller avvik fra prosjektbeskrivelsen i søknaden.

#### **4.1.2 Kriterium for måloppnåelse**

Klima- og miljødepartementet vurderer innkomne rapporter, regnskap og revisorrapporter i henhold til den innvilgede søknaden og følger opp ved ytterligere behov for spesifisering.

Kriterium for måloppnåelse er at prosjektet er gjennomført som planlagt i henhold til innvilget søknad.

#### **4.1.3 Økonomirapporter**

Økonomirapporten skal bestå av spesifisert prosjektregnskap, sammenstilt mot godkjent budsjett. Økonomirapport sendes inn sammen med de ovennevnte rapporter.

Økonomirapporten skal godkjennes og signeres av den hos tilskuddsmottaker som innehar nødvendig fullmakt og attesteres av regnskapsansvarlig. Rapportene skal bestå av et prosjektregnskap med tilhørende forklaringer. Den skal ha samme struktur og poster som i søknadens budsjett, og skal inkludere:

- sist godkjent totalt budsjett
- beløp som er utgiftsført/aktivert i perioden
- inntekter og tilskudd fra alle kilder
- avvik mellom godkjent budsjett for perioden og beløp som er utgiftsført/aktivert i perioden, angis i beløp og prosent. Avvik på 20 % eller mer over en budsjettlinje skal forklares.

#### **4.1.4 Revisjonsberetning**

Revisjonsberetning for prosjektregnskapet skal som hovedregel forelegges per 1. mars. Revisjonen skal gjøres av en statsautorisert eller registrert revisor og skal utarbeides etter standard ISA 805. Utgifter til dette skal dekkes av tilskuddet. Dersom revisor avgir Management letter ("Matters for governance attention") i tillegg til revisjonsberetningen skal dette vedlegges.

Det vil hovedsakelig bli stilt krav om at prosjektregnskapet som leveres med årsrapport/sluttrapport skal revideres med betryggende grad av sikkerhet etter standard ISA 800. For norske mottakere der tilskuddsmidler inngår i et regnskap som er underlagt offentlig revisjon er det tilstrekkelig med et prosjektregnskap som er attestert av økonomiansvarlig i virksomheten.

For ikke-norske organisasjoner stilles krav om revisjon med høy grad av sikkerhet i henhold til ISA (International Standards on Auditing). Krav til økonomisk rapportering og revisjon av tilskudd til internasjonale organisasjoner der Norge er medlem, følger organisasjonenes interne regler for økonomisk rapportering og revisjon.

Ved tilskudd under kr 250 000 kreves ikke revisorattestasjon. Hovedregel er da krav om prosjektregnskap attestert av økonomiansvarlig og regnskapsansvarlig i virksomheten. For mottakere underlagt offentlig revisjon, er det tilstrekkelig med et prosjektregnskap attestert av økonomiansvarlig i virksomheten.

#### **4.1.5 Oppfølging og kontroll**

Klima- og miljødepartementet kan til enhver tid gjennomføre egne gjennomganger, prosjektbefaringer eller evalueringer av prosjektet. Kostnadene for slike gjennomganger eller evalueringer skal dekkes av Klima- og miljødepartementet.

Klima- og miljødepartementet kan føre tilsyn med at tilskuddsmottaker oppfyller kravene i tilskuddsregelverket, at opplysningene i søknaden er riktige og at de økonomiske disposisjonene er gjort iht. søknad og tilskuddsbrev. Riksrevisjonen kan også gjennomføre slik kontroll. Tilsynet kan føres med et utvalg tilskuddsmottakere som trekkes ut for særskilt tilsyn.

Klima- og miljødepartementet kan utføre tilsynet selv eller ved en representant, f.eks. revisor. Tilskuddsmottaker plikter å samarbeide ved tilsynet, blant annet ved å gi tilgang til regnskaper, bilag og innhente og systematisere informasjon som kreves for tilsynet. Utlånt materiale skal returneres eller makuleres etter utført kontroll.

#### **4.1.6 Økonomiske misligheter og korrupsjon**

Klima- og miljødepartementet praktiserer nulltoleranse for økonomiske misligheter og korrupsjon. Ved begrunnet mistanke om økonomiske misligheter og korrupsjon må tilskuddsmottaker varsle uten ugrunnet opphold til Klima- og miljødepartementets varslingskanal, <https://www.regjeringen.no/no/dep/kld/varsling/id2585167/>. Overføringer skal i utgangspunktet vurderes stanset inntil saken er utredet og faktagrunnlaget er avklart. Midler som er dokumentert misligholdt, skal tilbakebetales til Statskassen via Klima- og miljødepartementet. Spørsmålet om straffeforfølgning skal vurderes.

Tilskuddsmottaker plikter å innrette virksomheten på en slik måte at korrupsjon, misbruk av midler og uregelmessigheter motvirkes. Det innebærer at en tilskuddsmottaker umiddelbart skal underrette Klima- og miljødepartementet om indikasjoner på korrupsjon eller misbruk av norske midler som tilskuddsmottaker blir oppmerksom på i tilknytning til prosjektet. En tilskuddsmottaker plikter i utøvelsen av virksomheten som omfattes av prosjektet å ikke akseptere noen form for gave, tilbud, utbetaling eller fordeler som innebærer lovstridig eller korrupt praksis.

#### **4.1.7 Anskaffelser og eiendomsrett til utstyr**

Eventuelle anskaffelser som foretas under gjennomføringen av prosjektet skal være basert på konkurranse der dette er mulig, og skal gjøres på en måte som sikrer god forretningsskikk, gjennomsiktighet, etterprøvnbarhet, likebehandling, forutberegnelighet og ikke-diskriminering på grunnlag av nasjonalitet og lokal tilhørighet, slik at best mulige betingelser oppnås.

Anskaffelser og avtaleinngåelser skal følge gjeldende regelverk, herunder EØS-avtalens regler om offentlig støtte. Anskaffelser som foretas under gjennomføringen av tiltaket skal være basert på konkurranse, og skal gjøres slik at best mulig betingelser oppnås. Tilsvarende gjelder for eventuelle samarbeidspartnere, og mottaker skal settes tilsvarende vilkår i eventuelle samarbeidsavtaler.

Eiendomsretten til utstyr og forbruksvarer som er anskaffet som en del av gjennomføringen av tiltaket skal tilfalle tilskuddsmottaker, dersom ikke annet er angitt i søknaden. Alle forhold knyttet til slikt utstyr og forbruksvarer er utelukkende tilskuddsmottakers ansvar.