

Utarbeida av

Notat

Melding om tematisyn

1. Bakgrunn

Stiftelsestilsynet gjennomfører for tiden et tematisyn der vi ser på formålsrealiseringen i utvalgte stiftelser. I denne sammenheng er stiftelsen X valgt ut som tilsynsobjekt. Temaet har bakgrunn i at formålsrealisering er stiftelsens viktigste oppgave. Vi erfarer også at stiftelsene selv formidler behov for veiledning om å planlegge og følge opp arbeidet på en måte som sikrer forsvarlig forvaltning av stiftelsen

Tema for tilsynet er å vurdere styrets arbeid med realiseringen av formålet til stiftelsen. Vi vil se på hvilke strategier og planer styret har etablert for å sikre gjennomføringen av stiftelsens formål og om stiftelsen har implementert tilstrekkelig internkontroll for oppfølgingen av formålsrealiseringen. Tilsynet er avgrenset til årene 2017, 2018 og 2019.

Styrets forvaltnings- og tilsynsplikter er regulert i stiftelsesloven § 30. Etter § 30 tredje ledd skal styret sørge for at stiftelsens formål ivaretas. Det innebærer at styret har et overordnet ansvar for å forvalte stiftelsen og gjennomføre formålet på en slik måte at enhver handling er i stiftelsens interesse.

God plan og styring er viktig i alle virksomheter uavhengig av organisasjonsform. I hvilken grad det skal etableres prosedyrer og rutiner og hvorvidt disse skal formaliseres vil bero på den virksomheten som drives, mer enn organisasjonsformen. Stiftelser skiller seg likevel fra selskaper ved at det ikke er eiere. Dette stiller høyere krav til at styret etablerer rutiner for å kontrollere sitt eget arbeid og virksomheten for øvrig. Generelt vil det være slik at stiftelseslovens krav trekker opp de store linjene, mens mer detaljerte føringer for drift av virksomhet og realisering av formål må enhetene selv etablere eller kan følge av annet lov- eller avtaleverk

2. Redegjørelse og dokumentasjon fra stiftelsen

Formålet med tilsynet er å undersøke styrets forvaltning og kontroll med formålsrealiseringen til stiftelsen.

- Vi vil se på hvordan styret ivaretar sitt ansvar for å påse at det blir fastsatt tilstrekkelig strategi og planer for realisering av formålet.
 - o **Innsending av dokumentasjon:**
 - Alle strategidokumenter, planer for formålsrealisering eller andre rutiner og retningslinjer (om habilitet, etiske retningslinjer, budsjett mv.) som formaliserer styrets arbeid med realisering av formålet og etterfølgende kontroller,
 - Styreinstruks eller annen formalisering av styrearbeidet og eventuelle oppgavedelegasjoner til daglig ledelse.
- Vi vil se på at styret faktisk har gjennomført strategi og planer, herunder utført de kontroller som er etablert og kunne dokumentere at kontrollene er gjennomført
 - o **Innsending av dokumentasjon:**

-
- styrets redegjørelse for hvordan stiftelsen realiserer formålet, vi ber styret kommentere om stiftelsen støtter formål i utlandet
 - styrets redegjørelse samt oppstilling (i excel-fil) over hvordan midlene er benyttet til formålsrealisering i perioden 2017, 2018 og 2019 (i egen regi og/eller tildelinger til konkrete mottakere/prosjekter),
 - styreprotokoller fra årene 2017, 2018 og 2019,
 - styrets redegjørelse for hvordan styret velger ut mottakere/prosjekter som de har støttet,
 - styrets redegjørelse for om stiftelsen har inngått avtaler med mottakere/prosjekter og hvordan stiftelsen betaler ut midler (forskudd, etterskudd el.) og ev. hvordan stiftelsen følger opp/kontrollerer utdelinger, samt dokumentasjon på gjennomført kontroll,
 - styrets redegjørelse for stiftelsens inntekter, vi ber styret kommentere om stiftelsen samler inn midler eller mottar statlige tilskudd,
 - oversikt og dokumentasjon på eventuelle transaksjoner i perioden 2017, 2018 og 2019 som stiftelsen har hatt med nærstående av stiftelsen (datterselskap, tilknyttede selskap, styremedlemmer, nærstående av styremedlemmer eller daglig leder) og kopi av avtaler dersom stiftelsen har hatt slike transaksjoner.
- Vi vil se på hvordan stiftelsen kommuniserer formålsrealiseringen i årsregnskapet.
 - **Innsending av dokumentasjon:**
 - Styrets redegjørelse for vurderinger rundt kommunikasjon av formålsrealiseringen i årsregnskapet, herunder om styret har vurdert å benytte regnskapsstandarden «God regnskapsskikk for ideelle organisasjoner».

Stiftelsestilsynet ber om at stiftelsen sender inn det etterspurte materialet innen 7. mai 2020. Det er viktig at denne fristen overholdes.

3. Framdrift i tilsynssaken

- Når Stiftelsestilsynet har mottatt etterspurte opplysninger og dokumentasjon, vil vi vurdere om de aktuelle forhold er i samsvar med stiftelsens vedtekter og stiftelsesloven.
- Det kan bli aktuelt å avtale et møte med styret på Teams i uke 20 eller 21.
- Foreløpig tilsynsrapport er planlagt utsendt i uke 21 eller 22. Stiftelsen vil få anledning til å gi sine kommentarer innen 14 dager. Deretter vil vi ferdigstille en endelig tilsynsrapport.
- Avvik kan følges opp med vedtak. Eventuelt vedtak kan påklages.

4. Opplysningsplikt og klagerett

Stiftelsestilsynets oppgaver er å føre tilsyn og kontroll med at forvaltningen av stiftelser skjer i samsvar med stiftelsens vedtekter og stiftelsesloven jf. § 7 første ledd.

Stiftelsen, dens tillitsvalgte og ansatte og stiftelsens revisor har plikt til å gi Stiftelsestilsynet de opplysninger og annen bistand som er nødvendig for at Stiftelsestilsynet skal kunne gjennomføre sine oppgaver etter loven, jf. stiftelsesloven § 7 andre ledd.

Dette er et pålegg i medhold av stiftelsesloven § 7 og stiftelsen har rett til å klage på pålegget innen 3 dager fra dette brev er mottatt, dersom dere mener at dere ikke har plikt eller lovlig adgang til å gi opplysninger, jf. forvaltningsloven § 14. En eventuell klage rettes til Stiftelsestilsynet. Klageinstans for Stiftelsestilsynets vedtak er Stiftelsesklagenemnda, jf. stiftelsesloven § 7a.

Mer informasjon om Stiftelsestilsynet finner dere på våre nettsider: www.lottstift.no.