

Navn på stiftelsen:

Stiftelsens formål

Stiftelsens formål slik det fremgår av vedtektene som er registrert i Stiftelsesregisteret. Styrets fortolkning av formålet må være forsvarlig og forankret i oppretters vilje, stiftelsesdokument, stiftelsens vedtekter og stiftelsesloven. Dette må tydelig fremgå av planen.

Stiftelsens strategi

Planen bør dekke de vesentlige sidene ved formålsrealiseringen, det vil si:

- et fastsatt budsjett eller annen økonomisk ramme for prioritering innenfor formålet, både ved bruk av en øvre ramme og ramme for de enkelte utdelingene (ev. nøkkelfordelinger)
- hvordan søknader/prosjekter velges ut og at handlingsalternativer er vurdert
- at styret vedtar utdelinger og at utdelingene er i samsvar med formålet
- at styret vurderer eventuelle behov for kompetanse
- kontroll med utdelinger gjennom avtaler, rutiner og annen oppfølging/rapportering

Dokumentasjon av styrets vedtak

Planen bør være datert og signert av styret. Styrets vedtak om plan for formålsrealisering bør være dokumentert i styreprotokoll.

Revisjon av planen

Planen bør revideres jevnlig. Det kan være naturlig å revidere planen årlig, men her er det også muligheter for styret å benytte en annen frekvens for å ivareta forsvarlighet ved behov.

Sjekklistepunkter for vurdering av beskrivelser ellers:

Styrets handlingsrom og stiftelsens ulike handlingsalternativer

Dette må være vurdert som grunnlag for prioriteringene. Der formålsbestemmelsen er vid vil det i utgangspunktet foreligge et stort handlingsrom for styret. Alle handlinger styret utøver skal være i stiftelsens interesse. Styret må kartlegge alternative løsninger for å sikre aktiv realisering av formålet og foreta prioriteringer i samsvar med dette, innenfor rammen av formålet.

Konkretisering av planen

Behovet for regulering i planen vil henge sammen med hvor detaljerte og konkrete vedtektsbestemmelsene er, og hvorvidt andre føringer beskriver formålsrealiseringen. Der vide formål er utfyllt av andre konkrete føringer i vedtekter, vil selve planen kunne være kortere med eventuelle henvisninger. Tilsvarende ved vide formuleringer vil behovet for mer konkrete beskrivelser i selve planen være større. Styret bør gjøre en vurdering om stiftelsens plan er tilstrekkelig konkret med hensyn til anbefalingene.

Tilpasning og omfang

Selve omfanget og innholdet i planen kan tilpasses den enkelte stiftelse størrelse og art. Planen kan da være alt fra en større strategi til et enkelt dokument.

Kompetansebehov

Forutsetningen er at stiftelsene skal kunne utarbeide egen plan for formålsrealisering med bruk av egen kunnskap og ressurser. I enkelte tilfeller kan det likevel bli behov for å knytte til seg annen kompetanse, og dette må vurderes forsvarlig. Det må da etableres tydelige rammer og avtaler.

Justeringer relatert til type formålsrealisering

Denne malen/sjekklisten gjelder i utgangspunktet for stiftelser som gjennomfører formålet ved utdelinger. Aktivitetsstiftelser bør beskrive gjennomføringen av aktivitetene stiftelsen har til formål. Stiftelser som forvalter eiendom bør angi et budsjett og en plan for vedlikehold og påkostninger. For næringsdrivende virksomheter bør planen for formålsrealisering henge sammen med virksomhetsplanen. Vi viser her til det som fremgår av forarbeidene [NOU 2016:21 s. 101 og 102, til § 55](#), som også omtaler formålsinvesteringer.