

Gennemførelse af salg (SOR 6c)

Undersøgelsens hovedformål: Formålet med den juridisk-kritiske revision er at vurdere, om der forekommer væsentlige regelbrud i [XX-ministeriets] gennemførelse af salg i/vedrørende [EMNE].

[EMNE] er udvalgt på baggrund af en vurdering af væsentlighed og risiko ved [XX-ministeriets] gennemførelse af salg. Vi har derfor undersøgt, om [XX-ministeriets] gennemførelse af salg i/vedrørende [EMNE] i al væsentlighed er i overensstemmelse med de regler, der fremgår af meddelte bevillinger, love og andre forskrifter, samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisionskriterier – niveau 1	Revisionskriterier – niveau 2	Revisionshandlinger (Metode og empiri)	Dokumentation (Konkrete dokumenter eller dokumenttyper)
1.1. Ministeriet har lov til at sælge de pågældende varer og tjenesteydelser i henhold til hjemmelsgrundlaget (art og omfang).	Indsæt revisionskriterier, som har relevans for jeres emne og stikprøve.	1.1. Gennemgang af et eventuelt hjemmelsgrundlag. Gennemgang af sagsmateriale i udvalgte salg.	1.1. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Hjemmelsgrundlag (materiel lov, finanslov (inkl. tekstanmærkninger)) • Aktstykke • Eventuelle forarbejder til loven • Bekendtgørelser • Cirkulærer • Intern instruks • Sagsmateriale vedrørende det enkelte salg.
1.2. Ministeriet har sikret, at der er fuld omkostningsdækning for de pågældende varer eller tjenesteydelser, medmindre ministeriet er undtaget herfor.	1.2.1. Alle relevante direkte omkostninger indgår i prisfastsættelsen. 1.2.2. Alle relevante indirekte omkostninger indgår i prisfastsættelsen.	1.2. Gennemgang af dokumenter med beregninger. Gennemgang af direkte/indirekte omkostninger, herunder fordelingsmodel/beregninger vedrørende lønomkostninger. Gennemgang af sagsmateriale i udvalgte salg.	1.2. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Budgetvejledning • Intern instruks • Dokumenter om prisfastsættelsen • Beregninger • Årlig kalkulation af prisen • Sagsmateriale vedrørende det enkelte salg.
1.3. Ministeriet har ved prisfastsættelsen indregnet alle omkostninger, som ministeriet er fritaget fra i kraft af at være en statslig institution, så der ikke sker konkurrenceforvridning.	Indsæt revisionskriterier, der afspejler de omkostninger, der skal medregnes i prisfastsættelsen, i forhold til jeres emne og stikprøve.	1.3. Gennemgang af dokumenter med beregninger og prisfastsættelse. Gennemgang af sagsmateriale i udvalgte salg.	1.3. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Budgetvejledning • Intern instruks • Dokumenter om prisfastsættelsen • Beregninger • Sagsmateriale vedrørende det enkelte salg.
1.4. Ministeriet har, hvor det er relevant, sikret, at den beregnede pris er identisk med eller højere end den eventuelt identificerede markedspris.	Indsæt revisionskriterier, som har relevans for jeres emne og stikprøve.	1.4. Gennemgang af dokumenter med beregninger. Gennemgang af sagsmateriale i udvalgte salg.	1.4. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Budgetvejledning • Intern instruks • Dokumenter om prisfastsættelsen • Beregninger • Sagsmateriale vedrørende det enkelte salg.