 September 2020



Afgørelse om tildeling af tilskud (SOR 6e)

|  |
| --- |
| **Undersøgelsens hovedformål: Formålet er at undersøge, om der forekommer væsentlige regelbrud i [XX-ministeriets] afgørelser om tildeling af tilskud/lån/garantier eller lignende finansiering vedrørende/i [EMNE].****[EMNE] er udvalgt på baggrund af en vurdering af væsentlighed og risiko ved [XX-ministeriets] afgørelser om tildeling af tilskud. Vi har derfor undersøgt, om ministeriets afgørelser om tildeling af tilskud 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.** *Hvis revisionen vedrører lån, garantier e.l., erstattes ”tilskud” med ”lån”, ”garanti” eller en anden relevant betegnelse.* |

| **Delmål 1: Har [XX-ministeriet] (tilskudsgiver) udformet tilskudsordninger mv. i overensstemmelse med de regler, der skal sikre retmæssig tildeling af tilskud**? |
| --- |
| **Revisionskriterier – niveau 1** | **Revisionskriterier – niveau 2** | **Revisionshandlinger**(Metode og empiri) | **Dokumentation**(Konkrete dokumenter eller dokumenttyper) |
| 1.1. Ministeriet har formuleret klare tildelingskriterier. | 1.1.1. Kriterierne angiver, hvad der kan gives tilskud til inden for rammerne af formålet med tilskudsordningen.1.1.2. Kriterierne præciserer, hvordan tilskud vil blive prioriteret.  | 1.1. Gennemgang af sagsmateriale i udvalgte tilskudsordninger, hjemmelsgrundlag og dokumenter med tildelingskriterier.Revisor vurderer, om tildelingskriterierne samlet set er i overensstemmelse med formålet for tilskudsordningen. | 1.1. Relevant dokumentation kan omfatte: * Hjemmelsgrundlag (materiel lov, finanslov (inkl. tekstanmærkninger))
* Aktstykke
* Eventuelle forarbejder til loven
* Bekendtgørelser
* Cirkulærer
* Intern instruks
* Dokumenter med tildelingskriterier
* Dokumentation for baggrunden for de valgte tildelingskriterier
* Sagsmateriale i udvalgte tilskudsordninger.
 |
| 1.2. Ministeriet har i de tilfælde, hvor tilskuddet er afgrænset til en bestemt gruppe modtagere, foretaget afgrænsningen ud fra saglige hensyn.  | 1.2.1. Afgrænsning af modtagerkredsen er i overensstemmel­se med de specifikationer, der fremgår af hjemmelsgrundlaget og/eller formålsbeskrivelsen.1.2.2. Afgrænsning af modtagerkredsen udelukker ikke kvalificerede modtagere.  | 1.2. Gennemgang af sagsmateriale i udvalgte tilskudsordninger, hjemmelsgrundlaget, beslutningsgrundlaget for afgrænsningen og eventuelt annonceringsmateriale. | 1.2. Relevant dokumentation kan omfatte: * Hjemmelsgrundlag
* Beslutningsgrundlag om afgrænsning
* Annonceringsmateriale
* Sagsmateriale i udvalgte tilskudsordninger.
 |
| 1.3. Ministeriet har sikret, at hele den relevante modtagergruppe har haft mulighed for at blive bekendt med krav/betingelser for tilskud. | 1.3.1. Tildelingskriterier fremgår af annonceringsmateriale eller andet relevant orienteringsmateriale.1.3.2. Tilskudsgiver har gjort vejledningen, hvor krav for at opnå tilskud indgår, tilgængelig for potentielle tilskudsmodtagere. | 1.3. Gennemgang af materiale om tilskuddet, der er gjort tilgængeligt for modtagergruppen, herunder annoncering på den fællesstatslige puljeportal, og interne dokumenter, der dokumenterer tilskudsgivers overvejelser vedrørende annoncering mv. | 1.3. Relevant dokumentation kan omfatte: * Materiale, der er gjort tilgængeligt for tilskudsmodtagere, herunder opslag på den fællesstatslige tilskudsportal
* Hjemmeside
* Korrespondance mellem tilskudsgiver og potentielle tilskudsmodtagere mv.
 |

| **Delmål 2: Har [XX-ministeriet] (tilskudsgiver) i afgørelse om tildeling af tilskud mv. efterlevet de regler, der skal sikre retmæssig tildeling af tilskud?***I dette delmål har vi fokus på regelbrud i udvalgte tilskudssager. En tilskudssag udgør et konkret tilskud, lån, garanti eller lignende finansiering, som er tildelt til en person, virksomhed/institution, organisation e.l.*  |
| --- |
| **Revisionskriterier – niveau 1** | **Revisionskriterier – niveau 2** | **Revisionshandlinger**(Metode og empiri) | **Dokumentation**(Konkrete dokumenter eller dokumenttyper) |
| 2.1. Ministeriet har tildelt tilskud på baggrund af de annoncerede/oplyste tildelingskriterier. | Indsæt revisionskriterier, der kan udledes af de tildelingskriterier, som fremgår af de annoncerede/de oplyste tildelingskriterier for det pågældende tilskud. Indsæt revisionskriterier, der kan udledes af krav til dokumentation for, at tilskud er givet i overensstemmelse med tildelingskriterier for det pågældende tilskud. | 2.1. Gennemgang af sagsmateriale i udvalgte tilskudssager.Revisor vurderer, om revisionskriterierne er opfyldt, ved at gennemgå tildelingsprocessen, herunder begrundelsen for at give tilsagn i de udvalgte tilskudssager. Revisor gennemgår, om tilskudsgiver har dokumenteret alle relevante oplysninger fra tilskudsansøger til brug for at træffe afgørelse om tildeling. | 2.1. Relevant dokumentation kan omfatte: * Sagsmateriale, som dokumenterer behandlingen af afgørelser om tildeling af tilskud
* Notater, der indeholder beslutning om, hvem der skal have tilskud
* Referater fra møder
* Indstillingsnotater
* Vurdering af materiale fra mulige modtagere
* Sagsreferater
* Tilsagnsskrivelser
* Breve.
 |
| 2.2. Ministeriet har givet afslag på baggrund af annoncerede/oplyste tildelingskriterier.  | Indsæt revisionskriterier, der kan udledes af de tildelingskriterier, som fremgår af de annoncerede/de oplyste tildelingskriterier for det pågældende tilskud.Indsæt revisionskriterier, der kan udledes af krav til dokumentation for, at tilskud er givet i overensstemmelse med tildelingskriterier for det pågældende tilskud. | 2.2. Gennemgang af sagsmateriale i udvalgte tilskudssager.Revisor vurderer, om revisionskriterierne er opfyldt, ved at gennemgå tildelingsprocessen, herunder begrundelsen for afslag i de udvalgte tilskudssager. Revisor gennemgår, om tilskudsgiver har dokumenteret alle relevante oplysninger fra tilskudsansøger til brug for at træffe afgørelse om afslag.  | 2.2. Relevant dokumentation kan omfatte: * Sagsmateriale, som dokumenterer behandlingen af afgørelser om afslag på tildeling af tilskud
* Notater, der indeholder beslutning om, hvem der skal have tilskud
* Referater fra møder
* Indstillingsnotater
* Vurdering af materiale fra mulige modtagere
* Sagsreferater
* Afslag
* Breve.
 |