 September 2020



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. 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. Gennemgang af et eventuelt hjemmelsgrundlag.

Gennemgang af sagsmateriale i udvalgte salg. | * 1. Relevant dokumentation kan omfatte:
* Hjemmelsgrundlag (materiel lov, finanslov (inkl. tekstanmærkninger))
* Aktstykke
* Eventuelle forarbejder til loven
* Bekendtgørelser
* Cirkulærer
* Intern instruks
* Sagsmateriale vedrørende det enkelte salg.
 |
| * 1. 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. 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: * Budgetvejledning
* Intern instruks
* Dokumenter om prisfastsættelsen
* Beregninger
* Årlig kalkulation af prisen
* Sagsmateriale vedrørende det enkelte salg.
 |
| * 1. 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. Gennemgang af dokumenter med beregninger og prisfastsættelse.

 Gennemgang af sagsmateriale i udvalgte salg. | 1.3. Relevant dokumentation kan omfatte: * Budgetvejledning
* Intern instruks
* Dokumenter om prisfastsættelsen
* Beregninger
* Sagsmateriale vedrørende det enkelte salg.
 |
| * 1. 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. Gennemgang af dokumenter med beregninger.

 Gennemgang af sagsmateriale i udvalgte salg. | 1.4. Relevant dokumentation kan omfatte: * Budgetvejledning
* Intern instruks
* Dokumenter om prisfastsættelsen
* Beregninger
* Sagsmateriale vedrørende det enkelte salg.
 |