

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: <ul style="list-style-type: none"> • 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: <ul style="list-style-type: none"> • 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: <ul style="list-style-type: none"> • 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 annonce-rede/oplyste tildelingskriterier.	<p>Indsæt revisionskriterier, der kan udledes af de tildelingskri-terier, som fremgår af de annoncerede/de oplyste tildelings-kriterier for det pågældende tilskud.</p> <p>Indsæt revisionskriterier, der kan udledes af krav til doku-mentation for, at tilskud er givet i overensstemmelse med til-delingskriterier for det pågældende tilskud.</p>	2.1. Gennemgang af sagsmateriale i udvalgte tilskudssager. Revisor vurderer, om revisionskriterierne er opfyldt, ved at gennemgå tildelingsprocessen, herunder begrundel-sen for at give tilsagn i de udvalgte tilskudssager. Revi-sor gennemgår, om tilskudsgiver har dokumenteret alle relevante oplysninger fra tilskudsansøger til brug for at træffe afgørelse om tildeling.	2.1. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none">• 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 annonce-rede/oplyste tildelingskriterier.	<p>Indsæt revisionskriterier, der kan udledes af de tildelingskri-terier, som fremgår af de annoncerede/de oplyste tildelings-kriterier for det pågældende tilskud.</p> <p>Indsæt revisionskriterier, der kan udledes af krav til doku-mentation for, at tilskud er givet i overensstemmelse med til-delingskriterier for det pågældende tilskud.</p>	2.2. Gennemgang af sagsmateriale i udvalgte tilskudssager. Revisor vurderer, om revisionskriterierne er opfyldt, ved at gennemgå tildelingsprocessen, herunder begrundel-sen for afslag i de udvalgte tilskudssager. Revisor gen-nemgår, om tilskudsgiver har dokumenteret alle rele-vante oplysninger fra tilskudsansøger til brug for at træffe afgørelse om afslag.	2.2. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none">• 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.