

Myndigheders gebyropkrævning (SOR 6d)

Undersøgelsens hovedformål: Formålet er at vurdere, om der forekommer væsentlige regelbrud i [XX-ministeriets] gebyropkrævning i/vedrørende [EMNE].

[EMNE] er udvalgt på baggrund af en vurdering af væsentlighed og risiko ved [XX-ministeriets] gebyropkrævning. Vi har derfor undersøgt, om ministeriets gebyropkrævning 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.

Delmål 1: Er [XX- ministeriets] gebyrordninger i overensstemmelse med Budgetvejledningen?

| Revisionskriterier – niveau 1 | Revisionskriterier – niveau 2 | Revisionshandlinger (Metode og empiri) | Dokumentation (Konkrete dokumenter eller dokumenttyper) |
|---|--|---|--|
| 1.1. Ministeriet har sikret, at alle relevante omkostninger indgår i beregningen af hvert gebyr. | 1.1.1 Alle relevante direkte omkostninger indgår. 1.1.2 Alle relevante indirekte omkostninger indgår. | 1.1. Gennemgang af sagsmateriale i udvalgte gebyrordning, dokumenter vedrørende beregning, fx datagrundlag for omkostningsfordelinger, herunder en skønsmæssig beregning af udgifterne til revision, forsikring og moms, hvis virksomheden ikke har disse udgifter i bevillingsregnskabet. Bemærk, at formålet med de udførte revisionshandlinger er at sikre, at der ikke finder over- eller underdækning sted med hensyn til de undersøgte gebyrordninger. For visse gebyrer gælder, at de ikke er underlagt krav om præcis omkostningsdækning. I disse tilfælde vil det være nødvendigt at tilpasse revisionskriteriet. | 1.1. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Sagsmateriale i udvalgte gebyrordninger • Dokumenter vedrørende beregning. |
| 1.2. Ministeriet har fastsat gebyrer, så der tilstræbes balance over en 4-årig periode, undtagen hvis der er adgang til underdækning. | Niveau 2-kriterie ikke relevant. | 1.2. Gennemgang af sagsmateriale i udvalgte gebyrordninger. | 1.2. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Sagsmateriale i udvalgte gebyrordninger • Dokumenter vedrørende beregning fx for- og efterkalkulationer. |

Delmål 2: Har [XX-ministeriet] opkrævet gebyrer i overensstemmelse med reglerne?

I dette delmål har vi fokus på regelbrud i udvalgte gebyrsager. En gebyrsag udgør et konkret gebyr, som er blevet opkrævet af 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 sikret, at gebyrerne er opkrævet i overensstemmelse med hjemmelsgrundlaget. | 2.1.1. Det er benyttet korrekt gebyrsats. 2.1.2. Rettighedshavere, der undlader at betale gebyret, mister rettigheden forbundet med gebyret. 2.1.3. Myndighedsbehandling af ansøgninger, der kræver indbetaling af gebyrer, er ikke igangsat, før gældende betalingsbetingelser er overholdt. | 2.1. Gennemgang af dokumenter vedrørende opkrævning. Her kan fx tages stikprøve med udgangspunkt i de ydelser, som gebyropkræver yder gebyrbetalere. | 2.1. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none">• Sagsmateriale, som dokumenterer opkrævningen af gebyrer. |
| 2.2. Ministeriet har sikret, at gebyrerne er opkrævet i overensstemmelse med lighedsgrundsætningen. | Indsæt kriterier, der afdækker, om alle relevante personer/virksomheder eller lignende modtagere opkrævning af gebyret. | 2.2. Gennemgang af sagsmateriale i udvalgte gebyrsager. | 2.1. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none">• Sagsmateriale, som dokumenterer opkrævningen af gebyrer. |