

Inddrivelse af offentlige restancer (SOR 6h)

Undersøgelsens hovedformål: Formålet med den juridisk-kritiske revision er at vurdere, om der forekommer væsentlige regelbrud i Skatteministeriets inddrivelse af [EMNE].

[EMNE] er udvalgt på baggrund af en vurdering af væsentlighed og risiko ved Skatteministeriets gennemførelse af inddrivelsesopgaven. Vi har derfor undersøgt, om ministeriets inddrivelse af restancer 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: Har Skatteministeriet overholdt gældende love og regler om inddrivelse af den udvalgte gældstype?			
Revisionskriterier – niveau 1	Revisionskriterier – niveau 2	Revisionshandlinger (metode og emperi)	Dokumentation (konkrete dokumenter eller dokumenttyper)
1.1. Skatteministeriet anvender alle relevante inddrivelsesværktøjer ved inddrivelsen af den udvalgte gældstype, der er hjemlet i gældsinddrivelsesloven.	1.1.1. Skatteministeriet anvender inddrivelsesværktøjerne x, y, og z [angiv de relevante inddrivelsesværktøjer, der er hjemlet i loven].	1.1. Gennemgå opgørelse over gældsposter, der er sendt til inddrivelse, og gældsposter, der er underlagt inddrivelse. Udtag passende stikprøve, jf. vejledning herom.	1.1. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Stikprøvegennemgang/dataudtræk til populationsanalyse.
1.2. Skatteministeriet sikrer, at der ved inddrivelsen af den udvalgte gældstype ikke sker bortfald af rettigheder hos anden myndighed eller skyldneren.	1.2.1. Skatteministeriet oversender sager til andre myndigheder, når skyldner ikke betaler, i overensstemmelse med gældende regler. 1.2.2. Skatteministeriet sikrer, at den prioritering, der følger af dækningsrækkefølgen i inddrivelsesbekendtgørelsen, overholdes. 1.2.3. Skatteministeriet sikrer, at skyldners afdrag registreres i overensstemmelse med gældende regler, hvor fejl kan få negativ retsvirkning hos skyldneren.	1.2. Udtag passende stikprøve, der dokumenterer 1) oversendelsen af sager til andre myndigheder, 2) overholdelse af dækningsrækkefølgen og 3) sikring mod bortfald af rettigheder, jf. vejledning herom.	1.2. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Stikprøvegennemgang/dataudtræk til populationsanalyse.
1.3. Skatteministeriet sikrer, at der for den udvalgte gældstype kun sker inddrivelse på retskraftige gældsposter.	1.3.1. Skatteministeriet kontrollerer, at de gældsposter, ministeriet modtager, er retskraftige ved modtagelsen. 1.3.2. Skatteministeriet kontrollerer, at der ikke opstår fejl i udførelsen af inddrivelsen, som påvirker gældsposternes retskraft.	1.3. Gennemgå Skatteministeriets datavalidering af gældsposter. Påse, at der kun inddrives på poster, der indeholder oplysninger vedrørende fx stiftelsesdato og forældelsesdato. Påse, at der kun inddrives på fordringer, ministeriet har mandat til at inddrive på. Påse, at gælden ikke allerede er forsøgt dækket, ved at kontrollere lister af ikke-placerede betalinger. Udtag passende stikprøve, jf. vejledning herom.	1.3. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Stikprøvegennemgang/dataudtræk til populationsanalyse.
1.4. Skatteministeriet sikrer for den udvalgte gældstype, at de regler, der beskytter skyldners retssikkerhed ved tvangsinddrivelse, overholdes.	1.4.1. Skatteministeriet sikrer, at de regler, der beskytter skyldners mulighed for at kunne dække sine leveomkostninger, overholdes. 1.4.2. Skatteministeriet sikrer, at ministeriet varsler afgørelser om tvangsinddrivelse efter gældende regler. 1.4.3. Skatteministeriet sikrer, at ministeriet behandler indsigelser efter gældende regler. 1.4.4. Skatteministeriet sikrer, at ministeriet behandler klager efter gældende regler.	1.4. Påse, at inddrivelse er 1) sket under hensyntagen til betalingsevne og 2) varslet korrekt, og at 3) indsigelser og 4) klager er behandlet efter gældende regler. Udtag passende stikprøve, jf. vejledning herom.	1.4. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Stikprøvegennemgang/dataudtræk til populationsanalyse.
1.5. Skatteministeriet sikrer for den udvalgte gældstype, at ministeriet overholder gældende regler, når inddrivelsen opgives.	1.5.1. Skatteministeriet afskriver kun gældsposter, hvor yderligere inddrivelse er "åbenbart formålsløst" eller forbundet med "uforholdsmæssige" omkostninger. 1.5.2. I sager om delvis eftergivelse af gæld er størrelsen på afdrag og den eftergivne gæld fastsat med udgangspunkt i gældende regler.	1.5. Påse, at Skatteministeriet for sagerne i stikprøven kan dokumentere, at 1) størrelsen på afdrag og 2) eftergivet gæld er fastsat med udgangspunkt i gældende regler. Udtag passende stikprøve, jf. vejledning herom.	1.5. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Stikprøvegennemgang/dataudtræk til populationsanalyse.