

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 dokumenter for udvalgte gebyrordninger vedrørende den årlige omkostningsfordeling, herunder fordeling af fællesomkostninger (overhead), fastsættelse af fordelingsnøgler og anvendelse af data fra tidsregistreringssystemet.	1.1. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Omkostningsfordelingsmodel • Datagrundlag for den årlige omkostningsfordeling • Registreringsramme for tidsregistrering • Årshjul, forretningsgangsbeskrivelse e.l.
1.2. Ministeriet har fastsat gebyrer, så der tilstræbes balance over en 4-årig periode, undtagen hvis der er adgang til underdækning.	1.2.1. Ministeriet har foretaget en årlig genberegning af gebyrtaksten og vurderet behovet for takstjustering. 1.2.2. Ministeriet har sikret, at væsentlige ubalancer tilstræbes udlignet over en periode på maks. 4 år.	1.2. Gennemgang af dokumenter for udvalgte gebyrordninger vedrørende den årlige genberegning af gebyrtaksten, herunder skønsmæssig beregning af de forventede indtægter og omkostninger for de 2 kommende år og vurdering af behovet for en eventuel justering af taksten med henblik på at tilstræbe balance.	1.2. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Notat om den årlige genberegning af gebyrtakster inkl. vurdering af behovet for justering af takster. • Beregningsark, der viser udviklingen inden for den 4-årige balanceperiode med udgangspunkt i det seneste regnskabsår. • Indstilling til departementet om justering af gebyrtakster og eventuelt håndtering af akkumulerede ubalancer.

Delmål 2: Har [XX-ministeriet] opkrævet gebyrer i overensstemmelse med reglerne? <i>I dette delmål har vi fokus på regelbrud i udvalgte gebyrsager. En gebyrsag udgør et konkret gebyr, som er blevet opkrævet hos eller indbetalt af en person, virksomhed, institution, organisation el.lign.</i>			
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. Der er benyttet en korrekt gebyrsats. 2.1.2. Gebyret er opkrævet hos alle de personer eller virksomheder, der er omfattet af gebyrordningen. 2.1.3. Rettighedshavere, der undlader at betale gebyret, mister rettigheden forbundet med gebyret. 2.1.4. Myndighedsbehandling af ansøgninger, der kræver indbetaling af gebyrer, er ikke igangsat, før gældende betalingsbetingelser er overholdt.	2.1. Gennemgang af dokumenter/sagsmateriale vedrørende opkrævning. Her kan fx tages en stikprøve med udgangspunkt i de bogførte betalinger i SKS eller i virksomhedens faktureringsystem. Det kan også være relevant at indhente rykkerbreve og indberetning af skyldnere til Gældsstyrelsen.	2.1. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Dokumentation for opkrævningen af gebyrer • Hjemmelsgrundlag (lov, bekendtgørelse og finanslov) • Vejledninger på virksomhedens hjemmeside • Eventuelt fakturaer eller udtræk i SKS • Rykkerbreve.