

Inddrivelse af offentlige restancer (SOR 7g)

Undersøgelsens hovedformål: Formålet med forvaltningsrevisionen er at vurdere, om der forekommer væsentlige forvaltningsmangler i Skatteministeriets styring af inddrivelsen af [EMNE].

[EMNE] er udvalgt på baggrund af en vurdering af væsentlighed og risiko ved Skatteministeriets styring af inddrivelsen af de offentlige restancer. Vi har derfor undersøgt, om Skatteministeriet har etableret systemer og processer for inddrivelsen af [EMNE], der i al væsentlighed understøtter god offentlig økonomistyring og forvaltning.

Delmål 1: Har Skatteministeriet rammer, der understøtter en tilfredsstillende inddrivelse på den udvalgte gældstype?

Revisionskriterier – niveau 1	Revisionskriterier – niveau 2	Revisionshandlinger (Metode og empiri)	Dokumentation (Konkrete dokumenter eller dokumenttyper)
1.1. Skatteministeriet har tilfredsstillende retningslinjer for inddrivelsen af den udvalgte gældstype.	1.1.1. Skatteministeriets retningslinjer fastlægger ansvaret for inddrivelsen af den udvalgte gældstype. 1.1.2. Skatteministeriets retningslinjer giver anvisninger til, hvordan inddrivelsen af den udvalgte gældstype skal udføres. 1.1.3. Skatteministeriets retningslinjer stiller krav til den dokumentation , der skal være for inddrivelsen af den udvalgte gældstype.	1.1. Gennemgå forretningsgangsbeskrivelser og procesdokumentation for inddrivelse af den udvalgte gældstype.	1.1. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Forretningsgangsbeskrivelser og procesdokumentation • Møder med Gældsstyrelsen • Gennemgang med sagsbehandlere • Eventuelt yderligere dokumentation.
1.2. Skatteministeriet har sikret, at de inddrivelsesværktøjer, der er relevante for den udvalgte gældstype, er it-understøttede .		1.2. Gennemgå it-understøttelsen af relevante forretningsgange og processer for den udvalgte gældstype.	1.2. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Forretningsgangsbeskrivelser og procesdokumentation • Møder med Gældsstyrelsen • Gennemgang med sagsbehandlere • Eventuelt yderligere dokumentation.
1.3. Skatteministeriet har for den udvalgte gældstype manuelle forretningsgange , hvor den it-understøttede inddrivelse ikke kan stå alene.	1.3.1. Skatteministeriet har manuelle forretningsgange for den udvalgte gældstype, hvor manuel sagsbehandling er påkrævet. 1.3.2. Skatteministeriet har komenserende manuelle forretningsgange for den udvalgte gældstype, hvor der er konstateret svagheder i it-understøttelsen.	1.3. Gennemgå relevante forretningsgange og processer for den udvalgte gældstype.	1.3. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Forretningsgangsbeskrivelser og procesdokumentation • Møder med Gældsstyrelsen • Gennemgang med sagsbehandlere • Eventuelt yderligere dokumentation.
1.4. Skatteministeriet har tilfredsstillende retningslinjer, der skal forhindre unødigt forældelse af den udvalgte gældstype.	1.4.1. Skatteministeriets retningslinjer sikrer en løbende opgørelse af gældens aldersfordeling , der omfatter den udvalgte gældstype. 1.4.2. Skatteministeriets retningslinjer beskriver forældelsesafbrydelse af den udvalgte gældstype.	1.4. Gennemgå relevante forretningsgange og processer for den udvalgte gældstype.	1.4. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Forretningsgangsbeskrivelser og procesdokumentation • Møder med Gældsstyrelsen • Gennemgang med sagsbehandlere • Eventuelt yderligere dokumentation.

Delmål 2: Har Skatteministeriet gennemført en tilfredsstillende inddrivelse over for den udvalgte gældstype i overensstemmelse med rammerne?			
Revisionskriterier – niveau 1	Revisionskriterier – niveau 2	Revisionshandlinger (Metode og empiri)	Dokumentation (Konkrete dokumenter eller dokumenttyper)
2.1. Skatteministeriet har gennemført en tilfredsstillende inddrivelse over for den udvalgte gældstype.	2.1.1. Skatteministeriet har gennemført inddrivelse i overensstemmelse med de fastlagte retningslinjer for den udvalgte gældstype. 2.1.2. Skatteministeriet kan dokumentere de udførte inddrivelseskridt for den udvalgte gældstype.	2.1. Gennemgang af sagsmateriale og dokumentation vedrørende inddrivelse for den udvalgte gældstype. Udtag passende stikprøver, jf. vejledning herom.	2.1. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Sagsgennemgange • Yderligere dokumentation.
2.2. Skatteministeriet har anvendt de it-understøttede inddrivelsesværktøjer for den udvalgte gældstype, hvor det er relevant.		2.2. Gennemgang af sagsmateriale og dokumentation vedrørende inddrivelse for den udvalgte gældstype. Udtag passende stikprøve, jf. vejledning herom.	2.2. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Sagsgennemgange • Yderligere dokumentation.
2.3. Skatteministeriet har anvendt manuelle forretningsgange i inddrivelsen af den udvalgte gældstype, hvor den it-understøttede inddrivelse ikke kan stå alene.	2.3.1. Skatteministeriet har foretaget manuel inddrivelse af den udvalgte gældstype, hvor manuel sagsbehandling er påkrævet. 2.3.2. Skatteministeriet har anvendt kompenserende manuelle forretningsgange i inddrivelsen af den udvalgte gældstype, hvor der er konstateret svagheder i it-understøttelsen.	2.3. Gennemgang af sagsmateriale og dokumentation vedrørende inddrivelse for den udvalgte gældstype. Udtag passende stikprøve, jf. vejledning herom.	2.3. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Sagsgennemgange • Yderligere dokumentation.
2.4. Skatteministeriet har fulgt op på, at der ikke sker unødigt forældelse af den udvalgte gældstype.	2.4.1. Skatteministeriet har for den udvalgte gældstype opgjort gældens aldersfordeling . 2.4.2. Skatteministeriet har for den udvalgte gældstype gennemført forældelsesafbrydelse .	2.4. Gennemgang af sagsmateriale og dokumentation vedrørende inddrivelse for den udvalgte gældstype. Udtag passende stikprøver, jf. vejledning herom.	2.4. Relevant dokumentation kan omfatte: <ul style="list-style-type: none"> • Sagsgennemgange • Yderligere dokumentation.