

Bilag 18 – Kontroller mod svig

Sammenhæng til økonomiregulativet

I henhold til kommunens Økonomiregulativ afsnit 10.4 ”kontroller mod svig” er der udarbejdet dette bilag indeholdende beskrivelse af formålet med udførelsen af kontrollerne samt ansvaret for udførelsen af disse.

Indledende bemærkninger

Anvendelse af IT-systemer, som håndterer betalinger, medfører risiko for svig. Der skal derfor tilrettelægges kontroller, som reducerer risikoen herfor, og som sikrer medarbejderne mod uberettiget mistanke.

NEM-konto registret

Nem konto register det register der centralt kobler cpr. numre og SE-numre til de relevante bankkonti. Systemet er et ikke kommunalt system.

Personer med adgang til at opdatere det centrale register over bankkontonumre (NEM-Konto registret) må derfor ikke have adgang til at oprette sager i andre IT-systemer, som håndterer udbetalinger.

Såfremt en borger eller virksomhed ønsker at en given udbetaling skal overføres til en anden konto end den der fremgår af NEM-konto kan der oprettes en ”separat-konto”. Som udgangspunkt henvises borgere mv. til deres bank for oprettelse af disse separat konti,

Såfremt en eller flere medarbejdere har - eller i en periode har haft – adgang til at oprette sådanne konti, skal der foretages kontrol af indberetningerne, svarende til den traditionelle dokumentationskontrol. Det vil sige en funktionsadskilt kontrol af, at der foreligger relevant dokumentation for sagens oprettelse. Disse kontroller skal i så fald udføres løbende. Dokumentationen samt evt. kontrol af denne skal gemmes i mindst 5 år.

Dokumentationen for bankkontonummer skal altid foreligge i original underskrevet form fra borger eller virksomhed med datering. Det kontrollerede materiale skal altid forsynes med underskrift og datering for den udførte kontrol.

Systemejerne er ansvarlig for, at kontrollerne beskrives og udføres.

Øvrige udbetalinger

Såfremt et eller flere af kommunens IT-systemer - uafhængigt af NemKonto registret - styrer pengestrømmens retning, dvs. selv indeholder registre over bankkontonumre, skal der også tilrettelægges kontroller af, at der foreligger fornøden dokumentation for ændringer heri. Også disse kontroller skal foretages løbende.

Her skal der ligeledes udføres en funktionsadskilt kontrol af, at der foreligger relevant dokumentation for sagens oprettelse. Disse kontroller skal i så fald udføres løbende. Dokumentationen samt evt. kontrol af denne skal gemmes i mindst 5 år.

Dokumentationen for bankkontonummer skal altid foreligge i original underskrevet form fra borger eller virksomhed med datering. Det kontrollerede materiale skal altid forsynes med underskrift og datering for den udførte kontrol.

Systemejerne er ansvarlig for, at kontrollerne beskrives og udføres.

Systemejerne skal sikre at der også udføres kontroller ved skift af bankkontonumre, samt sikre at der beskrives hvilke kontrolforanstaltninger, der skal iværksættes for at sikre at "afgangssager" bliver korrekt afgangsført i udbetalingsystemet på det rigtige tidspunkt.

Ajourføring af regnskabspraksis

I henhold til Økonomiregulativets bestemmelser er det regnskabschefen, der har kompetencen til at indarbejde ændringer af ovenstående praksis, uden at det skal forelægges Byrådet til godkendelse. Større og mere vidtgående ændringer skal dog forelægges Byrådet. Bilaget er senest ajourført den 28. november 2007.