

Bilag 3 Ledelsestilsyn - bilagskontrol

Sammenhæng til Principper for økonomistyring

Dette bilag er en uddybning af bl.a. kapitel 7 i principper for økonomistyring om Økonomisk rådgivning og revision, samt ekstern revision og er en uddybning eller supplement af de generelle budget- og regnskabsregler for kommuner.

Indledende bemærkninger

De budgetansvarlige i Furesø kommune har ansvaret for at sikre at god bilagsbehandling overholdes. Den gode bilagsbehandling skal kunne dokumenteres, både overfor kommunens egne kontrollere, samt over for Furesø kommunes eksterne revision. Der skal kvartalsvis udføres en stikprøvekontrol i OPUS. Kontrollen skal dokumentere, at regler for god bilagsbehandling er kontrolleret og overholdt.

Bilagskontrol

Kontrollen skal udføres kvartalsvis af den budgetansvarlige. Den budgetansvarlige kan uddelegere opgaven til en medarbejder, dog ikke til en medarbejder der selv har stået for bogføringen. Team Regnskab skal have besked hvis opgaven skal uddelegeres og til hvem. Kontrollen skal færdigmeldes inden for 14 dage.

Kontrollen udgør mindst 10 bilag eller 3% af bilagsomsætningen pr. profitcenter, som den budgetansvarlige har ansvaret for.

Kontrollen skal blandt andet sikre at:

- Bilaget vedrører området
- Varen eller ydelsen er leveret
- Udgiften er korrekt konteret, artskonto, psp-element/omkostningssted (OBS moms)
- Fakturaen er betalt rettidigt
- Udgiftsbilag indeholder den fornødne dokumentation (bon/kvittering)
- Indkøbsaftaler anvendes

Ajourføring af regnskabspraksis

I henhold til bestemmelserne i principper for økonomistyring er det økonomichefen, 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. august 2025.