

Kontrol af ind- og udbetalinger gennem funktionsadskillelse



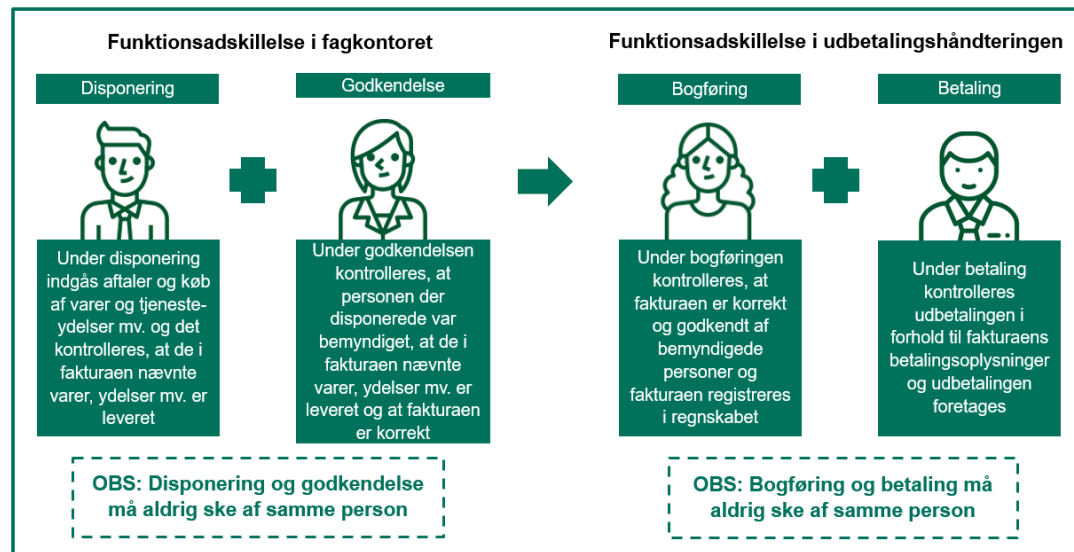
Hvad kan værktøjet?

Funktionsadskillelse betyder, at det aldrig må være samme person, der disponerer/bestiller en vare- eller tjenesteydelse, som også godkender den. Alle indkøb skal således gennem mindst to personer. Godkenderen kontrollerer at varen er modtaget og at den har den kvalitet, som aftalt ved bestillingen.

Godkenderen må gerne forhøre sig hos personen der disponerede, om den er som forventet, men skal også selv kontrollere varen. Godkenderen kan fx kontrollere varen ved at se den konkrete vare eller få et billede eller anden dokumentation for, at varen er leveret og svarer til det, der er bestilt og betalt for.

Tilsvarende skal der under udbetalingshåndteringen være to forskellige personer involveret ift. bogføring og betaling, se nedenstående figur.

Figur 16: Funktionsadskillelse



Hvordan bruger du værktøjet?

Der skal være funktionsadskillelse i dit kontor, enhed eller institution, når der bestilles og godkendes varer- eller tjenesteydelser eksternt. Desværre er der set eksempler på at reglerne om funktionsadskillelse ikke efterleveres i praksis. Det er derfor vigtigt, at alle kender reglerne og efterlever dem i praksis.

Kontrollen er ikke udtryk for mistillid til medarbejdere eller kollegaer, men udtryk for, at institutionen ønsker at følge de gældende regler for at beskytte sig mod svig eller misbrug og dermed sikre, at offentlige midler anvendes korrekt.

Du kan som fagchef med fordel selv være godkender eller udpege en person i enheden, der fungerer som godkender. Det er vigtigt, at du har en dialog med godkenderen om, hvad det betyder, at der gennemføres kontrol af de varer, der købes og de betalinger, der finder sted i den forbindelse.

Når en godkender selv skal bestille varer- eller tjenesteydelser er det vigtigt, at en anden person fungerer som godkender, så der opnås funktionsadskillelse, som vist i **figur 16**. Aftal klare retningslinjer i din enhed for, hvordan I håndterer funktionsadskillelsen.

En institution kan vælge at tilrettelægge selve udbetalingshåndteringen i en central enhed internt eller eksternt.

I praksis anvendes i statslige institutioner ofte fakturahåndteringssystemet IndFak til at godkende betalinger. Der burde være taget højde for regelsættet om funktionsadskillelse i opsætningen i jeres institution.

Det er vigtigt, at du som fagchef sikrer, at retningslinjerne efterleveres i praksis og bliver en naturlig del af kulturen omkring køb af varer- og tjenesteydelse i din enhed.