



Vurdering af risikoen for besvigelser i Varde Kommune:

Staben Økonomi er anmodet om at udarbejde en risikovurdering i forhold til, at der kan ske besvigelser i Varde Kommune.

Det vurderes, at de største muligheder for uregelmæssigheder kan ske i forbindelse med udbetalinger af udlæg til personalet, betaling af fakturaer, udbetaling af løn og tillæg samt i forbindelse med hjemtagelse af puljer fra diverse ministerier.

I det nedenstående redegøres for de enkelte områders sagsgang samt en vurdering af risikoen for, at der kan ske besvigelser.

Generelle procedurer – Økonomiregulativet med tilhørende bilag:

Den Kommunale styrelseslov bestemmer, at byrådet skal fastsætte de nærmere regler for indretningen af kommunens kasse- og regnskabsvæsen i et regulativ, hvori der tillige optages forskrifter vedrørende forretningsgangen inden for kasse- og regnskabsvæsenet. Økonomiregulativet fastlægger således på en række områder niveauet for den interne kontrol, herunder hvem der har ansvaret for, at kontrollen bliver udført.

I forhold til den interne kontrol fremgår det endvidere af regulativet, at dette skal ske med hensyntagen til væsentlighed og risiko, hvorfor vægten lægges på:

- Områder med betydelige økonomiske transaktioner, hvor selv små fejl kan medføre betydelige tab, hvis de gentages
- Områder med relativ høj risiko for tab på grund af, at de er særlig udsatte for hændelige fejl eller besvigelser
- Områder med særlig politisk bevågenhed

Intern kontrol i praksis:

Varde Kommune har implementeret forskellige interne kontroller til forebyggelse og eventuel opdagelse af såvel tilsigtede som utilsigtede hændelser i relation til pengestrømme. Det er f.eks. ved behandling af bilagsmateriale, fakturaer og bankoverførsler.

1. Udbetalinger til eget cpr-nummer
Der kan ikke gennemføres udbetalinger via Økonomisystemet til eget cpr-nummer. Der er intern kontrol i Økonomisystemet i forhold til, om en administrator har tildelt sig selv rettigheder til at udbetale beløb til sig selv.
2. Leverandørbetalinger samt betaling til personer
Alle personrelaterede udbetalinger fra Økonomisystemet foretages som til NEM-konto. Der er ganske få tilfælde, hvor der i stedet for udbetales til specifikkonto i NEM-konto systemet.

Alle udbetalinger til leverandører fra Økonomisystemet foretages som hovedregel til betalingsinstruks ifølge faktura.
Udbetaling til anden konto end ovenfor anført sker kun til dokumenteret tilhørsforhold

mellem beløbsmodtager og bankkonto.

Det er alene personer ansat i Økonomiafdelingen, der kan ændre betalingsstrømme på en elektronisk faktura.

Oprettelse af de generelle NEM-konti er Varde Kommune ikke involveret i.

3. Bankkonti

Alle bankkonti er oprettet med rettigheder, hvor der skal være "to i forening" til at gennemføre en udbetaling.

Undtaget herfra er konti tilhørende MasterCard, hvor der kun er én person, der godkender. På MasterCard debet kan der trækkes op til 25.000 kr. pr måned.

4. Manuelle udbetalinger via bankkonti

Der er altid dokumentation for beløb, årsag samt beløbsmodtagers bankkonto ved manuelle udbetalinger via bank. Og også her med to personer, der godkender udbetalingen i net-banken.

Det er kun ansatte i Økonomiafdelingen, der kan gennemføre manuelle udbetalinger via net-bank.

5. Idet der ikke er to personer, der godkender betaling til leverandør, er der via Ledelsestilsynet opsat interne kontroller, der primært skal forebygge svig og sekundært opdage svig.

Ledelsestilsynet udføres af budgetansvarlige hver måned, hvor der via en særskilt økonomirapport skal udvælges bilag til kontrol samt den budgetansvarlige skal godkende rapporten i økonomisystemet.

Processen omkring Ledelsestilsynet er meget vigtig og helt central for holdbarheden i de etablerede interne kontroller. Derfor er der også en tæt opfølgning på processen fra såvel kommunens interne revision som kommunens eksterne revision.

De formelle bestemmelser for den interne kontrol i Varde Kommune fremgår af Økonomiregulativet med tilhørende bilag, hvoraf det bl.a. fremgår, at den der udfører ledelsestilsynet har ansvaret for:

- at indtægten eller udgiften har hjemmel i budgettet eller anden gyldig vedtagelse
- at eventuelle bevillingsforudsætninger og/eller bindinger er overholdt
- at der er bevillingsmæssig dækning for dispositionen
- at bilaget er behørigt attesteret

I forbindelse med implementering af nyt økonomisystem er det endvidere et vigtigt tema, at der er bevisthed om den interne kontrol samt logning, som sættes op i systemet. Dette er italesat med Varde Kommunes interne projektleder samt projektlederen fra leverandøren.

Personale – udbetaling af løn m.v.:

Der sker en årlig intern revision/kontrol af følgende:

- At løn og personalekonsulenternes udbetalte løn modsvarer deres lønindplacering.
- At direktionens og personalechefens udbetalte løn modsvarer deres lønindplacering.
- At politikernes vederlag er korrekte.

Alle tre kontroller udføres uvarslet af teamlederen for løn og forhandling og journaliseres i Acadre.

Samtidig er der på årlig basis kontrol på følgende:

- At systembegrænsningerne i OPUS, der forhindrer løn og personalekonsulenterne at udbetale til dem selv eller ændre egen løn, er korrekt opsat. Dette kontrollerer løn og personalekonsulenterne selv, og screen dump med resultatet sendes til teamleder som dokumentation, og journaliseres i Acadre.
- At det i OPUS er de korrekte kontonumre, hvortil der udbetales ratepensioner (disse udbetales ikke til NemKonto). Dette kontrolleres af en medarbejder i Personaleafdelingen, som kun har læserettigheder i OPUS og resultatet journaliseres i Acadre.

Derudover er følgende gældende:

- Der kan kun udbetales løn og vederlag til NemKonto.
- Alle udbetalinger fra personaleafdelingen, der er på over 50.000 kr. (efter skat) bliver af OPUS automatisk udtaget til intern kontrol. (Beløbet er dog kun 20.000 kr. for timelønnede)
- Lederne ude på afdelinger og teams vil i kraft af rapporter fra OPUS og Prisme spotte det ret hurtigt, såfremt de har lønudgifter til en ukendt medarbejder.

Det er på ovenstående grundlag personaleafdelingens opfattelse, at risikoen for besvigelser er lav grundet kombinationen af de årlige (varslede og uvarslede) kontroller og sikkerhedsforanstaltninger i de benyttede systemer.

Puljemidler fra Social og Sundhedsområdet:

En del af satspuljemidlerne fordeles til kommunerne efter bloktilskudsnøgle, og beløbet udbetales via bloktilskuddet. Her er økonomikonsulenterne på social- og sundhedsområdet ikke involveret i udbetalingen, og der ses ikke at være mulighed for svindel.

En anden del af satspuljemidlerne tildeles i form af en ansøgningsrunde. Her kan der være flere forskellige puljer, man kan ansøge om en andel af. Det er typisk medarbejdere i stabene Sundhed og Ældre eller Social og Handicap, der laver ansøgningerne, eller medarbejdere på Center for Sundhedsfremme. Varde kommune sender ikke ansøgning til alle puljer, men kun de puljer, som passer ind. Ansøgningerne skal være underskrevet af fagchefen.

Men i princippet kan der være en medarbejder/fagchef i Varde kommune, der sender en ansøgning, og får et tilsagn, uden Økonomi kender til projektet. Dog skal der for alle projekt/puljemidler over 500.000 kr. indsendes et revisionspåtegnet regnskab for projektet, ellers kræves pengene tilbagebetalt.

Den største mulighed for besvigelser ses at være på ansøgte puljemidler under 500.000 kroner, der ikke er forbi Økonomiafdelingen. I princippet kan der være en risiko for at en medarbejder skriver eget konto nr. på ansøgningen samt forfalsker fagchefens underskrift. En revision af dette, vil kræve, at vi hvert år modtager en liste fra diverse puljeudbetalinger, som er tilgået Varde Kommune. Sådanne lister modtages ikke. Puljebevilger bør dog have en intern kontrol, der sikrer, at udbetalingerne ikke sker til private konti.

Puljemidler Børn og Læring:

I forhold til Børn og Læring (skole og dagtilbud) så er det de enkelte konsulenter, der søger pulje/-projektmidler.

I de fleste tilfælde er Økonomikonsulenten ind over; men det sker dog ikke altid.

Når der gives et tilsagn fra ministeriet dagsordensættes den på udvalget, dog kun ved de større projekter.

Der er en del tilsagn, som har et udbetalingsbilag, som skal underskrives i Økonomi, og hvor det er Økonomi som opgiver bankkonto. Det afhænger af, hvilket ministerium, der har puljen. I Undervisningsministeriet skal projekter over 500.000 kr. revisionspåtegnes. I enkelte tilfælde skal opgives dokumentation for kommunens bankkonto f. eks. A. P. Møller projekter.

Der oprettes særskilte konti til projekterne, hvor udgifter og indtægter registreres. I forhold til de mindre projekter er det dog de enkelte skole/dagtilbud, der har indtægten/udgiften.

I forhold til Børn og Familie oprettes også typisk særskilte konti til udgifter og indtægter. Der er ikke mange projekter.

Der skal altid oprettes en sag i acadre, og en ansøgning om projekter skal altid ske i samarbejde med en leder.

Generel vurdering:

Det er økonomiafdelingens vurdering, at der iværksat de rette procedurer i forhold til at undgå, at der kan ske besvigelser i Varde Kommune.

Sikkerheden afhænger af, at der foretages det fornødne ledelsestilsyn samt en effektiv intern revision. Det er økonomiafdelingens ansvar at vurdere, om det fornødne ledelsestilsyn foretages, og gøre opmærksom på, såfremt der er områder, hvor dette ikke sker betryggende.

Det er dog den enkelte aftaleholders ansvar at sikre, at ledelsestilsynet sker i praksis, ligesom det er den enkelte aftaleholder, der står til ansvar for at det tildelte budget anvendes lovligt og ansvarligt.

Uanset, at alle de beskrevne procedurer følges, vil der altid være en minimal risiko for, at der kan ske besvigelser, idet der ikke vil ske en 100 procents kontrol på alle udbetalinger. Det vurderes dog, at en eventuel besvigelse kun vil kunne ske i et meget minimalt omfang og med mindre beløb. Kontrolarbejdet udføres med udgangspunkt i væsentlighed og risiko, således at de anvendte ressourcer står mål med effekten af kontrollen.

