



Bilag 7

Ændringer til Kasse- og Regnskabsregulativet og Forretningscirkulære for Indkøb

Resumé

Bilaget indeholder de indstillede ændringer i hhv. Kasse- og Regnskabsregulativet og Forretningscirkulære for Indkøb. Ændringerne er fremhævet med fed og kursiv skrift.

Sagsfremstilling

Jf. indstillingen, indstilles det, at følgende tekst i Kasse- og Regnskabsregulativet, afsnit 7.3 *Krav til bogføringen*, suppleres med den fremhævede tekst.

"Forinden nogen udgift afholdes, skal den godkendes af dertil bemyndigede personer i henhold til de gældende retningslinjer herfor.

Der kan i særlige tilfælde fraviges fra ovenstående regel ved ibrugtagning og efterfølgende anvendelse af en for kommunen fælles løsning til automatisk kontering af fakturaer og automatisk bogføring af fakturaer ud fra en samlet risikobetragtning."

Det indstilles endvidere, at følgende tekst i Forretningscirkulære for indkøb, afsnittet *Godkendelse af indkøb*, suppleres med den fremhævede tekst:

"Godkendelse af indkøb i kommunen skal som udgangspunkt ske elektronisk via den enkelte registrering i økonomisystemet.

Alt indkøb under en fastsat beløbsgrænse, som fremgår af den fælles administrative forretningsgang på området, godkendes af én dertil bemyndiget person. Alt indkøb over beløbsgrænsen skal godkendes af to dertil bemyndigede personer, uanset om godkendelsen foretages i økonomisystemet, i fagsystemer med integration til økonomisystemet eller manuelt.

Den fællesadministrative forretningsgang og interne kontroller på området skal sikre, at godkendelse af bilag omfatter bilagets materielle og økonomiske indhold. Det betyder, at der skal føres kontrol med, at bilaget er i overensstemmelse med indgåede aftaler og bemyndigelser, og

30-10-2022

Sagsnummer i F2
2022 - 14060

Dokumentnummer i F2
1960379

Sagsnummer eDoc
2022-0293182

Sagsbehandler
Vickie Andersen

at de i bilaget nævnte varer, ydelser mv. er leveret. Hvor der ikke foreligger en direkte modydelse (fx hvis det er et tilskud), skal der ved godkendelsen føres kontrol med, at grundlaget for betalingen er korrekt, og at de fastlagte arbejdsgange og procedurer er fulgt. Det skal også kontrolleres, at bilaget er korrekt, herunder at der er anvendt de rigtige priser, og at beregninger stemmer.

På særlige områder kan forvaltningerne anvende Københavns Kommunes løsning til automatisk kontering og bogføring af fakturaer, hvis det vurderes mere effektivt. Godkendelsesprocessen ændres således, at godkendelsen på de udvalgte områder foretages efter bogføringen men inden betaling. For at fastholde det samlede kontrolmiljø og ikke øge risikoen vedrørende betaling af fakturaer, skal der etableres en kontrol der efter bogføring men inden betalingen sikrer, at udgiften godkendes af dertil bemyndigede personer i henhold til de gældende retningslinjer herfor. Denne kontrol kan foretages forskelligt alt efter hvilke aktiviteter/udgiftsområder der ønsker at anvende løsningen. Forinden løsningen tages i brug skal der udarbejdes en forretningsgang, der beskriver kontrolprocessen på det enkelte område. Forretningsgangen skal være afstemt med Intern Revision forinden igangsættelsen.

Prokuragrænserne for godkendelse af indkøb, der kræver to (eller flere) bemyndigede personer fastsættes i de enkelte forvaltninger under hensyntagen til generelle principper for risikominimering, så enkeltindkøb/fakturaer af en størrelse, der overstiger det normale niveau i de enkelte dele af organisationen, sendes videre til godkendelse på et højere ledelsesniveau som en integreret del af ledelsestilsynet. Godkendelseshierarkiet følger KK-org., således at direktionen i de enkelte forvaltninger har højeste prokura.

I det omfang, der anvendes stedfortrædere for godkendere, skal disse være sideordnede ledere/chefer og souschefer. I særlige tilfælde kan betroede medarbejdere med faglig indsigt bemyndiges til at træffe de relevante økonomiske beslutninger på lederens vegne.

De enkelte forvaltninger er ansvarlige for at vedligeholde oversigter over godkendere og deres prokura og løbende sikre, at de er implementeret i økonomisystemet."