



Notat

Til Børne- og Ungdomsudvalget

Fakturakontrol i Administrative Fællesskaber

25-09-2025

Sagsnummer I F2
2025 - 19653

Dokumentnummer i F2
8992070

Sagsnummer i eDoc
2025-0292542

Børne- og Ungdomsudvalget (BUU) orienteres med dette notat om processen for, hvordan de Administrative Fællesskaber (AF) har arbejdet med stikprøvekontroller ifm. varemodtagelse. Notatet giver et overblik over den risikobaserede tilgang til varemodtagelse i de Administrative Fællesskaber (AF) og de kontroller, der har understøttet praksis. Det præsenterer både de kriterier og mitigerende tiltag, som har været anvendt, samt de vigtigste erfaringer og observationer fra arbejdet med kontrolmiljøet.

Den risikobaserede tilgang til varemodtagelse:

I AF har der været etableret en risikobaseret tilgang til varemodtagelse, hvor mindre varekøb under 10.000 kr. ikke i alle tilfælde bliver kontrolleret for varemodtagelse inden betaling. Denne tilgang blev indført for at lette de decentrale ledere administrativt og fokusere kontrollen på de mest væsentlige opgaver.

De decentrale ledere blev derfor kun involveret, hvis noget blev bemærket eller afveg ud fra følgende vurderingskriterier:

- **Kendt eller ukendt aftaleleverandør?** Indkøb af forsyningsudgifter, undervisningsmidler, fødevarer, kontorartikler mv. er alle udbudte og aftalebelagte, og vil derfor ofte blive betalt uden kontakt til decentral enhed. Fakturaer fra ukendte leverandører skal kontrolleres.
- **Fakturaens størrelse.** Alle fakturaer over 10.000 kr. skal kontrolleres før godkendelse. Dette gælder også for kendte aftaleleverandører.
- **Muligheden for korrekt kontering/bilagsdokumentation.** Fremgår det tydeligt af fakturaen, hvad der er købt og til hvilket formål mv.? Er dette ikke tydeligt, skal enheden kontaktes.
- **Udgifter til kompetenceudvikling, personale mv.** For fakturaer, hvor der er et dokumentationskrav i forhold til formål, deltagerliste osv. Skal enheden kontaktes, uanset beløb.
- **Udgifter til enkeltpersoner**

Udgifter til enkeltpersoner, altså fakturaer udstedt af et CPR-nummer, skal altid kontrolleres, da der både kan være behov for indberetning af B-indkomst, samt en særlig risiko i forhold til besvigelser.

Mitigerende handling – ledelsestilsyn

Udover vurderingskriterierne understøtter AF månedligt ledernes mulighed for at følge med i, hvad der konteres på deres enheder. Dette sker via udarbejdelse og udsendelse af rapporter, der sikrer overblik over udgifter og leverandører.

Rapporterne gennemgås i forbindelse med prognoser og regnskab af forvaltningens økonomimedarbejdere, der sammen med lederne vurderer, om de bogførte udgifter stemmer overens med ledelsens kendskab til driften og aktiviteterne på enheden i det seneste kvartal.

Spørgsmål og omposteringer sendes til kreditorteamet i AF, der kan kontakte leverandøren med henblik på at modtage en kreditnota for evt. fejlagtigt godkendte udgifter, såvel som at foretage omposteringer. Derfor har man i AF en opdagende kontrol på bagkant, som en mitigerende handling. Yderligere eksisterende kontroller:

- **Funktionsadskillelse:** I forbindelse med at det er AF, der behandler fakturaerne, eksisterer der funktionsadskillelse mellem indkøber og varemottager, hvilket styrker kontrollen i forhold til risikoen for at der gennemføres indkøb til private formål.
- **Stikprøvekontroller:** disse bliver foretaget som en del af den løbende økonomiopfølgning af fakturaerne i Koncernservice. Stikprøver udvælges dels på baggrund af statistisk identificerede afvigelser (f.eks. hvis betalingen er godkendt udenfor alm. arbejdstid) og dels gennem tilfældig udvælgelse.

Resultater og indsigt i forbindelse med kontrollerne.

AF har i forbindelse med de tidligere beskrevne kontroller haft forskellige observationer. Nedenfor er oplistet de fire typer som observationerne kan deles ind i, der har været konkrete sager inden for alle fire typer:

1) Fup fakturaer

Fupfakturaer er falske regninger, der sendes til kommunen i håb om, at der sker betaling uden at vi opdager svindlen. De kan ligne ægte fakturaer med logoer, korrekte adresser og officielle betegnelser, men dækker ofte over ydelser eller produkter, der aldrig har været bestilt. Ofte er beløbet relativt lavt, så det virker nemmere at betale end at undersøge sagen nærmere. Disse er blandt andet blevet fundet ved, at AF-medarbejderne har haft fokus på de fakturaer som er kommet fra leverandører, som BUF ikke har indkøbsaftaler med.

2) *Svig*

Svig er blevet konstateret ved at AF-medarbejderne i forbindelse med deres controlling, hvor der er fundet leveringsadresser, der ikke har været kommunale adresser, men derimod bestilt til levering på medarbejderes privatadresser, tilsvarende er der fundet eksempler på f.eks. privat brug af parkeringsaftaler.

3) *Misbrug af købekort*

AF har som følge af funktionsadskillelse mellem indkøber og konteringsmedarbejder fundet tilfælde, hvor købekort er blevet benyttet til private indkøb. I og med at AF konterer alle fakturaer på købekort, er der en god indsigt og viden om, hvad de typiske indkøb er på de institutioner som de understøtter.

4) *Tvistsager om udførelse eller levering*

Der skal være sket levering inden der betales. Der har i flere tilfælde været sager, hvor AF har observeret, at AF har modtaget faktura inden varer eller ydelser har været leveret.