

A) Analyse

Eine Kreditorenzahlung wurde doppelt ausgeführt. Es wurde sowohl die Originalrechnung wie auch die Mahnung bezahlt.

B) Dokumentation

Genauere Beschreibung, Musterbelege, Ausmass CHF ...

Der Lieferant hat Gott sei Dank die Doppelzahlung erkannt und uns dies mitgeteilt.

C) Einschätzung

Die Organisationsanweisung, dass nur visierte Originalrechnungen bezahlt werden, wurde nicht eingehalten. Da es sich um einen wichtigen Lieferanten handelt, wurde durch xy aufgrund der Mahnung sofort eine Zahlung ausgelöst.

Bei der Originalrechnung war eine Unklarheit zu klären, weshalb sie beim SB liegen geblieben ist. Eine Mitteilung an die Buchhaltung erfolgte nicht.

Die Rückfrage der Buchhaltungsabteilung beim SB ist aus ungeklärten Gründen unterblieben. Es wurde auch keine Kopie der bezahlten Mahnung abgelegt, um einen Monat später via Buchhaltung (Aufwand- resp. Kreditorenkonto) eine ev. Doppelzahlung festgestellt.

Es ist die erste Doppelzahlung in diesem Geschäftsjahr. Der Vorgang hing nicht mit dem Warenfluss, sondern mit dem Betriebsaufwand zusammen. Das Risiko von Fehlzahlungen wird nach wie vor nicht als gross eingestuft. XY arbeitet in der Regel zuverlässig.

D) Massnahmen, Anpassung IKS / Ablauf

Sofortmassnahmen, operativ, strategisch

z.B.

- Besprechung mit dem MA, der die Bezahlung der Mahnung ausgelöst hat.
- Sensibilisierung der Zeichnungsberechtigten, die Bezahlung von Mahnungen sorgfältig prüfen zu lassen
- 4-Augen-Prinzip: von bezahlten Mahnungen ist eine Kopie an yz zu übergeben, der nach einem Zeitraum von 2 Monaten via Buchhaltung allfällige Doppelzahlungen feststellen kann.

Massnahmen	Termin	zuständig	Status (Erfolgskontrolle) 10% / 50% / 90% / OK
			<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Anpassung Dokumentation IKS im Bereich XX			<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

Datum / Visum Ersteller