



REVISIONSRAPPORT

Revisionsrapport Socialforvaltningen Center Lindegården Beboermidler 2018

INTERN REVISION

Jesper Andersen
Solveig Petersen
Helle Lund Jørgensen

MODTAGER

Nina Eg Hansen
Mikkel Boje
Søren Munk Skydsgaard

Indholdsfortegnelse

1. INDLEDNING OG FORMÅL	3
2. LEDELSESRESUME	4
3. KONKLUSION	5
4. FORVALTNINGENS TILTAG	9
5. DESIGN AF REGLER OG RETNINGSLINJER	9
6. ADMINISTRATIONSÅFTALER	10
7. INTERN KONTROL OG LEDELSESTILSYN	11
8. REGNSKAB FOR KONTANTKASSER OG BANKINDESTÅENDER	11
9. ØVRIGE FORHOLD	12
BILAG 1 Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau	13

1. INDLEDNING OG FORMÅL

Intern Revision (IR) har efter anmodning fra Socialforvaltningen foretaget en særlig undersøgelse en række forhold på Center Lindegården. Botilbuddene på det tidligere Center Lindegården, som ud over botilbuddet Lindegården tillige omfattede botilbuddene Holme og Stubberupgård, er ikke længere et selvstændigt center men i stedet organisatorisk forankret under Center City. Botilbuddet Lindegården har efter revisionen ændret navn til Boserupvej.

Et af de forhold IR har gennemgået er administration af beboermidler på botilbuddet Lindegården for beboere, hvis økonomi administreres helt eller delvist af botilbuddet eller tilknyttet væрге for perioden 2017 til og med juni 2018.

Administration af beboermidler er et af de områder, hvor besvigelsesrisikoen generelt vurderes som høj.

Revisionens formål er at undersøge, om området administreres betryggende og i overensstemmelse med borgerrepræsentationens beslutninger, gældende love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det bedste værn mod uregelmæssigheder er hensigtsmæssige forretningsgange og gode interne kontroller, hvorfor vores revision i vidt omfang har baseret sig på efterprøvelse af forretningsgange og interne kontroller.

Det påhviler ledelsen at tilrettelægge kontrolsystemer og forretningsgange, der er betryggende efter forvaltningens forhold.

Rapporten forelægges Revisionsudvalget. Rapporten vil endvidere - som følge af Økonomiudvalgets lovpligtige indseende med de økonomiske og almindelige administrative forhold inden for alle kommunens administrationsområder – blive sendt til Økonomiforvaltningens direktion til eventuel videre foranstaltning over for Økonomiudvalget.

2. LEDELSESRESUME

IR har efter anmodning fra Socialforvaltningen foretaget en særlig undersøgelse af forhold på botilbud Lindegården. Denne rapport omhandler botilbud Lindegårdens administration af beboermidler.

Socialforvaltningen har udarbejdet "Retningslinjer for ophold i botilbud", gældende fra 1. marts 2018. Retningslinjerne uddyber, hvordan botilbuddene sikrer såvel borgerens som medarbejderens retssikkerhed, når personalet håndterer beboermidler, således at tvivl om, hvorvidt økonomiske midler alene anvendes til borgeren selv, undgås.

Det er vores vurdering, at kommunens retningslinjer i al væsentlighed er designet hensigtsmæssigt og betryggende i kontrolmæssig henseende.

Vores gennemgang har dog vist, at retningslinjerne herunder de interne kontroller ikke fuldt ud er implementeret i organisationen. Et væsentligt element i det samlede kontrolmiljø er den månedlige kontrol, som i flere tilfælde ikke er dokumenteret med underskrift og dato. Mængden af fejl, som IR har konstateret i de enkelte beboerregnskaber indikerer, at kontrollen og det efterfølgende udførte ledelsestilsyn hermed ikke er effektivt. En effektiv implementering betyder, at retningslinjerne skal være kendte, accepterede og efterlevet i praksis.

Den manglende implementering af retningslinjerne har medført, at IR har gennemgået beboerregnskaber for alle 20 beboere på botilbuddet Lindegården, som helt eller delvist får hjælp til at administrere deres økonomi. Ved gennemgangen har vi konstateret en række fejl og mangler som samlet set viser, at administrationen af beboermidler har været mangelfuld.


De konstaterede fejl og mangler betyder, at kommunen ikke på nuværende tidspunkt fuldt ud kan dokumentere, at midlerne anvendes til beboerne selv. Endvidere skal reglerne ikke alene hindre misbrug af beboermidler, men også beskytte medarbejderen for eventuelle beskyldninger om misbrug.


Det henstilles derfor, at forvaltningen snarest muligt får gennemgået og afstemt bank og kontantbeholdninger for alle beboerne i overensstemmelse med forvaltningens retningslinjer, ligesom der bør føres et centralt tilsyn med at ledelsestilsynet på institutionen udføres fremover.

Der henvises i øvrigt til afsnit 3, hvor observationer og anbefalinger er uddybet.

3. KONKLUSION

På grundlag af vores gennemgang af forretningsgange og interne kontroller ved botilbuddet Lindegårdens administrationen af beboernes midler i juni 2018, kan vi drage følgende konklusioner:

Forvaltning	SOF	Revisionsområde	Beboermidler	Væsentlig- hedsniveau
Reference	Kap. 5	Revisionsemne	Design af regler og retningslinjer	
Observationer	<p>Jf. Kasse- og regnskabsregulativet skal Københavns Kommune så vidt muligt ikke opbevare midler tilhørende andre. Såfremt kommunen opbevarer eller administrerer værdier tilhørende andre, skal der udarbejdes retningslinjer for opbevaring og registrering heraf.</p> <p>Socialforvaltningen har udarbejdet "Retningslinjer for ophold i botilbud" af 1. marts 2018.</p> <p>Det er vores vurdering, at de overordnede retningslinjer i "Retningslinjer for ophold i botilbud, kapitel 2" i al væsentlighed er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende.</p> <p>Sammenstilles afsnit 2.4.1. og 2.6.3 i retningslinjerne for ophold i botilbud, kapitel 2 kan det dog give anledning til fortolkning af, hvad "undtagelsesvist" betyder i forhold til medarbejderes muligheder for at have adgang til beboernes bankkonto og kontantbeholdning, hvor de som udgangspunkt hverken må have adgang til banken eller kontanter, eller have hævekort eller pinkoder i hænde på noget tidspunkt.</p>			
Anbefaling	<p>Vi anbefaler, at retningslinjerne tilrettes med henblik på at indsnævre mulighederne for at personalet kan få fuldmagt til at hæve på beboernes bankkonti, således at det på ingen måde må være regelmæssigt forekommende og skal være begrænset til konkrete beløb.</p>			
Forvaltningens iværksatte tiltag	<p>Socialforvaltningen har taget anbefalingerne til efterretning. Kapitel 2 i Retningslinjerne for ophold i botilbud, vil blive ajourført i forhold til Intern Revisions anbefaling. Regnskab og Kontrakt vil indarbejde anbefalingen i kapitel 2. Ajourføringen vil være afsluttet primo december 2018.</p>			

Forvaltning	SOF	Revisionsområde	Beboermidler	Væsentlig-hedsniveau
Reference	Kap. 7	Revisionsemne	Implementering af regler og retningslinjer	
Observationer	<p>Vores gennemgang har vist, at retningslinjerne herunder de interne kontroller samt ledelsestilsyn ikke fuldt ud er implementeret i organisationen.</p> <p>En væsentlig kontrol er den månedlige kontrol, som i flere tilfælde ikke er dokumenteret med underskrift og dato. Leder af botilbuddet skal hver måned føre tilsyn med, at beboermidlerne administreres i henhold til "Retningslinjer for ophold i botilbud". Den interne kontrol skal sikre, at der sker en pålidelig regnskabsmæssig rapportering, herunder forebygger tilsigtede og utilsigtede fejl og mangler, samt overholdelse af gældende lovgivning.</p> <p>Mængden af fejl som IR har konstateret i de enkelte beboerregnskaber indikerer, at den interne kontrol samt det efterfølgende ledelsestilsyn ikke er effektivt.</p>			
Anbefaling	<p>Det skal henstilles, at der snarest muligt foretages en fornyet implementering af retningslinjerne således at retningslinjerne bliver kendt, accepteret og efterlevet i praksis på alle niveauer i botilbuddet.</p>			
Forvaltningens iværksatte tiltag	<p>Det reviderede Kapitel 2 i Retningslinjer for ophold i Botilbud blev præsenteret for centerfællesskaber og botilbudsledere i februar 2018 som opstart på den videre implementering. Den udmeldte implementeringsperiode var på 12 mdr. fra retningslinjernes ikrafttrædelse.</p> <p>Center City er, i samarbejde med Regnskab og Kontrakt, i gang med at forberede en ny implementering af Kapitel 2, herunder de nye administrationsaftaler, den nyudviklede beboerbankløsning samt undervisning i anvendelsen af CSC's modul privatøkonomi. Herudover vil en gennemgang af ledelsestilsynet på området også blive omfattet.</p> <p>Det samlede forløb forventes at være afsluttet ultimo december 2018. Center City foretager ledelsestilsyn på området i januar/februar 2019. Der vil blive udarbejdet retningslinjer for en central kontrol af de udførte ledelsestilsyn, som vil blive udført i 1. kvartal 2019.</p> <p>På baggrund af rapporten udsender Regnskab og Kontrakt en særlig indskærpelse til alle forvaltningens tilbudsledere og deres chefer om at retningslinjerne skal følges med fokus på administrationsaftaler, opbevaring af bilag, afstemning af bank og kontant kasser, adskillelse mellem beboer og medarbejdernes økonomi, månedlig kontrol og ledelsestilsyn Regnskab og Kontrakt vil, i samarbejde med Borgercentre, stå for implementeringen af de gældende retningslinjer i Kapitel 2 inkl. den nyudviklede beboerbankløsning. Herudover vil ledelsestilsynet på området blive gennemgået.</p>			

Forvaltning	SOF	Revisionsområde	Beboermidler	Væsentlig- hedsniveau
Reference	Kap. 6, 8 og 9	Revisionsemne	Effektivitet – kontrol af beboerregnskab	
Observationer	<p>Administrationsaftaler IR har gennemgået 20 administrationsaftaler for beboerne på Lindegården. Alle er udarbejdet i 2017 og 2018. Aftalerne opfylder dermed krav om genforhandling minimum hvert andet år. 2 af aftalerne er ændret, således at botilbuddet ikke længere administrerer beboerens midler. De er begge ændret efter revisionens afslutning.</p> <p>Gennemgangen har vist, at administrationsaftalerne i flere tilfælde giver medarbejderne adgang til beboernes hævekort/bankkonto, uagtet at botilbuddet ikke fuldt ud administrerer beboerens økonomi.</p> <p>Regnskab for kontantkasser og bankindeståender I henhold til "Retningslinjer for botilbud" kapitel 2, afsnit 2.6 skal der ske regnskabsføring, når medarbejderne har adgang til borgerens kontante midler og/eller bankkonti. Det indebærer bl.a., at alle regnskabsblade skal være afstemt med saldi i banken og kontantbeholdning. Ved gennemgang af regnskabsblade for perioden 1.1.2018 til medio juni 2018 for beboere, som ikke selv fuldstændigt administrerer egen økonomi, har IR observeret:</p> <p><u>Bankindeståender</u> Jf. regelsættet skal der udarbejdes regnskab og afstemning for bank, såfremt botilbud har adgang til hævekort eller er behjælpelig med at hæve lomme penge. Af de gennemgåede administrationsaftaler fremgår, at medarbejdere fra Lindegården havde adgang til 11 beboeres bank.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Generelt forelå der ikke bankafstemninger ved revisionens start. • Der mangler fortsat bankafstemninger ved revisionens afslutning. • Vi har modtaget kontoudtog vedrørende 4 beboere inden revisionens afslutning, hvoraf det fremgår, at to beboere har overskredet maksimum på konto. (30 tkr.) <p><u>Kontantkasser</u> Af administrationsaftalerne fremgår at Lindegården bistår 19 beboere med at administrere beboerens kontanter. Gennemgangen har givet anledning til følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2 beboere var ophørt med at få administreret midlerne af botilbuddet. Administrationsaftalen var ikke opdateret i overensstemmelse hermed. Slutregnskab herfor kunne ikke fremvises forinden afslutning af revisionen. • 17 beboeres kontantkasser er optalt den 27. juni 2018, og afstemt til regnskabsbladet, hvilket har givet anledning til følgende: <ul style="list-style-type: none"> ○ Der er fejl og mangler i regnskabsbladene og regnskabsblade for enkelte måneder for nogle beboere mangler helt. ○ Trods fejl og mangler er der ikke konstateret differencer ved afstemning til kontantbeholdningen, hvilket indikerer, at der er foretaget tilpasninger i forhold til kontantbeholdningen. ○ Der anvendes i flere tilfælde under-kasser til kontantkasserne, hvilket gør det vanskelige at se, om bilag vedrører udbetalingen fra kontantbeholdning eller "under-kassen". ○ Dokumentation af udgifter og indtægter foreligger ikke altid, og bilagene er ofte ikke entydigt knyttet til regnskabsbladene eller kvitteret/påtegnet korrekt med 2 underskrifter. ○ Det er konstateret, at maksimumbeløbene for beholdningen i kontantkasserne er i enkelte tilfælde overskredet. <p>Opbevaring og dokumentation Jf. SOF's retningslinjer for botilbud, kapitel 2, afsnit 2.8.1 skal original dokumentation opbevares på bostedet i 5 år, herunder dokumentation i form af kontoudskrifter fra banken, der viser alle transaktioner på bankkontoen. IR har observeret, at det generelt kun var muligt at få adgang til regnskabsmateriale og bilag for indeværende år.</p>			

	<p>Øvrige forhold</p> <p>IR har konstateret at beboerne kunne købe på kredit i botilbuddets kiosk. I flere tilfælde køber beboere for 3-4.000 kr. i løbet af måneden. Bilagene for køb på kredit opfylder ikke kravene til dokumentation for beboerens køb.</p> <p>Endvidere har vi observeret, at medarbejderes klubkort (Club-Matas, Coop) i enkelte tilfælde er blevet brugt i forbindelse med af beboeres køb. Derved optjenes bonuspoint på medarbejdernes kort.</p>	
Anbefaling	<p>Det henstilles, at forvaltningen snarest muligt får gennemgået og afstemt bank og kontantbeholdninger for alle beboerne, ligesom der bør føres et centralt tilsyn med at ledelsestilsynet på institutionen udføres effektivt fremover.</p> <p>Endelig henstilles, at botilbuddet enten lukker adgangen for at købe på kredit i kiosken eller håndterer bilagene herfor korrekt med påtegning af bilag i form af kassebon for hvert køb, således at der ikke kan være tvivl om beboerens køb af varer.</p> <p>Det henstilles endvidere, at forvaltningen sikrer, at medarbejderne ikke optjener bonuspoint ved at betale for beboerkøb med egne klubkort. Der skal være fuldstændig adskillelse af beboernes og medarbejdernes økonomi.</p> <p>Vi anbefaler, at SOF undersøger muligheden for i lighed med SUF at anvende cashguard-systemet, hvorved beboeren har mulighed for at hæve kontanter uden at skulle i banken.</p>	
Forvaltningens iværksatte tiltag	<p>Forvaltningen har iværksat en fuldstændig gennemgang af borgernes regnskaber og afstemmer med banken. Arbejdet forventes færdigt ultimo december – herunder at samtlige bilag er tilstede, også dem der stammer fra kiosken. Det sikres samtidig, at der ikke sker en sammenblanding mellem beboers og medarbejders økonomi.</p> <p>Forvaltningen undersøger, hvordan borgerne kan blive kontantløse. Der er et projekt i gang i forvaltningens digitaliseringskontor, og der hentes inspiration fra SUF.</p> <p>Center City har, siden problemerne blev konstateret, arbejdet meget seriøst med at rette op på de problematiske forhold. I forbindelse med dette arbejde valgte centret at inddrage Intern Revision for at få et fuldstændigt billede.</p> <p>Center City har iværksat følgende tiltag:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Der er indført nye ugentlige ledelsestilsyn • Der er iværksat nye procedurer, herunder en ekstra kontrol • Der er ansat ny leder af Lindegårdshusene, og derudover er der sket udskiftning af to afdelingsledere • Der iværksættes undervisning af medarbejderne <p>Samlet set er der iværksat de initiativer processuelt, kompetencemæssigt og ledelsesmæssigt, som er nødvendige for at få en sikker fremtidig håndtering af området</p> <p>Forvaltningen foretager en central kontrol af det udførte ledelsestilsyn primo 2019.</p>	

4. FORVALTNINGENS TILTAG

Rapportens konklusion er drøftet med ledelsen i SOF der er enig i indholdet af rapporten, og har tilsluttet sig vores konklusioner. På dette grundlag har forvaltningen formuleret en række tiltag, som det fremgår ovenfor i afsnit 3.

Det er vores vurdering, at de anførte tiltag i handleplanen vil medvirke til at sikre en betryggende administration af beboermidler i SOF.

Forvaltningens ansvarlige for implementering er Regnskab og Kontrakt i samarbejde med Borgercentrene.

Tidsfrist for afslutning af implementering er primo 2019.

5. DESIGN AF REGLER OG RETNINGSLINJER

SOF har udarbejdet retningslinjer for ophold i botilbud. Kapitel 2 omhandler håndtering af beboermidler. Retningslinjerne er gældende fra 1. marts 2018.

Håndtering af beboermidler omfatter udarbejdelse af administrationsaftaler af forskellig karakter afhængigt af, om borgeren selv eller botilbuddet henholdsvis en værgemagt administrerer økonomien.

Reglerne beskriver følgende 4 forskellige typer af administrationsaftaler:

Beboerens økonomi administreres af:

1. Beboeren selv
2. En værgemagt
3. En pårørende eller anden
4. Botilbuddet

Ligeledes er der i retningslinjerne afhængigt af typen af administrationsaftale krav til regnskab for henholdsvis kontant og bankbeholdning.

IR har en enkelt kommentar til Retningslinjerne for administrationsaftalerne. Ved aftaletyperne 1 – 3 jf. ovenfor må botilbuddet ikke have adgang til beboernes bankkonti.

- Punkt 2.4.1 Administrationsaftale 1: Borgeren administrerer selv sin økonomi:

Følgende fremgår af punktet:

”Medarbejderne kan hjælpe med vejledning og støtte til borgeren vedrørende dennes økonomi, for eksempel budget og beregninger. Undtagelsesvis vil borgeren kunne give fuldmagt til medarbejderen til fx at hæve et konkret beløb i banken.” (IR's fremhævelse)

Og endvidere er anført:

”Medarbejderne må ikke have borgerens kontanter eller betalingskort i hænde på noget tidspunkt. (IR's fremhævelse) Medarbejderne må heller ikke have adgang til borgerens bankkonti. Medarbejder må ikke få udle-

veret pinkoder eller borgerens digitale kode til brug for NemID. Dette skyldes hensynet til beskyttelse af medarbejderen for eventuelle beskyldninger om misbrug.”

- I afsnit 2.6.3 er undtagelsen i forhold til hovedreglen, om at medarbejdere ikke må have adgang til beboernes bankkonti angivet i afsnittet underpunkt 2: ”Borger, værge pårørende eller andre giver gyldig fuldmagt til enkelthævninger på borgerens konto”. Her er undtagelsen ikke begrænset til ”konkrete” beløb.

Ovenstående kan give anledning til fortolkning af, hvor ofte personalet med hjemmel i undtagelserne beskrevet i retningslinjerne, kan få fuldmagt og dermed adgang til beboerkonti, når beboeren selv administrerer sin økonomi. Undtagelsen gør, at medarbejderne har adgang til beboernes bankkonto/økonomi, og undtagelsen må derfor på ingen måde være en regelmæssigt forekommende, når beboeren skal hæve kontanter. Der er i SOF’s retningslinjer ikke krav om udarbejdelse af bankregnskab ved denne form for administrationsaftale, og det vil derfor ikke være underlagt et ledelsestilsyn.

6. ADMINISTRATIONSÅFTALER

I henhold til retningslinjerne pkt. 2.6.3 må medarbejderne ikke have adgang til beboernes bankkonto. Der er angivet to undtagelser: Hvis botilbuddet administrerer beboerens økonomi eller ” Borger, værge, pårørende eller andre giver gyldig fuldmagt til enkelthævninger på beboerens konto (Det anbefales ikke, da beboerbanken bør anvendes)”. Det anføres desuden, at beboerens NemID, bankkort (eksempelvis: Dankort) og digitale koder er personlige og ikke må anvendes af botilbuddets medarbejdere.

I flere tilfælde, hvor beboeren enten har en værge eller administrationsaftalerne angiver, at beboeren kun delvist administrerer sin økonomi, giver flere af administrationsaftalerne udvalgte medarbejdere adgang til at hæve på beboerens bankkonto. Adgangen har mere karakter af at være en fast praksis frem for at være en undtagelse. I andre tilfælde opbevares kontokort hhv. pinkode så personale kan få adgang til disse.

I henhold til retningslinjerne pkt. 2.4 skal aftalerne altid underskrives af en leder og en medarbejder. IR har konstateret følgende:

- To af administrationsaftalerne er ikke underskrevet af lederen. Den ene er heller ikke underskrevet af værgeren.
- For en af administrationsaftalerne blev oplyst, at den indsatte værge for en beboer var konstateret indlagt på en demensafdeling.
- I forbindelse med ajourføringen af administrationsaftaler april 2018 er den nye skabelon ikke anvendt.

Botilbuddet har efter revisionens afslutning fremsendt opdaterede administrationsaftaler, som er udarbejdet i henhold til skabeloner fra retningslinjerne gældende fra 1. marts 2018.

7. INTERN KONTROL OG LEDELSESTILSYN

Leder af botilbuddet skal hver måned føre tilsyn med regnskaberne for beboermidler:

- At saldi på alle regnskabsblade er afstemt med saldi i bank/kontantbeholdning
- At der foreligger underskrevet dokumentation for alle udgifter/indtægter på regnskabsbladet
- At de afholdte udgifter er relevante for borgeren
- At alle beløbsgrænser er overholdt
- Kontrollen skal dokumenteres ved dato og underskrift på de enkelte regnskabsblade.

I henhold til 2.6.4 må borgerens kontantbeholdning maksimalt udgøre kr. 5.000 inklusive borgerens eventuelle tilgodehavende. I særlige tilfælde, for eksempel ved større indkøb til nyt tøj, ferie og lign., kan beløbet forhøjes i en kortere periode dog maksimalt 30 dage. Det skal dog godkendes skriftligt af botilbudslederen.

I de tilfælde administrationen af borgerens midler sker ud fra SEL § 82, må saldoen på borgerens NemKonto, maksimalt udgøre kr. 30.000.

- Der blev ved gennemgangen konstateret overskridelser af maksimumbeløbene. I ét tilfælde havde beboeren ca. 165.000 kr. stående på kontoen, som medarbejderne havde adgang til. Det kunne konstateres, at beløbet som minimum har stået på kontoen fra 1. januar 2018 frem til 6. juni 2018. IR har ikke adgang til bankoplysninger før 1. januar 2018.

Ledelsestilsynet er ikke en kontrol af det udførte arbejde, men skal påse at arbejdet sker i henhold til gældende regler og forretningsgange.

8. REGNSKAB FOR KONTANTKASSER OG BANKINDESTÅENDER

Ved gennemgang af regnskabsblade for perioden 1.1.2018 til medio juni 2018 for beboere, som ikke selv fuldstændigt administrerer egen økonomi, har IR observeret:

- I mange tilfælde forelå der ikke afstemninger til kontoudtog fra banken. I enkelte tilfælde kunne saldo på regnskabsblade afstemmes mod udbetalingskvitteringer fra kontantautomater.

Der er konstateret andre fejl af forskellige karakter på regnskabsbladene:

- Der er eksempler på, at de på regnskabsbladene anførte indtægter og udgifter ikke lægges korrekt sammen. Eksempelvis er der på et månedsark for udlevering af lomme penge et bilag på 200 kr., men der er trukket 390

kr. fra i saldokolonnen. På et andet bilag til en "under-kasse" viser bilaget, at der er udleveret 200 kr., men der er trukket 600 kr. fra i saldokolonnen.

- Der er konstateret, at der er overført et forkert ultimo-beløb fra et regnskabsblad til primo-beløbet på nyt regnskabsblad.
- I forbindelse med en regning på 1.380,50 kr. samt en bon på 145,50 kr. var der betalt med 1.526 kr. jf. dankort-bon, men de ekstra køb på 145,50 kr. var ikke med på regnskabsbladet.
- Trods ovenstående fejl er der ikke konstateret differencer ved optællingen af kontantbeholdningen og saldo i henhold til regnskabsbladene.
- Der mangler regnskabsblade for enkelte måneder for nogle af beboerne.

I henhold til 2.8.1 skal der ved udbetaling af et beløb eller betaling af mindre udgifter fra beboerbankkontoen foreligge en kvittering underskrevet af beboeren og en medarbejder. Såfremt beboeren ikke selv kan kvittere, skal to medarbejdere kvittere.

Det blev ved gennemgangen konstateret at:

- Der mangler bilag. Eksempelvis mangler der et bilag på 4.327,5 kr.
- En del bilag havde ikke to underskrifter eller alene var påtegnet med initialer.
- I flere tilfælde er der to bilag med samme bilagsnummer – heraf nogle hvor beløbene er forskellige.
Nogle bilag mangler datering. Eksempelvis mangler regnskabsbladene for en beboer bilag med numre fra nr. 77 til 82. Et andet eksempel ved gennemgangen er, at der er i et regnskab for en beboer er 3 bilag med nummer 78, to bilag nr. 79, to bilag med nummer 80, to bilag nr. 81 og 3 bilag nr. 82.
- Bilagsnummereringen er ikke altid fortløbende.
- Der er håndskrevet bilag på hævning af 2.000 kr. i banken. Bilaget er ikke dateret eller nummereret og man kan ikke se, hvor det indgår på regnskabet for kontantbeholdningen.

9. ØVRIGE FORHOLD

IR kunne konstatere at beboerne kunne købe på kredit i botilbuddets kiosk. Bilaget for disse køb består af et skema, hvor kioskmedarbejderen i hånden har skrevet på bilaget, hvad der er købt i perioden. I flere tilfælde køber beboeren for 3-4.000 kr. i løbet af måneden. Som dokumentation for købene foreligger der en A4-side med skema udfyldt med vanskeligt læsbar håndskrift for beboerens køb, eksempelvis "varer" 587,50 kr. Der forelå ikke en kassebon for hvert køb, således at det tydeligt fremgik, hvad beboeren betaler for, når der afregnes ved månedens udgang.

IR har observeret, at:

- Det er ofte svært at læse, hvad der er købt. Der er et eksempel, hvor der på det manuelle kioskbilag er skrevet "varer" for et beløb på 828 kr. ud af en samlet regning på 4.067 kr.
- Der forelå ikke en bon for hvert køb, således at det tydeligt fremgik, hvad beboeren betaler for, når der afregnes ved månedens udgang.

BILAG 1 Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau

I revisionsrapporter fra såvel Deloitte som Intern Revision vil formidlingen af risiko og væsentlighed på de enkelte observationer blive påført en prioritet ud fra følgende vurderingsgrundlag:

Prioritet 1 – markeres med

- Prioritet 1 markeringer anvendes for forhold, der anses for kritiske. I forbindelse med beretninger kan det observerede forhold efter nærmere vurdering eventuelt give anledning til en revisionsbemærkning.
- Et forhold anses for kritisk, såfremt der er en høj grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en betydelig effekt og/eller har en betydelig udbredelse.
- Prioritet 1 markeringer rapporteres til ledelsen med påkrav om, at disse forelægges for det stående udvalg eller Økonomiudvalget.

Prioritet 2 – markeres med

- Prioritet 2 markeringer anvendes for forhold, der anses for væsentlige. Observationerne må ikke have en karakter, der kan medføre revisionsbemærkninger i årsberetningen.
- Et forhold anses for væsentlig, såfremt der er en middel grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en vis effekt og/eller har en vis udbredelse.
- Prioritet 2 markeringer rapporteres til ledelsen i den reviderede forvaltning.

Prioritet 3 – markeres med

- Anvendes for forhold, der ikke har givet anledning til omtale eller kun anses for mindre væsentlige, og som derfor kun rapporteres til ledelsen som opmærksomhedspunkter.
- En risiko anses for mindre væsentlig, såfremt der er en lille grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en lille effekt og/eller har en lille udbredelse.