

KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
AUDIT
Borups Allé 177
Postboks 250
2000 Frederiksberg

Telefon 38 18 30 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk

Københavns Kommune

Undersøgelse af områder med beboerbetalinger og håndtering af beboermidler **Tokanten**

Juli 2008

08-rp001 JEAM MMKH 169100 08007

Indhold

1	Indledning	2
2	Opgavens indhold og afgrænsning	2
3	Grundlag	3
4	Konklusion	4
5	Udført arbejde	6
5.1	Kommunens retningslinjer	6
5.1.1	Administrationsaftaler	6
5.1.2	Administration	6
5.1.3	Kontrol og revision	8
5.2	Gennemgang af beboernes regnskaber	8
5.2.1	Betaling for serviceydelser	8
5.2.2	Betaling til kommunale dagtilbud	9
5.2.3	Beboerregnskaber	9

1 Indledning

På baggrund af nogle hændelser på botilbuddet Tokanten har Socialforvaltningen anmodet KPMG om at foretage en undersøgelse af områder med beboerbetalinger og håndtering af beboermidler på botilbuddet.

2 Opgavens indhold og afgrænsning

KPMG foretager en vurdering af de foreliggende beskrevne regler og procedurer for områder med beboerbetalning (ekskl. hjælpemidler) og håndtering af beboermidler m.v. på Tokanten.

Med udgangspunkt i de foreliggende regler og procedurer foretages en gennemgang af 8 tilfældigt udvalgte beboeres regnskaber for 2007. Vi har ikke haft mulighed for at gennemgå beboerregnskaber for beboere under værgemål, da disse regnskaber med tilhørende dokumentation er overgivet til værger og ikke længere er tilgængelige på Tokanten.

I undersøgelsen indgår ligeledes generelle procedurer vedrørende eksempelvis kostbetaling, forlystelser, rejser m.v.

Formålet er at påse, hvorvidt de foreliggende retningslinjer er efterlevet ved administrationen af beboermidlerne samt påse, hvorvidt beboerne har betalt for ydelser, de reelt ikke skulle betale for.

Undersøgelsen skal danne grundlag for en vurdering af, hvorvidt der skal foretages en fuldstændig gennemgang af beboernes regnskaber. Afrapporteringen fra KPMG skal kunne danne grundlag for, at Københavns Kommune med udgangspunkt heri selv kan foretage en eventuel fuldstændig gennemgang af beboernes regnskaber.

3 Grundlag

I forbindelse med undersøgelsen af områder med beboerbetalinger og håndtering af beboermidler på institutionen Tokanten redegøres der i det følgende kort for de foreliggende retningslinjer m.v., som har ligget til grund for undersøgelsen.

- Socialministeriets vejl. 200 af 30. november 1998
- Socialministeriets vejl. 58 af 10. marts 1998
- Retningslinier for opbevaring af beboermidler & driftskasse af 17. marts 2004 (lokale regler på Tokanten)
- Kommunens retningslinjer i FAKIR vedrørende administration af beboermidler
- Beboernes regnskaber med tilhørende dokumentation, bankbøger, kontoudskrifter, bilag, kvitteringer m.v.
- Interview med kontorfunktionæren og den fungerende leder på Tokanten.

Vi har ikke haft mulighed for at interviewe den tidligere leder, hvilket kunne have påvirket vores konklusioner.

4 Konklusion

På baggrund af vores gennemgang er det vores opfattelse, at beboerregnskaberne er veldokumenterede, og der foreligger dokumentation for de afholdte udgifter.

Kommunens overordnede retningslinjer er på væsentlige områder som aftalegrundlag, dokumentation og funktionsadskillelse generelt betryggende.

Administrationen af beboermidler på Tokanten er ikke i alle tilfælde i overensstemmelse med kommunens retningslinjer:

- Der er ikke udarbejdet administrationsaftaler for beboerne.
- Bestemmelserne vedrørende kontrol og revision (funktionsadskillelse) efterleves generelt ikke.

Vedrørende beboernes betalinger for serviceydelser er følgende konstateret:

- Der foreligger ikke særskilt regnskab for serviceydelser, der viser, hvorvidt beboerne kun har betalt for de faktiske udgifter.
- Beboere på ferierejser har betalt for kosten uden modregning af allerede betalt kostbetaling.

Gennemgangen af 8 udvalgte beboerregnskaber har givet anledning til følgende kommentarer:

Der foreligger ikke regnskab for opsparingskonti. Vi har gennemgået kontoudtog for 2007 for disse opsparingskonti, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Generelt står der mange penge på de almindelige konti. Der er ikke i de lokale retningslinjer fastsat et maksimum, som medfører, at der skal oprettes en opsparingskonto.

3 af beboerne har formue over 75.000 kr., som medfører, at der er behov for værgemål.

En beboer har i alt betalt 3.150 kr. for personalehjælp ved afholdelse af fødselsdagsfest.

Anbefalinger:

- Administrationsaftaler færdiggøres og underskrives.
- Retningslinjerne vedrørende kontrol og revision efterleves, eventuelt ved at tilsyn foretages fra anden institution, indtil nye retningslinjer foreligger. Funktionsadskillelsen mellem administration og kontrol skal sikres.
- Det bør indskræpes, at der skal underskrifter på alle underbilag, boner m.v. vedrørende beboerregnskaberne.

- Der udarbejdes regnskab for serviceydelser for kontrol af, hvorvidt beboerne har betalt mere end de faktiske udgifter.
- Der tages beslutning om, hvorvidt beboerne skal have tilbagebetalt kost i forbindelse med ferieture.
- Der tages beslutning om maksimumbeløb på bankkonti til løbende betalinger, og evt. overskydende beløb overføres til opsparingskonti.
- Der tages beslutning vedrørende eventuelle værgemål ved formue over 75.000 kr.
- Der tages beslutning om beboeres betaling af vikartimer ved afholdelse af fødselsdagsfest.
- At beboerregnskaber med tilhørende original dokumentation for beboere under værgemål ikke overgives til værgeren, således at Tokanten ikke er i stand til at dokumentere beboerregnskabet. Det udarbejdede regnskab kan sendes til værgeren, og såfremt værgeren ønsker yderligere dokumentation for enkelt poster, kan dette fremsendes i kopi. Der bør altid forefindes et beboerregnskab med tilhørende original dokumentation på Tokanten.

De ved gennemgangen konstaterede forhold vil indgå i arbejdet med udarbejdelse af nye retningslinjer, som KPMG vil bistå kommunen med i august 2008.

København, den 9. juli 2008

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Torben Kristensen
statsaut. revisor

5 Udført arbejde

5.1 Kommunens retningslinjer

Jævnfør de gældende retningslinjer i FAKIR skal institutionen udarbejde en lokal forretningsgang, som tager udgangspunkt i principperne i de gældende retningslinjer.

Der foreligger Retningslinier for opbevaring af beboermidler & driftskasse af 17. marts 2004 vedrørende Tokanten.

I det efterfølgende sammenholdes de overordnede retningslinjer med Tokantens lokale retningslinjer og de konstaterede forhold i de 8 gennemgåede beboerregnskaber.

5.1.1 Administrationsaftaler

Der skal for hver beboer udarbejdes og underskrives en administrationsaftale. Aftalen dokumenterer aftalens omfang, herunder en oversigt over eventuelle bankkonti, oversigt over hæveberettigede, samt hvordan bankbøger m.v. opbevares. Endvidere omfatter aftalen en oversigt over beboernes personlige effekter og værdier.

Konklusion

Administrationsaftaler er ikke omtalt i Tokantens retningslinjer.

Vedrørende de 8 gennemgåede beboerregnskaber foreligger der ikke en underskrevet administrationsaftale. Det er oplyst, at man p.t. er i gang med at udarbejde administrationsaftaler for beboerne på Tokanten.

Vedrørende hæveberettigede på de enkelte konti er det sådan, at den tidligere leder og kontorfunktionæren har fuldmagt til at hæve på kontiene. Endvidere har kontorfunktionæren adgang til beboernes konti via Netbank. Medarbejderne hæver i banken ved at fremvise hævekort samt underskrevet bankbilag fra en af de hæveberettigede.

5.1.2 Administration

Såfremt institutionen administrerer beboermidler, er det institutionslederens ansvar, at der foreligger dokumentation for aftaler og handlinger. Der skal føres dokumenteret regnskab for alle beholdninger omfattet af aftalen, og der skal løbende foretages afstemning af beboerregnskaberne.

Overførsler til eventuelle fælleskasser er omfattet af samme regnskabs- og dokumentationskrav som de enkelte beboerregnskaber.

Der skal oprettes en særlig bankkonto til at lette den daglige administration. Midler til mindre personlig fornødenheder forefindes enten som bankbog eller kontanter og må ikke overstige det aftalte maksimum, jf. administrationsaftalen.

Bankbog og kontanter opbevares i pengeboks tilhørende beboeren, der tillige opbevarer nøglerne til pengekasen.

Beboernes midler, ud over aftalt maksimum, skal henstå på særlig konto.

I retningslinjerne for Tokanten er følgende anført:

"Alle medarbejdere benytter regnskabsbog hvor der noteres, hvad der er indsat og hvem der har indsat. Hvad der er brugt og af hvilken medarbejder og efterfølgende resterende saldo. Originale boner eller regninger vedlægges med underskrift.

Kontaktpersonen udarbejder overordnet regnskab en gang pr. måned og stemmer af i et samarbejde med kontorfunktionæren.

Der kan udbetales max. 500 kr. pr. måned til lommepengepung (fælleskasse). Ligesom ved regnskab noteres der ved benyttelse i regnskabsbog. Der skal dog ikke lægges kvitteringer.

Driftskasser (kostkasse) skal opbevares i et for sig selv aflåst skab eller boks. Alle medarbejdere benytter regnskabsbog hvor der noteres, hvad der er indsat og hvem der har indsat. Hvad der er brugt og af hvilken medarbejder og efterfølgende resterende saldo. Originale boner eller regninger vedlægges med underskrift.

Der afregnes en gang pr. uge i samarbejde med kontorfunktionær.

Nøgler til pengebokse og pengekasser udleveres mod kvittering til faste medarbejdere. Nøglen er personlig og må ikke udlånes eller overdrages til andre."

Konklusion

Ved gennemgangen af de 8 beboerregnskaber har vi konstateret, at der foreligger dokumenterede regnskaber for den bankkonto, der anvendes til løbende betalinger og for de kontante beholdninger.

I regnskaberne vedrørende de kontante beholdninger er der generelt ikke underskrifter på alle originale boner m.v. I stedet underskrives i en regnskabsbog, som dog ikke opbevares efter, at bogen er brugt op. Det er således ikke muligt at gå længere tilbage end regnskabsbogens udvisende for at kontrollere underskrifter til alle boner m.v.

Kontorfunktionæren fører regnskaberne og har ligeledes adgang til beboernes bankkonti som hæveberettiget eller via Netbank. Kontaktpersonen og kontorfunktionæren stemmer i samarbejde regnskabet af en gang pr. måned. Det fremgår ikke af regnskaberne, at kontaktpersonen har kvitteret for de foretagne afstemninger.

Vedrørende opbevaring af nøgler til beboernes pengebokse er det konstateret, at nøglerne ligger i medicinskabet i de enkelte afdelinger, og at alle fastansatte inkl. kontorfunktionæren har adgang til nøglerne.

Det kan således konstateres, at kontorfunktionæren alene udarbejder regnskabet, har adgang til beboernes konti via Netbank og beboernes kontante beholdninger.

Kostkasserne afregnes løbende, og der udarbejdes regnskabsbog, og bilagene bogføres i institutionens regnskab. Vi har ikke gennemgået de enkelte bilag i kostregnskaberne men kun vurderet, hvorvidt forretningsgangene er efterlevet.

5.1.3 Kontrol og revision

Beoerregnskaberne afstemmes månedligt med saldi i pengeinstitut, kontantbeholdning og bilag.

Afstemningen skal foretages af en ansat, som i det daglige ikke deltager i administrationen af midlerne. Lederen skal føre tilsyn med overholdelse af den lokale forretningsgang og udfærdige et notat om resultatet heraf.

Tilsynsgruppen skal have adgang til dette notat i forbindelse med kassetilsynene, som skal foretages mindst en gang i kvartalet og kan foretages ved stikprøve. Omfanget af stikprøven skal beskrives i forretningsgangen.

Konklusion

I Tokantens retningslinjer er ikke anført noget omkring kontrol og revision.

Ved gennemgangen af de 8 beoerregnskaber har vi konstateret, at der ikke er foretaget månedsvise afstemning af en ansat, der ikke deltager i administrationen af midlerne. Kontorfunktionæren forestår afstemningen. Vi har ikke kunne få forelagt et notat omkring lederens kvartalsvise tilsyn med overholdelse af den lokale forretningsgang og resultaterne heraf.

5.2 Gennemgang af beboernes regnskaber

Vi har foretaget en gennemgang af 8 beoerregnskaber.

Gennemgangen er foretaget med udgangspunkt i kommunens og Tokantens retningslinjer samt vores generelle erfaring og viden på området. Da der ikke i alle tilfælde foreligger regnskabsbøger for hele 2007, og der i flere tilfælde ikke er underskrifter på boner m.v., har en væsentlig del af vores gennemgang være baseret på en vurdering af, om udgifterne vurderes at være inden for rammerne af, hvad man kan forvente.

5.2.1 Betaling for serviceydelser

Betalingen fastsættes ud fra de faktiske udgifter.

Beboerne på Tokanten har i 2007 betalt følgende pr. måned:

- Kostbetaling 2.791 kr.

- Rengøring 60 kr.
- Hygiejneartikler - toilet- og køkkenruller m.v. 82 kr.
- Vask af kropstøj 152 kr.
- Vask af linned 152 kr.

Konklusion

Vi har ikke kunnet få forelagt et særskilt regnskab for de ovenstående ydelser, der viser, hvorvidt beboerne kun har betalt for de faktiske udgifter.

Endvidere har vi konstateret, at beboerne på ferierejser har betalt for egen kost samt ledsagerens kost uden modregning af allerede betalt kostbetaling. Det er oplyst, at man fra 2008 refunderer 91 kr. pr. dag vedrørende beboeren og 60 kr. vedrørende ledsageren pr. dag. I 2007 ville det have betydet, at betalingen for ferierne for de fleste beboere ville blive 750 kr. lavere ved 5 feriedage.

5.2.2 Betaling til kommunale dagtilbud

Det er konstateret, at der løbende betales for kaffe, julefrokost m.v. til kommunale dagtilbud. Det er oplyst, at den konstituerede institutionsleder er ved at indhente oplysninger fra de kommunale dagtilbud om, hvad pengene bruges til. Vi har således ikke foretaget yderligere undersøgelser af disse forhold.

5.2.3 Beboerregnskaber

Gennemgangen af beboerregnskaberne har givet anledning til følgende kommentarer.

Der foreligger ikke regnskab for opsparingskonti. Vi har gennemgået kontoudtog for 2007 for disse opsparingskonti, hvilket ikke har givet anledning til bemærkninger.

Generelt står der mange penge på de almindelige konti. Der er ikke i de lokale retningslinjer fastsat et maksimum, som medfører, at der skal oprettes en opsparingskonto.

3 af beboerne har formue over 75.000 kr. som medfører, at der er behov for værgemål.

Der er i flere tilfælde ikke underskrifter på boner m.v.

En beboer har i alt betalt 3.150 kr. for personalehjælp ved afholdelse af fødselsdagsfest.

Kommunen er meddelt oplysninger om, hvilke personer kommentarerne kan henføres til.