



Kontrollutvalget

Dato: 07.12.2012

Deres ref:

Vår ref (saksnr.):
201200482-73
Revisjonsref:

Saksbeh:
Jo Arne Sætre
Tlf.:

Arkivkode
126.2.1

OPPSUMMERING AV REVISJON AV BEBOERREGNSKAPER FOR 2011

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen legger med dette fram en orientering om resultatene etter revisjon av beboerregnskaper for 2011. Slike regnskap skal føres for alle beboere som bor i kommunale institusjoner og som ikke er i stand til å disponere sine midler. Bestemmelser om disponering er hjemlet i kommunehelsetjenesteloven § 6-8 og i *Forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i sykehjem og boform med heldøgns omsorg og pleie* § 2-2. Det vises også til *Instruks for disponering av økonomiske midler tilhørende tjenestemottaker i institusjon og utenfor institusjon samt håndtering av tjenestemottakeres egne midler*.

At beboere ikke er i stand til å disponere sine egne midler, skal dokumenteres av lege. Med utgangspunkt i oversikter over beboere med slikt legevedtak, har Kommunerevisjonen revidert 310 beboerregnskaper ved 22 av Sykehjemsetatens sykehjem. I tillegg er 12 beboerregnskaper ved boliger som er underlagt Velferdsetaten og Bydel Nordstrand revidert. Det er skrevet egne brev og revisjonsberetninger for alle de reviderte sykehjemmene/boligene.

Antall reviderte beboerregnskaper har vist følgende utvikling de senere år:

	2008	2009	2010	2011
Sykehjemsetaten	382	362	346	310
Bydeler og Velferdsetaten (Storbyavdelingen tom. 2011)	36	27	17	12
SUM	418	389	363	322

Ved revisjon av beboerregnskapene har Kommunerevisjonen lagt vekt på kontinuitet og gyldighet i regnskapsføringen med særlig vekt på dokumentasjon av utgiftene. Det er også kontrollert at regelverk er etterlevet. Kontrollene av det enkelte regnskap har bestått i kontroll av at

- inngående saldo i regnskapet 01.01.2011 stemmer med utgående saldo 31.12.2010 (kontinuitet)
- utgående saldo i regnskapet 31.12.2011 stemmer med bankkontoutskrifter
- midler utover $\frac{3}{4}$ G er overført til særskilt bankkonto slik forskriften § 2-6 angir
- trygdemidler er inntektsført

- utgiftsbilag er attestert av to ansatte og vedrører beboeren
- regnskapene er korrekt avsluttet

For ett av de reviderte sykehjemmene var kvaliteten av beboerregnskapene av en slik art at de ikke var mulig å revidere. Sykehjemsetaten har i brev av 20.11.2012 opplyst at beboerne ved dette sykehjemmet ikke har vært på legevedtak i 2011, men at sykehjemmet disponerer bankkontoer for enkelte beboere, og at regnskap derfor skal føres etter gjeldende retningslinjer.

I oppsummeringsbrevet av 13. november 2012 til Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester er det rapportert at det er få mangler ved beboerregnskapene for 2011. Følgende svakheter er tatt opp:

Bankfullmakter

Ved de fleste institusjonene har – i henhold til instruksen – to personer bankfullmakt i fellesskap. Det blir imidlertid mer og mer vanlig å bruke nettbank. Etter det vi har sett er det i hovedsak bare én som har bankfullmakt ved bruk av nettbank. Dette er en generell svakhet som er tatt opp muntlig med regnskapsførerene, men det er ikke nevnt i brevene til det enkelte sykehjem. Å ha bankfullmakt alene er ikke i tråd med instruksjonen. Det bør også etableres arbeidsdeling slik at den som belaster nettbanken er en annen person enn den som fører beboerregnskapet.

Signaturer på kvitteringer

Ved flere sykehjem er det funnet enkeltstående tilfeller av at det manglet signaturer på kvitteringer, eller det var bare én signatur. Ifølge punkt 2.5.1 i instruksjonen skal alle bilag signeres av to ansatte. Selv om dette er bedret i forhold til tidligere år, er det fortsatt en svakhet som øker risikoen for feilaktige utgifter.

Manglende signaturer og svakheter med bankfullmakter er forhold som også er kommentert i tidligere undersøkelser om forvaltning av brukeres midler. Slike svakheter medfører økt risiko for uberettiget bruk av klienters midler.

Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester har i brev av 07.12.2012 svart at de i sin styringsdialog med Sykehjemsetaten og Velferdsetaten vil ta opp og drøfte Kommunerevisjonens funn slik de fremkommer i revisjonsberetninger.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens oppsummering av revisjon av beboerregnskapene for 2011 til orientering.

Unn H. Aarvold
kst. kommunerevisor

Rolf Pedersen
ass. avdelingsdirektør

Utskrift av protokollen sendes:
Helse- og sosialkomiteen
Byråden for eldre og sosiale tjenester
Sykehjemsetaten
Velferdsetaten
Bydel Nordstrand