



Kontrollutvalget

Dato: 03.12.2013

Deres ref:

Vår ref (saksnr.):

Saksbeh:

Arkivkode

201300407-68

Jo Arne Sætre

126.2.1

Revisjonsref:

Tif.:

OPPSUMMERING AV REVISJON AV BEBOERREGNSKAPER FOR 2012

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen legger med dette fram en orientering om resultatene etter revisjon av beboerregnskaper for 2012. 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 278 beboerregnskaper ved 22 av Sykehjemsetatens sykehjem. I tillegg er åtte beboerregnskaper ved boliger som er underlagt Velferdsetaten 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	2012
Sykehjemsetaten	382	362	346	310	278
Bydeler og Velferdsetaten (Storbyavdelingen tom. 2011)	36	27	17	12	8
SUM	418	389	363	322	286

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

- utgående saldo i regnskapet 31.12.2011 stemmer med inngående saldo 01.01.2012 (kontinuitet)
- utgående saldo i regnskapet 31.12.2012 stemmer med bankkontoutskrifter
- midler utover $\frac{1}{4}$ 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

I oppsummeringsbrevet av 08.10.2013 til Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester er det rapportert at det er få mangler ved beboerregnskapene for 2012. Følgende svakhet er tatt opp:

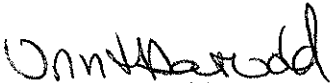
Bankfullmakter

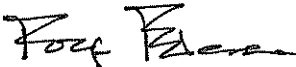
Ved de fleste sykehjemmene er det to eller flere personer som har bankfullmakt. Ved halvparten av sykehjemmene har – i henhold til instruksen – to personer bankfullmakt i fellesskap. Det blir imidlertid mer og mer vanlig å bruke nettbank. Etter det vi har sett er det i hovedsak bare én som har bankfullmakt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

Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester har i brev av 18.11.2013 svart at det er planlagt å revidere instruksen i 2014, og at det i den sammenheng vil bli sett på hvordan instruksen kan presiseres bedre når det gjelder bankfullmakter ved nettbankbruk.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens oppsummering av revisjon av beboerregnskapene for 2012 til orientering.


Unn H. Aarvold
kommunerevisor


Rolf Pedersen
ass. avdelingsdirektør

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