



Helse- og velferdsdirektør Wenche P. Dehli

Vår saksbehandler
Anne-Margit Eide Schjøberg

Vår ref.
22/19420
oppgis ved alle henv.

Deres ref.

Dato
31.03.2023

Etterlevelseskontroll 2022 - Beboernes økonomiske midler

1. Innledning

Dette er en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollen skal skje i forlengelsen av revisjonen av regnskapet og skal rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som går ut over å uttale seg om årsregnskapet.

Loven forutsetter at revisor gir en egen uttalelse om kontrollen som er utført. Kontrollen skal gjennomføres med såkalt moderat sikkerhet. Kravene til denne kontrollen er definert gjennom god kommunal revisjonsskikk og revisjonsstandarden RSK 301 "Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen". Standarden trådte i kraft fra 2020.

Trondheim kommunerevisjon har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll om håndtering av beboernes økonomiske midler i helse- og velferdssenter, helsehus, bo- og aktivitetstilbud (BoA) og botiltak. Formålet er å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger interne retningslinjer knyttet til håndtering av beboernes økonomiske midler. Beboere i helse- og velferdssenter/helsehus og BoA/botiltak kan være personer som ikke er i stand til å ivareta sin egen økonomi. Det er viktig at kommunen har gode rutiner for å beskytte disse beboernes økonomiske midler. Gode rutiner vil også kunne beskytte de ansatte mot eventuell urettmessig mistanke dersom det skulle oppstå uregelmessigheter.

Ansattes håndtering av beboernes økonomiske midler representerer et risikoområde. Muligheten for uregelmessigheter vil være til stede der enhetene ikke har tilfredsstillende rutiner og retningslinjer med hensyn til sikker oppbevaring, tilfredsstillende regnskapsføring og oppfølging av beboernes midler.

Kommunerevisjonen hadde i 2016 en tilsvarende gjennomgang av beboernes økonomiske midler. Bystyrets uttale på grunnlag av kommunerevisjonens rapport *"at så lenge enheter i Trondheim kommune utfører denne tjenesten, bør det utarbeides felles rutiner som beskriver den praktiske håndteringen av midlene. Rutinen bør også sikre en felles standard for regnskapsføring. Bystyret*

understreker viktigheten av at det finnes skriftlige avtaler som regulerer disponering av brukers midler også for brukere som ikke har verge". De punktene revisjonen anbefalte i 2016 ble tatt inn i de gjeldende rutinene.

I denne revisjonen har vi undersøkt om kommunens retningslinjer for håndtering av beboernes økonomiske midler er tilfredsstillende og om de etterleves.

Etterlevelseskontrollen rapporteres gjennom en uttalelse fra revisor til kontrollutvalget.

2. Problemstilling og revisjonskriterier

1. Blir beboernes økonomiske midler håndtert på en betryggende måte?

Revisjonskriterer

- a. Enhetene skal etterleve gjeldende rutiner for håndtering av beboernes økonomiske midler.
- b. Det skal være inngått skriftlige avtaler mellom enheten og beboer eller pårørende/verge om disponering av beboernes økonomiske midler.
- c. Beboernes økonomiske midler skal oppbevares betryggende.
- d. Det skal føres tilfredsstillende regnskap for bruken av midlene.
- e. Kommunen skal oppbevare andre verdigjenstander for beboerne betryggende.
- f. Det skal være etablert rutiner for tilbakelevering av økonomiske midler/gjenstander ved flytting eller dødsfall.

Revisjonsriteriene er utledet fra følgende kilder:

- Kommunens rutine "Disponering, oppbevaring og regnskap når helse- og velferdssenter og helsehus bistår bruker med praktisk håndtering av midler"
- Kommunens rutine "Disponering, oppbevaring og regnskap når BoA bistår bruker med praktisk håndtering av midler"
- Avtaleskjema "Disponering av økonomiske midler tilhørende brukere ved helse- og velferdssenter og helsehus"
- Avtaleskjema "Disponering av økonomiske midler tilhørende brukere ved bo- og aktivitetstilbud"
- Mal for regnskapsskjema for beboermidler i BoA
- Mal for beboerregnskap for HVS (helse- og velferdssenter) og HH (helsehus). Regneark med forklaring
- To rutiner for oppbevaring av verdisaker som er knyttet til navngitte helse- og velferdssenter
- Forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i sykehjem og boform for heldøgns omsorg og pleie.
- Bokføringsloven

3. Metode og avgrensning

Denne undersøkelsen er basert på en spørreundersøkelse, dokumentgjennomgang, gjennomgang av regnskap, intervjuer og stedlig kontroll ute i enheter. For å få kunnskap om rutiner og praksis for håndtering av beboernes økonomiske midler sendte vi ut en webbasert spørreundersøkelse til enhetslederne i september 2022. Undersøkelsen ble sendt til 33 enhetsledere fordelt på 24 helse- og velferdssentre, tre helsehus, fire BoA og to botiltak.

Vi har hatt møter med regnskapstjenesten og har fått informasjon om en bankkontoløsning som er etablert i samarbeid med kommunens bankforbindelse. De aller fleste helse- og velferdssentrene som håndterer økonomiske midler for beboerne har tatt i bruk denne løsningen. I denne ordningen etableres det en felles bankkonto for enheten og egne bankkontoer for hver beboer. Vi har fått innsyn i regnskapene for alle enhetene som inngår i bankløsningen. Regnskap for beboerne inngår i disse regnskapene. Vi valgte derfor ikke å foreta stedlig kontroll ved hvs/helsehus, men vurderte disse enhetene på grunnlag av de regnskapene vi hadde innsyn i.

Med bakgrunn i svarene fra spørreundersøkelsen valgte vi ut fire boliger fra to BoA for stedlig kontroll. Vi har hatt møter med ansatte ved disse enhetene hvor vi hentet inn informasjon om rutinene som benyttes. Videre har vi undersøkt enhetenes praksis for håndtering og regnskapsføring av beboernes midler. Ved de fire boligene valgte vi ut tre beboere ved hver enhet (til sammen 12 beboere) og kontrollerte hvordan boligene håndterte disse beboernes midler.

4. Rutiner for håndtering av beboernes midler

4.1 Revisjonskriterier

For å sikre at beboernes økonomiske midler og verdigjenstander blir håndtert på en betryggende måte bør kommunen ha tilfredsstillende rutiner/retningslinjer som beskriver praksis for håndtering av beboernes økonomiske midler.

4.2 Rutiner for håndtering av beboernes midler

I spørreundersøkelsen som ble sendt ut svarte fire av helse- og velferdssentrene og helsehusene at de håndterer økonomiske midler for alle beboerne. 21 enheter håndterer økonomiske midler for noen av beboerne mens to helsehus svarte at de ikke håndterer økonomiske midler for beboerne.

Alle de seks BoA/ botiltakene svarte at de håndterte økonomiske midler for noen av beboerne.

Tabellen under viser hva enhetene svarte på vårt spørsmål om de har skriftlige rutiner som beskriver hvordan beboernes økonomiske midler skal håndteres.

Tabell 1 Svar i spørreundersøkelsen: - Har enheten skriftlige rutiner som beskriver håndteringen av beboernes økonomiske midler?

Type enhet	Ja, kommunens felles rutiner for håndtering av økonomiske midler	Ja, egne rutiner	Nei, har ikke rutine	Ikke aktuelt Enheter håndterer ikke økonomiske midler for beboere	Sum antall enheter
Hv-senter/ helsehus	23	2	0	2	27
BoA/ botiltak	5	1	0	0	6

Kilde: Trondheim kommunerevisjons spørreundersøkelse

31 av 33 spurte enhetene svarte at de har skriftlige rutiner for håndtering av beboernes økonomiske midler. 28 av enhetene bruker kommunens felles rutiner som ligger i Kvaliteket. Tre av enhetene har egne rutiner.

Revisjonen gjennomførte stedlig kontroll ved fire boliger som er organisert under to forskjellige BoA. Den stedlige kontrollen ved disse fire boligene viser at tre av disse boligene benytter kommunens felles rutiner, mens en bolig har hatt egne rutiner. Den boligen som har hatt egne rutiner opplyser at de vil ta i bruk kommunens felles rutiner fra og med 2023.

Flere ansatte ved boligene der revisjonen har gjennomført stedlig kontroll, opplyser at kommunens felles rutiner for håndtering av beboernes økonomiske midler ikke er tydelig og konkrete på flere områder. Det ene forholdet de ønsker en avklaring om er hva som er vergens ansvarsområde og hva som er BoA sitt ansvarsområde når det gjelder ansvar for beboernes økonomiske midler.

Ved revisjonens kontroll av tre beboerregnskap ved en bolig fikk vi sett at en ansatt ved boligen disponerer både bankkonto, der hele trygden kommer inn og sparekonto til beboeren. For denne beboeren betaler den ansatte alle regningene og utarbeider et regnskap som sendes til verge. Denne boligen opplyser at de også disponerer hele økonomien til en annen beboer. Avdelingsleder ved denne boligen ønsker at kommunens rutiner blir tydelige på hva ansatte ved BoA har ansvar og hva som er vergen sitt ansvar når det gjelder disponering av beboernes midler.

Ved en annen bolig fikk vi opplyst at en verge hadde stilt spørsmål til boligen om de kan yte mer bistand med å håndtere økonomien til en beboer.

Et annet forhold som flere ansatte ved BoA mener ikke er beskrevet i rutinene, er at ansattes private økonomi ikke skal blandes med beboernes økonomi. Flere ansatte ved de fire boligene vi har besøkt, opplyser at de har lagt ut for private innkjøp for beboerne. Årsaken til dette kan være at beboerne ikke har penger på kontoen eller at de ikke har tilgjengelig betalingsløsninger som for eksempel VIPPS eller parkeringsapper på sin telefon. Ved en bolig opplyser de ansatte at noen verger ønsker at bare noen få ansatte ved boligen skal bistå beboeren med bruk av bankkort. Dette gjør det veldig sårbart når disse ansatte ikke er på jobb og beboeren skal gjøre innkjøp. Det har hendt at ansatte har lagt ut for innkjøp til beboere i tilfeller der den som disponerer bankkortet ikke er på jobb og beboeren ikke har kontanter tilgjengelig. Ansatte har også lagt ut for

ganske store parkeringsutgifter for beboeres biler når beboer ikke har installert en parkeringsapp på telefonen.

Flere ansatte ved BoA mener at kommunens rutine for håndtering av beboernes økonomi ikke ivaretar den teknologiske utviklingen når det gjelder ulike betalingsløsninger. De ansatte opplyser at det i en del tilfeller ikke er bankterminaler tilgjengelige for betaling med kort. Det er bare VIPPS som er betalingsmiddelet. De fleste beboerne har ikke installert VIPPS på telefonen sin.

Ansatte i regnskapstjenesten opplyser at helse- og velferdssentrene bruker mye tid på å administrere ordningen med å håndtere beboernes økonomiske midler. De opplyser også at både helse- og velferdssentrene og helsehusene har behov for en avklaring av hva som er ansvaret til helse- og velferdssenter /helsehus og hva som er ansvaret til pårørende/verge.

4.3 Revisjonens vurdering

Undersøkelsen viser at noen få enheter som inngår i denne undersøkelsen ikke benytter kommunens felles rutiner. Revisjonen mener at alle enheter som disponerer økonomiske midler på vegne av beboere bør benytte kommunens rutiner.

Revisjonen mener kommunens rutiner bør inneholde avgrensning av pårørende/verges og enhetens ansvar for håndtering av beboernes økonomiske midler. Undersøkelsen viser at dette ikke er klart nok for enhetene.

Videre mener revisjonen retningslinjene bør inneholde en klargjøring av at de ansatte ikke skal blande sin private økonomi med beboernes økonomi ved å legge ut for beboernes innkjøp av varer og tjenester. Ansattes håndtering av beboernes økonomiske midler representerer et risikoområde og muligheten for uregelmessigheter er til stede.

Revisjonen anbefaler at kommunens rutiner gjennomgås for å vurdere om de bør omhandle bruk av nyere teknologi som betalingsløsninger i form av VIPPS, tæpping og betalingsapper.

5. Skriftlige avtaler om disponering av midler

5.1 Revisjonskriterier

Det skal inngås skriftlige avtaler mellom beboerne eller pårørende/verge dersom enheter i kommunen skal bistå beboerne med å håndtere økonomiske midler. Skjemaene for dette i Kvaliteket skal benyttes.

5.2 Skriftlige avtaler om disponering av beboernes midler

I spørreundersøkelsen spurte vi enhetene om de hadde utarbeidet en skriftlig avtale for den enkelte beboer. Vi spurte også om skjemaet i Kvaliteket "Disponering av økonomiske midler" er fylt ut.

Revisjonen har i møter med regnskapstjenesten fått opplyst at kommunen har etablert en kontoordning i samarbeid med Sparebank1 der helse- og velferdssenter/helsehus kan etablere en bankkonto for enhetene med en kredittgrense på kr 10.000,-. Det etableres også en bankkonto for

hver av beboerne som skal inngå i ordningen. Ifølge opplæringsdokumentet fra Sparebank1 som gjelder etablering av beboerkontoordningen er det et krav at avtaleskjema "Disponering av økonomiske midler tilhørende brukere ved helse- og velferdssenter og helsehus" er fylt ut.

Tabell 2 Svar i spørreundersøkelsen: – Er det inngått skriftlig avtale mellom enheten og beboernes verge/pårørende om håndtering av økonomiske midler for beboeren?

Type enhet	Skriftlige avtaler for alle beboerne	Skriftlige avtaler for noen beboere	Avtaler ikke inngått	Disponerer ikke midler for beboere	Sum antall enheter
HV-senter/helsehus	16	9	0	2	27
BoA/botiltak	3	3	0	0	6

Kilde: Trondheim kommunerevisjons spørreundersøkelse

16 av 27 helse- og velferdssenter/ helsehus svarte at de har inngått skriftlige avtale mellom beboer og kommunen for alle beboerne. Ni enheter har inngått skriftlige avtaler for noen beboere. Disse ni enhetene har svart at de kun håndterer økonomiske midler for noen av beboerne. Vi antar derfor at det er inngått skriftlige avtaler for de beboerne som enhetene håndterer økonomiske midler for.

Ett helse- og velferdssenter oppgir at de ikke bruker kommunens rutiner, men har egne rutiner for håndtering av beboernes midler. Denne enheten har svart at de ikke vet om skjemaet i Kvaliteket er fylt ut ved inngåelse av avtaler mellom enheten og pårørende/verge. Revisjonen har sett at denne enheten fører regnskap for beboermidler i henhold til bankkonto ordning med Sparebank1 Midt-Norge. I denne kontoordningen kreves det at avtaleskjema fylles ut for beboerne. Vi antar derfor at det er fylt ut avtaleskjema for beboerne ved denne enheten. De øvrige helse- og velferdssentrene/helsehusene, som inngår i undersøkelsen, har svart at de har fylt ut skjemaet ved inngåelse av avtale mellom enheten og pårørende/verge.

Tre BoA/botiltak har svart at det er inngått skriftlige avtaler for alle beboerne, mens de tre andre BoA/botiltak har svart at det er inngått skriftlige avtaler med noen av beboerne. Disse tre enhetene har svart at de kun håndterer økonomiske midler for noen av beboerne. Vi antar derfor at det er inngått skriftlige avtaler for de beboerne som enhetene håndterer økonomiske midler for. To BoA og ett botiltak svarte at de ikke vet om skjemaet "Disponering av økonomiske midler" er fylt ut ved inngåelse av avtale med pårørende/verge.

Den stedlige kontrollen viser at avtaler med verge ikke kunne fremskaffes for seks beboere ved to boliger. For tre av disse seks beboerne, opplyser enheten, at det ikke er inngått skriftlige avtaler, men det er muntlige avtaler. Ved de to siste boligene foreligger det avtaler med verge om disponering, men disse avtalene er flere år gamle og stemmer i flere tilfeller ikke med hvem som er verge i dag og hvordan økonomien for beboeren skal disponeres.

5.3 Revisjonens vurdering

Revisjonen mener det er positivt at kommunen har etablert en felles bankkontoløsning for helse- og velferdssenter/helsehus i samarbeid med kommunens bankforbindelse. I denne løsningen kreves det at det inngås skriftlig avtale mellom helse- og velferdssenter/helsehus og beboer eller pårørende/verge for alle beboerne som inngår i løsningen. Kommunens avtaleskjema

“Disponering av økonomiske midler tilhørende brukere ved helse- og velferdssenter og helsehus” skal benyttes. Det er kun to helsehus og ett helse- og velferdssenter som ikke inngår i denne kontoordningen. De to helsehusene disponerer ikke økonomiske midler for beboerne. Det ene helse- og velferdssenteret disponerer økonomiske midler for noen beboere, men inngår ikke i bankkontoløsningen.

Når det gjelder BoA/botiltak er det ett BoA og to botiltak som har svart at de har inngått skriftlige avtaler, men at de ikke vet om kommunens skjema for disponering av økonomiske midler er benyttet. Revisjonen mener at enhetene bør benytte kommunens skjema for å sikre at avtalene inneholder nødvendig informasjon.

Revisjonen er kritisk til at det ikke er inngått skriftlig avtale mellom kommunen og seks beboere ved to ulike boliger. Det er også kritikkverdig at det var andre boliger som ikke hadde oppdaterte skriftlige avtaler. Revisjonen mener at alle BoA bør gjennomgå de skriftlige avtalene mellom enheten og verge for å sikre at avtalene er oppdatert med riktige opplysninger om hvem som er verge i dag og hvordan økonomien skal disponeres.

6. Oppbevaring av beboernes midler

6.1 Revisjonskriterier

I avtaleskjema for helse- og velferdssenter og helsehus står det at enheten oppretter en egen bankkonto for hver beboer. Kontoene for beboerne disponeres av fullmaktshaver som er ansatt ved helse- og velferdssenter og helsehus.

I avtaleskjema for BoA/botiltak står det at *“fast beløp overføres månedlig til konto”*. I dette skjemaet står det at alternativt til overføring av penger til konto kan det overleveres kontanter til beboernes primærkontakt i boligen.

Hvem som skal bistå med disponering av beboernes midler skal framgå av avtalen mellom kommunen og beboer, eller pårørende/ verge. I en del tilfeller kan det, ifølge rutinen for BoA/botiltak, være alle ansatte som må kunne disponere beboernes midler.

I henhold til rutinene skal bankkort oppbevares betryggende og adskilt fra kode.

I rutinen for BoA og botiltak står det at *“bankkort som disponeres for beboer ikke skal være til en konto der hele trygden til beboeren blir innbetalt”*. Når ansatte disponerer bankkort for beboere innebærer det at de også disponerer tilhørende bankkonto.

I bankkontoløsningen for helse- og velferdssenter/helsehus etableres det en felles bankkonto for enheten og egne bankkontoer for hver beboer.

6.2 Enhetene har felles bankkontoer

I spørreundersøkelsen stilte vi spørsmål til enhetene om de hadde felles bankkonto som benyttes til beboerne.

Tabell 3 Svar i spørreundersøkelsen: - Har enheten felles bankkonto som brukes til utgifter for beboerne?

Type enhet	Har felles bankkonto	Har ikke felles bankkonto	Sum antall enheter
HV-senter/ helsehus	24	3	27
BoA/botiltak	2	4	6

Kilde: Trondheim kommunerevisjons spørreundersøkelse

Til sammen har 26 av de 33 enhetene, som inngår i undersøkelsen en felles bankkonto som benyttes til utgifter for beboerne. 24 av 27 helse- og velferdssenter/helsehus, ett av fire BoA og ett av to botiltak har en felles bankkonto. Fire BoA/botiltak og tre helse- og velferdssenter/helsehus har ikke en felles bankkonto.

I møter med regnskapstjenesten har vi fått opplyst at felles bankkonto i ett BoA er en bankkonto som er registrert på kommunen, men som disponeres av pårørende til beboerne i boligen.

6.3 Beboerne har egne bankkontoer

I spørreundersøkelsen stilte vi spørsmål til enhetene om beboerne hadde egne bankkontoer som disponeres av ansatte.

Tabell 4 Svar i spørreundersøkelsen: – Har beboerne egen bankkonto som disponeres av kommunens ansatte?

Type enhet	Alle beboerne har egne bankkontoer	Noen beboere har egne bankkontoer	Beboerne har ikke egne bankkontoer	Sum antall enheter
HV-senter/ helsehus	7	18	2	27
BoA/botiltak	0	2	4	6

Kilde: Trondheim kommunerevisjons spørreundersøkelse

Sju helse- og velferdssenter/helsehus disponerer bankkontoer for alle beboerne og 18 enheter disponerer kontoer for noen av beboerne. To helsehus disponerer ikke økonomiske midler for beboerne. To BoA/botiltak disponerer bankkontoer for beboerne, mens fire enheter ikke disponerer bankkontoer for beboerne.

Vi spurte enhetene om det forekommer at flere ansatte disponerer samme beboers bankkonto. Fire helse- og velferdssenter/helsehus og ett BoA/botiltak svarte at det i mange tilfeller er flere ansatte som disponerer samme beboers bankkonto, mens tre helse- og velferdssenter/helsehus har svart at dette skjer i noen tilfeller. Femten helse- og velferdssenter/helsehus og to BoA/botiltak har svart at det ikke er flere ansatte som disponerer en beboers bankkonto.

Ved revisjonens stedlige kontroll ved den ene boligen fant vi at en ansatt disponerer bankkonto for en beboer der hele trygden kommer inn. Vedkommende disponerer også sparekontoen til beboeren. Den ansatte betaler alle regningene og utarbeider et regnskap som sendes til verge. De ansatte opplyser at de også disponerer hele økonomien til en annen beboer ved samme bolig.

6.4 Bankkort på beboernes bankkontoer

Vi har i spørreundersøkelse spurt enhetene om ansatte disponerer bankkort på beboernes bankkontoer. Vi spurte også om flere ansatte disponerte den samme beboerens bankkort, om bankkortene ble oppbevart nedlåst og om kodene ble oppbevart adskilt fra kortene.

Tabell 5 - Svar i spørreundersøkelsen: – Disponerer ansatte bankkort på beboernes bankkontoer?

Type enhet	Ja, for alle beboerne	Ja, for noen av beboerne	Nei	Ikke aktuelt, har ikke konto	Sum antall enheter
HV-senter/helsehus	0	3	22	2	27
BoA/botiltak	0	1	1	4	6

Kilde: Trondheim kommunerevisjons spørreundersøkelse

Tre helse- og velferdssenter/helsehus og ett BoA/botiltak svarte at ansatte disponerer bankkort for noen beboere. 22 helse- og velferdssenter/helsehus og ett BoA/botiltak har svart at ansatte ikke disponerer bankkort på beboers bankkonto.

De tre helse- og velferdssenter/helsehus som disponerer bankkort for beboerne svarte at flere ansatte disponerer kortene til beboerne, men de vet ikke om kortene oppbevares nedlåst. En av disse tre enhetene svarte at koden ble oppbevart adskilt fra kort, mens de to andre enhetene ikke visste om koden ble oppbevart adskilt fra kortet.

Ett BoA/botiltak svarte at flere ansatte i mange tilfeller disponerer samme beboers bankkort, kortene oppbevares ikke nedlåst og koden oppbevares ikke adskilt fra kortet.

Den stedlige kontrollen ved fire boliger viste at alle disse boligene disponerer bankkort for noen beboere selv om de i spørreundersøkelsen har svart at de ikke disponerer brukenes kort.

Ved disse boligene er det stor variasjon i beboernes behov for bistand med økonomien. For mange av beboerne er ikke de ansatte involvert i økonomien, for andre beboere disponerer ansatte ved BoA bankkortet til beboerne. De ansatte disponerer bankkortet sammen med beboerne i forbindelse med matinnkjøp, diverse andre innkjøp og til ulike tjenester. Flere ansatte mener det er viktig at alle ved boligen kan disponere kortet til beboerne, fordi det blir mindre sårbart og man slipper å foreta større kontantuttak for beboerne. Ved tre av de boligene vi besøkte var det flere ansatte som kunne disponere bankkortet sammen med beboeren. Ved en bolig var det bare noen få ansatte som fikk disponere bankkortet til beboerne, noe som medførte en større kontantbeholdning hos disse beboerne. Alle beboerne som ble kontrollert i denne undersøkelsen hadde eget skrin hvor bankkortet var nedlåst. Koden til bankkortet oppbevares i personalmappen og i skrinet. De ansatte opplyste at i mange tilfeller trenger beboerne og de ansatte ikke å slå inn koden når man bruker bankkortet, man "tæpper" bankkortet ved innkjøp under et visst beløp.

6.5 Oppbevaring av kontanter

Vi spurte i spørreundersøkelsen om enhetene oppbevarte kontanter for beboerne. Vi ba også enhetene opplyse om hvordan kontantene ble oppbevart.

Tabell 6 - Svar i spørreundersøkelsen: – oppbevarer kommunen kontanter for beboerne

Type enhet	Oppbevarer kontanter for beboerne	Oppbevarer ikke kontanter for beboerne	Ikke aktuelt	Sum antall enheter
HV-senter/helsehus	1	24	2	27
BoA/botiltak	6	0	0	6

Kilde: Trondheim kommunerevisjons spørreundersøkelse

Alle de seks BoA/botiltakene har svart at de oppbevarer kontanter for beboerne.

Det var kun ett helse- og velferdssenter som svarte at de oppbevarer kontanter for beboere i tilknyttede omsorgsboliger. Dette helse- og velferdssenteret har opplyst at det kan være problematisk å hjelpe beboere i omsorgsboliger tilknyttet et helse- og velferdssenter med å oppbevare kontanter og disponere økonomiske midler. Mange av beboerne har verger som kommer med kontanter som beboerne har inne i sin leilighet. Helse- og velferdssenteret har ikke ansvar for disse pengene siden dette er private boliger. For noen beboere må kontantene imidlertid oppbevares hos senteret pga sykdom som for eksempel demens. Kontantene blir da låst inn i safe eller vaktrom med låsbart skap. Enheten bistår så beboerne med å disponere midlene eller bistår med betaling med bankkort.

BoAene oppgir at kontantene oppbevares i beboernes egne lommebøker som oppbevares i leilighetene, innelåst på personalkontor eller i låsbare skrin. De to botiltakene som inngår i undersøkelsen beskriver at kontantene oppbevares innelåst i safe eller i rom med adgangskort med personlig kode.

Den stedlige kontrollen i BoA viser at det oppbevares mindre kontantbeløp for mange av beboerne. For en av beboerne ble det oppbevart et større kontantbeløp. Vi fikk opplyst at årsaken til det var at det ifølge avtalen med vergen var kun to ansatte som kunne disponere bankkortet til beboeren. De ansatte oppgir at dette er et problem for boligen når disse to ansatte ikke er på jobb.

6.6 Revisjonens vurdering

Revisjonen synes det er positivt at kommunen har etablert en felles bankkontoløsning for helse- og velferdssenter/helsehus som benyttes av de fleste enhetene. Revisjonen mener at risikoen for misligheter er redusert ved en slik løsning. Transaksjonene registreres i banken, og behovet for oppbevaring av kontanter er redusert.

Tre helse- og velferdssentrene disponerer bankkort for beboerne. Revisjonen anbefaler at disse enhetene vurderer om de trenger å disponere beboernes bankkort eller om de kan løse behovet ved bruk av bankkort for enhetens felles bankkonto.

Ett helse- og velferdssenter svarte at de oppbevarer kontanter for beboere i tilknyttede omsorgsboliger. Revisjonen mener at kommunens rutiner bør benyttes og det bør inngås en avtale mellom kommunen og pårørende/verge for beboere i omsorgsboliger på samme måte som for beboerne i helse- og velferdssenter.

Revisjonen mener det er uheldig at det i ett BoA er etablert en felles bankkonto som står i kommunens navn, mens det er pårørende til beboerne som disponerer kontoen. Denne bankkontoordningen bør avvikles eller overføres til de pårørende som disponerer kontoen.

Revisjonen mener det er kritikkverdig at en av boligene håndterte hele økonomien til to beboere i strid med kommunens rutine. Revisjonen understreker at dersom boligen velger å fortsatt disponere hele økonomien til beboerne må man vurdere om "Forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i sykehjem og boform for heldøgns omsorg og pleie" blir gjeldende for disse beboerne.

Revisjonen mener det er uheldig at rutinens krav om nedlåsing av bankkort og oppbevaring av kode adskilt fra kortet ikke etterleves i boliger der revisjonen hadde stedlig kontroll.

De fire boligene, der revisjonen hadde stedlig kontroll, opplyser at det er problematisk dersom det bare er en ansatt som skal disponere beboernes bankkort. Vi mener boligene bør vurdere om det i avtale med pårørende/verge kan avklares om flere ansatte ved enheten kan disponere kortet til beboeren. Bruk av bankkort kan redusere risikoen ved alternativt å måtte oppbevare større kontantbeløp for beboerne i boligen. Fordelen med bruk av bankkort er at alle transaksjoner registreres fortløpende på beboerens bankkonto.

Revisjonen anbefaler at rutinene og praksis for håndtering av beboeres bankkontoer og bankkort gjennomgås på nytt for å sikre at rutinene er hensiktsmessige og at rutinene etterleves. Dette er viktig for å sikre beboernes midler og også beskytte de ansatte mot eventuell urettmessig mistanke dersom det skulle oppstå uregelmessigheter.

Alle BoA/botiltak som inngår i undersøkelsen oppbevarer kontanter for beboerne. For noen av de kontrollerte beboerne ble det oppbevart en del kontanter. Revisjonen ser det som en risiko at det oppbevares større kontantbeløp i boligen og anbefaler at boligen sammen med verge vurderer om dette kan løses på en annen måte.

7. Regnskap for bruken av beboernes midler

7.1 Revisjonskriterier

I henhold til rutinene skal:

- Regnskap skal føres for hver beboer på regnskapsskjema som er gitt tilgang til i Google for helse- og velferdssenter/helsehus. I dette regnskapsskjemaet er det presisert at beboerne ikke skal føre opp med fullt navn slik at de kan identifiseres for utenforstående
- For BoA/botiltak skal "Regnskapsskjema BoA" i Kvaliteket benyttes til regnskapsføring
- Enhetene må ha kontroll/innsyn med regnskapet
- Kontrollen skal gjennomføres av en annen person enn den som fører regnskapet
- Kopi av regnskapsskjema sendes årlig til pårørende/verge. I rutinen for BoA/botiltak står det at regnskapene skal sendes uoppfordret

7.2 Regnskap for beboernes økonomiske midler

24 helse- og velferdssenter svarte i spørreundersøkelsen at de fører regnskap for den felles bankkontoen, men tre helse- og velferdssenter ikke har en slik felles bankkonto. Det er kun ett BoA som har en felles bankkonto, men de fører ikke regnskap for denne kontoen.

Tabell 7 - Svar i spørreundersøkelsen: – Føres det regnskap for bruk av beboernes bankkontoer eller kontanter for hver enkelt beboer?

Type enhet	Det føres regnskap	Det føres ikke regnskap	Ikke aktuelt	Sum antall enheter
HV-senter/ helsehus	24	1	2	27
BoA/botiltak	5	1	0	6

Kilde: Trondheim kommunerevisjons spørreundersøkelse

Av de 27 helse- og velferdssenter/helsehus som inngår i undersøkelsen var det 24 som svarte at det føres regnskap for beboernes bankkonto. Ett helse- og velferdssenter fører ikke regnskap. To helsehus disponerer ikke midler for beboerne. Vi ser av katalogen med beboerregnskap for helse- og velferdssenter/helsehus at alle de 24 enhetene som har en felleskonto for beboermidler inngår i bankløsningen med Sparebank1 og fører regnskap for beboermidlene der de bruker en regnearkmal som er laget av kommunen.

Vi har sett på regnskapene i regneark for helse- og velferdssenter/helsehus som ligger i en felles Googlekatalog. Regnearkene er delt i tre faner:

- “Oversikt over beboere” med beboers navn og et beboernummer.
- “Transaksjoner” som viser alle transaksjonene for alle beboerne i enheten i datorekkefølge med henvisning til bilagsnummer.
- “Beboers transaksjoner”, her kan man filtrere på den enkelte beboers regnskap.

Regnskapene i Googlekatalogen viser at bare åtte av 24 helse- og velferdssenter/helsehus har ført regnskap for fellesbankkontoen til enheten.

Det er angitt at navnet på beboeren i regnskapet ikke skal identifisere beboeren for utenforstående. Navnet må være unikt. Det skal for eksempel brukes fornavn og første bokstaver i etternavn, eller to første i fornavn og to første i etternavn.

Vi ser at sju helse- og velferdssenter/helsehus har helt eller delvis navn i regnskapene som gjør det mulig å identifisere beboerne. De øvrige enhetene har fulgt instruksjonen i regnskapsmalen og anonymisert beboerne.

Ett BoA og ett botiltak har felles bankkonto, men det er bare botiltaket som fører regnskap for kontoen. BoA-enheten fører ikke regnskap for den felles bankkontoen. I møter med regnskapstjenesten har vi fått opplyst at felleskontoen for dette BoA står i kommunens navn, men det er pårørende som disponerer kontoen.

Fem av seks BoA/botiltak som inngår i undersøkelsen svarte at de fører regnskap for beboernes midler, mens en enhet svarte at de ikke fører regnskap. Tre av enhetene svarte at de bruker kommunens standard regnskapsskjema. En enhet svarte at de ikke bruker kommunens

regnskapsskjema, en enhet vet ikke om kommunens regnskapsskjema benyttes og en enhet fører ikke regnskap for beboernes midler.

Den stedlige kontrollen ved fire boliger (BoA) viser at det for alle de 12 utvalgte beboerne blir ført regnskap for beboermidlene. Det varierer hvordan bilagene nummereres. Noen boliger har etablert praksis med å starte med ny bilagsnummerering hver måned mens andre boliger har en nummerserie for hele året.

Den stedlige kontrollen ved fire boliger i BoA viser også at alle boligene har en velferdskasse/matkasse som brukes til fellesmåltider og ulike arrangement. Det samles inn mindre kontantbeløp fra beboerne per uke/måned til velferdskassen/matkassen. Det er mindre beløp i disse velferdskassene og det føres ikke eget regnskap.

7.3 Regnskapene til pårørende/verge

I spørreundersøkelsen spurte vi enhetene om de sender regnskapene til pårørende/verge uoppfordret eller på forespørsel og hvor ofte de sender regnskap.

Tabell - 8 Svar i spørreundersøkelsen: - Leveres regnskapene for beboermidlene til verge eller pårørende?

Type enhet	Ja, regnskap leveres uoppfordret	Ja, regnskap leveres på forespørsel	Nei, regnskap leveres ikke	Fører ikke regnskap	Ikke besvart	Ikke aktuelt	Sum antall enheter
HV-senter/helsehus	14	5	0	1	5	2	27
BoA/botiltak	1	4	0	1	0	0	6

Kilde: Trondheim kommunerevisjons spørreundersøkelse

14 av helse- og velferdssenter/helsehus har svart at de leverer regnskapet til pårørende/verge uoppfordret, mens fem enheter leverer regnskap på forespørsel. Fem enheter har ikke svart på dette.

Ett BoA leverer regnskap uoppfordret til pårørende/verge i henhold til rutinen, mens fire enheter leverer regnskap på forespørsel og ett botiltak fører ikke regnskap.

Tabell 9 Svar i spørreundersøkelsen: - Hvor ofte leveres regnskapene til verge/pårørende?

Type enhet	Regnskap leveres årlig	Regnskap leveres flere ganger i året	Regnskap leveres sjeldnere enn årlig	Fører ikke regnskap	Ikke besvart	Ikke aktuelt	Sum antall enheter
HV-senter/helsehus	15	2	0	1	7	2	27
BoA/botiltak	2	2	1	1	0		6

Kilde: Trondheim kommunerevisjons spørreundersøkelse

17 av helse- og velferdssenter/helsehus sender ut regnskapene en gang i året eller oftere i henhold til rutinen. Sju enheter har ikke svart på hvor ofte de sender ut regnskap.

Fire BoA/botiltak sender ut regnskap årlig eller oftere i henhold til rutinen. Ett BoA sender ut sjeldnere og ett botiltak fører ikke regnskap.

Den stedlige kontrollen ved fire boliger viser at noen verger har tett oppfølging av beboerregnskapene og ønsker å få tilsendt regnskapene med kvitteringer kvartalsvis. Andre verger ønsker å få tilsendt beboerregnskapene en gang hvert år. Noen verger har gitt uttrykk for at de kun ønsker å få tilsendt beboerregnskapet uten kvitteringer da det går frem av kontoutskrift hva beboeren har brukt pengene på. Disse vergene ønsker at boligene skal oppbevare kvitteringene så lenge det er nødvendig.

7.4 Kontroll med regnskapene for beboernes midler

Vi har spurt enhetene om det gjennomføres kontroll med beboerregnskapene og om kontrollen utføres av andre enn de som fører regnskapet for beboernes midler?

Tabell 10 - Svar i spørreundersøkelsen: - Gjennomfører enheten kontroll med beboerregnskapene?

Type enhet	Ja, det gjennomføres kontroll med beboerregnskap	Nei, det gjennomføres ikke kontroll	Fører ikke regnskap	Vet ikke	Ikke besvart	Ikke aktuelt	Sum antall enheter
HV-senter/helsehus	16	1	1	1	6	2	27
BoA/botiltak	2	3	1	0	0	0	6

Kilde: Trondheim kommunerevisjons spørreundersøkelse

Det er 16 helse- og velferdssenter/helsehus som har svart at de gjennomfører kontroll med beboerregnskapene. En enhet fører ikke kontroll og en enhet fører ikke regnskap. En enhet svarte at de ikke vet om det gjennomføres kontroll og seks enheter har ikke besvart spørsmålet.

To BoA/botiltak gjennomfører kontroll med regnskapene. Tre enheter gjennomfører ikke kontroll og en enhet fører ikke regnskap.

Tabell 11 - Svar i spørreundersøkelsen: - Utføres kontrollen av andre enn de som disponerer beboernes midler?

Type enhet	Ja, kontrollen utføres av andre enn de som disponerer	Nei, kontrollen utføres ikke av andre enn de som disponerer	Føres ikke regnskap	Vet ikke	Ikke aktuelt, gjennomføres ikke kontroll	Sum antall enheter
HV-senter/helsehus	0	16	3	6	2	27
BoA/botiltak	0	2	1	0	3	6

Kilde: Trondheim kommunerevisjons spørreundersøkelse

Ved ingen av helse- og velferdssentrene/helsehusene eller BoA/botiltakene utføres kontroll med beboerregnskapene av andre enn de som disponerer beboernes midler eller som fører regnskapet.

7.5 Revisjonens vurdering

Revisjonen mener det er positivt at kommunen har etablert et felles system for regnskapsføring for alle helse- og velferdssenter/helsehus som inngår i bankløsningen. Malen for regnskapsskjemaene (Googleregneark) synes hensiktsmessig og burde gjøre det mulig å kunne holde oversikt og føre tilfredsstillende regnskap for beboernes bankkontoer og enhetenes fellesbankkontoer.

Googlekatalogen med alle regnskapsskjemaene viser at bare åtte av 24 helse- og velferdssenter/helsehus har ført regnskap for fellesbankkontoen til enheten i regnearkene. For de øvrige 16 helse- og velferdssentrene/helsehusene kan vi ikke se at det er ført regnskap for denne kontoen. Revisjonen anbefaler at det føres regnskap for felleskontoen for alle helse- og velferdssenter/helsehus i regnskapsskjemaet (Googleregnearket).

Revisjonen mener det er uheldig at sju helse- og velferdssenter/helsehus har helt eller delvis fullt navn på beboerne i regnskapene slik at disse kan identifiseres av utenforstående som kan få tilgang til regnskapene i Googlekatalogen. Dette er i strid med instruksen i malen for regnearket. Helse- og velferdssentrene bør endre på de beboerne som en angitt med fullt navn i regnskapene slik at angivelsen av beboerne anonymiseres i tråd med retningslinjene i malen.

Revisjonen mener det er uheldig at det i ett BoA er etablert en felles bankkonto som står i kommunens navn, mens det er pårørende til beboerne som disponerer kontoen. Det føres ikke regnskap for denne kontoen. Revisjonen har anbefalt at denne bankkontoen bør overføres til de pårørende som disponerer kontoen.

For BoA/botiltak som inngår i undersøkelsen svarer en enhet at de ikke bruker kommunens regnskapsskjema for beboernes midler. En enhet vet ikke om kommunens regnskapsskjema benyttes og en enhet fører ikke regnskap for beboernes midler. Revisjonen anbefaler at alle enhetene fører regnskap for beboernes midler og at kommunens regnskapsskjema benyttes.

Den stedlige kontrollen viser at det ved regnskapsføringen for den enkelte beboer varierer hvordan bilagene til regnskapene nummereres. Revisjonen anbefaler at nummerering av bilag starter ved årets begynnelse og nummereres fortløpende gjennom året. Dette sikrer at alle bilagene i året har en unik referanse og gjør det lettere å finne sammenhengen mellom regnskap og bilag.

Som en del av den interne kontrollen med håndtering av beboernes økonomiske midler bør regnskapene for beboernes økonomiske midler for alle beboerne sendes til pårørende/verge minimum årlig i henhold til rutinene. Revisjonen mener at regnskapene bør sendes uoppfordret selv om pårørende/verge mener at det er unødvendig. Dette er et krav i rutinen for BoA/botiltak. Rutinen for helse- og velferdssenter/helsehus bør endres slik at det presiseres at regnskapene skal sendes uoppfordret. Innsyn i regnskapene fra pårørende/verge kan redusere risikoen for misligheter med beboernes midler. Revisjonen anbefaler at etterlevelsen av rutinene innskjerpes slik at alle beboerregnskapene sendes uoppfordret til pårørende/verge minimum en gang hvert år.

Revisjonen anbefaler at det tas inn i avtalen mellom BoA og verger/pårørende om bilagene som dokumenterer beboernes regnskap skal sendes til verge/pårørende sammen med regnskapet eller om BoA skal ta vare på disse bilagene. I de tilfellene der verge/pårørende ikke ønsker å få tilsendt bilagene bør BoA oppbevare disse for å sikre mulighet for ettergåelse av beboernes regnskap. Revisjonen anbefaler at bilagene oppbevares sammen med beboernes regnskap i fem år.

Undersøkelsen viser at ingen av enhetene, som inngår i undersøkelsen, har svart at de etterlever kravene i rutinene om at en annen person enn de som disponerer beboernes midler eller fører regnskapene skal gjennomføre kontroll med beboerregnskapene. Revisjonen mener at innsyn i beboernes regnskap fra andre enn de som fører regnskapene/disponerer beboernes midler er viktig og kan redusere risikoen for misligheter. Etterlevelse av kravene i rutinene bør innskjerpes overfor enhetene.

8. Oppbevaring av beboernes andre verdisaker

8.1 Revisjonskriterier

I Kvaliteket ligger det to rutiner for oppbevaring av verdisaker som er knyttet til navngitte helse- og velferdssenter. En av disse rutinebeskrivelsene omhandler ivaretagelse av verdisaker ved dødsfall. En rutine beskriver verdisaker som blir funnet i helse- og velferdssenter. Vi kan ikke se at det er en rutine i Kvaliteket som gjelder generelt for alle enhetene innen helse- og velferd.

8.2 Beboernes verdisaker

Da kommunerevisjonen skrev rapport om gjennomgang av beboernes økonomiske midler i 2016 var det noen enheter som også oppbevarte andre verdigjenstander enn bankkort og kontanter for beboere. Kommunen hadde da ingen felles skriftlige rutiner for oppbevaring av andre verdisaker. Revisjonen fikk på forespørsel da opplyst at holdningen var at enhetene ikke skulle ta vare på verdisaker for beboerne og at verdisakene ble oppbevart på enhetene for egen risiko. Vi ønsket å undersøke om det oppbevares verdisaker for beboerne i 2022 og i så fall om disse oppbevares betryggende.

Vi har spurt enhetene som inngår i undersøkelsen om de oppbevarer andre verdisaker enn bankkort og kontanter for beboerne. Det er kun fem (fire helse- og velferdssenter og ett BoA) av de 33 enhetene som har svart at de oppbevarer andre verdisaker. Alle disse fem enhetene oppbevarer disse verdisakene innelåst, men kun to helse- og velferdssenter har registrert verdisakene. To helse- og velferdssenter har svart at de ikke vet om enheten oppbevarer andre verdisaker for beboerne. Fire enheter svarte at de ikke vet om verdisakene er registrert

Stedlig kontroll ved de fire boligene (BoA) viser at disse boligene ikke oppbevarer verdigjenstander for beboerne.

8.3 Revisjonens vurdering

Det er få enheter som oppbevarer andre verdisaker for beboerne. Noen enheter har beskrevet at de kan oppbevare beboeres verdisaker ved dødsfall. Revisjonen anbefaler at kommunen har felles rutiner for å registrere og låse ned verdigjenstander som tas vare på for beboere selv om dette forekommer sjelden. Dette er viktig for å sikre at verdigjenstandene oppbevares trygt og leveres tilbake til rette vedkommende.

9. Tilbakelevering av midler/gjenstander

9.1 Revisjonskriterier

I kommunens rutine for helse- og velferdssenter/helsehus og i avtaleskjemaene står det at ved flytting til annen enhet i Trondheim kommune må ny avtale opprettes mellom beboer/verge og ny enhet. Ved dødsfall opphører alle fullmakter.

9.2 Rutiner for tilbakelevering av økonomiske midler/gjenstander

Vi spurte i undersøkelsen om enhetene hadde rutiner for håndtering av beboernes midler ved flytting fra enhetene eller ved dødsfall. På dette spørsmålet var det mulig å gi flere svar per enhet.

Tabell 12 Svar i spørreundersøkelsen: – Kommunen har etablert rutiner for håndtering av beboernes midler ved flytting fra enheten eller ved dødsfall. Flere svar mulig.

Type enhet	Ja, vi har skriftlige rutiner	Vi bruker skifteattest ved dødsfall	Nei, vi har ikke rutiner for det	Vet ikke	Ikke aktuelt	Sum antall enheter
HV-senter/helsehus	11	13	1	1	2	27, flere svar mulige
BoA/botiltak	3	3	1	1	0	6, flere svar mulig

Kilde: Trondheim kommunerevisjons spørreundersøkelse

To enheter svarer at de ikke har rutiner for håndtering av beboernes midler ved flytting fra enheten eller ved dødsfall og to andre enheter har svart at de ikke vet om de har rutiner for det.

De øvrige enhetene som inngår i undersøkelsen har rutiner for dette og/eller bruker skifteattest ved dødsfall.

9.3 Revisjonens vurdering

Undersøkelsen viser at noen få enheter ikke har rutiner for håndtering av beboernes midler ved flytting fra enheten eller ved dødsfall. I kommunens rutiner står det at ved dødsfall opphører alle fullmakter. Revisjonen mener det er viktig at alle enheter har rutiner for håndtering av beboernes midler når de flytter eller ved dødsfall.

10. Konklusjon

Enhetene skal etterleve gjeldende rutiner for håndtering av beboernes økonomiske midler.

- Tre enheter bruker egne retningslinjer, to enheter håndterer ikke økonomiske midler for beboere, resten av enheten i undersøkelsen bruker kommunens felles rutiner.
- Det er ikke tydelig nok i retningslinjene hva som er pårørende/verges og enheten sitt ansvar ved håndtering av beboernes økonomiske midler. Retningslinjene omhandler ikke bruk av nyere betalingsløsninger.

Det skal være inngått skriftlige avtaler mellom enheten og beboer eller pårørende/verge om disponering av beboernes økonomiske midler.

- Alle de 31 enhetene som håndterer økonomiske midler for beboerne har i spørreundersøkelsen svart at de har inngått skriftlige avtaler for de beboerne.
- Den stedlige kontrollen i BoA viser at det ikke er inngått skriftlig avtale mellom kommunen og beboer for seks beboere ved to ulike boliger. Ved de andre kontrollerte boligene var det ikke oppdaterte skriftlige avtaler.

Beboernes økonomiske midler skal oppbevares betryggende

- Ett BoA har en felles bankkonto som står i kommunens navn, mens det er pårørende til beboerne som disponerer kontoen.
- En av boligene (BoA) håndterte hele økonomien til to beboere i strid med kommunens rutine.
- Den stedlige kontrollen ved fire boliger (BoA) viste at det er problematisk dersom det bare er en ansatt som skal disponere beboernes bankkort. Dette medfører at boligen må oppbevare mer kontanter på grunn av at bankkortet da ikke alltid er tilgjengelig.
- Tre helse- og velferdssenter/helsehus disponerer bankkort for noen beboere.
- Et helse- og velferdssenter opplyste i spørreundersøkelsen at det kan være problematisk å oppbevare kontanter og disponere økonomiske midler for beboere i omsorgsbolig. Dette er ikke omhandlet i kommunens rutine.

Det skal føres tilfredsstillende regnskap for bruken av midlene

- Åtte av de 24 helse- og velferdssenter/helsehus har ført regnskap for fellesbankkontoen i regnskapsskjemaet som kommunen har etablert for enhetene.
- Sju helse- og velferdssenter/helsehus har helt eller delvis fullt navn på beboerne i regnskapene i strid med retningslinjene.
- Fem av seks BoA/botiltak som inngår i undersøkelsen fører regnskap for beboernes midler, mens et botiltak ikke fører regnskap. Tre av enhetene bruker ikke kommunens standard regnskapsskjema.
- Den stedlige kontrollen i BoA viste at noen av enhetene ikke har unik referanse mellom regnskap og bilag.
- Den stedlige kontrollen ved fire boliger (BoA) viste at det ikke føres regnskap for velferdskasse/ matkasse som brukes til fellesmåltider og ulike arrangement.
- Noe av enhetene sender ikke regnskapene uoppfordret til pårørende/verge minimum en gang i året i henhold til rutinene.
- Den stedlige kontrollen i BoA viste at det er uklart hvordan kvitteringer for beboernes regnskap skal håndteres og oppbevares.

- Ingen av helse- og velferdssentrene/helsehusene eller BoA/botiltakene utfører kontroll med beboerregnskapene av andre enn de som disponerer beboernes midler eller som fører regnskapet.

Kommunen skal oppbevare andre verdigjenstander for beboerne betryggende

- Det foreligger ingen rutine i Kvaliteket for oppbevaring av verdigjenstander som gjelder for alle enhetene.
- Fem av enhetene i undersøkelsen oppbevarer andre verdisaker for beboere. Disse enhetene oppbevarer verdisakene innelåst, men kun to helse- og velferdssenter har registrert verdisakene.

Det skal være etablert rutiner for tilbakelevering av økonomiske midler/ gjenstander ved flytting eller dødsfall.

- Fire enheter har ikke rutiner for håndtering av beboernes midler ved flytting fra enheten eller ved dødsfall.

11. Tilsvar på rapporten

Vi ber om svar innen 25. april 2023. Revisoruttalelsen skal etter planen til behandling i kontrollutvalget 8. mai 2023.

Med hilsen
Trondheim kommune

Per Olav Nilsen
revisjonsdirektør

Anne-Margit Eide Schjøllberg
statsautorisert revisor / dipl. I.R.

Elektronisk dokumentert godkjenning uten underskrift

Kopimottaker:

Postmottak Helse- og velferdsdirektøren
Mats Wennberg