

TJÄNSTESKRIVELSE

Tyresö kommun
Socialförvaltningen
Bengt Isaksson
Verksamhetskontroller

1 (6)

Diarienummer
2013/SN 0085 013

Socialnämnden

Yttrande angående revisionsgranskning kring privata medel.

Förslag till beslut

1. Socialnämnden noterar revisionsrapporten ”Privata medel” och antar förvaltningens förslag till yttrande.
2. Socialnämnden uppdrar till förvaltningen att revidera riktlinjerna för hantering av privata medel i enlighet med föreslagna åtgärder

Socialförvaltningen



Ingrid Boheman Risto
Förvaltningschef



Bengt Isaksson
Verksamhetscontroller

Sammanfattning

De förtroendevalda revisorerna i Tyresö kommun har gett PwC i uppdrag att genomföra en granskning kring hantering av privata medel. Avgränsningen har varit boendeformer för personer med funktionsnedsättning. Granskningsresultatet i sin helhet återfinns i Bilaga 1. Nedan sammanfattas rapporten tillsammans med förslag till ändringar av nuvarande riktlinjer för privata medel.



Sammanfattning av revisionsrapporten

Kommentarer kring regelverk och riktlinjer

Riktlinjerna bedöms i huvudsak vara heltäckande och ändamålsenliga förutom att

1. de inte innehåller några specifika regler kring intern kontroll och hantering av självhushåll, d.v.s. hantering av gemensam kassa för boende/personal som äter måltider tillsammans.
2. blankettmaterialet som finns i riktlinjerna måste/bör omarbetas och förtydligas samt förses med kommunens logotyp.
3. det är lämpligare att använda benämningen stödperson i stället för kontaktperson, eftersom det senare är en biståndsbedömd insats enligt SoL.
4. utifrån informationen från Rådet för kommunal redovisning ska privata medel som hanteras i ett sidoordnat system ingå i dokumentationen av kommunens samlade redovisningssystem samt redovisas i årsredovisningens balansräkning som en ansvarsförbindelse.
5. revisorerna kan konstatera att systemdokumentationen inte innehåller någon beskrivning kring privata medel och att privata medel inte anges som en ansvarsförbindelse i delårsrapport och årsredovisning. Ansvaret kring detta ligger dock under kommunstyrelsen.

Kunskap om och tillgänglighet till regelverk

Revisorerna bedömer att kunskap om och tillgänglighet till regelverk inklusive blankettmaterial för privata medel är tillräcklig.

Systemet med brukarpärm bedöms vara ett bra system för att få en enhetlighet i hanteringen samt säkerställa att gällande regler och blankettmaterial finns tillgängligt och är kända.

1. Revisorerna rekommenderar att brukarpärmen även innehåller en kopia på förordnandet av god man. Detta är viktigt för att säkerställa att kommunens personal på boendet har att göra med en legal företrädare. Det är också viktigt för personalen att veta vilken typ av förordnande god man har, eftersom detta har betydelse för vilka krav boendets personal kan ställa på god man.

Tydlig målsättning och ansvarsfördelning

Revisorerna bedömer att det finns en tydlig målsättning och ansvarsfördelning kring hantering av privata medel i regelverket, förutom när det gäller ansvaret för den interna kontrollen.

När det gäller följsamheten till regelverket är denna överlag god, förutom när det gäller omfattning av kontanta medel, frekvens i redovisning till god man samt underskrift av kassablad. Lokala variationer finns vidare i tillämpningen av regelverk mellan de granskade boendena.

- 2. Revisorerna rekommenderar att kassabladen undertecknas av båda parter**, eftersom undertecknandet är viktigt ur ansvarssynpunkt. Detta för att verifiera att avstämning skett av kontaktperson samt att originalmaterial överlämnats till god man som därigenom övertar ansvaret för materialet.
- 3. Revisorerna rekommenderar att blanketten för kassablad förtydligas** kring vad som intygas vid godkännande och underskrift samt förses med kommunens logotyp.
- 4. Revisorerna rekommenderar att redovisningsfrekvensen till god man anpassas till regelverket**, d.v.s. minst två gånger per år.
- 5. Revisorerna rekommenderar att nuvarande rekommenderade maxgränsen för kontanter på 1 000 kronor ses över.**

Standard på överenskommelser

Revisorerna bedömer att följsamheten till regelverket är god när det gäller de skriftliga överenskommelserna. Att två olika blankettmallar används i verksamheten visar att den ursprungliga blankettmallen i riktlinjerna inte upplevs vara ändamålsenlig.

- 6. Revisorerna rekommenderar att en genomgång görs av blankettmallen för överenskommelse** och att ställningstagande tas kring vilka uppgifter som mallen ska innehålla samt att den även förses med kommunens logotype.

Ändamålsenligt redovisningssystem

Revisorerna bedömer att i riktlinjerna förordat redovisningssystem i allt väsentligt är ändamålsenligt. Detta förutom att regler saknas i riktlinjerna kring självhushåll i form av gemensam kassa.

7. Revisorerna rekommenderar att riktlinjerna kompletteras med regler kring självhushåll/gemensam matkassa, som är vanligt förekommande i verksamheten och som beloppsmässigt är en betydligt mer omfattande hantering än fickpengar. I detta sammanhang är det väsentligt att så långt som möjligt begränsa eller helt undvika kontanthantering. I detta sammanhang bör möjligheten att hantera detta via kommunens redovisningssystem prövas.

Plan för intern kontroll och dess uppföljning

Revisorerna bedömer att socialnämnden på övergripande nivå har ett fungerande system för intern kontroll, utifrån att årliga planer för intern kontroll fastställs och genomförd kontroll återrapporteras till nämnden.

När det gäller intern kontroll kring hanteringen av privata medel inom verksamheten för personer med funktionsnedsättning bedöms den dock inte i alla delar vara tillräcklig. Denna bedömning görs utifrån att inga riktade planerliga kontrollinsatser har skett kring privata medel under den senaste fyraårsperioden samt att riktlinjerna för hantering av privata medel inte heller reglerar ansvaret för den interna kontrollen mellan kontaktperson, samordnare och enhetschef.

8. Revisorerna rekommenderar att planerliga kontrollaktiviteter kring privata medel samt dokumentation i riktlinjerna av ansvaret för intern kontroll mellan kontaktperson, samordnare och enhetschef.

Socialförvaltningens förslag till ändringar av nuvarande riktlinjer för privata medel

- Skapa en blankett med information om legal företrädare för brukare samt typ av förordnande denne har. Alternativt kan tingsrättens blankett användas. (Punkt 1 ovan)

- Kassabladen undertecknas av både stödpersonal och legal företrädare för brukaren (Punkt 2 ovan)
- Redovisningsfrekvensen till legal företrädare sker vid minst två tillfällen per år (Punkt 4 ovan)
- Den rekommenderade maxgränsen för kontanter på 1 000 kronor ökas till 2 000 kronor (Punkt 5 ovan)
- Samtliga relevanta blankettmallar anpassas/ ses över och förses med kommunens logotype. (Punkterna 3 och 6 ovan)
- Riktlinjerna kompletteras med regler och hantering kring självhushåll/gemensam matkassa. Härvid ska möjligheten att hantera frågan via kommunens redovisningssystem prövas. KSK har presenterat ett förslag som bland annat innebär att ett bankkonto öppnas i Swedbank samt att ett balanskonto skapas i kommunens redovisningssystem. Rutinerna kring denna hantering arbetas in i riktlinjerna i samråd med KSK. (Punkt 7 ovan)
- Riktlinjerna även kompletteras med information om hur ofta kontrollaktiviteter ska genomföras och ansvarsfördelningen mellan stödpersonal, samordnare och enhetschef.
- Samtliga åtgärder också ska arbetas in den löpande texten till riktlinjerna och att samtliga blankettmallar ingår som bilagor till riktlinjerna.

