

Granskning av äldreomsorgsavgifter

Laxå kommun

Februari 2020

Genomförd på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna av:

Malin Ringedal

Stefana Vasic

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Laxå kommun granskat den interna kontrollen i debiteringsrutinen för äldreomsorgsavgifter.

Föreliggande granskning har syftat till att granska styrningen av och kontroller vid debiteringen av äldreomsorgsavgifter. Utifrån granskningens syfte och resultat är vår samlade bedömning att social- och omsorgsnämnden inte fullt ut säkerställer en tillräcklig intern kontroll i processen för debitering av äldreomsorgsavgifter.

Med anledning av granskningen lämnas följande rekommendationer:

- Social- och omsorgsnämnden bör upprätta riktlinjer för en enhetlig och tillfredställande hantering av hur biståndsbeslut meddelas till taxe- och avgiftsnämnden och tillse att riktlinjerna i verksamheten
- Social- och omsorgsnämnden bör tillse periodvisa kontroller av att insatser enligt biståndsbeslut överensstämmer med insatser enligt avgiftsbeslut
- Taxe- och avgiftsnämnden bör säkerställa att avgiftsbeslut endast omfattar de insatser som har ett beslut och att debitering endast sker för de insatser som fastställts i avgiftsbeslutet
- Kommunstyrelsen bör föreslå till fullmäktige att i reglemente till taxe- och avgiftsnämnden tydliggöra

Innehållsförteckning

1.	Inledning	4
1.1.	Bakgrund	4
1.2.	Syfte och revisionsfråga	4
1.3.	Revisionskriterier	4
1.4.	Kontrollmål	4
1.5.	Ansvarig nämnd och avgränsning	5
1.6.	Metod	5
2.	Granskningsresultat	6
2.1.	Organisation och ansvarsfördelning	6
2.2.	Iakttagelser med koppling till informationsöverföring mellan nämnderna	7
2.3.	Riktlinjer och rutiner för avgiftshandläggning	8
2.4.	Rutiner för den månatliga debiteringen	9
2.5.	Betalningsbevakning och kravhantering	10
2.6.	Verifiering av avgifter genom stickprov	10
3.	Revisionell bedömning	11
3.1.	Bedömning mot kontrollmål	11
3.2.	Slutsats och rekommendationer	12
	Bilaga 1 – Dokument och intervjuförteckning	14
	Bilaga 2 – Avgifter för måltider m.m	15

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommuner har skyldighet att tillhandahålla äldreomsorg. Kommunallagens 2 kap. 5 § anger att kommuner får ta ut avgifter för tjänster och nyttigheter som de tillhandahåller. I kommunallagens 5 kap 5 § beskrivs att fullmäktige har till uppgift att besluta i ärenden av principiell beskaffenhet och det åligger fullmäktige att besluta om budget, skatt, och andra viktiga ekonomiska frågor. Med utgångspunkt i detta utövar fullmäktige den kommunala avgiftsrätten, vilket bland annat beror på att avgiftsnivån kan komma att påverka skatteunderlaget. Beslut av principiell beskaffenhet kan inte delegeras enligt lagens 5 kap. 2 §.

I Laxå kommun finns det ungefär 345 äldre med olika insatser inom socialtjänsten. Fullmäktige har bestämt att belägga vissa insatser med avgifter.

En god intern kontroll i debiteringsrutiner är viktigt för att säkra kommunens intäkter och för att säkerställa att avgiftsuttaget blir korrekt och riktigt. Social- och omsorgsnämnden ansvarar för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde, både till utformning och till utförande. Brister i den interna kontrollen kan bland annat leda till ekonomisk skada såväl som förtroendeskada.

De förtroendevalda revisorerna i Laxå kommun har utifrån risk och väsentlighet beslutat att genomföra en granskning av social- och omsorgsnämndens interna kontroll i debiteringsrutiner avseende äldreomsorgsavgifter.

1.2. Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att besvara följande revisionsfråga:

- Har social- och omsorgsnämnden säkerställt en tillräcklig intern kontroll i processen för debitering av äldreomsorgsavgifter?

1.3. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. Revisionskriterierna i denna granskning utgörs i huvudsak av:

- Kommunallagens regler för intern kontroll
- Lag om kommunal bokföring och redovisning
- Interna styrdokument med koppling till fakturering och debitering av barnomsorgsavgifter

1.4. Kontrollmål

- Social- och omsorgsnämnden har tillsett dokumenterade riktlinjer för hur biståndsbeslut ska meddelas och följer upp att riktlinjerna efterlevs i verksamheten

- Social- och omsorgsnämnden har tillsett kontroller som säkerställer att utförda tjänster faktureras.
- Taxe- och avgiftsnämnden har tillsett kontroller som säkerställer att fakturerade avgifter överensstämmer med beslutad taxa.
- Kommunstyrelsen har tillsett en ändamålsenlig betalningsövervakning av utställda fakturor

1.5. Ansvarig nämnd och avgränsning

Granskningen avser social- och omsorgsnämnden. Granskningen avgränsas till ställda kontrollmål och till verksamhetsåret 2019.

1.6. Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentanalys av styrande dokument med koppling till debiteringsprocessen och intervjuer med tjänstemän. Dokument- och intervjuförteckning framgår av bilaga 1 till rapporten.

Vidare har en stickprovskontroll utförts med syfte att detaljgranska 15 fakturor för att verifiera att fakturerade avgifter överensstämmer med beslutad taxa.

Respondenter har beretts tillfälle att faktaavstämma rapporten.

2. Granskningsresultat

2.1. Organisation och ansvarsfördelning

2.1.1. *Taxa och avgifter för äldreomsorgen*

Den 25 januari 2005 beslutade kommunstyrelsen i Laxå kommun om avgifter för tjänster inom äldreomsorgen. Avgifterna omfattar hemtjänst, kommunal hälso- och sjukvård, trygghetslarm och korttidsvård. Vidare beslutades om avgifter för måltider. I beslutet föreslog kommunstyrelsen fullmäktige att social- och omsorgsnämnden bemyndigas att fatta beslut om indexreglerade taxeändringar. Hur indexregleringen ska bestämmas framgår inte av förslaget. Fullmäktige beslutade i enlighet med kommunstyrelsens förslag, att bemyndiga social- och omsorgsnämnden att fatta beslut om indexreglering av avgifterna. Social- och omsorgsnämnden beslutade vid sammanträde 30 oktober 2018 att anta taxan med de reviderade priser för år 2019. Priser för år 2019 framgår av bilaga 2 till denna rapport.

Varje månad debiteras brukare inom Laxå kommuns äldreomsorg en avgift. Vi har inte kunnat iaktta ett beslut av kommunfullmäktige att avgifter ska tas ut för äldreomsorg eller hur avgifterna ska fastställas. Därmed kan det ifrågasättas om det månatliga avgiftsuttaget görs med kommunalrättsligt stöd.

Vi har inom ramen för granskningen inte observerat att det inom Laxå kommun tagits fram tillämplighet-anvisningar till taxan och att det av taxan i sig inte är tydliggjort att tjänsterna hemtjänst, kommunal hälso- och sjukvård, trygghetslarm och korttidsvård omfattas av ett högkostnadsskydd i enlighet med socialtjänstlagens bestämmelser. Vidare uppmärksammas att det av taxan inte framgår att den ska tillämpas med hänsyn till den enskildes betalningsförmåga eller hur den enskildes betalningsförmåga ska beräknas, vilket socialtjänstlagen föreskriver om kommuner väljer att ta ut avgifter för tjänsterna. Det observeras vidare att det inte framgår av taxan hur avgifter inom högkostnadsskyddet kommer att utgå i det fall uppgifter för att möjliggöra en individuell beräkning av avgiften inte kan utföras.

2.1.2. *Politisk ansvarsfördelning*

I Laxå kommun är det social- och omsorgsnämnden som är ansvarig för kommunens äldreomsorg. Social- och omsorgsnämnd utgör även ansvarig nämnd enligt samverkansavtal med taxe- och avgiftsnämnden.

Taxe- och avgiftsnämnden är ett samarbete mellan Hallsberg, Lekeberg, Askersund, Kumla, Degerfors, Vingåker och Laxå kommuner. Enligt reglemente har nämnden i uppdrag att fullgöra de lagreglerade uppgifterna avseende avgifter för äldreomsorgen samt att tillämpa av kommunfullmäktiges fastställda taxor. Nämnden ska tillse att debitering av enskilda sker utan dröjsmål och i enlighet med fastställda regler. Samverkansavtal, daterat 26 juni 2015, reglerar bland annat avtalsparter, inflytande och kostnadsfördelning samt att Hallsberg är värdekommun.

Taxe- och avgiftsnämnden har genom delegation delegerat uppgiften att besluta om enskildes avgiftsunderlag, avgift, förbehållsbelopp, minimibelopp och fastställande av godtagbara kostnader i enlighet med socialtjänstlagens 8 kap. 4-9 §§ samt övrig avgiftshandläggning till avgiftshandläggare. Nämnden har utfärdat tillämplighetsföreskrifter för handläggningen. Med placering i Hallsberg arbetar fyra tjänstepersoner med avgiftshandläggningen för samverkanskommunerna. Enligt en intervjuad avgiftshandläggare finns det en intern uppdelning som innebär att varje tjänsteperson har ett huvudansvar för debiteringar av äldreomsorgsavgifter för två till tre kommuner.

2.2. Iakttagelser med koppling till informationsöverföring mellan nämnderna

Enligt uppgifter från tjänsteperson finns det inte några riktlinjer som anger ramar för hur information om omsorgstagare ska överföras från social- och omsorgsnämnden till taxe- och avgiftsnämnden. Vid tidpunkten för denna granskningen saknas även ett personuppgiftsbiträdesavtal mellan social- och omsorgsnämnden och taxe- och avgiftsnämnden. Enligt uppgift från tjänsteperson pågår arbete med att ta fram ett avtal.

2.2.1. *Det saknas skriftliga rutiner och kontroller i syfte att säkerställa en korrekt informationsöverföring*

Även om det inte framgår av Laxå kommuns äldreomsorgstaxa uppger intervjuad avgiftshandläggare att socialtjänstlagens regler om avgifter efterlevs vid taxetillämpning. Taxe- och avgiftsnämnden har beslutat om generella tillämpningsregler för avgiftshandläggning för samtliga av samverkanskommunernas taxor. Att utfärda beslut om avgifter för de enskilda tillhör därför vanliga arbetsuppgifter för avgiftshandläggare. En förutsättning för att kunna utföra arbetsuppgiften är att information om omsorgstagarens biståndsbedömning inkommer. För ändamålet har Laxås social- och omsorgsnämnd inte utfärdat några skriftliga rutiner som anger tillvägagångssätt för informationsöverföringen.

Tjänsteperson i Laxå kommun beskriver att arbetsrutinen ska vara att biståndshandläggare ska meddela biståndsbedömda insatser enligt ett så kallat personkort som skickas per post till avgiftshandläggare. Personkortet ska innehålla vilka tjänster omsorgstagaren har och till vilken omfattning och personkortet ska förvaras i personakt i Hallsberg. För inflyttning på särskilt boende ska en liknande rutin gälla, men då med hjälp av en särskild blankett för att meddela uppgifter om dag för inflyttning (eller utflyttning), vilket boende som avses och lägenhetsnummer.

Vi har inom ramen för genomförd aktgranskning, gjort iakttagelser som visar att arbetsrutinen inte efterlevs i varje enskilt fall. Som exempel kan följande nämnas:

- Det finns inte aktuella personkort
- Uppgifter har förmedlats per e-post istället för personkort
- Det saknas helt information om vilka tjänster som beviljats

Ej aktuella personkort

I en akt finns ett personkort från år 2008 med olika beviljade insatser. Per 2016 meddelades per e-post att flera av de tidigare insatserna har upphört. Nytt personkort saknas emellertid.

I en annan akt anger det senaste personkortet, från 2017, att personen har beviljats insatser inom hemtjänsten och hemsjukvården. Däremot har installationsrapport från extern leverantör inkommit med uppgift att ett trygghetslarm har installerats, varför det antas att omsorgslagen även fått insatsen beviljad.

Uppgifter har förmedlats per e-post

I fem av de granskade akterna har uppgifter om insatser samt inflyttning och utflyttning i särskilt boende förmedlats per e-post istället för personkort enligt rutin. I e-postmeddelandet förekommer integritetskänsliga uppgifter så som personuppgifter, vilka insatser inom äldreomsorgen omsorgstagaren beviljats, lägenhetsnummer till bostad etc. Vi har uppmärksammat att det i ett och samma e-postmeddelande har förekommit information om olika omsorgstagare samtidigt.

Det saknas helt information om vilka tjänster som beviljats

I en akt saknas det ett personkort eller annan information om att omsorgstagaren har beviljats insats. I det aktuella fallet har installationsrapport från extern leverantör inkommit med uppgift att ett trygghetslarm har installerats, varför det antas att omsorgstagaren fått insatsen beviljad.

Inom ramen för granskningen har vi upplyst om en situation där otydliga rutiner och brister i informationsöverföring har lett till en utebliven debitering av hyra och måltidsavgifter enligt taxa. I det enskilda exemplet har en omsorgstagare flyttat in på ett av Laxås kommuns särskilda boenden i maj 2019 men uppgifter om händelsen inkom till avgiftshandläggare först i december. Under perioden har det inte funnits några underlag för att handlägga ett avgiftsbeslut eller debitera måltidsavgifter¹ eller hyra. Det estimerade intäktsbortfallet med anledning till den bristande informationsöverföringen uppgår till totalt 44 134 kronor. Enligt taxe- och omsorgsnämndens tillämplighetsföreskrifter kan den enskilde efterdebiteras maximalt två månader bakåt i tiden om orsaken beror på att nämnden inte fått information från kommunen i tid.

2.3. Riktlinjer och rutiner för avgiftshandläggning

Taxe- och avgiftsnämnden har utfärdat tillämplighetsföreskrifter för avgiftshandläggningen. Där tydliggörs bland annat hur den enskildes förbehållsbelopp ska fastställas, hur boendekostnaden beräknas, hur inkomstuppgifter och bestyrkande av inkomstuppgifter ska inhämtas, att avgiftsberäkning sker den 1 januari varje år och årsomräkning sker under maj-juni. Processen syftar till att beräkna fram hur mycket den enskilde ska debiteras varje månad för biståndsbedömda insatser. Ett skriftligt avgiftsbeslut skickas till den en-

¹ Enligt information har den aktuella personen ett avgiftsutrymme på 0 kronor varför tjänst inom högkostnadsskyddet kan utgå.

skilde som också upplyser om att beslutet går att överklaga. Avgiftsbeslutet informerar om uppgifter för beräkningen av utrymmet att betala för tjänster inom högkostnadsskyddet och vilka avgifter som har fastställts, det vill säga fasta månadsavgifter och rörliga avgifter, inom och utom högkostnadsskyddet.

Föreskrifterna revideras årligen av nämnden eftersom bland annat normalkostnader inom schablonen för förbehållsbeloppet årligen justeras med anledning av indexuppräknings. Vid en genomgång av tillämplighetsföreskrifterna noteras att utgifter för radio- och TV-avgift kan medföra en justering av den enskildes förbehållsbeloppet² i det fall avgiften ingår i övrig avgift som tillhandahålls av kommunen. I sammanhanget kan uppmärksammas att riksdagen beslutade att avskaffa radio- och TV-avgift från och med 1 januari 2019. Av intervju förstås att radio- och TV-avgift inte har tagits med i avgiftsberäkningen för 2019, vilket även har kontrollerats genom stickprov och kodningen i verksamhetssystemet ProCapita.

ProCapita är ett systemstöd för såväl avgiftshandläggning som att skapa underlag för den månatliga avgiftsdebiteringen. Laxå kommuns äldreomsorgstaxa är inlagd i systemet tillsammans med hyreskostnader för olika boenden, förbehållsbelopp och kodningar för att göra eventuella justeringar för avdrag eller tillägg i förbehållsbeloppet. Varje omsorgstagare är upplagd i systemet med ett unikt användarkort. En ny användare aktiveras med hjälp av personnummer och personuppgifter hämtas per automatik från folkbokföringen. Via direktlänk till försäkringskassan erhålls vissa inkomster per automatik. Till exempel tilläggs-, inkomst och premiepension och i vissa fall uppgifter om boendekostnad. Övriga inkomster och utgifter som ska tas med i avgiftsberäkningen får registreras manuellt av avgiftshandläggare i användarkortet efter en inkomstredovisning av den enskilde. Insatser enligt personkort och blankett för särskilt boende registreras också manuellt.

Avgiftsberäkningar utifrån uppgifterna i den enskildes användarkort kan därefter hanteras av systemet som även tar fram avgiftsbeslutet som skickas till omsorgstagaren. I samband med vår aktgranskning av 15 enskilda avgiftsbeslut med tillhörande underlag för beräkning av avgifter har vi inte uppmärksammat några avvikelser, utöver ofullständiga uppgifter om beviljade insatser, vilket redogjorts för i avsnitt 2.1.1.

2.4. Rutiner för den månatliga debiteringen

Omsorgstagare har enligt avgiftsbeslut fasta och/eller rörliga månadsavgifter för äldreomsorgen. Med undantag för hyra debiteras avgifter en månad i efterskott och om den enskilde har rörliga avgifter beror debiteringens storlek på hur mycket av tjänsterna som konsumerats under den aktuella perioden.

Arbetsrutinen för att hämta in uppgifter om den enskildes konsumtion av tjänster beskrivs gå till genom att skicka ut listor till utförarpersonal inom hemtjänsten och hemsjukvården som har ett uppdrag att returnera ifyllda listor. Till exempel om utförda tid inom hemtjänsten, antalet matportioner som levererats, antalet besök i dagverksamhet eller vistelsedagar på korttidsboende. Blanketter skickas även till särskilda boenden för att erhålla information om eventuell frånvaro med anledning av sjukhusvistelse och som ska medföra en avgiftsreducering aktuell period.

Från intervju förstås att det ibland är svårt att få in listorna i tid för att debiteringen ska bli korrekt. Problematiken framgår även av taxe- och avgiftsnämndens delårsrapport 2019 där uppföljning av effektmålet "Avgifterna ska debiteras brukaren löpande, dvs. ingen ska behöva få räkning i efterskott på flera månaders avgifter" inte helt uppfylls. I kommentar till uppföljningen lämnas att det är svårt att uppnå målet då flera av kommunerna inte inkommer med underlag för debitering samt biståndsbeslut i tid. Nämndens tillämplighetsföreskrifter redogör för att efterdebitering med anledning av sena underlag från en kommun kan göras maximalt två månader bakåt i tiden, vilket också kan riskera att möjliga intäkter uteblir.

Uppgifter som inkommer via utskickade listor registreras manuellt i omsorgstagarnas personkort i ProCapita av avgiftshandläggare. Vid månadsdebiteringen beräknar systemet den aktuella månadsavgiften för de enskilda utifrån registrerade uppgifter och skapar en fil med debiteringsposter som kan läsas in via filöverföring till ekonomisystemet där fakturor upprättas.

2.5. Betalningsbevakning och kravhantering

I Laxå kommun har fullmäktige år 1997 antagit en policy för kravverksamheten som enligt protokollet är av största vikt för att undvika att kravverksamheten hanteras godtyckligt eller direkt felaktigt. Policyn beskriver till exempel att påminnelser om obetald räkning ska skickas fem dagar efter förfallodagen och att påminnelseavgift ska uttagas och att inkassokrav ska skickas 19 dagar efter förfallodagen samt att inkassoavgift uttages med maximalt belopp.

Vi har noterat av samverkansavtal mellan social- och omsorgsnämnden samt taxe- och avgiftsnämnden att avtalet inte reglerar att taxe- och avgiftsnämnden ska följa policyn för kravverksamheten som gäller för Laxå kommun. Av intervjuer förstås också att till exempel påminnelseavgift inte tas ut.

2.6. Verifiering av avgifter genom stickprov

Som ett led i granskningen har verifiering av 15 stycken (5 stickprov var för januari, augusti och september) avgifter utförts. Kontroll har genomförts utifrån från följande:

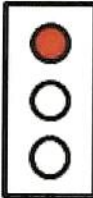


- Att det är korrekt avgift som är beräknad och debiterad utifrån inlämnade inkomstuppgifter.
- Att det finns ett aktuellt beslut för äldreomsorgsavgifter.
- Att rätt kontering har skett i ekonomisystemet.

Resultatet av vårt stickprov har visat på några avvikelser, dessa presenteras nedan:

- Sex personer har debiterats för hemtjänst även om det inte finns ett aktuellt beslut.
- Två personer har ej uppdaterade personkort.
- En person har varit på korttidsboende i 22 dagar, det finns inget beslut på detta utan avgiftshandläggare har manuellt räknat ihop dagar.

3. Revisionell bedömning

3.1. Bedömning mot kontrollmål

Kontrollmål	Kommentar	
Kontrollmål 1 Social- och omsorgsnämnden har tillsett dokumenterade riktlinjer för hur biståndsbeslut ska meddelas och följer upp att riktlinjerna efterlevs i verksamheten.	Ej uppfyllt Vi grundar vår bedömning på att det inte finns några dokumenterade riktlinjer för hur information om biståndsbeslut ska förmedlas till den samverkansnämnd som har ansvar för taxetillämpningen. Granskningen har påvisat brister informationsöverföringen och att det inte finns några kontroller för att säkerställa att den samverkansnämnd som ansvarar för taxetillämpningen har aktuella uppgifter om biståndsbeslut eller att samtliga personer med ett biståndsbeslut även har ett personkort/hyresblankett. Enligt vår bedömning begränsar avsaknaden av riktlinjer även möjligheten för nämnden att följa upp och utvärdera om den interna styrningen är tillfredställande.	
Kontrollmål 2 Social- och omsorgsnämnden har tillsett kontroller som säkerställer att utförda tjänster faktureras	Ej uppfyllt Vi grundar vår bedömning på att nämnden inte har tillsett kontroller eller andra uppföljningar av att tjänster faktureras. Det finns till exempel inte periodvisa kontroller av att aktuella biståndsbeslut och taxe- och avgiftsnämnden har i senast i samband med delårsrapport 2019 upplyst om att underlag inkommer sent från kommuner varför debitering inte alltid kan ske som avsett.	
Kontrollmål 3 Taxe- och avgiftsnämnden har tillsett kontroller som säkerställer att debiterade avgifter överensstämmer med beslutad taxa	Uppfyllt Under förutsättning att uppgifter inkommer från verksamheterna har taxe- och avgiftsnämnden tillförlitliga kontroller för att debiterade avgifter överensstämmer med beslutad taxa, vilket också bekräftas av vårt stickprov.	

Kontrollmål 4

Kommunstyrelsen har tillsett en ändamålsenlig betalningsövervakning av utställda fakturor

Delvis uppfyllt

Kommunstyrelse har tillsett att det finns ett regelverk kring hur betalningsövervakning av utställda fakturor ska ske men de har inte tillsett att taxe- och avgiftsnämnden tillämpar regelverket.



3.2. Slutsats och rekommendationer

Föreliggande granskning har syftat till att granska styrningen av och kontroller vid debiteringen av äldreomsorgsavgifter. Utifrån granskningens syfte och resultat är vår samlade bedömning att det finns utvecklingsområden för att stärka styrningen och kontrollen vid debitering av äldreomsorgsavgifter.

Med anledning av granskningen lämnas följande rekommendationer:

- Social- och omsorgsnämnden bör upprätta riktlinjer för en enhetlig och tillfredställande hantering av hur biståndsbeslut meddelas till taxe- och avgiftsnämnden och tillse att riktlinjerna i verksamheten
- Social- och omsorgsnämnden bör tillse periodvisa kontroller av att insatser enligt biståndsbeslut överensstämmer med insatser enligt avgiftsbeslut
- Taxe- och avgiftsnämnden bör säkerställa att avgiftsbeslut endast omfattar de insatser som har ett beslut och att debitering endast sker för de insatser som fastställts i avgiftsbeslutet
- Kommunstyrelsen bör föreslå till fullmäktige att i reglemente till taxe- och avgiftsnämnden tydliggöra

Lars Dahlin
Uppdragsledare
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Malin Ringedal
Projektledare
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Laxå kommuns förtroendevalda revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport

Bilaga 1 – Dokument och intervjuförteckning

Dokumentförteckning

- Avtal för Taxe- och avgiftsnämnden för Hallsberg, laxå, Lekeberg, Askersund, Kumla, Degerfors och Vingåker kommuner, daterad 2015-06-25
- Avgifter för måltider m.m. 2019, godkänd av social- och omsorgsnämnden 2018-10-30 § 99
- Internkontrollplan år 2019, Taxe- och avgiftsnämndens verksamhet, antagen av taxe- och avgiftsnämnden 2018-12-12 § 24
- Policy för krav- och inkassoverksamhet i Hallsbergs kommun
- Reglemente för Taxe- och avgiftsnämnden för Hallsberg, laxå, Lekeberg, Askersund, Kumla, Degerfors och Vingåker kommuner (ej daterad)
- Taxe- och avgiftsnämndens delegationsordning, beslutad av taxe- och avgiftsnämnden 2018-12-12 § 25
- Tillämpningsföreskrifter för avgiftshandläggning, godkänd av taxe- och avgiftsnämnden 2018-12-12 § 27

Intervjuförteckning

- Controller
- Avgiftshandläggare
- Enhetschef särskilt boende

Bilaga 2 – Avgifter för måltider m.m

Av social- och omsorgsnämndens protokoll 2018-10-30 framgår av § 99 att förslag till avgifter, *Avgifter för måltider m.m. 2019*, godkänns och att de nya avgifterna gäller från och med 1 januari 2019. Avgifter är framgår nedan:

Hemtjänst	387 kr/timme
Kommunal hälso- och sjukvård	387 kr/timme
Digitalt/GSM Trygghetslarm	340 kr/månad
Korttidsvård	146 kr/dygn
Måltider särskilt boende	3 937 kr/månad
Mattjänst i ordinärt boende	Belopp framgår inte
Mattider korttidsvård	131 kr/dygn
Måltider riktad dagverksamhet	79 kr/dag