

## Saker til behandling i møte for kontrollutvalget

**Dato:** 25.11.2014 kl. 16:30  
**Sted:** Grenseveien 88, 0663 Oslo  
**Arkivsak:** 14/01029

Mulige forfall meldes snarest til kontrollutvalgets sekretariat.

<b>Sak</b>			<b>Side</b>
<u>82/14</u>	14/01053-1	Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.10.2014	2
<u>83/14</u>	14/01063-1	Rapport 17/2014 Forebygging og behandling av underernæring hos hjemmeboende eldre i Bydel Frogner	2
<u>84/14</u>	14/01069-2	Rapport 18/2014 Ny driftsavtale IKT – Kontroll og oppfølging	3
<u>85/14</u>	14/01050-2	Foreløpig innberetning – SYE medikamenttyveri	5
<u>86/14</u>	14/01051-2	Oppsummering av revisjon av beboerregnskap for 2013	6
<u>87/14</u>	14/01067-2	Oppfølgingsundersøkelse etter rapport 3/2012 Styringsinformasjon i Utviklings- og kompetanseetaten	7
<u>88/14</u>	14/01068-1	Oppfølging etter rapport 12/2012 Etterlevelse av finansreglementet i Oslo kommune	8
<u>89/14</u>	14/01060-2	Revisjonsstrategi for forvaltningsrevisjon 2015	9
<u>90/14</u>	14/01059-2	Arbeidet med forslag til forvaltningsrevisjon med oppstart 1.halvår 2015	9

## 82/14 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 28.10.2014

Arkivsak-dok. 14/01053-1  
Arkivkode 027.2  
Saksbehandler: Reidar Enger

### 83/14 Rapport 17/2014 Forebygging og behandling av underernæring hos hjemmeboende eldre i Bydel Frogner

Arkivsak-dok. 14/01063-1  
Arkivkode 126.2.2  
Saksbehandler: Reidar Enger

#### **Saken gjelder:**

Kommunerevisjonen har gjennomført en forvaltningsrevisjon som gjelder Bydel Frogners arbeid med å forebygge og behandle underernæring hos hjemmeboende eldre, i henhold til kontrollutvalgets vedtak av 28.01.2014 (sak 6). Prosjektet tilhører fokusområdet Myndighetsutøvelse og brukertilpassede tjenester, jf. bystyrets vedtak om *Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012–2016* av 13.06.2012 (sak 165).

Problemstillingen i undersøkelsen har vært om Bydel Frogner har hatt tilstrekkelige rutiner, systemer og praksis for å forebygge og behandle underernæring hos pasienter med vedtak om hjemmesykepleie. Revisjonskriteriene er hentet fra nasjonale faglige retningslinjer for forebygging og behandling av underernæring. Ifølge retningslinjene skal bydelen blant annet som hovedregel sikre at ernæringsstatus og -risiko hos pasienter med hjemmesykepleie blir kartlagt og vurdert ved oppstart av tjenesten. Bydelen skal også sikre at brukere med vedtak om praktisk bistand blir vurdert mht. ernæringsrisiko ved behov.

Undersøkelsen har vist at det forelå noe ernæringsrelatert informasjon i enkelte pasient- og brukerjournaler, og at ansatte brukte sitt kliniske blikk og faglige skjønn for å vurdere ernæringsmessig status. Men verken bestillerkontoret eller de to undersøkte hjemmetjenestedistriktene kartla ernæringsstatus og vurderte ernæringsrisiko hos pasienter i undersøkelsesperioden systematisk. Det forelå rutiner for å kartlegge og vurdere ernæringsstatus og -risiko, men disse ble ikke fulgt. Det ble heller ikke utformet individuelle ernæringsplaner for pasientene i tråd med kravene.

Ledere og ansatte ga uttrykk for å være opptatt av brukermedvirkning, men brukermedvirkning, herunder brukernes ønsker og valg knyttet til måltider, var i liten grad dokumentert.

Kommunerevisjonen har anbefalt Bydel Frogner å iverksette tiltak i tråd med undersøkelsens funn og konklusjoner.

Bydel Frogner opplyste i sin uttalelse til rapporten at den har iverksatt tiltak og vil igangsette ytterligere på bakgrunn av rapporten. Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester uttalte at

den i samarbeid med Helseetaten vil videreføre fokus på ernæring til hjemmeboende gjennom satsingen *Løft for en bedre ernæring*.

*Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget ser alvorlig på at rapport 17/2014 *Forebygging og behandling av underernæring hos hjemmeboende eldre i Bydel Frogner* viser at bestillerkontoret og de undersøkte hjemmetjenestedistriktene i bydelen ikke hadde tilstrekkelige rutiner, systemer og praksis for å forebygge og behandle underernæring hos pasienter med vedtak om hjemmesykepleie i undersøkelsesperioden. Utvalget har samtidig merket seg at de undersøkte enhetene har eller planlegger å ta i bruk anbefalte verktøy for blant annet å kartlegge ernæringsstatus.

Kontrollutvalget vil påpeke at det er et ledelsesansvar å sørge for at tilfredsstillende rutiner, systemer og praksis er på plass. Mangel på dette gir risiko for at det ikke blir arbeidet godt nok med å forebygge og behandle underernæring. Kontrollutvalget merker seg at både Bydel Frogner og Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester varsler relevante tiltak på bakgrunn av rapporten. Kontrollutvalget forutsetter at byrådsavdelingen benytter resultatene i sin dialog med bydelene der det er naturlig.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens rapport 17/2014 til orientering.

Saken sendes helse- og sosialkomiteen.

## **84/14 Rapport 18/2014 Ny driftsavtale IKT – Kontroll og oppfølging**

Arkivsak-dok. 14/01069-2

Arkivkode 126.2.2

Saksbehandler: Reidar Enger

### **Saken gjelder:**

Det ble avdekket et stort merforbruk for IKT-området i Oslo kommune i 2007. Etter dette ble det foretatt en ekstern gjennomgang i 2008 som blant annet pekte på svakheter i styring av leverandørene. Kommunerevisjonen gjennomførte i 2009 en undersøkelse av Utviklings- og kompetanseetatens anskaffelser av IKT-tjenester (rapport 14/2009 *Utviklings- og kompetanseetaten – anskaffelser av IKT-tjenester for Oslo kommune*). I forbindelse med oppfølgingen av denne rapporten merket kontrollutvalget seg at etaten nylig hadde inngått en IKT-driftsavtale for kommunen (sak 77 den 19.06.2012). Kommunerevisjonen ble bedt om å foreslå en ny undersøkelse på området.

I tråd med kontrollutvalgets vedtak av 27.08.2013 (sak 76) har Kommunerevisjonen gjennomført en forvaltningsrevisjon av kontroll og oppfølging av kommunens driftsavtale for IKT-tjenester. Undersøkelsen tilhører fokusområdet anskaffelser og kontraktsoppfølging i *Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon* som ble vedtatt av bystyret 13.06.2012 (sak 165).

Det var i 2012 at Utviklings- og kompetanseetaten inngikk avtale om kjøp av IKT-driftstjenester med IT-selskapet EVRY ASA (EVRY). Det er innholdet i og oppfølgingen av denne avtalen som har vært gjenstand for Kommunerevisjonens gjennomgang.

Bruk av IKT-verktøy står i dag sentralt i kommunens tjenesteproduksjon. En effektiv tjenesteproduksjon forutsetter derfor at kommunens IKT-verktøy og systemer er tilgjengelige for de som skal produsere tjenestene.

Foruten tjenestene som leveres av EVRY, er det flere forhold som påvirker om IKT-systemene er tilgjengelige for brukerne, eksempelvis IKT-utstyr, lokalt og sentralt nettverk. Svakheter ved en eller flere av disse komponentene vil også kunne medføre at brukere opplever mangelfulle IKT-tjenester uten at dette nødvendigvis skyldes mangler ved EVRYs leveranser, ved driftsavtalen eller ved Utviklings- og kompetanseetatens oppfølging av denne.

Kommunerevisjonen har undersøkt følgende problemstillinger:

- Legger driftsavtalen til rette for kontroll og oppfølging av tilgjengeligheten i IKT-systemene?
- Gjennomfører Utviklings- og kompetanseetaten tilfredsstillende kontroll og oppfølging av avtalen?

Kommunerevisjonens undersøkelse viste at avtalen med EVRY la til rette for kontroll og oppfølging av tilgjengeligheten i IKT-systemene. Utviklings- og kompetanseetaten hadde blant annet lagt statens standardavtale for IT-anskaffelser til grunn ved utformingen av avtalen, gjort tilpasninger i avtalen ut fra kommunens egne behov, definert relevante aspekter ved tilgjengelighet og inkludert kontroll-, oppfølgings- og sanksjonsmekanismer.

Utviklings- og kompetanseetaten hadde videre iverksatt en rekke relevante tiltak for å kontrollere og følge opp avtalens krav til tilgjengelighet. Etaten hadde i hovedsak utarbeidet skriftlige rutiner knyttet til kontraktsoppfølgingen, og etter Kommunerevisjonens vurdering syntes ansvaret for de ulike prosessene knyttet til kontraktsoppfølgingen tydelig plassert. På bakgrunn av Kommunerevisjonens undersøkelse syntes det som om Utviklings- og kompetanseetaten hadde sørget for å følge opp driftsavtalen og tilgjengelighetskravene i tråd med avtalens kontrollmekanismer.

Undersøkelsen peker også på enkelte forbedringsområder i etatens skriftlige rutinebeskrivelser. Både Byrådsavdeling for finans og Utviklings- og kompetanseetaten meldte tiltak som synes relevante i lys av Kommunerevisjonens anbefalinger.

*Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget ser positivt på at Kommunerevisjonens undersøkelse viste at den inngåtte driftsavtalen la til rette for kontroll og oppfølging av tilgjengeligheten i IKT-systemene, samt at Utviklings- og kompetanseetaten hadde iverksatt en rekke relevante tiltak for å kontrollere og følge opp avtalens krav til tilgjengelighet.

IKT-driftstjenester er av avgjørende betydning for kommunens tjenesteproduksjon, og en fortsatt tett oppfølging av driftsavtalen for disse tjenestene er svært viktig.

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingene i rapport 18/2014 *Ny driftsavtale IKT – kontroll og oppfølging* og tar for øvrig rapporten til orientering.

Saken sendes finanskomiteen.

## 85/14 Foreløpig innberetning – SYE medikamenttyveri

Arkivsak-dok. 14/01050-2

Arkivkode 126.6

Saksbehandler: Reidar Enger

### **Saken gjelder:**

Sykehjemsetaten mottok et varsel våren 2014 om flere tilfeller av medikamentsvinn fra et sykehjem. Noen tilfeller var allerede anmeldt til politiet av institusjonslederen.

Sykehjemsetaten anmeldte den siste hendelsen og meldte saken til fylkesmannen i samsvar med Helsetilsynets anbefaling for slike saker. Politiet har henlagt de anmeldte sakene.

Seksjon for internrevisjon ved Byrådslederens kontor gjennomgikk sykehjemmets rutiner knyttet til håndtering av medikamenter og etterlevelse av disse. Undersøkelsen hadde ikke som formål å avdekke hvem som kan ha stått bak medikamentsvinnet. I sin rapport legger internrevisjonen til grunn at hensiktsmessige rutiner og prosedyrer i det vesentlige er etablert og at de i stor grad etterleveres av de ansatte. Sykehjemmet kritiseres i rapporten for manglende oppfølging av avvik, manglende åpenhetskultur og at svinn ikke blir fulgt opp i tilstrekkelig grad og utredet på en tilfredsstillende måte.

I følge rapporten er de tidligere anmeldelsene ikke rapportert videre fra sykehjem til Sykehjemsetaten. Aktuelle byrådsavdelinger og Kommunerevisjonen ble heller ikke informert slik det forutsettes i Instruks for saksbehandling i saker om økonomiske uregelmessigheter og misligheter i Oslo kommune, pkt. 4 a.

I perioden frem til endelig innberetning ønsker Kommunerevisjon blant annet å få nærmere klarlagt hvilke undersøkelser som er gjennomført av medikamentsvinnet ved det aktuelle sykehjemmet og resultatene fra disse. Det vil bli innhentet informasjon om tiltak som eventuelt er satt i verk ved sykehjemmet for å unngå lignende tilfeller i fremtiden. I tillegg vil Sykehjemsetatens oppfølging av saken bli undersøkt.

### *Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget ber byråden for eldre påse at saker i Sykehjemsetaten videreformidles til aktuelle byrådsavdelinger og Kommunerevisjonen i henhold til Instruks for saksbehandling i saker om økonomiske uregelmessigheter og misligheter i Oslo kommune.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens foreløpige innberetning av 11.11.2014 om mislighetssak i Sykehjemsetaten til orientering.

## 86/14 Oppsummering av revisjon av beboerregnskap for 2013

Arkivsak-dok. 14/01051-2  
Arkivkode 126.2.1  
Saksbehandler: Reidar Enger

### Saken gjelder:

Kommunerevisjonen legger med dette fram en orientering om resultatene etter revisjon av beboerregnskaper for 2013. 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 261 beboerregnskaper ved 21 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:

	2009	2010	2011	2012	2013
Sykehjemsetaten	362	346	310	278	261
Bydeler og Velferdsetaten	27	17	12	8	8
SUM	389	363	322	286	269

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 31.12.2012 stemmer med inngående saldo 01.01.2013 (kontinuitet)
- utgående saldo i regnskapet 31.12.2013 stemmer med bankkontoutskrifter
- midler utover ¾ 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 09.10.2014 til Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester er det rapportert at det er få mangler ved beboerregnskapene for 2013. Følgende svakhet er tatt opp, for øvrig er det samme forhold som ble tatt opp ved rapporteringen i 2013:

### 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.*

Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester har i brev av 28.10.2014 svart at de vil vurdere å revidere instruksen, slik at rutiner for bruk av nettbank kommer tydeligere fram.

*Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens oppsummering av revisjon av beboerregnskapene for 2013 til orientering.

## **87/14 Oppfølgingsundersøkelse etter rapport 3/2012 Styringsinformasjon i Utviklings- og kompetanseetaten**

Arkivsak-dok. 14/01067-2

Arkivkode 126.2.2

Saksbehandler: Reidar Enger

### **Saken gjelder:**

Kommunerevisjonen har gjennomført en oppfølgingsundersøkelse etter Rapport 3/2012 *Styringsinformasjon i Utviklings- og kompetanseetaten*, jf. kontrollutvalgets vedtak 26.08.2014, sak 70. Undersøkelsen tilhører fokusområdet Virksomhetsstyring og investeringskontroll i *Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016* som bystyret behandlet 13.06.2012 sak 165.

I oppfølgingsundersøkelsen er det undersøkt om Utviklings- og kompetanseetaten og Byrådsavdeling for finans har iverksatt tiltakene som de meldte i uttalelse til rapport 12/2012. Oppfølgingsundersøkelsen er basert på skriftlige redegjørelser og oversendt dokumentasjon på iverksatte tiltak.

Oppfølgingsundersøkelsen viser at etaten har revidert sitt virksomhets- og risikostyringsdokument, og synes å ha gjort vurderinger i tråd med det som ble varslet i forbindelse med rapport 3/2012. Vurderingene har medført tiltak på flere områder. Kommunerevisjonen ser positivt på at etaten vil gjøre en ny vurdering av behovet for styringsinformasjon på lønnsområdet ved utgangen av 2014. Også byrådsavdelingen hadde iverksatt varslede tiltak.

*Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget merker seg at både Utviklings- og kompetanseetaten og Byrådsavdeling for finans synes å ha vurdert anbefalinger og iverksatt tiltak i tråd med det som ble varslet i Kommunerevisjonens rapport 3/2012 *Styringsinformasjon i Utviklings- og kompetanseetaten*. Kontrollutvalget merker seg også at Utviklings- og kompetanseetaten vil gjøre en ny vurdering av hva som er tilstrekkelig styringsinformasjon for etatens lønnstjenester.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 3/2012 til orientering.

Saken sendes finanskomiteen.

## **88/14 Oppfølging etter rapport 12/2012 Etterlevelse av finansreglementet i Oslo kommune**

Arkivsak-dok. 14/01068-1  
Arkivkode 126.2.2  
Saksbehandler Reidar Enger

### **Saken gjelder:**

Kommunerevisjonen har gjennomført en oppfølgingsundersøkelse etter Rapport 12/2012 *Etterlevelse av finansreglementet i Oslo kommune*, jf. kontrollutvalgets vedtak 26.08.2014, sak 70. Undersøkelsen tilhører fokusområdet *Virksomhetsstyring og investeringskontroll i Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016* som bystyret behandlet 13.06.2012 sak 165.

I hovedundersøkelsen anbefalte Kommunerevisjonen Byrådsavdeling for finans å vurdere tiltak på flere områder. Byrådsavdelingen oppga at disse ville bli vurdert ved revideringen av finansreglementet.

I oppfølgingsundersøkelsen er det undersøkt om byrådsavdelingen hadde iverksatt de tiltakene som den varslet i tilbakemeldingene til rapport 12/2012. Oppfølgingsundersøkelsen er basert på redegjørelser fra byrådsavdelingen og gjennomgang av dokumentasjon.

Byrådsavdelingen oppgir på oppfølgingstidspunktet å ha vurdert samtlige anbefalinger. Oppfølgingsundersøkelsen viser at de fleste av disse vurderingene har medført iverksettelse av tiltak.

### *Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget merker seg at Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 12/2012 viser at Byrådsavdeling for finans oppga å ha vurdert samtlige av Kommunerevisjonens anbefalinger slik de varslet etter hovedundersøkelsen, og at de fleste av disse vurderingene har medført iverksettelse av tiltak.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 12/2012 til orientering.

Saken sendes finanskomiteen.



## 89/14 Revisjonsstrategi for forvaltningsrevisjon 2015

Arkivsak-dok. 14/01060-2  
Arkivkode 126.2.2  
Saksbehandler: Reidar Enger

### **Saken gjelder:**

I tråd med kontrollutvalgets vedtak 05.05.2011 (sak 47) fremmer Kommunerevisjonen forslag til revisjonsstrategi for forvaltningsrevisjon for 2015.

Forslaget er basert på bystyrets vedtak 13.06.2012 om *Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016* (sak 165) og om *Plan for selskapskontroll 2012-2016* (sak 164), innspill fra kontrollutvalget og vurdering av risiko og vesentlighet i kommunens samlede virksomhet.

Revisjonsstrategien fremhever utvalgte temaer innenfor de fokusområdene mv. som bystyret har angitt. Revisjonsstrategien er ment å legge føringer for arbeidet med forslag til nye forvaltningsrevisjoner med oppstart i 2015, forslag som kontrollutvalget etter planen får til behandling i januar og august. Det er lagt vekt på at revisjonsstrategien skal favne det viktigste, dvs. et begrenset antall temaer, og være relativt knapp i formen. Selv om temaene er ment å være styrende for det videre planarbeidet, vil det ved behov foreslås forvaltningsrevisjon som ikke er dekket av revisjonsstrategien

### *Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Den fremlagte revisjonsstrategien for forvaltningsrevisjon 2015 legges til grunn for det videre arbeidet. En ny versjon med oppdaterte tall etter bystyrets budsjettvedtak vedlegges forslaget til nye forvaltningsrevisjoner med oppstart i første halvår 2015 som kontrollutvalget får til behandling i januar.

## 90/14 Arbeidet med forslag til forvaltningsrevisjon med oppstart 1. halvår 2015

Arkivsak-dok. 14/01059-2  
Arkivkode 126.2.2  
Saksbehandler: Reidar Enger

### **Saken gjelder:**

I tråd med kontrollutvalgets vedtak av 05.05.2011 (sak 47) informerer Kommunerevisjonen i denne saken om arbeidet med forslag til nye forvaltningsrevisjoner slik at utvalgets medlemmer kan komme med innspill i utvalgets møte 25.11.2014. Forslag til nye forvaltningsrevisjoner med oppstart i første halvår 2015 (februar-august) skal etter planen fremmes til kontrollutvalgets møte i januar.

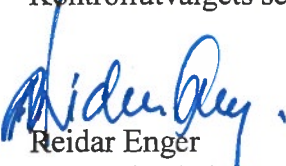
Arbeidet med forslag til nye forvaltningsrevisjoner med oppstart i første halvår 2015 baseres på *Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016*, *Plan for selskapskontroll*

2012-2016, Revisjonsstrategi for forvaltningsrevisjon 2015, tidligere innspill til forvaltningsrevisjoner fra kontrollutvalget, vurdering av risiko og vesentlighet og tilgjengelig ressursramme i perioden. Forslag til *Revisjonsstrategi for forvaltningsrevisjon 2015* fremmes i egen sak.

*Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget tar redegjørelsen om arbeidet med forslag til forvaltningsrevisjoner med oppstart i første halvår 2015 til orientering.

Kontrollutvalgets sekretariat, 17. november 2014

  
Reidar Enger  
sekretariatsleder