



Oslo kommune
Kommunerevisjonen

Innkommert post Oslo kommune Kontrollutvalget
12 NOV. 2014
Saksansvarlig: <u>Saku</u>
Saksnr: <u>14/01051-1</u>
Arkivkode: <u>126.2.1</u>

Kontrollutvalget (E)

Dato: 06.11.2014

Deres referanse:

Vår referanse:

Saksbehandler:

Tlf:

Arkivkode:

14/01030-2

Sasila Sithamparanathan

+47 23486863

OPPSUMMERING AV REVISJON AV BEBOERREGNSKAP FOR 2013

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

Kommunerevisjonen
Avdeling for regnskapsrevisjon

Adresse:
Grenseveien 88
0663 OSLO

Resepsjon 7. etasje

Telefon: 02 180

E-post: postmottak@krv.oslo.kommune.no

Bankkonto: 1315.01.01705
Org.nr.: 976 819 861

- 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 regnskapsførerene, 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.

Med hilsen



Unn H. Aarvold
kommunerevisor



May-Britt Bratlie
avdelingsdirektør

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