

**Saker til behandling i kontrollutvalgets møte**

**tirsdag 29. mars 2011 kl 16.30**

**Møtet holdes i Kontrollutvalgets sekretariat Grenseveien 88**

**Kart I**

<b>Sak</b>	<b>Side</b>
<b>23/11 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 01.03.2011 .....</b>	<b>2</b>
<b>24/11 Rapport 5/2011 Bruk av private døgnovernattingstilbud .....</b>	<b>2</b>
<b>25/11 Rapport 4/2011 Intern kontroll i og rundt enkelte IT-systemer - Samlerapport 2010 .....</b>	<b>4</b>
<b>26/11 Forvaltningsrevisjon av Sykehjemsetatens oppfølging av lønns- og arbeidsvilkår i sykehjem driftet av kommersielle aktører .....</b>	<b>5</b>
<b>27/11 Oppfølging av rapport 16/2008 Bydelenes forvaltning av midler fra Groruddalssatsingen .....</b>	<b>8</b>
<b>28/11 Oppfølgingsundersøkelse etter rapport 3/2009 Barnehageopptakene i 2008 .....</b>	<b>9</b>
<b>29/11 Endelig innberetning av mislighetssak i et foretak .....</b>	<b>10</b>
<b>30/11 Fordeling av Kommunerevisjonens utgifter til regnskapsrevisjon - budsjett 2012 .....</b>	<b>11</b>

23/11

## Protokoll fra kontrollutvalgets møte 01.03.2011

Protokollen følger vedlagt

24/11

### Rapport 5/2011 Bruk av private døgnovernattingstilbud

#### Saken gjelder:

I tråd med kontrollutvalgets vedtak av 26.08.2010 (sak 63) er det gjennomført en oppfølgingsundersøkelse etter tidligere saker i utvalget om bruk av private døgnovernattingssteder. Kontrollutvalget fikk i 2007 to saker til behandling som handlet om status for bydelenes bruk av private døgnovernattingssteder, jf. sak 10/2007 og sak 73/2007. Begge sakene redegjorde for statusrapporter fra daværende Byrådsavdeling for velferd og sosiale tjenester og dekket perioden 01.01.2006 til og med 30.04.2007. I sak 81/2007 behandlet kontrollutvalget Kommunerevisjonens rapport 10/2007 *Saksbehandling døgnovernattingssteder – Bydel Gamle Oslo og Bydel Østensjø*.

Oppfølgingsundersøkelsen har tatt utgangspunkt i kommunens fellesskriv 7/2004 *Sosialtjenestens formidling og betaling av døgnovernatting*, og har hatt fokus på følgende spørsmål:

- Hvordan har bruken av private døgnovernattingssteder utviklet seg i årene etter 2007?
- Bli det gjennomført kontroll med døgnovernattingsstedene og oppfølging av plasseringene i tråd med bestemmelsene?
- Bli det rapportert til byrådsavdelingen om bruk av døgnovernattingstilbud uten kvalitetsavtale med kommunen i tråd med bestemmelsene?

Oppfølgingsundersøkelsen er primært basert på Tertialstatistikk for bydelene, bydelenes rapportering til byrådsavdelingen om bruk av døgnovernattingssteder uten kvalitetsavtale, og protokoller fra Rusmidleletatens kontroll av døgnovernattingssteder som har kvalitetsavtale med Oslo kommune.

Etter Kommunerevisjonens vurdering gir oppfølgingsundersøkelsen grunn til bekymring når det gjelder

- utviklingen i bruk av private døgnovernattingssteder
- utviklingen i andelen langvarige opphold i private døgnovernattingssteder
- frekvensen på oppfølging av klienter innlosjert i privat døgnovernatting
- rapporteringen til byrådsavdelingen om bruk av døgnovernattingssteder uten kvalitetsavtale

Basert på undersøkelsen anbefaler Kommunerevisjonen byråden for sosiale tjenester og rusomsorg å iverksette tiltak som bidrar til å sikre at bestemmelsene i fellesskriv 7/2004 etterleves.

Rapporten ble sendt byråden for sosiale tjenester og rusomsorg og Rusmiddelstaten for uttalelse, og bydelene med mulighet for å avgi uttalelse. Kommunerevisjonen mottok uttalelser fra Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester, Rusmiddelstaten og Bydel Grünerløkka.

Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester skriver i sin tilbakemelding at rapporten oppfattes som svært nyttig, og bidrar til å sette fokus på Oslo kommunes arbeid for mennesker i en svært vanskelig livssituasjon. Byrådsavdelingen skriver videre at den har merket seg Kommunerevisjonens konklusjoner og særlig deler bekymringen vedrørende utviklingen i bruken av døgnovernatting uten kvalitetsavtale og den til dels mangelfulle oppfølgingen av rapporteringsrutinene som følger av fellesskrivet. Byrådsavdelingen skriver at konklusjonene vil bli fulgt opp overfor bydelene. Byrådsavdelingen vil utarbeide et skjema for bydelenes rapportering ved bruk av døgnovernattingstilbud uten kvalitetsavtale. Byrådsavdelingen skriver at dette vil bidra til økt fokus på utfordringene ved denne bruken, som varighet av oppholdet og oppfølgingen av den enkelte bruker. Det vil også bidra til at byrådsavdelingen lettere får oversikt over bruken.

Rusmiddelstaten skriver i sin tilbakemelding at kapasiteten i døgnovernatting med kvalitetsavtale er for lav, og at det våren 2011 skal gjennomføres en konkurranse om 100-150 nye plasser innenfor fire ulike målgrupper, herunder også plasser med krav til et rusfritt miljø.

Bydel Grünerløkka skriver i sin tilbakemelding at den har arbeidet mye med å unngå bruk av private døgnovernattingstilbud og holde botiden nede der slik overnatting er uunngåelig, men at den ikke har klart å nå måltallene for bruken av døgnovernatting. Bydelen knytter dette til at den siden 2004 har drevet det byomfattende tilbudet Oslo Piloten. Dette er et tilbud rettet mot antatte ofre for menneskehandel, som får midlertidig oppholdstillatelse i 6 måneder.

*Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Kommunen har gjennom fellesskriv 7/2004 *Sosialtjenestens formidling og betaling av døgnovernatting* nedfelt viktige bestemmelser knyttet til bydelenes bruk av døgnovernattingstilbud. Kontrollutvalget vil i denne sammenheng særlig peke på det overordnede målet om at bruken av døgnovernattingssteder skal holdes på et absolutt minimum. Dette dreier seg blant annet om at steder uten kvalitetsavtale med kommunen ikke skal benyttes og at opphold i døgnovernattingssted aldri bør ha varighet over en måned. Kontrollutvalget vil dessuten peke på den særskilte rapporteringsplikten når døgnovernattingssteder uten kvalitetsavtale blir benyttet.

Kontrollutvalget konstaterer at Kommunerevisjonens rapport 5/2011 *Bruk av private døgnovernattingstilbud* viser at det er grunn til bekymring når det gjelder

- utviklingen i bruk av private døgnovernattingssteder
- utviklingen i andelen langvarige opphold i private døgnovernattingssteder
- frekvensen på oppfølging av klienter innlosjert i privat døgnovernatting
- rapporteringen til byrådsavdelingen om bruk av døgnovernattingssteder uten kvalitetsavtale

Kontrollutvalget merker seg at Byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester vil følge opp konklusjonene i rapport 5/2011 overfor bydelene, og at Rusmiddelstaten har igangsatt en prosess for å øke kapasiteten i døgnovernattingstilbud med kvalitetsavtale.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens rapport 5/2011 til orientering.

Saken sendes helse- og sosialkomiteen.

*Dokumenter innkommet:*

- Kommunerevisorens innstilling datert 16.03.2011 m/vedlegg

**25/11**

### **Rapport 4/2011 Intern kontroll i og rundt enkelte IT-systemer - Samlerapport 2010**

#### **Saken gjelder:**

Kommunerevisjonen legger med dette fram rapport 4/2011 *Intern kontroll i og rundt enkelte IT-systemer - Samlerapport 2010*.

IT-revisjonene omhandler intern kontroll i eller rundt felles-, sektor- og virksomhetssystemer som er av betydning for tjenestekvalitet, regnskap og økonomistyring. Fem av undersøkelsene ble gjennomført i 2010 og er ikke rapportert til kontrollutvalget tidligere. I tillegg rapporteres to IT-revisjoner som tidligere er rapportert i form av vedlegg til forvaltningsrevisjonsrapporter.

Tre av undersøkelsene er rettet mot utvalgt funksjonalitet innenfor kommunens fellessystemer som eies og forvaltes av Byrådsavdeling for finans og næring og Utviklings- og kompetanseetaten.

En undersøkelse omhandler driftsmiljøet til kommunens lønssystem NLP. Undersøkelsen er gjennomført av driftsleverandøren og hans eksterne revisor, men følger en standard som er tilrettelagt for at kommunens revisor kan bygge på revisjonsresultatene.

En undersøkelse omhandler Utdanningsetatens fagsystem for forvaltning av Lærlinger.

Resultatene av alle undersøkelsene er rapportert til relevant virksomhet / byrådsavdeling på et mer detaljert nivå, og Kommunerevisjonen har mottatt tilbakemelding om eventuelle tiltak.

De to IT-revisjonene som støtter forvaltningsrevisjoner omhandler Utdanningsetatens sitt fagsystem for PP-tjenesten og Undervisningsbygg sitt fagsystem for prosjektstyring.

I IT-revisjonene som er gjennomført i 2009 og 2010 avdekkes gjennomgående svakheter på visse områder når det gjelder generelle IT-kontroller. Kommunerevisjonen ønsker å synliggjøre dette som et eget forhold uavhengig av virksomhet. Informasjonssikkerhet et slikt gjennomgående tema. Kommunerevisjonens inntrykk er at bevisstheten rundt styring av informasjonssikkerhet gjennomgående ikke er god nok og at de fleste etatene har svakheter i

sine respektive styringssystemer. Viktige elementer i et styringssystem for informasjonssikkerhet er:

- Sikkerhetsmål og –strategi.
- Plassering av ansvar.
- Prosedyrer for risikostyring.
- Prosedyrer for tilgangsstyring.
- Prosedyrer for endringshåndtering inklusive konfigurasjonsendringer.
- Prosedyrer for sikkerhetsrevisjoner og ledelsens årlige gjennomgang.
- Beredskapsplan.

Kommunerevisjonen avdekket avvik på disse punktene både for dokumentasjon og etterlevelse. Mangelfull styring av informasjonssikkerheten øker risikoen for at virksomhetene opererer uten tilstrekkelig intern kontroll, for eksempel pga. uautoriserte tilganger eller at endringer er gjennomført feil, og dermed ikke når sine målsettinger.

Kommunerevisjonen er kjent med at kommunen er i ferd med å iverksette konsernovergripende tiltak på dette området.

*Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget vil understreke viktigheten av at de respektive styringssystem for informasjonssikkerhet fungerer og at ledelsen på alle nivå i kommunen prioriterer arbeidet med informasjonssikkerhet høyt.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens rapport 4/2011 *Intern kontroll i og rundt enkelte IT-systemer - Samlerapport 2010* til orientering.

Saken oversendes finanskomiteen.

*Dokumenter innkommet:*

- Kommunerevisorens innstilling datert 16.03.2011 m/vedlegg

**26/11**

### **Forvaltningsrevisjon av Sykehjemsetatens oppfølging av lønns- og arbeidsvilkår i sykehjem driftet av kommersielle aktører**

#### **Saken gjelder:**

17.02.2011 hadde NRK oppslag om arbeidsforholdene ved Ammerudlunden sykehjem. Arbeidstilsynet i Oslo har i ettertid gjennomført tilsyn ved Ammerudlunden sykehjem og Midtåsen sykehjem som begge ble driftet av Adecco Helse AS. Arbeidstilsynet avdekket brudd på arbeidsmiljølovens regler om arbeidstidens lengde, overtid og hviletid. Tilsynet anså

at bruddene på arbeidsmiljøloven var så grove at det var grunnlag for politianmeldelse. Oslo kommune har sagt opp kontraktene med Adecco Helse AS for begge sykehjemmene.

Flere aktører er nå inne for å undersøke lønns- og arbeidsvilkår i sykehjem. Politiet har iverksatt etterforskning. Arbeidstilsynet har videre varslet at det skal gjennomføres tilsyn ved ytterligere 23 sykehjem i Oslo. Helsetilsynet har også sett på saken. Oslo kommune ved internrevisjonen ved Byrådslederens kontor og Sykehjemsetaten har i tillegg satt i gang to undersøkelser ved bruk av kommunens rammeavtaler. Disse skal ferdigstilles innen 04.04.2011, og er gitt følgende mandat:

- PwC skal gjøre en fullstendig gjennomgang for samtlige ansatte av arbeidskontrakter, lønn, pensjonsrettigheter, arbeidstidsbestemmelser, bemanning og kompetanse fastsatt i kontrakt, gjeldende lov og avtaleverk på Midtåsenhjemmet og Ammerudlunden (Adecco Helse AS). For Ammerudlunden går undersøkelsen tilbake til 01.01.2007, mens for Midtåsen går undersøkelsen tilbake til 04.01.2010 (den første fra opprettelsen av Sykehjemsetaten og den andre fra kontraktstidspunktet).
- Deloitte skal gjennomgå arbeidskontrakter, lønn, pensjonsrettigheter, arbeidstidsbestemmelser, bemanning og kompetanse i henhold til kontrakter samt gjeldende lov og avtaleverk. Revisjonen omfatter perioden 2010 og frem til nå, og skal gjennomføres med basis i stikkprøvekontroller som gir rimelig grad av sikkerhet for å kunne konkludere om det foreligger systematiske avvik i forhold til fastsatte kriterier på revisjonsområdet. Følgende sykehjem omfattes: Lambertseter alders- og sykehjem (Aleris Omsorg AS), St. Hanshaugen omsorgssenter (Carema Omsorg AS), Madserud sykehjem og Oppsalhjemmet (Norlandia Care AS) og Hovseterhjemmet og Paulus sykehjem (Attendo Care AS).

I kontrollutvalgets møte 01.03.2011 ble det under *Eventuelt* rettet en bestilling til Kommunerevisjonen:

Lederen tok opp spørsmålet om nye undersøkelser rettet mot lønns- og arbeidsvilkår i sykehjem. Kommunerevisjonen ble bedt om å gjennomføre undersøkelse av om kommunen i sine kontrakter og i sin kontroll og oppfølging av disse kontraktene i tilstrekkelig grad har sikret seg at leverandører og eventuelt underleverandører etterlever sine plikter knyttet til lønns- og arbeidsvilkår.

Kommunerevisjonen ble videre bedt om å legge fram en nærmere skisse for undersøkelsen til utvalgets neste møte 29.03.2011, men fikk samtidig fullmakt til å starte sin undersøkelse umiddelbart slik at den kan rapporteres i første halvår.

Kommunerevisjonen mener på bakgrunn av dette det vil være nærliggende med en undersøkelse av følgende problemstillinger:

- Har Sykehjemsetaten gjennom kontraktsinngåelse i tilstrekkelig grad sikret seg at leverandører og eventuelt underleverandører etterlever sine plikter knyttet til ansattes lønns- og arbeidsvilkår?
- Har Sykehjemsetaten utført tilfredsstillende kontroll med at kontraktens krav til lønns- og arbeidsvilkår etterleves?
- Har Sykehjemsetaten sørget for tilfredsstillende oppfølging av eventuelle funn i gjennomførte kontroller?

Med lønns- og arbeidsvilkår vil Kommunerevisjonen i første rekke se på forhold vedrørende arbeidstid og godtgjørelse. Kommunerevisjonen vil ha hovedfokus på Sykehjemsetatens kontroll og oppfølging av ikke-kommunale sykehjem driftet av kommersielle aktører. Undersøkelsen vil ta utgangspunkt i oppfølging av institusjoner drevet av Adecco Helse AS.

Sykehjemsetatens kontroll og oppfølging av andre institusjoner vil bli omfattet i den grad det lar seg forene med rapportering til kontrollutvalget i første halvår 2011. Kommunerevisjonen kan eventuelt komme tilbake til andre problemstillinger når undersøkelsen av ovennevnte er rapportert.

En forvaltningsrevisjon slik det er skissert over vil medføre enkelte forskyvninger i vedtatt prosjektportefølje. I første rekke vil det innebære endringer i rapporteringstidspunkt for prosjektene *Kvalitet på styringsinformasjon i Utviklings- og kompetanseetaten* og *Kvalitet i sykehjem*. Det vil også kunne ha mindre konsekvenser for rapporteringstidspunktet for andre prosjekter. Kommunerevisjonen vil komme tilbake med nærmere informasjon om dette i forbindelse med kontrollutvalgets behandling av forvaltningsrevisjoner med oppstart 2. halvår 2011, i august 2011.

*Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget ber Kommunerevisjonen undersøke følgende tre problemstillinger:

- Har Sykehjemsetaten gjennom kontraktsinngåelse i tilstrekkelig grad sikret seg at leverandører og eventuelt underleverandører etterlever sine plikter knyttet til ansattes lønns- og arbeidsvilkår?
- Har Sykehjemsetaten utført tilfredsstillende kontroll med at kontraktens krav til lønns- og arbeidsvilkår etterleves?
- Har Sykehjemsetaten sørget for tilfredsstillende oppfølging av eventuelle funn i gjennomførte kontroller?

Kontrollutvalget ber Kommunerevisjonen rapportere tilbake om de ovenstående problemstillingene innen kontrollutvalgets møte 14.06.2011.

Kontrollutvalget ber Kommunerevisjonen komme tilbake med en oppsummering av resultatene i undersøkelsene vedrørende lønns- og arbeidsvilkår gjennomført av Arbeidstilsynet, PwC og Deloitte.

Saken oversendes finanskomiteen.

*Dokumenter innkommet:*

- Kommunerevisorens innstilling datert 16.03.2011

27/11

## **Oppfølging av rapport 16/2008 Bydelenes forvaltning av midler fra Groruddalssatsingen**

### **Saken gjelder:**

Kommunerevisjonen har gjennomført en oppfølgingsundersøkelse etter rapport 16/2008 *Bydelenes forvaltning av midler fra Groruddalssatsingen*, jf. vedtak i kontrollutvalget 26.08.2010 (sak 63). Undersøkelsen hører inn under fokusområde *Miljø og byutvikling* i overordnet plan for forvaltningsrevisjon vedtatt av bystyret 18.06.2008 (sak 259).

Forvaltningsrevisjonen i 2008 var rettet mot arbeidet med Groruddalssatsingen i bydelene Alna, Bjerke, Grorud og Stovner og Plankontoret for Groruddalen. Undersøkelsene omfattet bydelenes involvering i satsingens programområder 3 *Bolig-, by- og stedsutvikling*, og 4 *Oppvekst, utdanning, levekår, kulturaktiviteter og inkludering*. Undersøkelsen viste at det var lagt opp til et system for regelmessig rapportering på bruken av midlene i Groruddalssatsingen. I satsingens første år var en betydelig andel tiltak forsinket, en del prosjektplaner var ufullstendige og flere aktører opplevde at det var problemer fordi beslutningslinjene var lange eller fordi det oppstod konflikt mellom ulike prioriteringer eller oppgaver.

På bakgrunn av Kommunerevisjonens konklusjoner og anbefalinger varslet Byrådsavdeling for byutvikling tiltak for blant annet å sikre god informasjonsflyt internt i satsingen, etablering av gode rutiner for å involvere tidlig og for å forbedre samordningen og fokus på satsingen i byrådsavdelingen. Bydelene mente at det var avgjørende at bydelene og etatene hadde tett samarbeid og skrev at Kommunerevisjonens rapport ville bli brukt aktivt for å videreutvikle et konstruktivt samarbeid.

Kommunerevisjonens oppfølging av rapport 16/2008 *Bydelenes forvaltning av midler fra Groruddalssatsingen* viser at det er iverksatt tiltak blant annet for å bedre informasjonsflyten og samordningen internt i satsingen, og for å sikre et godt samarbeid mellom de involverte aktørene. Bydelene og etatene synes å oppleve samarbeidet som bedre nå enn i Groruddalssatsingen første år. God informasjonsflyt og klare kommunikasjonslinjer er viktig, ikke minst i en satsing som involverer mange aktører, både statlige og kommunale.

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

Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 16/2008 *Bydelenes forvaltning av midler fra Groruddalssatsingen* viser at det er iverksatt tiltak blant annet for å bedre informasjonsflyten og samordningen internt i satsingen, og for å sikre et godt samarbeid mellom de involverte aktørene. Kontrollutvalget merker seg at bydelene og etatene synes å oppleve samarbeidet som bedre nå enn i Groruddalssatsingen første år.

God informasjonsflyt og klare kommunikasjonslinjer er viktig, ikke minst i en satsing som involverer mange aktører, både statlige og kommunale. Kontrollutvalget vil i den



sammenheng peke på viktigheten av at den valgte løsningen for informasjonsflyt i Groruddalssatsingen, dokumentasjonsportalen "Ekstranettet", holdes løpende oppdatert dersom den skal oppfylle sin hensikt.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 16/2008 *Bydelenes forvaltning av midler fra Groruddalssatsingen* til orientering.

Saken sendes byutviklingskomiteen.

*Dokumenter innkommet:*

- Kommunerevisorens innstilling datert 16.03.2011

**28/11**

### **Oppfølgingsundersøkelse etter rapport 3/2009 Barnehageopptakene i 2008**

#### **Saken gjelder:**

Kommunerevisjonen har gjennomført en oppfølgingsundersøkelse etter rapport 3/2009 *Barnehageopptakene i 2008: Er søknadsbehandling og opptakene gjennomført som forutsatt?* Oppfølgingsundersøkelsen har vært rettet mot Byrådsavdeling for kultur og utdanning. Problemstillingen har vært om byrådsavdelingen har iverksatt tiltakene som ble meldt i forbindelse med hovedundersøkelsen. Oppfølgingsundersøkelsen viser at byrådsavdelingen har gjennomført og videreført de varslede tiltakene.

*Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget merker seg at Byrådsavdeling for kultur og utdanning har gjennomført og videreført varslede tiltak etter Kommunerevisjonens rapport 3/2009 *Barnehageopptakene i 2008: Er søknadsbehandling og opptakene gjennomført som forutsatt?* Tiltakene dreier seg både om skriftlige rutiner og retningslinjer, opplæring og informasjonsmøter med bydelene. I tillegg har utvalget merket seg at byrådet har fremmet forslag til ny forskrift.

Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens oppfølgingsundersøkelse etter rapport 3/2009 *Barnehageopptakene i 2008: Er søknadsbehandling og opptakene gjennomført som forutsatt?* til orientering.

Saken sendes til kultur- og utdanningskomiteen.

*Dokumenter innkommet:*

- Kommunerevisorens innstilling datert 15.03.2011

## Endelig innberetning av mislighetssak i et foretak

### Saken gjelder:

Foretaket hadde rettet undersøkelser mot en ansatt og etter foretakets vurdering avdekket økonomiske misligheter. Foretaket ba så Kommunerevisjonen om bistand til kvalitetssikring av undersøkelse foretaket selv hadde gjennomført.

Kommunerevisjonen fant blant annet at vedkommende ansatt ved flere tilfeller hadde handlet i strid med foretakets rutiner for registrering av ordre, utarbeidelse av faktura, og betaling av tjenesten.

I ett tilfelle betalte vedkommende på vegne av en bruker av kommunens tjenester. Betalingen var å anse som et lån til brukeren, hvilket etter Kommunerevisjonens vurdering er i strid med *Etiske regler for ansatte i Oslo kommune*, punkt tre, om at de ikke skal forekomme sammenblanding av ansatte og brukeres økonomiske midler.

I flere tilfeller var kommunens ressurser brukt til private formål. I ett annet tilfelle hadde vedkommende mottatt kontant betaling fra kunde uten å betale foretaket for tjenesten. Kommunerevisjonen fant videre at vedkommende ved fem anledninger hadde innvilget seg selv en uberettiget kreditt ved privat kjøp fra foretakets leverandører i foretakets navn. Handlingene nevnt i dette avsnittet er i strid med punktene fire og syv i *Etiske regler for ansatte i Oslo kommune*: I punkt fire heter det blant annet at kommunens ansatte ikke skal tilegne seg personlige fordeler av kommunens ressurser, verken økonomiske midler, eiendommer eller annet. I punkt syv står det blant annet at kommunens forretningsmessige virksomhet må drives slik at innbyggere, brukere og leverandører har tillit til kommunen som forvalter av innbyggernes fellesmidler og som forretningspart. Det står også at det ikke skal foretas privat bestilling fra leverandører de ansatte har kontakt med som representant for kommunen, når dette kan skape tvil om sammenblanding av offentlige og private midler.

Vedkommende har etter Kommunerevisjonens vurdering også handlet i strid med forvaltningslovens bestemmelse om habilitet, og punkt fem om habilitet i *Etiske regler for ansatte i Oslo kommune*.

Kommunerevisjonen kan ikke utelukke at enkelte av forholdene også rammes av andre lover og regler.

Undersøkelsen viste at foretaket på enkelte områder manglet skriftlige rutiner, og at den praksis som var etablert, ikke alltid var entydig. Videre viste undersøkelsen at det var avvik mellom skriftlige rutiner på økonomiområdet og etablert praksis. Rutinene var på enkelte punkter ikke i tråd med gjeldende regelverk.

Parallelt med Kommunerevisjonens undersøkelse ble vedkommende ansatte avskjediget og politianmeldt. Anmeldelsen ble senere henlagt etter bevisets stilling. Vedkommende stevnet Oslo kommune for retten med krav om å kunne stå i stilling og krav om erstatning. Senere rettsmekling innebar blant annet at avskjedigelsen ble trukket tilbake, men også at vedkommende ikke lenger er ansatt i Oslo kommune.

En leder har fått skriftlig tilrettevisning som følge av de avdekkede forholdene. Foretaket har bebudet at man blant annet vil gå nøye igjennom Kommunerevisjonens vurderinger av den interne kontrollen i foretaket.

*Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget tar endelig innberetning av mislighetssak i et kommunalt foretak til orientering.

*Dokumenter innkommet:*

- Kommunerevisorens innstilling datert 16.03.2011

**30/11**

### **Fordeling av Kommunerevisjonens utgifter til regnskapsrevisjon - budsjett 2012**

#### **Saken gjelder:**

I bystyrets møte 27.02.2002 sak 40 ble følgende vedtatt:

- 1. Det innføres en ordning med selvfinansiering gjennom kostnadsfordeling.*
- 2. Kommunens etater, bydeler og stiftelser belastes for andelen av kostnadene forbundet med Kommunerevisjonens regnskapsrevisjon iht. årlige budsjettforslag.*
- 3. Byrådsavdelinger og andre kommunale virksomheter som ønsker å benytte Kommunerevisjonen til spesielle undersøkelser, ettersyn eller avtalte oppdrag faktureres og avregnes for kostnadene med disse tjenester etter medgått tid eller etter avtale.*
- 4. Kommunerevisoren utarbeider hvert år en sak om fordelingen av virksomhetens andel av kostnadene knyttet til pkt.1, som legges fram for kontrollutvalget.*
- 5. Endringene får virkning fom. budsjett- og regnskapsåret 2003.*

Revisjonsstandardene krever blant annet at revisor må dokumentere sin forståelse av foretaket og sine risikovurderingshandlinger av foretakets rutiner og interne kontroll. Standardene krever dessuten at revisor utfører revisjonshandlinger for å innhente informasjon som brukes til å identifisere risikoene for vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter.

Det foreslås en økning i revisjonshonorarene fra 2011 til 2012. Økningen skyldes at timeprisen er økt med 2.2 %.

Honoraret for ny bymiljøetat er et anslag basert på erfaring, men kan bli justert etter gjennomføringen av revisjonen 2011. Dersom det gjøres vesentlige endringer i kommunens organisering, kan også dette få betydning for honoraret.

I tillegg til ordinær regnskapsrevisjon vil Sykehjemsetaten og bydeler bli fakturert for revisjon av regnskaper for beboere i sykehjem, estimert til 400 timer. Medgått tid til revisjon av

kommunens kompensasjonskrav for merverdiavgift og felleskontroller vil bli avregnet med Byrådsavdeling for finans og næring med hhv 250 og 300 timer. Om lag 1200 timer vil bli fakturert enkelte virksomheter for Kommunerevisjonens arbeid med attestasjonsoppgaver for regnskaper knyttet til oppgaver med særskilt finansiering.

I samsvar med punkt fire i bystyrets vedtak har Kommunerevisjonen i trykt vedlegg til saken beregnet virksomhetenes andel av kostnadene for regnskapsrevisjon for 2012.

*Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens forslag til fordeling av kostnader for regnskapsrevisjon for 2012 til orientering.

*Dokumenter innkommet:*

- Kommunerevisorens innstilling datert 15.03.2011 m/vedlegg U.Off. jf off.l. § 23 første ledd

Kontrollutvalgets sekretariat, 21. mars 2011

Reidar Enger  
sekretariatsleder