



Kontrollutvalget

Dato: 12.11.2012

Deres ref:	Vår ref (saksnr.): 201200574-2 Revisjonsref: 329	Saksbeh: Frode Grønvold Tlf.: 916 79 945	Arkivkode 126.5
------------	---	---	--------------------

## **FORELØPIG INNBERETNING AV MULIG MISLIGHET I VANN- OG AVLØPSETATEN**

### **Saken gjelder:**

I september var det en rekke presseoppslag om Vann- og avløpsetaten. Temaene for oppslagene var at ansatte i Vann- og avløpsetaten skal ha solgt etatens skrapmetall til inntekt for en velferdskasse, etatens bruk av penger i forbindelse med personalarrangement, og deltakelse og stand på en internasjonal konferanse i Sør-Korea.

Kommunerevisor orienterte muntlig om skrapmetallsaken i kontrollutvalgets møte 25.09.2012 under eventuelt, og varslet en skriftlig sak til oktobermøtet.

Kontrollutvalget behandlet i møte 23.10.2012 sak 110/12 *Undersøkelser i Vann- og avløpsetaten*. Saken rapporterte fra den utvidede regnskapsrevisjonen som er gjennomført i etaten. I protokollen fra behandlingen av saken står det blant annet:

Kommunerevisjonen ble i april 2012 gjort oppmerksom på at Vann- og avløpsetaten hadde avdekket ureglementert salg av virksomhetens skrapmetall. Virksomheten har engasjert eksterne konsulenter til å gå gjennom dette og har informert Kommunerevisjonen om at rapporten fra dette arbeidet vil foreligge om kort tid.

Kontrollutvalget bad i vedtaket "om å bli informert om resultatet av virksomhetens egne undersøkelser og årets regnskapsrevisjon".

Kontrollutvalgets sak fra 23.10.2012 (110/12) ble behandlet i Samferdsels- og miljøkomiteens møte 07.11.2012 (110/12), komiteen sluttet seg til kontrollutvalgets vedtak.

### **Saksorientering:**

Kommunerevisjonen har vært informert om Vann- og avløpsetatens mistanke om misligheter i behandlingen av skrapmetall siden daværende kommunerevisor ble orientert av daværende etatsjef 19.04.2012.

Ansatte i Vann- og avløpsetaten skal i strid med prosedyre i etatens miljøstyringssystem (vedtatt 02.03.2009) ha solgt skrapmetall mot kontantoppgjør til andre skraphandlere enn den skraphandleren som etaten har hatt avtale med. Pengene skal ha gått utenom kommunens regnskaper, og inn i en velferdskasse som er benyttet til sosiale formål for de ansatte.

Påstander om skrapmetallpraksisen kom fram i etatens møte med en tidligere ansatt 30.01.2012, og etatsledelsen ba etatens internrevisjon å undersøke saken. Vann- og avløpsetaten orienterte Byrådsavdeling for miljø og samferdsel 07.05.2012 om resultatet av denne undersøkelsen med kopi til Kommunerevisjonen.

Vann- og avløpsetaten engasjerte så Torkildsen, Tennøe & Co Advokatfirma AS som 30.10.2012 leverte en *Ekstern gjennomgang av ureglementert salg av og bruk av inntekter fra skrapmetall i Oslo kommune, Vann- og avløpsetaten.*

Praksisen med salg av skrapmetall til inntekt for velferdskasser skal ha foregått over tid. Utgangspunktet skal være i et formannskapsvedtak fra 1971, hvor etatene ble oppfordret til å la denne typen midler gå til velferdskasse for de ansatte. I brev av 05.04.1993 fra en avdelingsdirektør i daværende Vann- og avløpsverket til etatsdirektøren, ble det orientert om at pengene fra salg av skrapmetall til og med 1991 hadde gått til en "privat velferdskasse for de ansatte" men at nå skulle Oslo kommunes regler for kassasjon følges og inntektene inngå i verkets regnskap.

Til tross for brevet fra 1993 og innføringen av prosedyrer for miljøstyring i 2009 ser det ikke ut til at ordningen ble avvirket. For 2011 anslås det i rapporten at det er levert skrapmetall for mellom 80 - 120 000 kroner til fordel for velferdskasser, mens det i de siste 5 årene i gjennomsnitt har kommet inn ca. 15 000 i Vann- og avløpsetatens regnskap som inntekt fra salg av skrapmetall.

Samferdsels- og miljøkomite ble i møte 07.11.2012 orientert om innholdet i den eksterne gjennomgangen av salg og bruk av inntekter fra skrapmetall (lukket møte under behandlingen).

Byråd for miljø og samferdsel Ola Elvestuen svarte 08.11.2012 (notat 225/2012) på privat forslag fra Mazyar Keshvari (F) datert 11.10.2012 om gjennomføring av en forvaltningsrevisjon av Vann- og avløpsetaten:

(...) Det antas at Kommunerevisjonen på selvstendig grunnlag tar en avgjørelse om forvaltningsrevisjon av Vann- og avløpsetaten skal igangsettes.

Byrådet har i tillegg til å ha nevnt dette, ingen innsigelser til igangsettelse av forvaltningsrevisjon av Vann- og avløpsetaten fra Kommunerevisjonens side.

Kommunerevisjonen har i forbindelse med utarbeidelse av denne foreløpige innberetningen fått en oppsummering av Vann- og avløpsetatens oppfølging av skrapmetallsaken:

Etaten angir at de bl.a. har iverksatt følgende tiltak:

- Gjennomført møter med de ansatte i de berørte deler av organisasjonen hvor regelverk har blitt gjennomgått og det planlegges ytterligere holdningsskapende tiltak.
- De enkelte avdelinger er bedt om å oppdatere sine risikovurderinger av faren for korrupsjon og misligheter.

- Gjennomført internrevisjon med sikte på avdekking av irregulær praksis og evt. vurdere tiltak (internrevisjonsrapport av 19.03.2012) og gjort en ekstern gjennomgang av saken (rapporten 30.10.2012 fra Torkildsen, Tennøe & Co advokatfirma AS).
- Innhentet juridisk betenkning fra Kommuneadvokaten med vekt på spørsmålet om saken kunne gi grunnlag for politianmeldelse. Kommuneadvokaten fant ikke grunnlag for det.
- Iverksatt internrevisjoner av etatens lagerstyring med vekt på kontrollordninger og lagerflyt av kumlokk/ kumringer, anskaffelser av kumlokk/kumringer og kassasjon av kumlokk.
- Styrket sin internkontroll bl.a. gjennom etablering et helhetlig kvalitetssystem og økte ressurser innenfor internrevisjonsarbeidet.

*Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget tar den foreløpige innberetningen av 12.11.2012 om mulig mislighet i Vann- og avløpsetaten til orientering.

Kontrollutvalget ber om en orientering fra byråden for miljø og samferdsel om resultatene og oppfølgingen av anbefalingene i den eksterne gjennomgang og internrevisjonene, og om eventuelle personalmessige konsekvenser.

Med hilsen

Unn H. Aarvold  
kst. kommunerevisor

Frode Grønvold  
revisjonsrådgiver  
sign.

Utrykt vedlegg:

Torkildsen, Tennøe & Co Advokatfirma AS (2012) *Ekstern gjennomgang av ureglementert salg av og bruk av inntekter fra skrapmetall i Oslo kommune, Vann- og avløpsetaten.*

Protokoll sendes:

Vann- og avløpsetaten  
Samferdsels- og miljøkomiteen  
Byråden for miljø og samferdsel