



Oslo kommune
Kommunerevisjonen

Kontrollutvalget

Dato: 10.12.2012

Deres ref:	Vår ref (saksnr.): 201200057-6 Revisjonsref: 599 - 600	Saksbeh: Frode Grønvold Tlf.: 916 799 45	Arkivkode 126.2.2
------------	---	---	----------------------

**ORIENTERING OM MISLIGHETSRETTEDE UNDERSØKELSER MED
UTGANGSPUNKT I UNIBUSS' EGEN GRANSKNING**

Saken gjelder:

Kontrollutvalget behandlet 25.09.2012 (sak 97/12) *Oppfølging av Unibuss egen granskning* og vedtok: «Kontrollutvalget ber Kommunerevisjonen igangsette mislighetsrettede undersøkelser i det materialet politiet har stilt til disposisjon».

Politiet hadde stilt til disposisjon bilag fra konkursboet etter en entreprenør som er mistenkt for å være den som har fakturert Unibuss for arbeider på tidligere administrerende direktørs private bolig.

Entreprenøren har levert byggarbeider til Oslo kommune for ca. 138 millioner kroner siden 2002. Kommunerevisjonen har undersøkt bilag i utvalgte prosjekter til Unibuss og til Oslo kommune.

Kommunerevisjonens undersøkelser av entreprenørens leveranser til Unibuss konkluderer med at det er usikkerhet om gyldigheten av kostnader bokført i prosjektene med i overkant av 3 millioner kroner. De viktigste kostnadene hvor det er mistanke om ugyldighet, er leveranser til eiendommen til tidligere administrerende direktør i Unibuss, uttak av varer til privat forbruk fra personer med tilknytning til entreprenøren og arbeider på eiendommer som ikke tilhører Unibuss. Undersøkelsen har ikke avdekket forhold som trekker inn andre med tilknytning til Unibuss, enn de som allerede er kjent som mistenkte.

Kommunerevisjonens undersøkelse av entreprenørens leveranser til Oslo kommune har ikke avdekket misligheter. Kommunerevisjonen har heller ikke funnet noen koblinger mot ansatte i Oslo kommune.

Det understrekes at det er foretatt begrensede undersøkelser. Kommunerevisjonen kan derfor kun konkludere med at disse undersøkelsene ikke har avdekket mislige forhold i de undersøkte prosjektene mellom entreprenøren og Oslo kommune.

Rapporten om forholdet mellom entreprenøren og Unibuss er oversendt politiet.

Saksframstilling:

Kommunerevisjonen har brukt en felles metode i undersøkelsene, som består av stikkordsøk i det elektroniske regnskapsmaterialet og ytterligere undersøkelser av de enkelte bilagene tilknyttet kostnader bokført på de utvalgte prosjektene hos entreprenøren.

Når det gjelder forholdet mellom entreprenøren og Unibuss, omtaler advokatfirmaet Wiersholms rapport at to uavhengige konsulenter hadde funnet at oppføringen av vaskehall og kontordel på Alnabru burde kostet rundt 4 millioner kroner, mens Unibuss hadde betalt over 13 millioner kroner. I entreprenørens egen oversikt over ulike prosjekter til Unibuss er det oppført ca. 16 millioner kroner i inntekter og ca. 12,5 millioner kroner i kostnader. Kommunerevisjonens fokus i undersøkelsen har vært å vurdere om de bokførte kostnadene på prosjektet er gyldige.

Resultatet av undersøkelsen er at det er usikkerhet rundt gyldigheten av kostnader på i overkant av 3 millioner kroner. I denne delen er det kostnader som med stor sikkerhet kan sies å være ugyldige, for eksempel leveranser som er levert på private adresser som allerede er kjente i saken og varer som ikke finnes på vaskehallen. Større grad av usikkerhet er det ved leveranser som er uklart spesifisert og dermed vanskelig å kontrollere.

Høsten 2011 da navnet på entreprenøren kom fram i pressen, undersøkte Kommunerevisjonen om dette var en entreprenør som også leverte til Oslo kommune. Undersøkelsen viste at entreprenøren siden 2002 hadde levert for ca. 138 millioner kroner til Oslo kommune. De to største leveransene var Apalløkkahallen og Voksen og Ellingsrud flerbrukshall. For Apalløkkahallen var det i 2007 – 2008 bokført ca. 33 millioner kroner mens det for flerbrukshallene i 2009 – 2010 var bokført ca. 77 millioner kroner i Oslo kommunes regnskap.

Apalløkka-prosjektet ble undersøkt mot krav i anskaffelsesregelverket i forvaltningsrevisjonsprosjektet *Anskaffelser i idrettsprosjekter* (rapport 4/2009). Det ble funnet enkelte avvik fra anskaffelsesregelverket, men avvikene ga ikke grunnlag for å følge opp rapporten med mislighetsrettede undersøkelser.

Kommunerevisjonen valgte å engasjere Ernst & Young (23.12.2011) til undersøkelse av Oslo kommunes anskaffelse fra entreprenøren med sikte på å avdekke om det kunne ha forekommet misligheter i forbindelse med anskaffelse av flerbrukshallene Voksen og Ellingsrud.

Ernst & Young avga rapporten 16.03.2012. Rapporten konkluderte med at: «Det er ikke identifisert indikatorer på at regelverket for offentlige anskaffelser er brutt». Det ble likevel bemerket flere forhold:

Det kan ha vært uheldig at samme person deltok i utvelgelse av leverandør, behandlet klagesaken og fulgte opp prosjektet. Det er imidlertid ikke identifisert tilsidesettelse av anskaffelsesreglene i LOA og FOA.

Inventura, PwC og BA hadde alle skriftlige innsigelser til Idrettsetatens forberedelser til byggeprosjektet. (...) I tillegg var konkurransegrunnlaget uklart på utlysningstidspunktet. Slike uklarheter, herunder uklare rammer for prosjektet, kan innebære økt risiko for misligheter.

Kommunerevisjonen fant ikke grunnlag for ytterligere gjennomgang av Voksen og Ellingsrud flerbrukshall.

Da Kommunerevisjonen fikk tilgang til bilagene i konkursboet etter entreprenøren, tilsa resultatene fra de to undersøkelsene som allerede var gjennomført, at ytterligere undersøkelser skulle konsentreres rundt Apalløkka-prosjektet.

Kommunerevisjonen gjennomførte undersøkelsen rettet mot bilagene i Apalløkka-prosjektet etter samme metode som undersøkelsen av forholdet mellom entreprenøren og Unibuss. Det ble funnet flere bilag på kostnader som burde vært bedre dokumentert, og enkelte tilfeller av bilag som var ført på feil prosjekt, men det ble ikke avdekket misligheter.

Kommunerevisjonen har ikke funnet noen koblinger mot ansatte i Oslo kommune.

Ut i fra funnene i Apalløkka-prosjektet fant ikke Kommunerevisjonen tilstrekkelig grunnlag til å prioritere å gå i gang med en tilsvarende gjennomgang av bilagene i Voksen og Ellingsrud-prosjektet.

Kommunerevisor fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken om undersøkelsene om forholdet mellom en entreprenør og henholdsvis Unibuss og Oslo kommune til orientering.

Kontrollutvalget ber om å bli orientert om den rettslige oppfølgingen av saken.

Med hilsen

Unn H. Aarvold
kst. kommunerevisor

Frode Grønvold
revisjonsrådgiver

Utskrift av protokoll sendes:
Byråden for miljø og samferdsel
Bymiljøetaten
Kollektivtransportproduksjon AS
Unibuss AS