

Saker til behandling i kontrollutvalgets møte

mandag 29. april 2013 kl 16.30

Møtet holdes i Kontrollutvalgets sekretariat Grenseveien 88

Kart I

Sak	Side
43/13 Situasjonen ved Munch-museet	2
44/13 Foreløpig innberetning - Mislighetssak i Utdanningsetaten	2
45/13 Endelig innberetning av mislighetssak i Bydel Alna - Tyveri og misbruk av kredittkort	3
46/13 Føringer for arbeidet med forslag til forvaltningsrevisjon med oppstart 2.halvår 2013	5
47/13 Bykassens og lånefondets regnskaper for 2012. Byrådets beretning for 2012	5

Situasjonen ved Munch-museet

Saken gjelder

Kontrollutvalget ba i sitt møte 04.04.2013 under eventuelt om en skriftlig sammenstilling av den kunnskapen som Kommunerevisjonen har om situasjonen ved Munch-museet.

Kommunerevisjonens kunnskap om situasjonen bygger på eget revisjonsarbeid, undersøkelser i regi av intern revisjonen og etaten selv, og fra kultur- og utdanningskomiteens høring 13.03.2013 om den økonomiske situasjonen ved Munch-museet og den korrespondansen som komiteen fikk tilgang til i forbindelse med høringen.

I tillegg til ordinær regnskapsrevisjon er følgende undersøkelser gjennomført i 2011/2012:

- Mislighetsrettet undersøkelse gjennomført av Kommunerevisjonen.
- Behandling av varslings saker i 2012 – 2013:
 - undersøkelse gjennomført av bedriftshelsetjenesten på oppdrag fra ledelsen ved Munch-museet.
 - undersøkelse gjennomført av Ernst & Young på oppdrag fra Seksjon for intern revisjon.

Det sentrale varslingsmottaket fikk i perioden 01.03. – 06.03.2013 14 varsler fra ansatte ved Munch-museet. Disse varslene inneholdt en rekke påstander.

Kommunerevisjonen har etter kontrollutvalgets møte 04.04.2013 mottatt tre anonyme varsler om forholdene ved Munch-museet.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisors redegjørelse for situasjonen ved Munch-museet til orientering. Kontrollutvalget ber om en vurdering av grunnlaget for ytterligere undersøkelser når varslingsrådet har sluttbehandlet varselene.

Saken sendes kultur- og utdanningskomiteen

Foreløpig innberetning - Mislighetssak i Utdanningsetaten

Saken gjelder:

Utdanningsetaten opplyser at en av kommunens skoler ble kontaktet av den lokale Kiwi-butikken som mistenkte at en ansatt ved Aktivitetsskolen brukte skolens konto til innkjøp av varer som ikke var til Aktivitetsskolen.

Rektors gjennomgang viste at kvitteringer ikke var oppbevart i henhold til rutinene. Kopier av manglende kvitteringer er innhentet fra Kiwi. Skolen har gjennomgått alle kvitteringene som

den mistenkte har signert på. I følge anmeldelsen startet misbruket i 2009 og omfatter tilsammen kroner 222 732,-.

Den ansatte er konfrontert med anklagen, og har innrømmet at ikke alle varene er benyttet til Aktivitetsskolen. Ifølge vedkommende var noe av varene felles innkjøp til de ansatte og noe til eget privat forbruk.

Vedkommende ble først innvilget permisjon med lønn, men er nå avskjediget. Saken ble anmeldt til politiet 27.03.2013 og Utdanningsetaten opplyser at politiet har plan om avhør av vedkommende i uke 16.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens foreløpige innberetning av 19.04.2013 om mislighetssak i Utdanningsetaten til etterretning.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 19.04.2013

45/13

Endelig innberetning av mislighetssak i Bydel Alna - Tyveri og misbruk av kredittkort

Saken gjelder:

Denne saken er ikke innberettet tidligere.

Kommunerevisjonen har undersøkt virksomhetenes bruk av personlige kredittkort med bedriftsansvar, og ble i den forbindelse oppmerksom på to bilag fra Bydel Alna som opplyste at de hadde blitt utsatt for svindel for tilsammen ca. 10 700 kr. Bydelen har opplyst at saken dreier seg om en ansatt som har bestilt ett kredittkort med bedriftsansvar fra Den Danske bank (tidl. Fokus Bank).

I følge bydelen svarte ikke den ansatte på den første meldingen om kredittkort fra banken. Det ble søkt om nytt kort, og den ansatte svarte på denne meldingen. Dette medførte at banken sendte to kredittkort til den ansattes private adresse. I følge banken ble kortet bestilt 01.11.2011, kortene ble sendt ut rundt 20. desember og PIN-kodene 23.12.2011. I følge bydelen ble begge konvoluttene med kredittkort og to konvolutter med kode til kortene stjålet. Kortene ble deretter benyttet til kjøp i butikk i perioden frem til 13.01.2012. Kortene ble sperret 17.02.2012.

Svindelen ble oppdaget da faktura kom til kontroll i enheten. Lederen ble orientert om at de kjøp som var foretatt på kommunens kredittkort ikke fremstod som kommunale innkjøp.

Kortinnehaveren ble kontaktet og møtte straks opp. Vedkommende opplyste at kun ett kort var bestilt, og at hverken kort eller kode var mottatt. Leder og ansatt hadde en lengre samtale om hvordan dette kunne ha skjedd. Lederen konkluderte med at kortinnehaveren ikke kunne ha vært involvert i misbruket. Den ansattes reaksjonen på informasjonen om at kortet var misbrukt talte for en slik vurdering. Det at den ansatte har hatt vide fullmakter og gjennom sin tjenesteutøvelse vist stor lojalitet til kommunen og det etiske rammeverket, gikk etter leders vurdering i samme retning. Lederen tok i sin vurdering også hensyn til omstendighetene rundt utsendelse og forsendelse av kortene, samt at dette var en ny rutine i bydelen.

Saken har vist at bestillingsprosedyrene kan innebære at banken utsteder to bankkort til en ansatt istedenfor ett. Den har også vist at det var usikkerhet blant ansatte og bydelen om hvordan denne nye rutinen fungerte.

Etter avtale med bydelens administrasjon ble det kortinnehaveren som anmeldte saken til politiet, og saken er henlagt. Vedkommende har også vært i kontakt med Posten. Kortene og kodene ble sendt som alminnelig post, og Posten opplyser at de da ikke har mulighet til å spore tilbake opplysninger om når posten ble innlevert, sortert eller utlevert. De har derfor ikke anledning til å se om brevene er mottatt hos kunden eller om de er blitt borte på veien.

Den Danske banks avdeling for kortsvindel opplyser at tap av kort og PIN-kode ved utsendelse til kundene er en utfordring alle banker har, og at både politiet og posten erkjenner problematikken. De har erstattet kommunens tap.

I etterkant av saken har virksomheten innskjerpet hvilke forpliktelser som påhviler den som får denne typen kredittkort.

Som nevnt over har Kommunerevisjonen i ordinær revisjon gjennomført kontroller av kredittkortbruken for alle kommunens virksomheter. I brev av 12.02.2013 er Byrådsavdeling for finans, som ansvarlig for retningslinjer som angir kommunens interne kontroll ved bruk av kredittkortene, orientert om funnene.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens endelige innberetning av 22.04.2013 om mislighetssak i Bydel Alna til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 22.04.2013

46/13

Føringer for arbeidet med forslag til forvaltningsrevisjon med oppstart 2.halvår 2013

Saken gjelder:

I tråd med kontrollutvalgets vedtak av 05.05.2011 (sak 47) informerer Kommunerevisjonen i denne saken om foreløpige føringer for arbeidet med forslag til nye forvaltningsrevisjoner slik at utvalgets medlemmer kan komme med innspill i utvalgets møte 29.04.2013. Forslag til nye forvaltningsrevisjoner med oppstart i andre halvår 2013 skal etter planen fremmes til kontrollutvalgets møte i august.

Arbeidet med forslag til nye forvaltningsrevisjoner med oppstart andre halvår 2013 baseres på *Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016, Plan for selskapskontroll 2012-2016, Revisjonsstrategi for forvaltningsrevisjon 2013*, tidligere innspill til forvaltningsrevisjoner fra kontrollutvalget, vurdering av risiko og vesentlighet og tilgjengelig ressursramme i perioden.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen om de foreløpige føringene for Kommunerevisjonens arbeid med forslag til forvaltningsrevisjoner med oppstart i andre halvår 2013 til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 22.04.2013 m/vedlegg

47/13

Bykassens og lånefondets regnskaper for 2012. Byrådets beretning for 2012

Saken gjelder:

Forslag til kontrollutvalgets merknader/uttalelse vil bli ettersendt.

Kontrollutvalgets sekretariat, 23.04.2013

Reidar Enger
sekretariatsleder