



Kontrollutvalget (E)

Dato: 14.01.2015

Deres referanse: Vår referanse: Saksbehandler: Tlf.: Arkivkode:  
15/00031-1 Ingunn Mansås Kjærstad  
Revisjonsref.:  
Skriv inn.

## **ÅRSOVERSIKT OVER ØKONOMISKE UREGELMESSIGHETER OG MISLIGHETER SOM ER ENDELIG INNBERETTET TIL KONTROLLUTVALGET I 2014**

### **Saken gjelder:**

I denne saken gir Kommunerevisjonen oversikt over endelige innberetninger om økonomiske uregelmessigheter og misligheter rapportert til kontrollutvalget i 2014 samt en oversikt over de endelige innberettede uregelmessigheter og misligheter i perioden 2008-2014.

I henhold til rundskriv 28/2010 *Instruks for saksbehandling i saker om økonomiske uregelmessigheter og misligheter i Oslo kommune* har kommunens virksomheter plikt til å rapportere slike saker til Kommunerevisjonen.

Ifølge revisjonsforskriften § 3 skal revisor gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Kommunerevisjonen skal i henhold til forskriften sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget når det konstateres misligheter, og når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget.

Endelige innberetninger omhandler misligheter mot kommunen eller personer under kommunens omsorg begått av kommunalt ansatte eller andre.

Det ble endelig innberettet 10 saker i 2014. Tidligere er det endelig innberettet 9 saker i 2013, 10 saker i 2012 og 8 saker i 2011.

### **Saksfremstilling:**

#### **Enkeltsakene**

Nedenstående tabell gir en oversikt over hvilke virksomheter som har vært omhandlet i de endelige innberetningene i 2014:

**Kommunerevisjonen**  
Avdeling for regnskapsrevisjon

Adresse:  
Grenseveien 88  
0663 OSLO

Resepsjon 7. etasje

Telefon: 02 180

E-post: [postmottak@krv.oslo.kommune.no](mailto:postmottak@krv.oslo.kommune.no)

Bankkonto: 1315.01.01705  
Org.nr.: 976 819 861

<b>Punkt</b>	<b>KU-sak</b>	<b>Sted</b>
1	05/14	Vann- og avløpsetaten
2	14/14	Bydel Grorud
3	26/14	En etat
4	27/14	Bydel Søndre Nordstrand
5	51/14	Bydel Grünerløkka
6	58/14	Velferdsetaten
7	59/14	Utdanningsetaten
8	65/14	Bydel Søndre Nordstrand
9	80/14	Sykehjemsetaten
10	95/14	Barne- og familieetaten

Nedenfor følger et kort resymé av de endelige innberetningene.

Kontrollutvalget har tatt alle mislighetssakene til orientering med tillegg for sak 1 hvor det ble forutsatt at iverksatte tiltak følges opp av byråden for miljø og samferdsel, og i sak 7 og 8 at kontrollutvalget får informasjon om straffesak og eventuelt søksmål.

### **1 Vann- og avløpsetaten – sak om skrapmetall**

Blant ansatte hadde det vært en langvarig praksis med å selge etatens skrapmetall, hvor midlene gikk til velferdskassen. Dette var i strid med etatens rutiner/retningslinjer. Anslåtte inntekter de siste årene var mellom kr 80 000 – 120 000 pr år. Det fremkom ingen navngitte personer knyttet til forholdet. Byrådsavdelingen kunne ikke fastslå hvorvidt noen i ledelsen kjente til praksisen.

Etaten iverksatte tiltak var blant annet kompetanseheving, oppdatering av risikovurdering for korrupsjon og misligheter, internrevisjon for å avdekke irregulær praksis og lagerstyring og økte ressurser til internkontroll.

### **2 Bydel Grorud – misbruk av kredittkort**

I Bydel Grorud hadde en bruker misbrukt en av bydelens kredittkort for rundt kr 5 000,-. Vedkommende fikk utlevert kortet i forbindelse med innkjøp av varer til et fellesarrangement, uten at kortet ble krevd returnert etter bruk.

Avtalen om kortet ble avsluttet. For fremtiden vil det ikke bli opprettet tilsvarende upersonlig kort og tjenestestedet kommer ikke lengre til å la brukere foreta innkjøp på bydelens vegne. Brukeren har innrømmet kortmisbruket og saken ble anmeldt til politiet.

### **3 En etat – belastet institusjon med private utgifter**

Gjennom etatens egen kontroll ble det oppdaget at en ansatt hadde belastet en institusjon med private utgifter for ca. kr 15 000,-. Den ansatte opplyste at regningen ble sendt til institusjonen ved en feil. Hendelsen fant sted våren 2012.

Etter at saken kom opp, har vedkommende tilbakebetalt fakturabeløpet til etatens konto. Den ansatte valgte å si opp sin stilling som leder men fortsatte å jobbe i etaten med andre oppgaver.

### **4 Bydel Søndre Nordstrand – urettmessig utbetaling av lønn**

Gjennom bydelens egen kontroll i 2010 ble det oppdaget at en områdeleder for flere barnehager hadde fått bydelen til å utbetale uberettiget lønn for tilsammen kr 542 000 (inkl. sosiale

kostnader) til to antatt nærstående. Bydelen avskjediget områdelederen sommeren 2010 og anmeldte forholdet. Politiet har ikke klart å komme i kontakt med den anmeldte områdelederen. Vedkommende har vært etterlyst internasjonalt. Saken er stilt i bero hos politiet.

Etter at saken kom opp, har bydelen endret sin praksis slik at to personer signerer på timelister fra barnehagene.

#### **5 Bydel Grünerløkka – mulig tyveri fra bruker**

Pårørende til en beboer ved en omsorgsbolig mistenkte at beboerens bankkort var blitt misbrukt for minst kr. 25 000,-. Det var mistanke til at kommunalt ansatte hadde misbrukt kortet pga typen uttak samt forbrukets størrelse. Saken ble anmeldt til politiet. Politiet henla saken idet gjerningsmann er ukjent.

Bydelen hadde en gjennomgang med de ansatte om rutiner knyttet til å disponere brukeres midler.

#### **6 Velferdsetaten – tyveri fra beboer og kontantkasse**

Ved et bosenter i Velferdsetaten var det i november 2013 to tilfeller av tyveri; fra beboer kr. 450,- og fra en kontantkasse kr. 1 900,-. Forholdet ble forelagt de som var på vakt i aktuelle tidsperioder med unntak av én person. Denne sa skriftlig opp sin stilling, og ansettelsesforholdet ble avsluttet 01.03.2014. Saken ble anmeldt til politiet, men ble senere henlagt da det ikke forelå tilstrekkelige opplysninger til å identifisere én gjerningsperson.

For å hindre lignende tilfeller i fremtiden ble blant annet rutiner for oppbevaring og kontroll av lommebøker og kontantkasse strammet inn.

#### **7 Utdanningsetaten – misbruk av kredittkort**

En assistent ved en skole hadde i begynnelsen av 2014 benyttet skolens Kiwikort til å kjøpe gavekort til seg selv. Totalt underslått beløpet ble fastslått til kr. 79 284,-. Saken ble oppdaget gjennom skolens fakturakontroll. Forholdet ble erkjent, og det ble inngått en avtale om nedbetalingsplan. Den ansatte ble avskjediget, og saken ble politianmeldt.

#### **8 Bydel Søndre Nordstrand – feilutbetalinger av reiseregninger**

Bydel Søndre Nordstrand oppdaget gjennom sin internkontroll at en ansatt hadde fått dekket påståtte utlegg gjennom reiseregning selv om utgiftene allerede var betalt av arbeidsgiver via kredittkort og/eller rekvisisjon. Omfanget av misbruket skal ha vært på minst kr. 7 729,-. Vedkommende ble avskjediget og svarte med å saksøke kommunen.

Bydelen har gjennomgått og vurdert sine rutiner for utlegg og kredittkort.

#### **9 Sykehjemsetaten – påstått tyveri fra bruker**

En pasient hevdet å ha blitt frastjålet kr. 4 000,- fra sin håndveske. Vedkommende anmeldte selv saken til politiet. Sykehjemmet prøvde å finne pengene uten resultat og avholdt møte med ansatte, uten at hendelsesforløpet ble avklart.

#### **10 Barne- og familieetaten – privat bruk av tjenestebil**

En ansatt i etaten hadde i omfattende grad benyttet seg av tjenestebil privat i årene 2010–2013. Forholdet ble oppdaget i forbindelse med at avtalen som var inngått med tidligere avdelingsleder, skulle fornyes. Den tidligere ansatte har erkjent privat bruk av bilen. Etter avtale ble erstatningsbeløpet satt til kr 130 000,-. Beløpet er tilbakebetalt. Vedkommende ble

avskjediget 11.03.2014. Saken ble politianmeldt, men henlagt. Avtalt fordel knyttet til reise til og fra hjem ble innberettet til skatteetaten.

Etaten har skjerpet kontrollen med at bompasseringer for tjenestebiler skjer i løpet av arbeidstid samt at det føres kjørebok for alle bilene.

### Oversikt over antall og typer saker i perioden 2008-2014

Tabellen under viser utviklingen i antall saker og hvilke typer som saker som har blitt innberettet i perioden 2008-2014. Antall saker som innberettes er noenlunde stabilt, og tyveri fra bruker samt underslag er hyppigst forekommende.

Årstall	Tyveri fra bruker	Underslag	Sammenblanding av privat og kommunal økonomi	Korrupsjon	Bedrageri	Tyveri	Urettmessig lønn/godtgjørelse	Annet	Total
2008	2	3			1	1	1		8
2009	2	2		1			1		6
2010	4	1						1	6
2011	1	2	2				1	2	8
2012	4	3	1		1			1	10
2013	5	1		1	1		1		9
2014	3	3	1				3		10
Total	21	15	4	2	3	1	7	4	

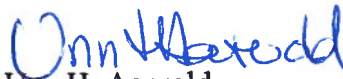
Kilde: Sammenstilling av de endelige innberetningene til KU i 2008 – 2014.


*Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens oversikt over endelige innberetninger i saker om økonomiske uregelmessigheter og misligheter i 2014 til orientering.

Saken sendes finanskomiteen.

Med hilsen

  
Unn H. Aarvold  
kommunerevisor

  
May-Britt Bratlie  
avdelingsdirektør

Utskrift av protokollen sendes byråden for finans