

Saker til behandling i kontrollutvalgets møte

torsdag 24. august 2006 kl 16.30

Møtet holdes i Kontrollutvalgets sekretariat, Fr. Selmers vei 2

I forbindelse med sak 80/06 Granskingsrapport Undervisningsbygg Oslo KF er styrelederen og direktøren innkalt.

OBS: Det er mulig møtet blir avholdt i 1. etasje i Fredrik Selmersvei. Det settes eventuelt opp informasjon rett ved inngangen.

Kart I

Sak	Side
78/06 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 15.06.2006	2
79/06 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 15.06.2006 (unnt.off.§ 6 - 1. ledd nr 2 a)	2
80/06 Granskingsrapport Undervisningsbygg Oslo KF	2
81/06 Rapport 15/2006 Langsiktig kapitalforvaltning av Boligbygg Oslo KF sin eiendomsmasse i kjølvannet av eiendomsreformen	4
82/06 Bydelsbarnevernet: Oppfølging av rapport 23/2004 og rapport 29/2004. Nytt innspill fra revisjonen	5
83/06 Revisjonsstrategi for forvaltningsrevisjon 2006 - 2007 og nye forvaltningsrevisjonsprosjekter for oppstart andre halvår 2006.....	5
84/06 Bydelenes bruk av døgnovernattingssteder uten kvalitetsavtale med Oslo kommune	6
85/06 Kontrolloppstilling over registrerte og innberettede beløp for 2005 for Oslo kommune - bykassa	7
86/06 Kvalitetskontroll av Kommunerevisjonens regnskapsrevisjon	7

78/06

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 15.06.2006

Protokollen følger vedlagt.

79/06

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 15.06.2006 (unnt.off.§ 6 - 1. ledd nr 2 a)

Protokollen følger vedlagt.

80/06

Granskingsrapport Undervisningsbygg Oslo KF

Saken gjelder:

I mars 2006 ble det fremsatt påstander i Aftenposten om at en prosjektleder (NN) ved Undervisningsbygg Oslo KF favoriserte Håndverksekspressen AS ved tildeling av oppdrag. Videre ble det påstått at NN hadde flere samarbeidsprosjekter om eiendomsutvikling gjennom private selskaper med eieren av Håndverksekspressen. Undervisningsbygg tok saken opp med Kommunerevisjonen som umiddelbart igangsatte gransking av påstandene.

Kommunerevisjonen har gjennomgått tre av de mest omfattende prosjektene hvor NN, som prosjektleder ved Undervisningsbygg, har benyttet Håndverksekspressen som leverandør. Undervisningsbygg har betalt 63,3 mill. kroner til Håndverksekspressen på disse tre prosjektene, mens det kun foreligger kontrakter for 29,7 mill. kroner av disse utgiftene.

Kommunerevisjonens gransking har avdekket følgende:

- Dokumentasjon som gir mistanke om mislige forhold, herunder anbudsfixing og flere tilfeller av dobbeltfakturering.
- Omfattende brudd på lov og forskrift om offentlige anskaffelser.
- En rekke avvik fra interne prosedyrebeskrivelser og fullmaktsbestemmelser.

Med utgangspunkt i ovennevnte dokumentasjon ble NN anmeldt til politiet 19.05.2006 for mistanke om korrupsjon, utroskap og grov uforstand i tjenesten. Kommunerevisjonen vil avgi innberetning om mislighetene når etterforskingen er avsluttet.

Forvaltningsrevisjonsrapport 16/2004 *Økonomisk styring av investeringsprosjekter i Undervisningsbygg Oslo KF* pekte på en rekke brudd på lov og forskrift om offentlige anskaffelser. Samme type brudd på anskaffelsesregelverket som ble påpekt i rapporten fra 2004 finnes igjen i prosjektene hvor NN har vært prosjektleder.

Revisjonen mener kommunen kunne spart betydelige beløp dersom prosjektene hadde blitt gjennomført etter en riktig prosess og med en riktig oppfølging. Revisjonen mener også at de avdekkede forhold viser systematisk svikt i den interne kontrollen ved Undervisningsbygg på områdene lov og forskrift om offentlige anskaffelser, retningslinjene for gjennomføring av prosjekter i Undervisningsbygg og fakturakontroll og -godkjenning. Videre mener Kommunerevisjonen at styret og ledelsen ved Undervisningsbygg har undervurdert nødvendigheten av å etablere kontrollsystemer som sikrer god prosjektøkonomi og at anskaffelser gjennomføres i henhold til lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

Byrådsavdeling for byutvikling vil særskilt følge opp de brudd på lover og retningslinjer i Undervisningsbygg som rapporten har avdekket. Samtidig har byrådsavdelingen igangsatt en gjennomgang av hvordan offentlige anskaffelser gjennomføres innen bygg og anlegg i alle eiendomsforetakene og Eiendoms- og byfornyelsesetaten.

Undervisningsbygg har bestilt to uavhengige revisjoner i tillegg til Kommunerevisjonens granskning. Revisjonene skal ta for seg fakturakontroll og se på prosjektgjennomføring med samme utgangspunkt som Kommunerevisjonen. Når alle rapportene er ferdige og risikoanalysen gjennomført, vil disse rapportene danne grunnlag for korrektive tiltak som skal iverksettes i Undervisningsbygg.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ser meget alvorlig på de omfattende brudd på lov om offentlige anskaffelser og interne regler som granskingsrapporten har avdekket. Lignende forhold ble tatt opp i forvaltningsrevisjonsrapport 16/2004.

Kontrollutvalget har merket seg at Byrådsavdeling for byutvikling og Undervisningsbygg har igangsatt tiltak for å hindre at brudd på lover og retningslinjer ved anskaffelser innenfor bygg og anlegg skal forekomme i fremtiden. Kontrollutvalget forutsetter at det i Undervisningsbygg etableres et uavhengig kontrollmiljø forankret i foretaksledelsen som overvåker at lover og regler følges.

Kontrollutvalget ber om en orientering fra Undervisningsbygg om hvilke korrektive tiltak foretaket iverksetter etter at det pågående arbeidet med risikoanalysen er gjennomført.

Kontrollutvalget imøteser Kommunerevisjonens innberetning av de mislige forhold når politiets etterforskning og revisjonens undersøkelser er avsluttet.

Kontrollutvalget innstiller til bystyret å fatte følgende vedtak:

Bystyret ser meget alvorlig på de omfattende brudd på lov om offentlige anskaffelser og interne regler som granskingsrapporten har avdekket og slutter seg for øvrig til kontrollutvalgets merknader.

Bystyret merker seg at kontrollutvalget ber om tilbakemelding om tiltak som skal gjennomføres.

Bystyret ber byrådet følge opp at det etableres tilstrekkelige kontrollrutiner i Undervisningsbygg.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 17.06.2006 m/vedlegg

81/06

Rapport 15/2006 Langsiktig kapitalforvaltning av Boligbygg Oslo KF sin eiendomsmasse i kjølvannet av eiendomsreformen

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen legger med dette frem rapport 15/2006 Langsiktig kapitalforvaltning av Boligbygg Oslo KF sin eiendomsmasse i kjølvannet av eiendomsreformen.

Formålet med prosjektet har vært å kartlegge og vurdere måloppnåelse i forhold til langsiktig kapitalforvaltning av Boligbygg Oslo KFs eiendomsmasse.

Boligbygg Oslo KF har gjennomført omfattende rehabilitering i seinere år, men det eksisterer fortsatt et vedlikeholdsetterslep. Kommunerevisjonens undersøkelse viser at vedtatte budsjettmidler til rehabilitering i 2005 og 2006 er betydelig redusert sett i forhold til midler benyttet til rehabilitering i de to forutgående årene. Samtidig har Boligbygg Oslo KF i 2005 benyttet 28 % mindre investeringsmidler til rehabilitering enn vedtatt av bystyret. Etter Kommunerevisjonens oppfatning kan reduserte rehabiliteringsaktiviteter stå i et motsetningsforhold til intensjonen i eiendomsreformen om langsiktig kapitalforvaltning og bevaring av realkapitalen.

Undersøkelsen viser også at de fortløpende vedlikeholdsaktivitetene i de to siste årene er betydelig redusert i forhold til tidligere år. Blant annet synes vedlikeholdsbudsjettet for 2006 å være lav, ca. 4 millioner kroner. Reduserte vedlikeholdsaktiviteter er ifølge Boligbygg Oslo KF en konsekvens av foretakets økonomiske rammebetingelser. Manglende vedlikehold over tid vil med stor sannsynlighet kunne medføre reell formuesreduksjon, og kan utløse større rehabiliteringsbehov på lang sikt.

Undersøkelsen viser videre at foretaket har et potensial til forbedringer på enkelte områder innen generell eiendomsforvaltning. De viktigste anbefalingene fra Kommunerevisjonen er at foretaket:

- i større grad operasjonaliserer mål som vil gjøre det lettere å følge opp virksomheten
- viderefører arbeidet med å utbedre styringssystemet og sikre en tilstrekkelig tilstandsvurdering som grunnlag for overordnet vedlikeholds- og rehabiliteringsplan og prioritering av aktiviteter
- viderefører arbeidet med å etablere mål og tiltak knyttet til den sosialpolitiske delen av formålet
- viderefører arbeidet med å bedre kostnadseffektiviteten

I følge høringsuttalelsene tar både Byrådsavdeling for byutvikling og Boligbygg Oslo KF rapporten til orientering. Boligbygg Oslo KF viser til at foretaket vil iverksette de tiltak som Kommunerevisjonen anbefaler, og viser til at flere av disse allerede er gjennomført.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vil understreke at det er viktig at kommunens eiendommer vedlikeholdes forsvarlig.

Kontrollutvalget merker seg at Byrådsavdeling for byutvikling og Boligbygg Oslo KFs tar rapporten til orientering, og at Boligbygg Oslo KF slutter seg til Kommunerevisjonens anbefalinger.

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens rapport 15/2006 til orientering.

Saken oversendes byutviklingskomitéen og finanskomitéen.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens brev datert 10. august 2006 m/vedlegg

82/06

Bydelsbarnevernet: Oppfølging av rapport 23/2004 og rapport 29/2004. Nytt innspill fra revisjonen

Saken gjelder:

I denne saken redegjør Kommunerevisjonen for sine vurderinger vedrørende et tidligere vedtatt prosjekt rettet mot bydelsbarnevernet, samt vurderinger av mulig, framtidig oppfølging av rapport 23/2004 *Barn i fosterhjem - Bydelenes tilsyn* og rapport 29/2004 *Barn i fosterhjem - Bydelenes oppfølging og kontroll*.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar byrådets notat av 10.11.2005 vedrørende Kommunerevisjonens rapport 23/2004 *Barn i fosterhjem - Bydelenes tilsyn* samt Kommunerevisjonens vurdering vedrørende prosjekter rettet mot bydelsbarnevernet, til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 30.06.2006

83/06

Revisjonsstrategi for forvaltningsrevisjon 2006 - 2007 og nye forvaltningsrevisjonsprosjekter for oppstart andre halvår 2006.

Saken gjelder:

Bystyret behandlet overordnet plan for forvaltningsrevisjon 2005-2007 i møte 16.03.2005, sak 96/05.

I denne saken legger Kommunerevisjonen fram revisjonsstrategi for forvaltningsrevisjon for perioden august 2006 - desember 2007 og forslag til nye prosjekter for andre halvår 2006. Forslagene til nye prosjekter er basert på den overordnede planen og revisjonsstrategien. Kommunerevisjonen foreslår også fortsatt økt innsats for å avdekke gransknings- og mislighetssaker høsten 2006.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til Kommunerevisjonens revisjonsstrategi for forvaltningsrevisjon og til revisjonens forslag til nye prosjekter og IT kontroller for oppstart 2. halvår 2006.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 10.08.2006

84/06

Bydelenes bruk av døgnovernattingssteder uten kvalitetsavtale med Oslo kommune

Saken gjelder:

En del sosialklienter har på sosialkontorets regning vært innlosjert hos utleier Ove T. Thorvaldsen. Oslo kommune har ikke inngått en kvalitetsavtale med utleieren. Det er stilt spørsmål ved om sosialklientenes rettigheter er blitt ivaretatt hos denne utleieren. I denne saken redegjør revisjonen for et opplegg for å granske bydelenes kontroll og oppfølging ved kjøp av døgnovernatting hos Ove T. Thorvaldsen.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til at Kommunerevisjonen setter i gang en undersøkelse av sosialtjenestens saksbehandling når det gjelder sosialklienter som de siste årene er blitt innlosjert i bolig som disponeres eller eies av utleier Ove T. Thorvaldsen.
2. Kontrollutvalget ber Byrådsavdeling for velferd og sosiale tjenester oversende en rapport basert på sin oppfølging av bydelene, jf byrådsavdelingens notat av 13.06.2006 og ber særskilt om at denne inneholder en oppdatert oversikt over omfanget av bydelenes bruk av døgnovernatting uten kvalitetsavtale i 2006. Rapporten sendes Kommunerevisjonen innen utgangen av november måned 2006.
3. Kontrollutvalget ber revisjonen komme tilbake med en ny vurdering av en eventuell undersøkelse av bydelenes ivaretagelse av ansvaret for kontroll og oppfølging ved kjøp av midlertidig husvære i døgnovernattingssteder uten kvalitetsavtale med Oslo kommune i f.m. utvalgets behandling av forvaltningsrevisjonsplanen for våren 2007.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 10.08.2006

85/06

Kontrolloppstilling over registrerte og innberettede beløp for 2005 for Oslo kommune - bykassa

Saken gjelder:

I forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. § 4, 2. ledd nr. 6 skal revisor skriftlig påpeke overfor kontrollutvalget begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelse overfor offentlig myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift.

I henhold til merknader til utfylling av skjema for kontrolloppstilling over registrerte og innberettede beløp ”har den som plikter å gi oppgave, plikt til å ha revisor i henhold til lov om revisjon og revisorer, skal også revisor underskrive. Det samme gjelder dersom det etter lov og forskrift benyttes kommunerevisor.”

Kommunerevisjonen viser til kopi av vedlagte brev hvor begrunnelsen for manglende underskrift fremkommer.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber byrådet sørge for at det fastsettes rutiner som sikrer at kommunen kan sende inn en kontrolloppstilling hvor det er samsvar mellom opplysningene gitt i årsoppgave for arbeidsgiveravgift – følgeskriv til lønns- og trekkeoppgaver og kommunens regnskapssystem.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 28.06.2006 m/vedlegg

86/06

Kvalitetskontroll av Kommunerevisjonens regnskapsrevisjon

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen har hatt to eksterne kvalitetskontroller av deler av sin regnskapsrevisjon fra revisjonsselskapet Noraudit og Norges Kommunerevisorforbund. Noraudits kvalitetskontroll omfatter seks virksomheter; Norges Kommunerevisorforbunds kvalitetskontroll omfatter to virksomheter i tillegg til det samlede bykasseregnskapet. Begge kontrollene har i tillegg foretatt en viss vurdering av regnskapsrevisjonen på overordnet nivå.

I denne saken gis en kort oppsummering av resultatene fra kvalitetskontrollene.

Saken var satt til behandling i kontrollutvalgets møte 15.06.2006. Saken ble utsatt, og det ble bedt om at rapportene fra kvalitetskontrollene fulgte saken som trykte vedlegg.

Sekretariatslederen fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rapportene fra Noraudit og Norges Kommunerevisorforbund om kvalitetskontroll av Kommunerevisjonens regnskapsrevisjon til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 10.08.2006 m/vedlegg

Kontrollutvalgets sekretariat, 18. august 2006

Reidar Enger
sekretariatsleder