

**Protokoll fra kontrollutvalgets møte  
torsdag 03.05.2007**

**Til stede:** Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Lotte Grepp Knutsen (A), Knut Frigaard (F), Audun Iversen (H), Harald Minken (RV), Jan-Bendix Byhring (SV), Hans Olav Syversen (KrF)

Forfall (grunn): Jon T. Kvikne (V) reise. Venstres vararepresentant Trine Radmann hadde også forfall (reise).

Fra kontrollutvalgets sekretariat: Sekretariatsleder Reidar Enger og konsulent Kristin Lehre

Fra Kommunerevisjonen: Fung. kommunerevisor Johnny Pedersen, fung. avdelingsdirektør Lars N. Mikkelsen, fung. avdelingsdirektør Rolf Pedersen, revisjonsrådgiver Linda Haugland (sak 49 og sak 54), revisjonsrådgiver Frode Grønvold (sak 50), førsterevisor Ole Morten Evjen (sak 49 og sak 54)

Sakene ble behandlet i følgende rekkefølge: 49, 54, 52, 50, 53, 51, 55

| <b>Sak</b>                                                                                                          | <b>Side</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>49/07 Rapport 6/2007 Økonomisk forvaltning av brukermidler i samlokaliserte boliger .....</b>                    | <b>2</b>    |
| <b>50/07 Rapport 7/2007 Bydelenes behandling av søknad om fast plass i sykehjem .....</b>                           | <b>3</b>    |
| <b>51/07 Bykassens og lånefondets regnskap for 2006. Byrådets beretning for 2006.....</b>                           | <b>5</b>    |
| <b>52/07 Endelig innberetning om uregelmessigheter ved anskaffelse av geotekniske tjenester .....</b>               | <b>9</b>    |
| <b>53/07 Rapport om registrering, vedlikehold og bruk av det frivillige økonomiregisteret.....</b>                  | <b>10</b>   |
| <b>54/07 Endelig innberetning om økonomiske misligheter ved en samlokalisert bolig i Bydel St. Hanshaugen .....</b> | <b>12</b>   |
| <b>55/07 Årsregnskap for Park og idrett Oslo KF 2006 .....</b>                                                      | <b>13</b>   |

**Rapport 6/2007 Økonomisk forvaltning av brukermidler i samlokaliserte boliger**

Sendt til helse- og sosialkomiteen

Kopi til byråden for velferd og sosiale tjenester, alle bydelene, Kommunerevisjonen

**Saken gjelder:**

Kommunerevisjonen har gjennomført en forvaltningsrevisjon rettet mot økonomisk forvaltning av brukermidler i samlokaliserte boliger. Undersøkelsen ble vedtatt av kontrollutvalget 19.01.2006 (sak 10). Prosjektet sorterer under fokusområdet *Økonomistyring, intern kontroll i økonomiforvaltningen* i plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt av bystyret 16.03.2005. Bakgrunnen for undersøkelsen er økonomiske misligheter begått i 2005 og 2006 mot flere personer med psykisk utviklingshemning i to samlokaliserte boliger i Bydel Grorud.

Formålet med undersøkelsen har vært å undersøke om den økonomiske forvaltningen av brukermidler i samlokaliserte boliger følger kommunens instruks. Kommunerevisjonen har gjennomgått forvaltningen av økonomiske midler tilhørende psykisk utviklingshemmede i ti bydeler, én bolig per bydel.

Undersøkelsen har vist at alle de ti boligene hadde vesentlige mangler i den økonomiske forvaltningen av brukermidler. Undersøkelsen viste bl.a.:

- Fem av de ti boligene kjente ikke til og fulgte ikke kommunens instruks. I alle disse boligene var det manglende dokumentasjon i regnskapene.
- De fem boligene som oppga at de fulgte kommunens instruks hadde vesentlige mangler i sine rutiner.
- Tilfredsstillende kontroll av regnskap ble bare gjennomført i en av boligene.
- Ofte manglet det skriftlige avtaler om den økonomiske forvaltningen med hjelpeverge eller annen representant for bruker.
- Regnskapsføring og dokumentasjon av utgifter og inntekter var svært mangelfull ved seks boliger. (Fire av disse har nå vært gransket og rapportert til bydelene. Det ble konstatert misligheter ved to av boligene.)

Alle de ti undersøkte bydelene har gitt tilbakemelding om at de har iverksatt, eller vil iverksette, tiltak på bakgrunn av Kommunerevisjonens undersøkelse. Byrådsavdeling for velferd og sosiale tjenester har gitt tilbakemelding om at tiltak må sees i sammenheng med at byrådsavdelingen har utgitt en ny versjon av instruksen for forvaltning av brukermidler. Byrådsavdelingen har videre gitt uttrykk for at det vil være hensiktsmessig at den i første omgang konsentrerer seg om informasjon til bydelene.

*Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget forutsetter at byråden for velferd og sosiale tjenester og bydelene iverksetter nødvendige tiltak for å sikre at forvaltningen av brukermidler i samlokaliserte boliger foregår i samsvar med kommunens instruks på området.

Kontrollutvalget tar for øvrig rapport 6/2007 *Økonomisk forvaltning av brukermidler i samlokaliserte boliger* til orientering.

Saken sendes helse- og sosialkomiteen.

### **Kontrollutvalgets behandling:**

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Lotte Grepp Knutsen (A), Knut Frigaard (F), Audun Iversen (H), Harald Minken (RV), Jan-Bendix Byhring (SV), Hans Olav Syversen (KrF)

*Dokumenter innkommet:*

- Kommunerevisorens innstilling datert 23.04.2007 m/vedlegg

### **Forslag:**

*Knut Frigaard (F) fremmet følgende tilleggsforslag til kommunerevisorens forslags første avsnitt:*

Kommunerevisjonen har gjennomført en forvaltningsrevisjon rettet mot økonomisk forvaltning av brukermidler i samlokaliserte boliger. Undersøkelsen har vist at alle de ti boligene hadde vesentlige mangler i den økonomiske forvaltningen av brukermidler. (Videre som kommunerevisorens forslag).

### **Votering:**

Kommunerevisorens forslag og Knut Frigaards tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

*Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:*

Kommunerevisjonen har gjennomført en forvaltningsrevisjon rettet mot økonomisk forvaltning av brukermidler i samlokaliserte boliger. Undersøkelsen har vist at alle de ti boligene hadde vesentlige mangler i den økonomiske forvaltningen av brukermidler. Kontrollutvalget forutsetter at byråden for velferd og sosiale tjenester og bydelene iverksetter nødvendige tiltak for å sikre at forvaltningen av brukermidler i samlokaliserte boliger foregår i samsvar med kommunens instruks på området.

Kontrollutvalget tar for øvrig rapport 6/2007 *Økonomisk forvaltning av brukermidler i samlokaliserte boliger* til orientering.

Saken sendes helse- og sosialkomiteen.

**50/07**

### **Rapport 7/2007 Bydelenes behandling av søknad om fast plass i sykehjem**

Sendt til helse- og sosialkomiteen

Kopi til byråden for velferd og sosiale tjenester, alle bydelene, Kommunerevisjonen

### **Saken gjelder:**

I rapport 7/2007 *Bydelenes behandling av søknad om fast plass i sykehjem*

belyser Kommunerevisjonen alle bydelenes praksis. Undersøkelsen er gjennomført etter vedtak i kontrollutvalget 15.06.2006, sak 74, og er plassert under satsningsområdet *sektorer med store brukergrupper*.

Kommunerevisjonen har undersøkt hele saksbehandlingsforløpet. Problemstillingen har vært: *Behandler bydelene søknader om fast plass i sykehjem i overensstemmelse med gjeldende lovgivning og Oslo kommunes retningslinjer?*

Med utgangspunkt i gjeldende lovgivning og Oslo kommunes retningslinjer har Kommunerevisjonen sett på:

- praksis mht. å fange opp søknader
- saksutredning av søknader
- vedtaksfasen
- iverksettelse av vedtak
- bistand til søker i forbindelse med eventuell klage på avslag

Kommunerevisjonen konkluderer med at det materialet som denne undersøkelsen bygger på, viser store ulikheter i bydelenes praksis mht. behandling av søknad om fast plass i sykehjem. Undersøkelsen viser at det særlig var forbedringspotensial mht. at behov for fast plass i sykehjem blir fanget opp og at saken blir påbegynt og avgjort uten ugrunnet opphold. Blant annet manglet flere bydeler rutiner for sentrale deler av saksbehandlingen. I flere av de bydelene som hadde rutiner, var dessuten disse ikke alltid tilstrekkelig implementert.

Kommunerevisjonen har mottatt tilbakemelding på foreløpig rapport fra tolv bydeler og Byrådsavdeling for velferd og sosiale tjenester. Byrådsavdelingen ga en fyldig uttalelse som viser at rapportens tema er på dagsorden i byrådet, og at rapporten vil bli brukt i utviklingsarbeidet.

Kommunerevisjonens anbefalinger var rettet mot bydelene. De fleste bydelene har varslet tiltak, men Kommunerevisjonen mener disse i en del tilfeller kunne vært mer omfattende og konkrete.

*Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:*

Kommunerevisjonens rapport 7/2007 *Bydelenes behandling av søknad om fast plass i sykehjem* viser at Oslo kommune har forbedringspotensial mht. at behovet for fast plass i sykehjem blir fanget opp og at saken blir påbegynt og avgjort uten ugrunnet opphold.

Kontrollutvalget viser til anbefalingene i avsnitt 4.2 i Kommunerevisjonens rapport 7/2007 *Bydelenes behandling av søknad om fast plass i sykehjem* og ber byråden for velferd og sosiale tjenester orientere utvalget om hvilke tiltak byråden og bydelene har gjennomført per 31.12.2007.

Saken sendes helse- og sosialkomiteen.

### **Kontrollutvalgets behandling:**

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Lotte Grepp Knutsen (A), Knut Frigaard (F), Audun Iversen (H), Harald Minken (RV), Jan-Bendix Byhring (SV), Hans Olav Syversen (KrF)

*Dokumenter innkommet:*

- Kommunerevisorens innstilling datert 20.04.2007 m/vedlegg

### **Merknader:**

Kontrollutvalget viser til at både denne og andre rapporter anskueliggjør at bruken av dataverktøy (Geric) er ulik mellom de ulike bydelene. Kvaliteten på styringsinformasjonen fra systemene blir derfor varierende og ikke alltid så høy som ønskelig og mulig. Kontrollutvalget ber derfor om at tiltak for å forbedre dette vurderes.

### **Votering:**

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

*Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:*

Kommunerevisjonens rapport 7/2007 *Bydelenes behandling av søknad om fast plass i sykehjem* viser at Oslo kommune har forbedringspotensial mht. at behovet for fast plass i sykehjem blir fanget opp og at saken blir påbegynt og avgjort uten ugrunnet opphold.

Kontrollutvalget viser til anbefalingene i avsnitt 4.2 i Kommunerevisjonens rapport 7/2007 *Bydelenes behandling av søknad om fast plass i sykehjem* og ber byråden for velferd og sosiale tjenester orientere utvalget om hvilke tiltak byråden og bydelene har gjennomført per 31.12.2007.

Saken sendes helse- og sosialkomiteen.

**51/07**

### **Bykassens og lånefondets regnskap for 2006. Byrådets beretning for 2006**

Sendt til bystyret

Kopi til byrådet, Kommunerevisjonen

### **Saken gjelder:**

Bykassens og lånefondets regnskaper, byrådets beretning og revisjonsberetningen for 2006 ble lagt fram for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets oppgave er regulert i § 7 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15.06.2004:

*”Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas*

*hensyn til den før dette organet avgir innstilling som årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”*

### **Kontrollutvalgets behandling:**

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Lotte Grepp Knutsen (A), Knut Frigaard (F), Audun Iversen (H), Harald Minken (RV), Jan-Bendix Byhring (SV), Hans Olav Syversen (KrF)

*Dokumenter innkommet:*

- Sekretariatslederens innstilling datert 17.04.2007 m/vedlegg (byrådssak 1044.1/07 m/vedlegg, byrådssak 1063.1/07 m/vedlegg), revisjonsberetning av 13.04.2007)

### **Merknader:**

*Byrådets regnskapsredegjørelse*

Kontrollutvalget viser til at regnskapsredegjørelsen består hovedsakelig av regnskapsoppstillinger med tilhørende noter. Notene er nummerert men regnskapspostene som notene gjelder, har ikke tilsvarende nummerering. Det gjør det vanskeligere å finne fram, og utvalget ber byrådet gjennomføre nummereringen også for regnskapspostene.

*Foretakenes beretninger*

Kontrollutvalget har merket seg at foretakenes beretninger framstår noe uensartet når det gjelder styrene. Hvem som har sittet i styrene fremkommer ikke i alle beretningene, og for Park og idrett Oslo KFs vedkommende har styret selv avgitt en del av beretningen. Kontrollutvalget ber byrådet vurdere nærmere presiseringer i det årlige rundskrivet om foretakenes beretninger.

For øvrig bemerker utvalget at kommentarene fra styret i Park og idrett kan oppfattes slik at styret ikke har ansvar for å sørge for at underskuddet for 2006 blir inndekket i samsvar med bestemmelsene. Byrådet bør eventuelt presisere hvilket ansvar styret har.

*Kommunens økonomi*

Kontrollutvalget konstaterer at Oslo kommune hadde økonomisk sett et godt år i 2006 med betydelig høyere skatteinntekter enn budsjettet. Mange bydeler hadde store negative budsjettavvik i 2004 og 2005. I 2006 var det ”bare” to av bydelene som hadde samlede overskridelser over 10 mill.

I denne forbindelse vil også kontrollutvalget vise til Kommunerevisjonens presisering i sin revisjonsberetning om kommunens langsiktige gjeld. Samlet viser bykassas og foretakenes regnskaper langsiktig gjeld på vel 14 mrd til finansiering av egne investeringer opptatt i kommunens eget lånefond, men lånefondets eksterne lånegjeld pr 31.12.2006 var bare på 8 mrd. Kontrollutvalget er klar over at avviket i stor grad skyldes kommunens fornuftige bruk av egen, ledig likviditet før det foretas opplåning, men vil likevel be byrådet vurdere nærmere regnskapsføringen og informasjonen om den langsiktige gjelden.

*Avvik fra vedtatte budsjetter*

Kontrollutvalgets medlem fra F konstaterer at byrådets redegjørelse viser et avvik i driftsregnskapet på 2.487 mill (1.696 mill i forhold til regulert budsjett) og et avvik i investeringsregnskapet på 1.9 milliarder. Dette medlem bemerker at det ikke er et mål at offentlige budsjetter skal vise et positivt resultat, og det er særlig uheldig hvis avvikene indikerer manglende gjennomføringsevne eller urealistiske budsjetter.

#### *Etterslep investeringer*

Kontrollutvalget peker på at det såkalte investeringsetterslepet (avviket mellom regulert budsjett og medgåtte utgifter) ved utgangen av 2006 hadde kommet opp i 1,9 mrd. Selv om byrådet i sin redegjørelse peker på at det alltid vil være et visst etterslep, så vil kontrollutvalget bemerke at et så stort avvik indikerer manglende gjennomføringsevne og/eller urealistiske budsjetter.

#### *Revisjonsberetningen*

Kontrollutvalget viser til Kommunerevisjonens øvrige forbehold og presiseringer og forutsetter at byrådet merker seg disse og vurderer relevante tiltak. Det er spesielt viktig at kommunens elektroniske fakturasystem blir kvalitetssikret og fulgt opp.

#### *Korrupsjon og misligheter*

Kontrollutvalgets medlemmer fra A, H, SV, KrF og RV viser til at i fjorårets merknader til regnskaper og beretninger la kontrollutvalget vekt på risikoen for misligheter ved anskaffelser i kommunen. Utvalget pekte på de avvik fra gjeldende bestemmelser som Kommunerevisjonens undersøkelser hadde avdekket. Det siste året er det avdekket betydelig korrupsjon og misligheter i kommunen, og problemene har vist seg å være langt større enn man kunne frykte for et år siden.

Ved behandlingen av Kommunerevisjonens rapport 20/2006 Offentlige anskaffelser - konkurranseeksponering og direktekjøp hadde kontrollutvalgets flertall følgende merknader som oppsummerer situasjonen:

*Kommunerevisjonen har i 2005 og 2006 rapportert om mangler i forhold til bestemmelsene både i relativt bredt anlagte undersøkelser (rapport 2/2005, 1/2006, 4/2006 og den foreliggende rapport 20/2006) og i undersøkelser som er rettet mot særskilte virksomheter og/eller anskaffelser (rapport 16/2006 – Undervisningsbygg – og 17/2006 – Munch-museet). I en rekke rapporter de siste årene er det konkludert med feil og mangler i de undersøkelser Kommunerevisjonen har rettet mot anskaffelser*

*Det er flere, betydelige konsekvenser av de feil og mangler som er avdekket:*

- *kommunen bryter gjeldende lov og forskrift*
- *risikoen for økonomiske misligheter øker*
- *manglende konkurranse vil kunne føre til dyrere anskaffelser*
- *kommunen kan bli eksponert for erstatningssøksmål*
- *brudd på bestemmelsene fører til manglende tillit til kommunen fra allmennheten og næringslivet (potensielle leverandører)*

*Disse medlemmene vil understreke alvoret i situasjonen. Ved bystyrets behandling 08.06.2006 av regnskaper og beretninger for 2005 advarte kontrollutvalgets leder om risikoen for uregelmessigheter og misligheter i forbindelse med anskaffelser. Dette ble*

*også omtalt i kontrollutvalgets merknader i forbindelse med regnskapet og beretningen for 2005. De forhold som er avdekket i Oslo kommune de seneste månedene, har bidratt til å forsterke denne bekymringen. Kommunene må ta et krafttak for å bringe praksis i samsvar med gjeldende bestemmelser.*

Finanskomiteen behandlet nevnte rapport 11.04.2007, og en samlet komite hadde de samme merknader som kontrollutvalget.

Disse medlemmer er kjent med at byrådet tar sikte på å fremme en større sak om intern kontroll i Oslo kommune før sommeren. Disse medlemmer vil peke på at forbedringsarbeidet bl.a. må rettes mot rekruttering av ledere, holdningsarbeid, etablering av kontrollrutiner og oppfølging av at rutinene faktisk fungerer som forutsatt.

Kontrollutvalget og Kommunerevisjonen har omprioritert revisjonsarbeidet kraftig. Blant annet har Kommunerevisjonen det siste året brukt mange årsverk på sine granskinger, som fortsatt pågår for fullt, og kontrollutvalget prioriterer forvaltningsrevisjon rettet mot anskaffelser

Kontrollutvalgets medlem fra F viser til sin merknad og forslag i møte 22.11.06 i sak 100/06. Merknaden og forslaget skilte seg fra kontrollutvalgets flertalls merknad, som det fremgår, hovedsakelig i kravet om at kommunen nå måtte skifte spor for å få oppfølgingen av lov om offentlige anskaffelser på skinner. Dette medlem påviste at kontrollutvalgets og revisjonens rapporter hadde hatt liten eller ingen virkning og at det var altfor passivt å fortsette i samme spor. Det var – etter dette medlems skjønn – nødvendig at byråd og bystyret engasjerte seg i denne saken som hadde en størrelsesorden som gjorde at det måtte treffes adekvate politiske tiltak for hele kommunen.

Forslaget hadde samme tendens idet saken ble foreslått oversendt bystyret for å vurdere de nærmere tiltak som saken foranlediget, idet kontrollutvalg og revisjon ikke hadde lyktes i å påvirke saken i riktig retning.

Dette medlem konstaterer at dette medlems mer aktive linje er fulgt opp av finanskomiteen 11.04.07. Saken er der oversendt byrådet med følgende formulering: ”Byrådet bes orientere komiteen når de anbefalte tiltak er gjennomført.” Det betyr – etter dette medlems skjønn – at finanskomiteen har tatt fatt i saken og instruert byrådet om å rydde opp, slik intensjonen i dette medlems merknad og forslag var.

#### *Ansvarlig revisor*

Kontrollutvalgets medlem fra F viser til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v av 15.06.2004 som i kapittel 5 fastsetter noen krav til revisors kvalifikasjoner. For oppdragsansvarlig for revisjon av årsregnskapet kreves bachelor eller master i revisjon. Bestemmelsen har ikke tilbakevirkende kraft. Tidligere kommunerevisor var ikke kvalifisert etter forskriften til å stå som oppdragsansvarlig, men kunne frem til sin fratrede 01.07.06 på grunn av overgangsbestemmelsen stå som oppdragsansvarlig. Men deretter gjelder forskriften fullt ut for Oslo kommune. Det kan ikke etter denne tid stå som oppdragsansvarlig revisor for årsregnskapet som ikke er kvalifisert etter forskriften.

Dette medlem bemerker at den nylige ansatte kommunerevisor ikke er kvalifisert, og kan i fremtiden ikke stå som oppdragsansvarlig revisor for revisjon av årsregnskapet. Hun er dessuten på permisjon frem til desember, så vidt jeg forstår. Den som da velges til å være



ansvarlig for revisjon av årsregnskapet 2006 må være kvalifisert etter forskriftens bestemmelser.

#### *Skyldig arbeidsgiveravgift*

Kontrollutvalgets medlem fra F finner det utilfredsstillende at forholdet mellom stat og kommune av betydelige dimensjoner, hvor rettsforholdet er avklart i en Høyesterettsdom 2002, kan forbli uløst år etter år. Det er også uheldig at et økonomisk mellomværende i offentlig forvaltning løses ved foreldelsesreglene. Det er dessuten et tvilsomt etisk signal at kommunen først betaler sin gjeld etter påkrav. Dette medlem anbefaler at saken tas opp med staten med sikte på løsning i 2007.

#### *Selvkostfond for lovpålagt renovasjon*

Kontrollutvalgets medlem fra F konstaterer at Kommunerevisjonen i sin rapport 4\2005 sier følgende:

”Renovasjonsetatens beregning av selvkost for den lovpålagte renovasjonen for perioden 1993-2003 viser at det for hele perioden er tatt inn ca. 353 mill kr. mer i avgifter (overskudd) for den lovpålagte renovasjonen fra abonnentene enn det som har vært selvkost. Våre undersøkelser viser at dette er et rimelig estimat. Vi understreker at renter av et selvkostfond ikke er med i vår beregning. Siden selvkostberegningen viser et relativt stort overskudd, ville renter av et selvkostfond medført en betydelig økning av overskuddet for perioden 1993-2003.”

”Kommunal- og regionaldepartementet krever ingen ny etterregning av selvkost for 2002 og tidligere, men forutsetter at selvkostberegningen (etterregningen) med virkning fra 2003 fullt ut benytter KRDs retningslinjer for beregning av selvkost”.

Dette medlem forutsetter at beregningen nå er i samsvar med statens retningslinjer.

#### *Selvkostfond for vann- og avløp*

Kontrollutvalgets medlem fra F har merket seg at revisjonen konstaterer at det er usikkerhet mht kapitalkostnadene. Disse er en vesentlig del av utgiftene og utgjør ca 90 % av driftsutgiftene.

Dette medlem forutsetter at beregningen er realistisk og i samsvar med statens retningslinjer.

52/07

### **Endelig innberetning om uregelmessigheter ved anskaffelse av geotekniske tjenester**

Sendt til arkiv

Kopi til Vann- og avløpsetaten, byråden for miljø og samferdsel, Kommunerevisjonen

#### **Saken gjelder:**

I forbindelse med anskaffelse av geotekniske tjenester har en ansatt i Vann- og avløpsetaten formidlet en rekke mindre oppdrag til to enkeltmannsforetak som eies av hans sønner. Forvaltningslovens habilitetsbestemmelser og "Etske normer for folkevalgte og ansatte i Oslo kommune" er brutt. En intern undersøkelse viser at leveransene til etaten synes å ha skjedd i henhold til bestillingene. Kommunen synes heller ikke å ha lidt noe økonomisk tap.

Ut fra de undersøkelser Vann- og avløpsetaten selv har foretatt, har ikke Kommunerevisjonen funnet tilstrekkelig grunn til å prioritere ytterligere granskning av saken.

*Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget har merket seg Vann- og avløpsetatens konklusjon om at leveransene til etaten har vært i henhold til bestillingene og at kommunen ikke har lidt noe økonomisk tap knyttet til disse leveransene.

Kontrollutvalget påpeker imidlertid at bruddene på forvaltningslovens habilitetsbestemmelser og "Etiske normer for folkevalgte og ansatte i Oslo kommune", er alvorlige.

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens endelige innberegning om uregelmessigheter ved anskaffelse av geotekniske tjenester til orientering, og saken avsluttes.

### **Kontrollutvalgets behandling:**

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frøde Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Lotte Grepp Knutsen (A), Knut Frigaard (F), Audun Iversen (H), Harald Minken (RV), Jan-Bendix Byhring (SV), Hans Olav Syversen (KrF)

*Dokumenter innkommet:*

- Kommunerevisorens innstilling datert 20.04.2007

### **Votering:**

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

*Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:*

Kontrollutvalget har merket seg Vann- og avløpsetatens konklusjon om at leveransene til etaten har vært i henhold til bestillingene og at kommunen ikke har lidt noe økonomisk tap knyttet til disse leveransene.

Kontrollutvalget påpeker imidlertid at bruddene på forvaltningslovens habilitetsbestemmelser og "Etiske normer for folkevalgte og ansatte i Oslo kommune", er alvorlige.

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens endelige innberegning om uregelmessigheter ved anskaffelse av geotekniske tjenester til orientering, og saken avsluttes.

53/07

## **Rapport om registrering, vedlikehold og bruk av det frivillige økonomiregisteret**

Sendt til arkiv

Kopi til Bystyrets sekretariat

**Saken gjelder:**

I henhold til reglement for frivillig registrering av økonomiske interesser mv punkt 3 bokstav e) skal kontrollutvalget hvert år ha rapport om registrering, vedlikehold og bruk av det frivillige økonomiregisteret. Bystyrets sekretariat har i brev av 13.04.2007 oversendt rapport for perioden mars 2006-mars 2007. Rapporten av 27.03.2007 fra Bystyrets sekretariat følger vedlagt innstillingen.

Bystyrets sekretariat skriver bl.a. følgende i rapportens pkt. 7:

*Registreringene ovenfor viser at blant bystyrets medlemmer har 37 registrert sine økonomiske interesser i henhold til reglementet mot 29 på samme tidspunkt i fjor, 14 har ingen opplysninger å registrere mot 16 på samme tidspunkt i fjor, 5 ønsker ikke registrering (samme som i fjor), og fra 3 medlemmer av bystyret mangler det opplysninger mot 9 i fjor.*

*Blant bystyrets varamedlemmer har 33 registrert sine økonomiske interesser i henhold til reglementet, mot 31 i 2006. 29 har ingen opplysninger å registrere mot 28 året før. 5 ønsker ikke registrering, mot 8 i 2006, og fra 13 vararepresentanter mangler det opplysninger. Det er samme antall som i fjor.*

*Av bystyrets 59 medlemmer og 80 varamedlemmer har til sammen 56 medlemmer og 67 varamedlemmer sendt inn meldingsskjema. Dette gir en oppslutningsprosent om økonomiregisteret på 94 % for medlemmene og 84 % for varamedlemmene av bystyret.*

*Når det gjelder byrådets 7 medlemmer har 4 registrert sine økonomiske interesser i henhold til reglementet og 3 har ingen opplysninger å registrere.*

Bystyret vedtok i sitt møte 28.03.2007 endringer i reglementet. Registeret omfatter nå også kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer (slik kontrollutvalget anbefalte i sitt vedtak i møtet 24.01.2007). Bystyrets sekretariat skal sende påminning om oppdatering av registrerte opplysninger hvert halvår. Reglementet med de siste endringene følger vedlagt innstillingen.

*Sekretariatslederen fremmet følgende forslag til vedtak:*

Bystyrets sekretariats rapport av 27.03.2007 om registrering, vedlikehold og bruk av det frivillige økonomiregisteret tas til orientering.

**Kontrollutvalgets behandling:**

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Lotte Grepp Knutsen (A), Knut Frigaard (F), Audun Iversen (H), Harald Minken (RV), Jan-Bendix Byhring (SV), Hans Olav Syversen (KrF)

*Dokumenter innkommet:*

- Sekretariatslederens notat datert 24.04.2007 m/vedlegg

**Votering:**

Sekretariatslederens forslag ble enstemmig vedtatt.

*Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:*

Bystyrets sekretariats rapport av 27.03.2007 om registrering, vedlikehold og bruk av det frivillige økonomiregisteret tas til orientering.

54/07

**Endelig innberetning om økonomiske misligheter ved en samlokalisert bolig i Bydel St. Hanshaugen**

Sendt til arkiv

Kopi til Bydel St. Hanshaugen, byråden for velferd og sosiale tjenester, Kommunerevisjonen

**Saken gjelder:**

I november 2005 ba bydelsdirektøren i Bydel St. Hanshaugen Kommunerevisjonen om å gjennomgå regnskapene til beboerne i en samlokalisert bolig i bydelen. Kommunerevisjonen gjennomførte en undersøkelse av forvaltningen av brukernes midler, som en del av forvaltningsrevisjonen *Økonomisk forvaltning av brukermidler i samlokaliserte boliger*.

Undersøkelsen viste at kommunens instruks for forvaltning av brukermidler ikke var blitt fulgt i boligen i 2004–2005. Undersøkelsen viste at det var mangler i seks av syv regnskaper. I et av regnskapene var det en økning i forbruket fra 2004 til 2005 på 43 000 kroner og et uttak på 8 000 kroner som ikke kunne forklares. I de andre regnskapene var det mindre uregelmessigheter, bl.a. manglende dokumentasjon av utgifter.

En miljøterapeut (NN) hadde tilgang til den private bankkontoen til en beboer. Kontoen hadde en balanse på ca. 100 000 kroner. NN oppga at regnskapet for 2005 var gått tapt og han kunne ikke forklare hvorfor beboerens forbruk var økt med 43 000 kroner fra året før eller hva et uttak på 8 000 kroner var brukt til. NN var dømt for lignende forhold blant annet mens han arbeidet for en annen bydel. Bydel St. Hanshaugen avskjediget og politianmeldte NN. NNs overordnede, bolederen sluttet i kommunen 31.12.2005. Nye rutiner for forvaltning av beboermidler er innført i boligen. Staben i bydelen er styrket slik at boligen i fremtiden kan følges bedre opp.

*Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens endelige innberetning om økonomiske misligheter ved en bolig for psykisk utviklingshemmede i Bydel St. Hanshaugen til orientering.

**Kontrollutvalgets behandling:**

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Lotte Grepp Knutsen (A), Knut Frigaard (F), Audun Iversen (H), Harald Minken (RV), Jan-Bendix Byhring (SV), Hans Olav Syversen (KrF)

*Dokumenter innkommet:*

- Kommunerevisorens innstilling datert 18.04.2007

**Votering:**

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

*Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:*

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens endelige innberetning om økonomiske misligheter ved en bolig for psykisk utviklingshemmede i Bydel St. Hanshaugen til orientering.

55/07

**Årsregnskap for Park og idrett Oslo KF 2006**

Sendt til bystyret

Kopi til byrådet, Park og idrett Oslo KF, Kommunerevisjonen

**Saken gjelder:**

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen for Park og idrett Oslo KF for 2006 ble lagt fram for kontrollutvalget.

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v. av 15. juni 2004 fastsetter at revisor skal avgi revisjonsberetning uten unødig opphold etter at årsregnskapet er avlagt og senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget og byrådet.

Kontrollutvalget oppgave er regulert i § 7 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15. juni 2004:

*”Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.”*

*Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:*

Kontrollutvalget viser til revisjonens forbehold om foretakets salgsinntekter og forutsetter at foretaket etablerer tilfredsstillende interne kontrollrutiner og korrekt registrering av salgsinntektene.

Kontrollutvalget merker seg at styret fraskriver seg ansvaret for virksomhetens finansiering. Utvalget ber byrådet avklare hva dette innebærer for styringsansvaret i foretaket.

Kontrollutvalget tar regnskapet og revisjonsberetningen av 12.04.2007 til orientering.

**Kontrollutvalgets behandling:**

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Lotte Grepp Knutsen (A), Knut Frigaard (F), Audun Iversen (H), Harald Minken (RV), Jan-Bendix Byhring (SV), Hans Olav Syversen (KrF)

*Dokumenter innkommet:*

- Kommunerevisorens innstilling datert 12.04.2007 m/vedlegg

### **Merknader:**

Kontrollutvalgets medlemmer fra A, H, SV, KrF og RV har merket seg at Park og idrett Oslo KFs styre skriver følgende i sin beretning (side 5 i foretakets beretning):

*Styret har fraskrevet seg ansvaret for virksomhetens finansiering pga Oslo kommunes uttrykte forutsetning om å bl.a. inndekke underskudd via bykassen.*

*Styrets forutsetning for fortsatt drift er således basert på en basal forutsetning om at Oslo kommune løpende tilfører foretaket nødvendig likviditet, og inndekker underskudd via bykassen.*

Disse medlemmer bemerker at styret har ansvaret for hele virksomheten herunder dekning av eventuelle underskudd i samsvar med kommunelovens bestemmelse. Det foreligger ikke vedtak om å inndekke foretakets underskudd for 2006 av bykassa. Inndekking av underskuddet er derfor foretakets eget ansvar. Styrets beretning viser at det er behov for å klargjøre dette ansvaret, og disse medlemmer forutsetter at byrådet sørger for det.

### **Votering:**

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

*Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:*

Kontrollutvalget viser til revisjonens forbehold om foretakets salgsinntekter og forutsetter at foretaket etablerer tilfredsstillende interne kontrollrutiner og korrekt registrering av salgsinntektene.

Kontrollutvalget merker seg at styret fraskriver seg ansvaret for virksomhetens finansiering. Utvalget ber byrådet avklare hva dette innebærer for styringsansvaret i foretaket.

Kontrollutvalget tar regnskapet og revisjonsberetningen av 12.04.2007 til orientering.

### **Eventuelt**

1. I kontrollutvalgets møte 26.04.2007 informerte kommunerevisoren om henvendelse til byrådet om tilbakeholdelse av informasjon. Kommunerevisoren omdelte og informerte om byrådets svar av 03.05.2007.

#### **Merknader:**

Kontrollutvalgets medlem fra F støtter Kommunerevisjonens syn og mener det burde vært sendt henvendelse til byrådet om dette.

2. Sekretariatslederen informerte om at Byrådslederens avdeling vil orientere om byrådets planlagte sak til bystyret om kontroll i kommunen i utvalgets neste møte 31.05.2007. Byrådssaken vil bli sendt medlemmene før møtet.

Kontrollutvalgets sekretariat, 08.05.2007

Reidar Enger  
sekretariatsleder