

**Protokoll fra kontrollutvalgets møte
tirsdag 28.08.2007**

Sted: Fredrik Selmers vei 2

Til stede: Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H) (fra sak 77), Lotte Grepp Knutsen (A), Knut Frigaard (F), Jon Kvikne (V) (fra sak 77), Audun Iversen (H), Harald Minken (RV), Jan-Bendix Byhring (SV), Hans Olav Syversen (KrF)

Fra kontrollutvalgets sekretariat: Sekretariatsleder Reidar Enger og konsulent Kristin Lehre

Fra Kommunerevisjonen: Fung. kommunerevisor Johnny Pedersen, fung. avdelingsdirektør Lars N. Mikkelsen, førsterevisor Trine Wold Larsen (sak 78)

Sak	Side
75/07 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 19.06.2007	2
76/07 Endelig innberetning om uregelmessigheter ved et sykehjem i Bydel Østensjø	2
77/07 Endelig innberetning om økonomiske misligheter ved en barnehage i Bydel Østensjø	3
78/07 Styringsinformasjon i eldreomsorgen - Orientering fra Byrådsavdeling for velferd og sosiale tjenester	4
79/07 Ny revisjonsstrategi for forvaltningsrevisjon og nye prosjekter for andre halvår 2007	5

75/07

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 19.06.2007

Sendt til arkiv

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

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

Protokollen ble godkjent.

76/07

Endelig innberetning om uregelmessigheter ved et sykehjem i Bydel Østensjø

Sendt til arkiv

Kopi til byråden for velferd og sosiale tjenester, Bydel Østensjø, Sykehjemsetaten, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Ved et sykehjem i Bydel Østensjø ble det ved årsskiftet 2005/2006 stjålet kr 25 560 fra to låste arkivskap på to forskjellige avdelinger. Det ene skapet inneholdt midler fra beboerne, kr 20 560. Det andre skapet inneholdt midler fra sykehjemmet, kr 5 000. Det var ingen tegn på at skapene var brutt opp, og det antas at de som har stjålet pengene har hatt tilgang til nøkkel. Alle 15 sykepleierne på sykehjemmet har hatt tilgang på nøkkel til begge skapene. Saken har avdekket dårlige rutiner mht. oppbevaring av nøkler til arkivskap. Rutinene er nå endret, bl.a. er det nå kun tre personer som har tilgang til nøklene til arkivskapene. Alle beboerne har fått dekket sine tap fullt ut.

Det er uklart hvem som har stjålet pengene. Saken har ikke medført personalmessige konsekvenser for noen. Tyveriet ble politianmeldt av Bydel Østensjø 08.02.2006, men saken ble henlagt av politiet samme dag med begrunnelse *manglende arbeidskapasitet*.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har merket seg at dårlige oppbevaringsrutiner av nøkler har gjort det mulig å stjele penger fra to arkivskap. Kontrollutvalget forutsetter at de nye rutinene hindrer at noe slikt skjer igjen. Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens endelige innberetning av 13.08.2007 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), 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 13.08.2007

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget har merket seg at dårlige oppbevaringsrutiner av nøkler har gjort det mulig å stjele penger fra to arkivskap. Kontrollutvalget forutsetter at de nye rutinene hindrer at noe slikt skjer igjen. Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens endelige innberetning av 13.08.2007 til orientering.

77/07

Endelig innberetning om økonomiske misligheter ved en barnehage i Bydel Østensjø

Sendt til arkiv

Kopi til byråden for velferd og sosiale tjenester, Bydel Østensjø, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

En pedagogisk leder (NN) i en barnehage i Bydel Østensjø er mistenkt for å ha underslått kr 371 fra barnehagens kontantkasse, samt kr 1 475 som er innsamlet fra foreldrene til et bistandsprosjekt for barn i utviklingsland. Til sammen blir dette kr 1 846. Forholdet ble oppdaget i juni 2006 da styresen avdekket manko i kontantkassen.

Bydel Østensjø har anmeldt NN til politiet 23. april 2007. NN har innrømmet forholdet og har betalt tilbake kr 200. I brev til politiet av 21. mai 2007 er påtalemyndigheten bedt om å fremme erstatningskrav for det resterende beløpet, kr 1 646, i forbindelse med straffesaken.

Bydelen har opplyst at barnehagestyresen har lagt ut kr 1 475 av egen lomme og overført de innsamlede midlene til bistandsprosjektet.

I henhold til kommunens regelverk (rundskriv 14/95) skal arbeidstakere som har gjort seg skyldig i økonomiske misligheter som hovedregel avskjediges. I denne saken har Byrådsavdeling for finans og utvikling (FIU) i brev til bydelen av 17. april 2007 kommet frem til at avskjed som reaksjonsform er avskåret, ettersom saken har tatt lang tid. FIU finner imidlertid at det foreligger saklig grunn for oppsigelse av NN.

NN ble oppsagt 21. mai 2007 med følgende begrunnelse: *At du har foretatt underslag av kr 371 fra barnehagens kontantkasse, samt kr 1 475 som er innsamlet blant foreldre ved loddsalg som skulle gå til bistandsprosjekt for barn i utviklingsland.*

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar endelig innberetning av 20.08.2007 om økonomiske misligheter ved en barnehage i Bydel Østensjø 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), Jon Kvikne (V), Audun Iversen (H), Harald Minken (RV), Jan-Bendix Byhring (SV), Hans Olav Syversen (KrF)

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisjonens innstilling datert 20.08.2007

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget tar endelig innberetning av 20.08.2007 om økonomiske misligheter ved en barnehage i Bydel Østensjø til orientering.

78/07

Styringsinformasjon i eldreomsorgen - Orientering fra Byrådsavdeling for velferd og sosiale tjenester

Sendt til helse- og sosialkomiteen

Kopi til byråden for velferd og sosiale tjenester, alle bydelene, Helse- og velferdsetaten, sykehjemsetaten, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Kontrollutvalget behandlet 23.10.2003 (sak 99) rapport 19/2003 *Styringsinformasjon i eldreomsorgen - Innspill til bydelsreform 2004*. Utvalget vedtok å be byråden om en orientering om status for bydelenes rapporteringssystem innen eldreomsorgen mot slutten av 2004. Redegjørelsen burde vise hvilke forbedringer som var gjennomført på de punktene som ble behandlet i revisjonens rapport.

I brev av 18.03.2005 orienterte Byrådsavdeling for velferd og sosiale tjenester om status for byrådets oppfølging av Kommunerevisjonens rapport. Kontrollutvalget behandlet 16.06.2005 (sak 83) denne orienteringen og vedtok å be om at byråden i løpet av 2006 på nytt orienterte utvalget om status for bydelenes rapporteringssystem innen eldreomsorgen. Redegjørelsen burde også her vise hvilke forbedringer som er gjennomført i forhold til punktene som ble behandlet i Kommunerevisjonens rapport 19/2003.

I brev av 23.01.2007 orienterte Byrådsavdeling for velferd og sosiale tjenester kontrollutvalget om status per 2006 for bydelenes rapporteringssystem innen i eldreomsorgen. Kommunerevisjonen mener at orienteringen viser at det har blitt iverksatt enkelte tiltak, men at det fortsatt gjenstår en del arbeid.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Orienteringen fra Byrådsavdeling for velferd og sosiale tjenester om status per 2006 for bydelenes rapporteringssystem innen eldreomsorgen viser at det har blitt iverksatt enkelte tiltak, men at det fortsatt gjenstår en del arbeid. Kontrollutvalget påpeker viktigheten av at bydelene og byrådsavdelingen fortsetter utviklingsarbeidet, og at det iverksettes nødvendige tiltak.

Saken tas for øvrig til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

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

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 21.08.2007 m/vedlegg

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Orienteringen fra Byrådsavdeling for velferd og sosiale tjenester om status per 2006 for bydelenes rapporteringssystem innen eldreomsorgen viser at det har blitt iverksatt enkelte tiltak, men at det fortsatt gjenstår en del arbeid. Kontrollutvalget påpeker viktigheten av at bydelene og byrådsavdelingen fortsetter utviklingsarbeidet, og at det iverksettes nødvendige tiltak.

Saken tas for øvrig til orientering.

79/07

Ny revisjonsstrategi for forvaltningsrevisjon og nye prosjekter for andre halvår 2007

Sendt til Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen fremmet forslag til revisjonsstrategi for forvaltningsrevisjon for perioden august 2007-august 2008 og forvaltningsrevisjonsprosjekter, oppfølgingsundersøkelser og satsing på gransknings- og mislighetssaker i andre halvår 2007.

Forslagene er basert på bystyrets vedtak 16.03.2005 (sak 96) om *Overordnet plan for forvaltningsrevisjon 2005-2007* og 07.12.2005 (sak 476) om *Plan for selskapskontroll*. Forslagene er basert på vurdering av risiko og vesentlighet. Det tas også hensyn til kontrollutvalgets vedtak om forvaltningsrevisjonsprosjekter 24.01.2007, sak 11, og 31.05.2007, sak (63).

Rapportering av undersøkelsene til kontrollutvalget vil skje i løpet av 2007 og 2008.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til:

1. Forslaget til revisjonsstrategi for forvaltningsrevisjon for perioden august 2007 - august 2008 og forvaltningsrevisjonsprosjekter og oppfølgingsundersøkelser for andre halvår 2007.

2. Det benyttes inntil 2500 timer til granskning av tips og andre indikasjoner på misligheter i andre halvår 2007.
3. Det benyttes 500 timer til mindre undersøkelser rettet mot intern kontroll og andre forhold i økonomiforvaltningen.
4. Det benyttes 600 timer til arbeidet med systemspesifikke- og generelle IT-kontroller.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

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

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 18.08.2007 m/vedlegg

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget slutter seg til:

1. Forslaget til revisjonsstrategi for forvaltningsrevisjon for perioden august 2007 - august 2008 og forvaltningsrevisjonsprosjekter og oppfølgingsundersøkelser for andre halvår 2007.
2. Det benyttes inntil 2500 timer til granskning av tips og andre indikasjoner på misligheter i andre halvår 2007.
3. Det benyttes 500 timer til mindre undersøkelser rettet mot intern kontroll og andre forhold i økonomiforvaltningen.
4. Det benyttes 600 timer til arbeidet med systemspesifikke- og generelle IT-kontroller.

Eventuelt

1. Sekretariatslederen orienterte om at finanskomiteen i sitt møte 22.08.2007 behandlet sak om kontroller i det elektroniske bestillings- og fakturasystemet i Oslo kommune (kontrollutvalgets sak 72 av 19.06.2007).
2. Kommunerevisoren orienterte om ansettelse av statsautorisert revisor Unn Helen Aarvold som ny avdelingsdirektør i Avdeling for regnskapsrevisjon. Hun tiltrer rundt 01.10.2007.
3. Kommunerevisoren orienterte om ansettelser av regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer.

Kontrollutvalgets sekretariat, 04.09.2007

Reidar Enger
sekretariatsleder