

**Protokoll fra kontrollutvalgets møte
onsdag 26. mars 2008**

Sted: Fredrik Selmers vei 2

Til stede: Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Lotte Grepp Knutsen (A), Knut Frigaard (F), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV) Audun Iversen (H), Kari Kjenndalen (A), Ann Kathrine Skjørshammer (KrF), Svenn Kristiansen (F), Berit Jagmann (R)

Fra kontrollutvalgets sekretariat: Sekretariatsleder Reidar Enger og konsulent Kristin Lehre

Fra Kommunerevisjonen: Kommunerevisor Annette Gohn-Hellum, avdelingsdirektør Unn Helen Aarvold, revisjonsrådgiver Jan Gunnar Thoresen (sak 11, 12 og 21), revisjonsrådgiver Erik Høglie (sak 21)

Sakene ble behandlet i følgende rekkefølge: 10, 11, 12, 21, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20

Sak	Side
10/08 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 23.01.2008	2
11/08 Rapport 2/2008 Intern kontroll i og rundt Socio.....	2
12/08 Intern kontroll i og rundt IT-systemer - samlerapport 2007	5
13/08 Årsoppgjør for Kommunerevisjonen for 2007	6
14/08 Selvfinansiering av Kommunerevisjonen gjennom kostnadsfordeling.....	7
15/08 Årsoppgjør for kontrollutvalget for 2007	8
16/08 Kontrollutvalgets årsmelding 2007.....	9
17/08 Kontrolloppstilling over registrerte og innberettede beløp for Oslo kommune - Bykassa	10
18/08 Byråden for velferd og sosiale tjenesters redegjørelse om gjennomførte tiltak i forbindelse med Kommunerevisjonens rapport 7/2007 - Bydelenes behandling av søknad om fast plass i sykehjem	12
19/08 Forslag fra Knut Frigaard (F) fremsatt i møte 15.11.2007	14
20/08 Revisjonsstrategier for Oslo kommune 2008 - 2011.....	16
21/08 Oppfølging av rapport 2/2007 - Kontroller i og rundt det elektroniske bestillings- og fakturasystemet i Oslo kommune	19

10/08
Protokoll fra kontrollutvalgets møte 23.01.2008

Sendt til: arkiv

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Lotte Grepp Knutsen (A), Knut Frigaard (F), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV) Audun Iversen (H), Kari Kjenndalen (A), Ann Kathrine Skjørshammer (KrF), Sverre Kristiansen (F), Berit Jagmann (R)

Merknader:

Kontrollutvalgets mindretall, medlemmene fra F, forutsetter at forslag fremsatt under eventuelt undergis vanlig behandling selv om det ikke fremgår av protokollen.

Protokollen ble godkjent.

11/08
Rapport 2/2008 Intern kontroll i og rundt Socio

Sendt til bystyret

Kopi til byråden for velferd og sosiale tjenester, Helse- og velferdsetaten, Bydel Gamle Oslo, Bydel Grünerløkka, Bydel St. Hanshaugen, Bydel Alna, Bydel Stovner, Bydel Ullern, Bydel Grorud, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen har gjennomgått intern kontrollen i og rundt flyktningssystemet Socio, jf kontrollutvalgets vedtak av 24.01.2007, sak nr. 11. Socio håndterer årlig grunnlaget for ca. 400 mill. kroner i inntekter til Oslo kommune, og utgifter til stønader på over 50 mill. kroner. Undersøkelsens hovedfokus har vært om kommunen får de inntekter den har krav på i form av integreringstilskudd fra Staten, og at utgiftene knyttet til introduksjonsstønad til flyktninger som deltar i introduksjonsprogram er gyldige og tilstrekkelig dokumentert. Rapporten har vært på høring i Helse- og velferdsetaten (HEV) og i de bydelene som ble undersøkt.

Socio mangler viktig funksjonalitet, har svak brukervennlighet og var delvis eller helt ikke tatt i bruk i flere bydeler på undersøkelsestidspunktet. Dette kan spores tilbake til uenighet med systemleverandøren om avtalt leveranse og behov som er identifisert senere.

Høringsuttalelsene gir inntrykk av bred enighet om disse forholdene, og HEV varsler en rekke tiltak. Man har blant annet kommet til enighet med leverandøren, og mange kontraktsrestanser er under utvikling og skal leveres våren 2008. Det er imidlertid mer usikkerhet om annen manglende funksjonalitet vil bli rettet opp. Det er viktig at Helse- og velferdsetaten følger opp dette i forhold til systemleverandøren.

For å motta integreringstilskuddet må bosatte flyktninger registreres i Socio. Undersøkelser i syv bydeler avdekket manglende rutiner for å sikre at alle flyktninger blir registrert.

Kommunerevisjonen anbefaler at Byrådsavdeling for velferd og sosiale tjenester eller HEV

klargjør praksis og utarbeider bestemmelser for dette. HEV varsler at anbefalingen vil bli møtt med nye kapitler i kvalitetshåndboken for sosialtjenesten.

Undersøkelser av utbetalinger av introduksjonsstønadene avdekket blant annet manglende samordning med andre offentlige ytelser og manglende trekk for ugyldig eller udokumentert fravær. Stikkprøver i bydelene viste at i mer enn ett av tre tilfeller var fravær udokumentert. Dette indikerer omfattende brudd på bestemmelsene og innebærer risiko for at urettmessig høye stønadsbeløp blir utbetalt. Alle bydelene rapporterer tiltak for å bedre rutinene der det er avdekket svikt; de fleste med umiddelbar virkning.

Kommunerevisjonen har observert svak arbeidsdeling knyttet til saksbehandling, vedtak og anvisning av utbetaling. Bydelene varsler tiltak for å redusere svakhetene.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget merker seg at Kommunerevisjonens rapport 2/2008 Intern kontroll i og rundt Socio viser at systemet har funksjonelle mangler og ikke har vært tatt i bruk som forutsatt i innføringsplanen. Utvalget merker seg videre at Helse- og velferdsetaten har satt i gang tiltak og vil jobbe videre med rapportens anbefalinger når det gjelder manglende funksjonalitet og registrering av flyktninger og at etaten har utarbeidet en tidsplan for gjennomføring av rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget merker seg at bydelene rapporterer om planlagte og igangsatte forbedringstiltak på de områder der Kommunerevisjonen har avdekket svikt i rutinene. Kontrollutvalget ber om at Helse- og velferdsetaten oversender en statusrapport per 30.09.2008 for gjennomføring av sine tiltak.

Saken oversendes 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), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV) Audun Iversen (H), Kari Kjenndalen (A), Ann Kathrine Skjørshammer (KrF), Sverre Kristiansen (F), Berit Jagmann (R)

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 06.03.2008 m/vedlegg

Merknader:

Kontrollutvalgets mindretall, medlemmene fra F, konstaterer at foreliggende forvaltningsrevisjonsrapport er en grundig og god gjennomgang av kontrollfunksjonene i og rundt dataprogrammet Socio i tråd med de retningslinjer flertallet i kontrollutvalget – alle unntatt F - har trukket opp for forvaltningsrapporter, jf blant annet F's alternative forslag om presentasjonsform for forvaltningsrapporter i sak 90/2005.

Rapporten foranlediger – under henvisning til Fs alternative forslag - derfor følgende kommentarer fra disse medlemmer:

- Rapporten synes unødvendig komplisert og vanskelig tilgjengelig for målgruppen bystyret (og byrådet) tatt i betraktning disse medlemmers arbeidsbelastning og ansvar.
- Rapportenes leseverdighet ville være større om målene med undersøkelsen ble presisert og at konklusjonen viste til i hvilken grad målene var nådd.
- Revisjonskriteriene i denne og liknende undersøkelser av relativt nye dataprogrammer burde omfattet kommunens kravspesifikasjon som viser hvilke funksjoner kommunen ønsket at programmet skulle ha. Det bør med andre ord klart fremgå hva kommunen faktisk bestilte.
- Revisjonskriteriene burde – i et system med målstyring (som gir virksomhetene stor frihet til å bestemme hvordan målene skal nås) – skille mellom normer med obligatoriske krav (lover, forskrifter, vedtak etc.) og bestemmelser som bare inneholder foreslåtte fremgangsmåter (revisjonens forslag etc.)
- Rapportenes verdi og gjennomslagskraft står og faller med at virksomhetene og revisjonen har sammenfallende grunnforståelse om vesentlige forhold knyttet til internrevisjonen på det undersøkte område. Særlig gjelder dette områder hvor revisjonen ikke har spisskompetanse. Begrepsforvirring og misforståelser om fundamentale ansvarsforhold virker påfallende, jf tilsvarende den tidligere undersøkelse om kvaliteten i skolen.
- Internkontroll av og i virksomhetene er først og fremst et ansvar for virksomhetene selv og byrådet. Kontrollutvalgets og revisjonens kontroll på bystyrets vegne av virksomhetene skal ikke erstatte eller være lik administrasjonens egen kontroll. I tilfeller kan revisjonens funn oppleves som overflødig og unødvendig av administrasjonen, slik følgende uttalelser fra administrasjonen i denne saken kan forstås:
- *”Konklusjonene i rapporten ble som forventet og en del av anbefalingene er allerede gjennomført eller i gang med å bli gjennomført.”*
- Forvaltningsrevisjon er gitt en legaldefinisjon i kommuneloven:
- *”Kontrollutvalget skal videre påse at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematisk vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)”.*
- Det er ikke uten videre klart hvilke kategorier forvaltningsrevisjon formålet i den konkrete undersøkelsen tar sikte på:
- *”Formålet med prosjektet er å kartlegge generelle systemspesifikke IT-kontroller i og rundt Socio; herunder om systemet brukes på en hensiktsmessig måte.”*

Forslag:

Ann Kathrine Skjørshammer (KrF) fremmet følgende endringsforslag til neste siste setning i første avsnitt i kommunerevisorens forslag:

Kontrollutvalget forutsetter at bydelenes planlagte og igangsatte forbedringstiltak på de områder der Kommunerevisjonen har avdekket svikt i rutinene, faktisk blir gjennomført.

Frode Jacobsen (A) fremmet følgende tilleggsforslag til ny siste setning i første avsnitt i kommunerevisorens forslag:

Kontrollutvalget ber om at Kommunerevisjonen følger opp gjennomføringen av tiltakene.

Jan-Bendix Byhring (SV) fremmet følgende tilleggsforslag:

Kontrollutvalget anbefaler at helse- og sosialkomiteen og eventuelt bystyret vurderer om det kan etableres en forbindelse mellom bydelenes registrering av flyktninger og tilføring av midler til bydelene.

Votering:

Kommunerevisorens forslag med endrings-/tilleggsforslagene til Ann Kathrine Skjørshammer, Frode Jacobsen og Jan-Bendix Byhring ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget merker seg at Kommunerevisjonens rapport 2/2008 Intern kontroll i og rundt Socio viser at systemet har funksjonelle mangler og ikke har vært tatt i bruk som forutsatt i innføringsplanen. Utvalget merker seg videre at Helse- og velferdsetaten har satt i gang tiltak og vil jobbe videre med rapportens anbefalinger når det gjelder manglende funksjonalitet og registrering av flyktninger og at etaten har utarbeidet en tidsplan for gjennomføring av rapportens anbefalinger. Kontrollutvalget forutsetter at bydelenes planlagte og igangsatte forbedringstiltak på de områder der Kommunerevisjonen har avdekket svikt i rutinene, faktisk blir gjennomført. Kontrollutvalget ber om at Helse- og velferdsetaten oversender en statusrapport per 30.09.2008 for gjennomføring av sine tiltak. Kontrollutvalget ber om at Kommunerevisjonen følger opp gjennomføringen av tiltakene.

Kontrollutvalget anbefaler at helse- og sosialkomiteen og eventuelt bystyret vurderer om det kan etableres en forbindelse mellom bydelenes registrering av flyktninger og tilføring av midler til bydelene.

Saken oversendes helse- og sosialkomiteen.

12/08

Intern kontroll i og rundt IT-systemer - samlerapport 2007

Sendt til arkiv

Kopi til Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Kommunerevisjonens rapport *Intern kontroll i og rundt IT-systemer - Samlerapport for 2007* er en rapport om to IT-undersøkelser som ble gjennomført i 2007 og som ikke tidligere er lagt fram for kontrollutvalget. Begge har intern kontroll i eller rundt virksomhetssystemer som fellesnevner og tar for seg applikasjoner som er av betydning for regnskap og økonomistyring.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar samlerapporten om intern kontroll i og rundt to IT-systemer 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), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV) Audun Iversen (H), Kari Kjenndalen (A), Ann Kathrine Skjørshammer (KrF), Svenn Kristiansen (F), Berit Jagmann (R)

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 11.02.2008 m/vedlegg

Merknader:

Kontrollutvalgets mindretall, medlemmene fra F, har merket seg at virksomhetenes svar ikke lå ved rapporten. God forvaltningsskikk tilsier at kontradiksjonsprinsippet følges.

For en av undersøkelsene kan det se ut til at etaten mener revisjonens undersøkelse er overflødig.

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget tar samlerapporten om intern kontroll i og rundt to IT-systemer til orientering.

13/08

Årsoppgjør for Kommunerevisjonen for 2007

Sendt til forretningsutvalget
Kopi til Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Kommunerevisjonens årsoppgjør 2007 består av årsberetning, årsregnskap og revisjonsberetning.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Oslo kommunes kontrollutvalg tar årsoppgjøret for Kommunerevisjonen for 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), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV) Audun Iversen (H), Kari Kjenndalen (A), Ann Kathrine Skjørshammer (KrF), Svenn Kristiansen (F), Berit Jagmann (R)

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 25.02.2008 m/vedlegg

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Oslo kommunes kontrollutvalg tar årsoppgjøret for Kommunerevisjonen for 2007 til orientering.

14/08

Selvfinansiering av Kommunerevisjonen gjennom kostnadsfordeling

Sendt til Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

I bystyrets møte 27.02.2002 sak 40 ble følgende vedtatt:

- 1. Det innføres en ordning med selvfinansiering gjennom kostnadsfordeling.*
- 2. Kommunens etater, bydeler og stiftelser belastes for andelen av kostnadene forbundet med Kommunerevisjonens regnskapsrevisjon iht. årlige budsjettforslag.*
- 3. Byrådsavdelinger og andre kommunale virksomheter som ønsker å benytte Kommunerevisjonen til spesielle undersøkelser, ettersyn eller avtalte oppdrag faktureres og avregnes for kostnadene med disse tjenester etter medgått tid eller etter avtale.*
- 4. Kommunerevisjonen utarbeider hvert år en sak om fordelingen av virksomhetens andel av kostnadene knyttet til pkt.1, som legges fram for kontrollutvalget.*
- 5. Endringene får innvirkning fom. budsjett- og regnskapsåret 2003.*

Revisjonsstandardene som er fastsatt av Den norske Revisorforening, krever blant annet at revisor i større grad en tidligere må dokumentere sin forståelse av foretaket og sine risikovurderingshandlinger av foretakets rutiner og interne kontroll. Standardene krever dessuten at revisor utfører revisjonshandlinger for å innhente informasjon som brukes til å identifisere risikoene for vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter.

Det foreslås en økning i revisjonshonorarene fra 2008 til 2009. Økningen skyldes dels at timeprisen er økt med 4,04 % og dels en styrking av regnskapsrevisjonen i de virksomheter hvor det er høyest risiko.

I tillegg til ordinær regnskapsrevisjon vil bydelene bli fakturert for revisjon av regnskaper for beboere i sykehjem, estimert til 400 timer. Medgått tid til revisjon av kommunens kompensasjonskrav for merverdiavgift vil bli avregnet med Byrådsavdeling for finans og utvikling med 180 timer og ca. 700 timer vil bli fakturert for revisjonens attestasjonsoppgaver for regnskaper knyttet til oppgaver med særskilt finansiering.

I samsvar med vedtakets punkt fire har Kommunerevisjonen beregnet virksomhetenes andel av kostnadene for regnskapsrevisjon for 2009, jf. vedlegg 1 til saken.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonen forslag til fordeling av kostnader for regnskapsrevisjon for 2009 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), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV) Audun Iversen (H), Kari Kjenndalen (A), Ann Kathrine Skjørshammer (KrF), Sverre Kristiansen (F), Berit Jagmann (R)

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 06.03.2008 m/vedlegg

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonen forslag til fordeling av kostnader for regnskapsrevisjon for 2009 til orientering.

15/08

Årsoppgjør for kontrollutvalget for 2007

Sendt til forretningsutvalget
Kopi til Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Kontrollutvalget avgir i samsvar med reglementet for kontrollutvalget årsmelding til bystyret om sin virksomhet etter mønster av bystyrekomiteenes årsmeldinger. Årsmelding for 2007 fremmes til behandling til kontrollutvalgets møte 26.03.2008.

Årsberetningen i denne saken kommer i tillegg til ovennevnte melding og avgis i tilknytning til regnskapet i samsvar med byrådets rundskriv om årsberetninger for etater så langt det passer.

Kontrollutvalgets årsoppgjør for 2007 består av årsberetning, årsregnskap og revisjonsberetning.

Sekretariatslederen fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar årsoppjøret for kontrollutvalget for 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), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV) Audun Iversen (H), Kari Kjenndalen (A), Ann Kathrine Skjørshammer (KrF), Sverre Kristiansen (F), Berit Jagmann (R)

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 04.03.2008 m/vedlegg

Merknader:

Kontrollutvalgets mindretall, medlemmene fra F, konstaterer at kontrollutvalget ikke følger målstyringsprinsippet og setter konkrete mål for perioden. Det er derfor ikke mulig å måle resultatene av kontrollutvalgets virksomhet. Disse medlemmer mener at det er uheldig for kontrollutvalget å kopiere årsrapporteringen til politiske organ, idet kontrollutvalgets virksomhet skal være partipolitisk nøytral. Som kjent har partiene egne programmer – mål – for sin virksomhet som de avlegger rapport av til sine velgere.

Votering:

Sekretariatslederens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget tar årsoppjøret for kontrollutvalget for 2007 til orientering.

16/08

Kontrollutvalgets årsmelding 2007

Sendt til bystyret

Saken gjelder:

Ifølge kontrollutvalgets reglement § 3, nr. 4 skal kontrollutvalget avgi årsmelding til bystyret om sin virksomhet.

Vedlagt innstillingen fulgte forslag til melding for 2007.

Sekretariatslederen fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget innstiller til bystyret å fatte følgende vedtak:

Kontrollutvalgets melding for 2007 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), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV) Audun Iversen (H), Kari Kjenndalen (A), Ann Kathrine Skjørshammer (KrF), Sverre Kristiansen (F), Berit Jagmann (R)

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 12.02.2008 m/vedlegg

Merknader:

Kontrollutvalgets mindretall, medlemmene fra F, registrerer at Kontrollutvalget ikke følger det av kommunen vedtatte målstyringsprinsipp.

Votering:

Sekretariatslederens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget innstiller til bystyret å fatte følgende vedtak:

Kontrollutvalgets melding for 2007 tas til orientering.

17/08

Kontrolloppstilling over registrerte og innberettede beløp for Oslo kommune - Bykassa

Sendt til arkiv

Kopi til byrådet, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Ifølge 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 offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift.

Etter forskrift om levering av lønnsoppgave datert 23. desember 1998 nr. 1083, jf. ligningsloven § 6-16 første ledd bokstav b, skal arbeidsgiver levere inn lønns- og trekkoppgaver. Kontrolloppstillingen skal undertegnes av revisor.

Kontrolloppstillingen for 2005 ble ikke underskrevet fordi det var uavklarte differanser mellom lønns- og regnskapssystemet ute i den enkelte virksomhet. Det vises til kontrollutvalgets vedtak i møte 24.8.2006, sak 85:

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 trekkoppgaver og kommunens regnskapssystem.

Kommunerevisjonen etterlyste kontrolloppstillingen for 2006 i brev av 28. juni 2007 til Byrådsavdeling for finans og utvikling. I byrådsavdelingens svar av 20. desember 2007 fremkommer følgende: *Byrådsavdelingen har nå mottatt utkast til kontrolloppstilling over registrerte og innberettede beløp for 2006. Etter å ha gjennomgått oppstillingen finner vi at det er så store mangler og usikkerhetsmomenter ved den at vi ikke kan oversende den for attestasjon. Det er ikke realistisk å få gjennomført en kvalitetsmessig tilfredsstillende avstemming for 2006. Byrådsavdelingen antar at det også vil være vanskelig å få gjennomført dette for 2007.*

I brevet redegjør byrådsavdelingen også for de rutiner som det legges opp til i 2008.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til sitt vedtak av 24.08.2006 hvor følgende ble vedtatt: 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 trekkoppgaver og kommunens regnskapssystem.

Utvalget finner det beklagelig at det ikke tidligere er iverksatt rutiner som sikrer at Oslo kommune kan oppfylle sin plikt til å sette opp en tilfredsstillende kontrolloppstilling over registrerte og innberettede beløp.

Kontrollutvalget anser det uheldig dersom kommunen ikke gjennomfører kvalitetsmessig tilfredsstillende avstemming for 2007. Utvalget forventer at byrådet etablerer de skisserte rutiner og at nødvendige kontroller gjennomføres.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Lotte Grepp Knutsen (A), Knut Frigaard (F), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV) Audun Iversen (H), Kari Kjenndalen (A), Ann Kathrine Skjørshammer (KrF), Sverre Kristiansen (F), Berit Jagmann (R)

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 19.02.2008 m/vedlegg

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget viser til sitt vedtak av 24.08.2006 hvor følgende ble vedtatt: *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 trekkoppgaver og kommunens regnskapssystem.*

Utvalget finner det beklagelig at det ikke tidligere er iverksatt rutiner som sikrer at Oslo kommune kan oppfylle sin plikt til å sette opp en tilfredsstillende kontrolloppstilling over registrerte og innberettede beløp.

Kontrollutvalget anser det uheldig dersom kommunen ikke gjennomfører kvalitetsmessig tilfredsstillende avstemming for 2007. Utvalget forventer at byrådet etablerer de skisserte rutiner og at nødvendige kontroller gjennomføres.

18/08

Byråden for velferd og sosiale tjenester redegjørelse om gjennomførte tiltak i forbindelse med Kommunerevisjonens 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, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Byråden for velferd og sosiale tjenester redegjør i brev datert 19.02.2008 for byrådsavdelingens oppfølging av Kommunerevisjonens forvaltningsrevisjonsrapport 7/2007 *Bydelens behandling av søknad om fast plass i sykehjem.*

I møte 03.05.2007 sak 50/07 fattet kontrollutvalget følgende vedtak rettet til byråden:

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.

I Kommunerevisjonens rapport framgår følgende anbefalinger i avsnitt 4.2:

Alle bydeler bør gjennomgå behovet for å utarbeide og implementere skriftlige rutiner for håndteringen av muntlige henvendelser, slik at dokumentering og oppfølging av henvendelsene sikres.

Bydeler som har utarbeidet egne prosedyrer innenfor rammen av byrådets kriterier for inntak i sykehjem, bør gjennomgå og vurdere om disse er tilfredsstillende, og eventuelt utarbeide og implementere nye. De bydelene som ikke har utarbeidet egne prosedyrer, må etablere slike.

Bydelene bør vurdere sin kapasitet, rutiner og praksis med sikte på å avklare om det er behov for å iverksette ytterligere tiltak for å sikre at søknader behandles og avgjøres uten ugrunnet opphold, og at det fattes vedtak i alle saker om fast plass i sykehjem.

Oslo kommune har valgt å innføre Gericas som fagsystem for pleie- og omsorgsområdet. Alle bydelene bør ta i bruk systemet for å dokumentere alle ledd av saksbehandlingen for søknader om fast plass i sykehjem, også kommunikasjonen mellom bestiller og utfører.

I møte 20.06.2007 sak 262/07 behandlet bystyret rapport 7/2007 og fattet vedtak om at redegjørelsen som kontrollutvalget ba om fra byrådet per 31.12.2007, også skulle legges fram for helse- og sosialkomiteen.

I brevet fra byråden redegjøres det både for byrådsavdelingens oppfølging av rapporten overfor bydelene og bydelenes tilbakemelding til byrådsavdelingen. Når det gjelder bydelenes oppfølging, orienterer byråden om at tilbakemeldingene fra bydelene per 31.12.2007 viser at alle bydelene har hatt en gjennomgang av sine skriftlige rutiner for behandling av søknad om fast plass i sykehjem og endret disse i tråd med Kommunerevisjonens anbefalinger. Alle bydelene oppgir også at de reviderte rutinebeskrivelsene nå er implementert ved bestillerkontorene og at de benytter Gericas som fagsystem for pleie- og omsorgsområdet.

Kommunerevisjonen mener at redegjørelsen fra byråden er et godt grunnlag for en oppfølgingsundersøkelse av bydelenes behandling av søknader til fast plass i sykehjem. Slik oppfølgingsundersøkelse vil bli vurdert foreslått i 2009.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har mottatt redegjørelsen fra byråden for velferd og sosiale tjenester, om tiltak byråden og bydelene har gjennomført per 31.12.2007 som følge av Kommunerevisjonens anbefalinger i rapport 7/2007 *Bydelens behandling av søknad om fast plass i sykehjem*.

Kontrollutvalget registrerer med tilfredshet at byråden kan melde at alle bydelene oppgir at de reviderte rutinebeskrivelsene nå er implementert ved bestillerkontorene og at de benytter Gericas som fagsystem for pleie- og omsorgsområdet.

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), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV) Audun Iversen (H), Kari Kjenndalen (A), Ann Kathrine Skjørshammer (KrF), Sverre Kristiansen (F), Berit Jagmann (R)

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 07.03.2008 m/vedlegg

Merknader:

Kontrollutvalgets mindretall, medlemmene fra F, viser til foreliggende sak som et eksempel

på hvordan saker som angår et stort antall virksomheter bør løftes opp på et overordnet plan (byrådet) og finne sin løsning der.

Forslag:

Berit Jagmann (R) fremmet følgende endringsforslag til kommunerevisorens forslag andre avsnitt, første setning:

Kontrollutvalget registrerer nå at byråden...

Votering:

Kommunerevisorens forslag med Berit Jagmanns endringsforslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget har mottatt redegjørelsen fra byråden for velferd og sosiale tjenester, om tiltak byråden og bydelene har gjennomført per 31.12.2007 som følge av Kommunerevisjonens anbefalinger i rapport 7/2007 *Bydelens behandling av søknad om fast plass i sykehjem.*

Kontrollutvalget registrerer nå at byråden kan melde at alle bydelene oppgir at de reviderte rutinebeskrivelsene nå er implementert ved bestillerkontorene og at de benytter Gerica som fagsystem for pleie- og omsorgsområdet.

Saken sendes helse- og sosialkomiteen.

19/08

Forslag fra Knut Frigaard (F) fremsatt i møte 15.11.2007

Sendt til arkiv

Kopi til Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

I kontrollutvalgets møte 15.11.2007 fremmet Knut Frigaard på vegne av F følgende forslag:

- a) *Kontrollutvalget setter seg noen mål som det tar sikte på å få gjennomført i kalenderåret.*
- b) *Kommunerevisjonen innarbeider i sine forslag til kontrollutvalget om saken er av så alvorlig karakter at administrative ansvarlige bør innkalles til møte i kontrollutvalget for eksempel – byråd – styreleder – etats-/foretaksleder etc.*
- c) *Uttalelsene fra de ansvarlige som er blitt innkalt til møter i kontrollutvalget, når det gjelder reaksjonen på de påviste feil eller misligheter innen deres ansvarsområde, protokolleres.*
- d) *Kommunerevisjonen bes fremme forslag om hvilke virksomheter kontrollutvalget bør spesielt følge opp med samtaler med virksomhetens ledelse og ansatte og foreslå program for et slikt møte.*
- e) *Kommunerevisjonen anmodes om ved utformingen av vedtaksforslag til kontrollutvalget å legge vekt – ikke bare på konstateringen av eventuelle feil og misligheter (som er revisjonens*

primæroppgave) – men også på hvordan vedtaket mest hensiktsmessig bør formuleres for å utvirke de nødvendige tiltak, med sikte på at slike feil og misligheter ikke forekommer igjen.

- f) *Kommunerevisjonen legger Reglement for utforming av vedtak i folkevalgte organer til grunn ved utformingen av vedtaksforslag til kontrollutvalget.*

Forslagene ble ikke realitetsbehandlet. Sekretariatet ble bedt om utarbeide sak for nærmere drøfting av kontrollutvalgets vedtaksformuleringer. I sekretariatets notat av 11.03.2008 drøftes mål for kontrollutvalget, utforming av vedtaksforslag og protokollering og tiltak mot feil og misligheter i Kommunerevisjonens vedtaksforslag.

Det ble ikke fremmet forslag til vedtak fra sekretariatets side.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Lotte Grepp Knutsen (A), Knut Frigaard (F), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV) Audun Iversen (H), Kari Kjenndalen (A), Ann Kathrine Skjørshammer (KrF), Sverre Kristiansen (F), Berit Jagmann (R)

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatslederens notat datert 11.03.2008

Merknader:

Kontrollutvalgets mindretall, medlemmene fra F, mener at:

Ad målstyring

Målstyring er vedtatt av bystyret for hele den kommunale forvaltning. Kontrollutvalget burde være en rollemodell for iverksettelse av formelle vedtak. Det er uheldig at kontrollutvalget har varierende praksis og holdning til formelle vedtak alt etter hvilke leder og nestleder utvalget har, slik situasjonen opplyses å være nå.

Ad innkalling av de administrativt ansvarlige til møte med kontrollutvalget

Disse medlemmer er tilfreds med å ha fått presisert at vurdering av tiltak som innkalling av administrativt ansvarlige til kontrollutvalget for å redegjøre for situasjonen og eventuelt programmet for slike møter hører med til kommunerevisjonens lovpålagte oppgaver.

For kontrollutvalgets medlemmer vil det naturligvis være en fordel at det i sakspapirene opplyses hvem som innkalles og begrunnelsen for det. Det vil gi medlemmene anledning til å forberede seg. Slik det er nå kommer opplysningene om det er innkalt noen og i tilfelle hvem i selve møte.

Ad Protokollering av vesentlige saksinformasjon i kontrollutvalget.

Noen saker er så alvorlige at de foranlediger innkalling av de administrativt ansvarlige for å gi en mer utfyllende forklaring for kontrollutvalget enn det som foreligger i det skriftlige

materiale. Deres uttalelser er derfor etter kontrollutvalgets vurdering et vesentlig element i saksgrunnlaget. God kommunal forvaltningsskikk tilsier skriftlig, notorisk, saksbehandling. Det vil derfor være brudd på god kommunal forvaltningsskikk at vesentlig informasjon i en sak og for vedtaket ikke kan dokumenteres i etterhånd.

Ad utforming av vedtaksforslag

I den foregående fireårs periode har den alt overveiende del av endringene i vedtaksforslagene fra kommunerevisjonen i kontrollutvalget gått ut på å gjøre vedtakene selvforklarende. Sekretæren må gjerne mene at kommunerevisjonens vedtaksformuleringer var bra nok, bare han respekterer at kontrollutvalget var og er av motsatt mening.

Ad Revisjonens vedtaksforslags operative karakter

Disse medlemmer er tilfreds med å ha fått presisert at vurdering av vedtaksforslagenes gjennomføringsevne, dvs. operative verdi for administrasjonen, hører til kommunerevisjonens lovpålagte oppgaver.

Forslag:

Frode Jacobsen (A) fremmet følgende forslag:

Sekretariatets redegjørelse om kontrollutvalgets mål, utforming av vedtaksforslag og protokollering og tiltak mot feil og misligheter i Kommunerevisjonens vedtaksforslag tas til orientering.

Votering:

Frode Jacobsens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Sekretariatets redegjørelse om kontrollutvalgets mål, utforming av vedtaksforslag og protokollering og tiltak mot feil og misligheter i Kommunerevisjonens vedtaksforslag tas til orientering.

20/08

Revisjonsstrategier for Oslo kommune 2008 - 2011

Sendt til Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

I denne saken omtales kontrollutvalgets og Kommunerevisjonens ulike oppgaver slik at bystyret får anledning til å ha en samlet drøfting av tilsyns- og revisjonsoppgavene. Saken inneholder bl.a. forslag til overordnet plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll for perioden 2008-2011 i samsvar med gjeldende bestemmelser. I vedlegg til saken er revisjonsoppgavene nærmere beskrevet, herunder planlegging, gjennomføring og rapportering.

Kommunelovens bestemmelser om kontrollutvalg og revisjon ble vedtatt endret ved lov av 12.12.2003. Endringene trådte i kraft fra 01.07.2004. Kommunaldepartementet ga med hjemmel i loven forskrift om kontrollutvalg 15.06.2004. I forskriften § 10 er det følgende bestemmelse om overordnet plan for forvaltningsrevisjon:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper, jf. kommuneloven § 77, nr. 5. Det framgår videre av kommuneloven § 80, første og annet ledd at kontrollutvalget og revisor har innsynsrett i de heleide selskapene. I forskriften § 13 framgår følgende om plan for selskapskontroll:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Saken ble fremmet til foreløpig diskusjon uten vedtaksforslag.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Lotte Grepp Knutsen (A), Knut Frigaard (F), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV) Audun Iversen (H), Kari Kjenndalen (A), Ann Kathrine Skjørshammer (KrF), Sverre Kristiansen (F), Berit Jagmann (R)

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 12.03.2008 m/vedlegg

Merknader:

Kontrollutvalgets mindretall, medlemmene fra F, har følgende merknader:

Ad forslag til fire nye hovedområder for forvaltningsrevisjon

Revisjonen fremmer forslag om følgende fire hovedområder for forvaltningsrevisjon i de kommende fire år:

1. Brukertilpassede tjenester og myndighetsutøvelse av høy kvalitet
2. Miljø og byutvikling,
3. Anskaffelser og
4. Virksomhetsstyring

Disse medlemmer fremmer følgende synspunkter/innspill:

Samfunnssikkerhet

Offentlige tjenester og oppgaver griper på alle samfunnsområder inn i befolkningens liv og sikkerhet. Hendelser og øvelser med sammenbrudd på disse tjenester (vannforsyning – samferdsel – terroranslag etc.) har vist at beredskapen for slike situasjoner ikke er betryggende. Kontrollutvalgets og revisjonens gjennomgang av virksomhetenes planer for å møte uforutsette krisesituasjoner bør være et eget hovedområde.

Ad anskaffelser

Kontrollutvalget og kommunerevisjonen har i et stort antall saker påvist at lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrifter ikke følges i Oslo kommune. Årsakene til dette kan være mange, og kan i mange mindre virksomheter skyldes mangel på kvalifisert personell.

Omfanget av bruddene på regelverket tilsier fortsatt oppfølging fra kontrollutvalgets og revisjonens side, men ikke på samme plan som før.

På administrativ side i kommunen er det etablert et ansvarshierarki med byrådet som øverste ansvarlig. Disse sakene har vist seg for lengst å ha et omfang som krever inngripen av byrådet. En videre oppfølging av kontrollutvalg og revisjon må derfor i alle fall i første omgang begrense seg til å kontrollere at byrådet har truffet tiltak som kan rette opp situasjonen. Bystyret kan naturligvis gripe inn på alle byrådets områder – det finnes ingen maktfordelingsprinsipp i kommunen – men i utgangspunktet gjelder prinsippet om at bystyret ”kjenner” ingen andre – på administrativ side i kommunen - enn byrådet.

Anskaffelser bør ikke være et hovedområde for bystyrets kontroll i kommende perioden. Bystyrets kontrollapparat bør først kontrollere virksomhetene igjen etter at byrådet har ”friskmeldt” området.

Ad Virksomhetsstyring

Korrekt og velfunksjonerende virksomhetsstyring innbefattet en virkende internkontroll i kommunens virksomheter er i første rekke byrådets ansvar. En kontroll av revisjonen og kontrollutvalget om hvordan byrådet sikrer seg at virksomhetsstyringen og internkontrollen virker etter sin forutsetning i kommunens virksomheter er derfor på sin plass. Slike undersøkelser av revisjonen må ikke bli til erstatning for eller i konkurranse med virksomhetenes og byrådets kontroll. Det er et lederansvar som virksomhetens leder og byrådet for alle kommunens virksomheter har.

En kontroll vil betinge ekstern kompetanse idet revisjonen ikke har den fornødne kompetanse på området.

Kommunen har dessuten valgt målstyring som styringsprinsipp, noe som innebærer at virksomhetene selv velger sine strategier. Dette valg kan ikke overprøves av andre hvis virksomheten når sine mål innenfor obligatoriske normer.

Virksomhetsstyring bør ikke være et hovedområde for bystyrets kontroll i kommende periode.

Ad samordning av virksomhetenes IT systemer

Datakraft er nødvendig for å løse de kommunale virksomheters oppgaver. Det er en utfordring å samordne disse systemer slik at de til sammen har relevant funksjonalitet og god brukervennlighet. Området bør gjøres til gjenstand for en forvaltningsrevisjon.

Ad vedlikehold

Det er vel antagelig slik at det ikke er noe annet område i den kommunale forvaltning hvor kommunale verdier forsvinner i så stort omfang som på grunn av manglende vedlikehold. Området bør gjøres til gjenstand for forvaltningsrevisjoner.

Ad selskapskontroll

Det foretas selskapskontroll av ekstern revisor av Oslo Pensjonsforsikring AS

Votering:

Saken ble drøftet. Kommunerevisjonen ble bedt om å vurdere innspillene og fremme endelig forslag til bystyresak.

Sekretariatet ble bedt om å fremme sak med vurdering av selskapskontroll av Oslo Pensjonsforsikring AS.

21/08

Oppfølging av rapport 2/2007 - Kontroller i og rundt det elektroniske bestillings- og fakturasystemet i Oslo kommune

Sendt til finanskomiteen

Kopi til byråden for finans og utvikling, Kommunerevisjonen

Saken gjelder:

Kontrollutvalget behandlet Kommunerevisjonens rapport 2/2007 - Kontroller i og rundt det elektroniske bestillings- og fakturasystemet i Oslo kommune i møte den 01. mars 2007 - sak 18. Saken ble fulgt opp i møte 19. juni 2007 - sak 72, og utvalget vedtok blant annet følgende:

Kontrollutvalget finner det utilfredsstillende at svakhetene fortsatt ikke er rettet opp. Utvalget ber om tilbakemelding når byrådsavdelingen finner at betryggende intern kontroll er etablert.

Byrådsavdeling for finans og utvikling har gitt tilbakemelding i brev av 23. januar 2008.

Kommunerevisoren fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget merker seg at Byrådsavdeling for finans og utvikling mener at det er tatt i bruk hensiktsmessige kontroller og at disse med rimelig grad av sikkerhet fungerer med dagens systemløsning, men at det likevel ikke kan utelukkes at det oppstår feil som enten skyldes svakheter i løsningen eller i de manuelle rutineene i den enkelte virksomhet.

Kontrollutvalget er ikke tilfreds med at byrådsavdelingen mener det ikke kan utelukkes at feil oppstår pga. svakheter i systemløsningen, men merker seg at mange av de risikoforholdene som ble avdekket nå langt på vei er eliminert med de etablerte tiltakene. Det bør etableres en formalisert rutine for varemottak som ytterligere ivaretar dokumentasjon og sporbarhet av varemottak og som gjøres obligatorisk for alle virksomhetene. Utvalget ber byrådsavdelingen om tilbakemelding når slik rutine er etablert.

Saken oversendes finanskomiteen.

Kontrollutvalgets behandling:

Følgende medlemmer deltok under behandlingen av saken:

Frode Jacobsen (A), Ingrid C. Eriksen (H), Lotte Grepp Knutsen (A), Knut Frigaard (F), Anne Underthun Marstein (V), Jan-Bendix Byhring (SV) Audun Iversen (H), Kari Kjenndalen (A), Ann Kathrine Skjørshammer (KrF), Sverre Kristiansen (F), Berit Jagmann (R)

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 11.03.2008 m/vedlegg

Merknader:

Kontrollutvalgets mindretall, medlemmene fra F, konstaterer at den foreliggende sak er et godt eksempel på at det i et tilsyns- og kontrollperspektiv er helt nødvendig at kontrollutvalgets vedtak er selvforklarende og uttømmende.

Disse medlemmer minner også om kontrollutvalgets forutsetning om at ingen av de manuelle kontrollfunksjoner må gå tapt ved overgang til elektroniske systemer.

Votering:

Kommunerevisorens forslag ble enstemmig vedtatt.

Etter dette er kontrollutvalgets vedtak følgende:

Kontrollutvalget merker seg at Byrådsavdeling for finans og utvikling mener at det er tatt i bruk hensiktsmessige kontroller og at disse med rimelig grad av sikkerhet fungerer med dagens systemløsning, men at det likevel ikke kan utelukkes at det oppstår feil som enten skyldes svakheter i løsningen eller i de manuelle rutineene i den enkelte virksomhet.

Kontrollutvalget er ikke tilfreds med at byrådsavdelingen mener det ikke kan utelukkes at feil oppstår pga. svakheter i systemløsningen, men merker seg at mange av de risikoforholdene som ble avdekket nå langt på vei er eliminert med de etablerte tiltakene. Det bør etableres en formalisert rutine for varemottak som ytterligere ivaretar dokumentasjon og sporbarhet av varemottak og som gjøres obligatorisk for alle virksomhetene. Utvalget ber byrådsavdelingen om tilbakemelding når slik rutine er etablert.

Saken oversendes finanskomiteen.

Eventuelt

1. Salg av sykehusboligene

Knut Frigaard (F) og Sverre Kristiansen (F) fremmet følgende forslag:

Det vises til notat av 03.03.08 til kontrollutvalget om ovennevnte.

Disse medlemmer fremmer følgende forslag: Kommunerevisjonen vurderer om den bør gå videre med henvendelsen om gransking av saken om sykehusboligene. I den anledning bør det undersøkes om det fremdeles er tidsfrister som må overholdes for ikke at rettigheter skal tapes. En foreløpig vurdering bør også omfatte om aktørene på kommunens side har hatt reell og ikke bare formell legitimasjon, slik at de private aktører har kunnet vinne rett av handlinger og unnlatelser.

Sekretariatslederen informerte om at Interesseforeningen for sykehusansatte bosatt i tjenesteboliger tilhørende Ullevål, Aker og Sunnaas sykehus (ISBIT) 03.03.2008 henvendte seg skriftlig til kontrollutvalget om gransking av gjennomføringen av bystyrets vedtak 14.12.2005 om forkjøpsrett. Henvendelsen er etter samråd med kontrollutvalgets leder oversendt Kommunerevisjonen som vil legge fram sin vurdering av eventuell gransking. Kommunerevisjonen avventer finanskomiteens behandling av privat forslag vedrørende saken før vurderingen legges fram for kontrollutvalget.

2. Kontrollutvalget har i samsvar med revisjonsforskriftens § 4 mottatt kopi av Kommunerevisjonens brev av 19.02.2008 til Park og idrett Oslo KF om mulige forbehold og presiseringer i revisjonsberetningen.
3. Kommunerevisoren orienterte om at man er inne i avsluttende kontraktsforhandlinger om nye lokaler for Kommunerevisjonen. Forventet flytting er før sommeren 2009.
4. Avdelingsdirektør Unn Helen Aarvold orienterte om bykasseregnskapet for 2007.
5. Bystyret og bystyrekomiteene har behandlet følgende saker fra kontrollutvalget:
 - Bystyret behandlet 30.01.2008 Oppfølging av bystyrets vedtak – Kontrollutvalgets sak 97 av 11.10.2007
 - Bystyret behandlet 27.02.2008 Rapport 1/2008 – Bydelenes tilsyn, oppfølging og kontroll ved fosterhjems plasseringer, oppfølging av rapportene 23/2004 og 29/2007 – Kontrollutvalgets sak 2 av 23.01.2008
 - Bystyret behandlet 27.02.2008 Rapport 16/2007 – Systemgjennomgang av byggesaksprosesser i Plan- og bygningsetaten – Kontrollutvalgets møte 15.11.2007 sak 102
 - Finanskomiteen behandlet 13.02.2008 Kontroll ved Søndre Holmlia Aktivitetssenter – Kontrollutvalgets sak 99 av 11.10.2007
 - Finanskomiteen behandlet 13.02.2008 Rapport 14/2007 Leveranser fra PEAB Norge AS til Undervisningsbygg Oslo KF – Kontrollutvalgets sak 113 av 13.12.2007
 - Finanskomiteen behandlet 13.02.2008 Rapport 17/2007 – Offentlige anskaffelser i Renovasjonsetaten – Kontrollutvalgets sak 114 av 13.12.2007

- Finanskomiteen behandlet 12.03.2008 Økonomisk styring og kontroll i Bydel Søndre Nordstrand – Kontrollutvalgets sak 4 av 23.01.2008
- Finanskomiteen behandlet 12.03.2008 Kommunerevisjonens rapport 12/2006 – Er nøkkeltall i Kostra fra de nye bydelene pålitelige? – Oppfølging – Kontrollutvalgets sak 3 av 23.01.2008
- Finanskomiteen behandlet 12.03.2008 Oversikt nr. 17 – Økonomiske uregelmessigheter og misligheter som er endelig innberettet til kontrollutvalget i 2007 – Kontrollutvalgets sak 7 av 23.01.2008
- Kultur- og utdanningskomiteen behandlet 13.02.2008 Rapport 14/2007 Leveranser fra PEAB Norge AS til Undervisningsbygg Oslo KF – Kontrollutvalgets sak 113 av 13.12.2007
- Samferdsels- og miljøkomiteen behandlet 13.02.2008 Rapport 17/2007 – Offentlige anskaffelser i Renovasjonsetaten – Kontrollutvalgets sak 114 av 13.12.2007

Kontrollutvalgets sekretariat, 07.04.2008

Reidar Enger
sekretariatsleder