

Saker til behandling i kontrollutvalgets møte

torsdag 14.april 2005 kl 16.30

Møtet holdes i Kommunerevisjonens møtelokaler i Fredrik Selmers vei 2, 5. etasje.

Kart I

Sak	Side
41/05 Protokoll fra kontrollutvalgets møte 06.04.2005	3
42/05 Rapport 10/2005 Økonomisk styring av investeringsprosjekter i Boligbygg Oslo KF.....	3
43/05 Rapport 4/2005 Selvkost - lovpålagt renovasjon og rapport 5/2005 Selvkost - vann-og avløpsavgift.....	3
44/05 Rapport 6/2005 Evaluering av forvaltningspraksis i Bydel Stovner	4
45/05 Rapport 7/2005 eFFEKT-Prosjektets delleveranse innkjøp/faktura/regnskap	6
46/05 Rapport 8/2005 Kvalitet i sykehjem - Langerud sykehjem.....	7
47/05 Rapport 9/2005 Intern kontroll i økonomiforvaltningen - samlerapport.....	8
48/05 Rapport 11/2005 - Bedre utnytting av Kostra	9
49/05 Rapport 12/2005 Serviceerklæringer i Samferdselsetaten	10
50/05 Rapport 13/2005 Intern kontroll i og rundt IT-systemer 2004	10
51/05 Statusrapport om arbeidet med forbedringer ved Økern alders- og sykehjem...	11
52/05 Endelig innberetning om økonomiske uregelmessigheter ved en skole	12
53/05 Endelig innberetning om misligheter ved hjemmetjenesten i Bydel Østensjø	12
54/05 Endelig innberetning om misligheter mot en bruker av kommunale tjenester i Bydel Alna	14
55/05 Bykasseregnskapet og byrådets beretning for 2004.....	15
56/05 Skatteregnskapet for 2004.....	15
57/05 Rapport om registrering, vedlikehold og bruk av det frivillige økonomiregisteret	15
58/05 Styret, råd og utvalg m.v. der byrådet oppnevner/foreslår medlemmer.....	16

59/05	Undersøkelse om etterlevelse av rettsinstruksen.....	16
60/05	Forvaltningsrevisjonsprosjekter rettet mot intern kontroll i økonomiforvaltningen - 2005.....	17

41/05

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 06.04.2005

Protokollen vil bli ettersendt pr. e-post.

42/05

Rapport 10/2005 Økonomisk styring av investeringsprosjekter i Boligbygg Oslo KF

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen legger med dette fram rapport 10/2005 *Økonomisk styring av investeringsprosjekter i Boligbygg Oslo KF*.

Undersøkelsen har kartlagt krav til og praksis for økonomisk styring og oppfølging av investeringsprosjekter i Boligbygg, med mål om å identifisere eventuelle forbedringspotensial.

Ut fra de utvalgte områdene og prosjektene som er gjennomgått mener kommunerevisjonen at foretaket har et potensial for forbedringer på flere områder. Dette gjelder spesielt etablering av skriftlige rutiner for utarbeidelse og godkjenning av prosjektplaner, samt felles rutiner for skriftlighet når det gjelder utarbeiding og godkjenning av endringer.

Boligbygg har i brev form kommentert revisjonens undersøkelse og varslet både planlagte og igangsatte tiltak.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kommunerevisjonens rapport 10/2005 viser at Boligbygg har forbedringspotensial i sin prosjektstyring. Kontrollutvalget merker seg at foretaket arbeider aktivt med å forbedre sin prosjektstyring og at det fokuserer på de påpekte svakhetene i det videre forbedringsarbeidet. Kontrollutvalget tar rapporten til orientering.

Saken sendes byutviklingskomitéen for orientering.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 06.04.2005 m/vedlegg

43/05

Rapport 4/2005 Selvkost - lovpålagt renovasjon og rapport 5/2005 Selvkost - vann-og avløpsavgift

Saken gjelder:

I kontrollutvalgets møte 03.03.2005 ble følgende vedtatt ved behandlingen av sakene om selvkost for lovpålagt renovasjon og vann- og avløpsavgift:

Saken ligger til behandling i utvalget. Kommunerevisjonen bes med bakgrunn i diskusjonen i møtet om å lage et nytt saksfremlegg. Sekretariatet bes med bakgrunn i diskusjonen i møtet om å lage alternativt forslag til vedtak i samråd med Kommunerevisjonen.

Kommunerevisjonen har utarbeidet nytt felles saksfremlegg uten vedtaksforslag for begge rapportene.

Både lovpålagt renovasjon (gjelder hovedsakelig husholdningsavfall) og vann og avløp er viktige kommunale tjenester hvor selvkost er øvre grense for brukerbetaling. Formålet med prosjektene har vært å undersøke om Oslo kommune fastsetter vann- og avløpsavgiften og avgift for lovpålagt renovasjon i henhold til lover og regler for beregning av selvkost.

Sekretariatet fremmer i samsvar med kontrollutvalgets vedtak i møtet 03.03.2005 forslag til vedtak.

Sekretariatet fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget finner det ikke tilfredsstillende at abonnentene av vann, avløp og renovasjon i mange år ikke er blitt belastet med selvkost i samsvar med bystyrets forutsetninger. Dette har samlet ført til at kommunen har tatt inn for lite avgift fra abonnentene. Kommunens frie inntekter har blitt benyttet til å dekke deler av selvkost for vann og avløp.

Kommunen må snarest sørge for at avgiftsberegningene bringes i samsvar med gjeldende bestemmelser og bystyrets forutsetninger.

Kontrollutvalget innstiller til bystyret å fatte følgende vedtak:

Bystyret ber byrådet snarest legge fram sak om avgiftsberegning som dekker selvkost for vann, avløp og renovasjon i samsvar med gjeldende bestemmelser. I saken skal etablering av selvkostfond etter gjeldende bestemmelser beskrives.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 01.04.2005
- Sekretariatets innstilling datert 05.04.2005

44/05

Rapport 6/2005 Evaluering av forvaltningspraksis i Bydel Stovner**Saken gjelder:**

Kommunerevisjonen har gjennomført en evaluering av forvaltningspraksis i Bydel Stovner. Med forvaltningspraksis mener Kommunerevisjonen bydelens organisering og praksis i forhold til bydelens rolle som politisk organ, produksjonssystem, psykososialt system og samfunnsbygger. Bydelens forvaltningspraksis vurderes i forhold til et kriteriesett basert på

"beste praksis" blant kommuner og lokale administrasjoner. I en tidligere undersøkelse (Kommunerevisjonens rapport 8/2003) er det fastslått et betydelig samsvar mellom de føringer bystyret har gitt og de kriterier for god forvaltningspraksis som benyttes i verktøyet.

Hovedfunn i undersøkelsen har vært:

- Bydelen har gjennomført en rekke positive tiltak i utviklingen av sin forvaltningspraksis.
- Bydel Stovner har en høy andel innvandrere i befolkningen, og andelen er økende. Dette skaper spesielle utfordringer i forhold til hvordan bydelen skal nå ut til, og få en god dialog med disse gruppene. Evalueringen viser at dette er et område bydelen bør gripe fatt i.
- Bydelen har utviklingspotensial på mange områder, bl.a. en bredere bruk av sammenligninger for å synliggjøre bydelens resultater og gi grunnlag for vurdering av hvor bydelen står i forhold til andre, et mer helhetlig grep på personalutvikling og forbedring av bydelenes håndtering av tilbakemeldinger og klager fra publikum.

Bydel Stovner redegjør i sin høringsuttalelse for en rekke tiltak bydelen er i ferd med å gjennomføre eller vil vurdere i den videre utviklingen av bydelen, bl.a.:

- Bedre dialog med innvandrergupper
- Kartlegging av kritiske kompetanseområder, i tillegg til bl.a. seniorpolitiske virkemidler og tiltak for å rekruttere flerkulturelle som er høyt prioritert
- Gi sammendrag eller populærversjoner av viktige saksdokumenter, herunder bydelens årsmelding, og politiske saker på bydelens nettsider
- Vurdere hvorvidt noe informasjon burde gis på flere språk
- Utvidet åpningstid på en dag i uka på servicetorget
- Målrettede informasjonstiltak overfor innbyggerne, for eksempel brosjyrer og søknadsskjemaer på andre språk enn norsk
- Vurdere et system for registrering av innspill, tilbakemeldinger og klager fra publikum for å bedre tjenestene
- Utvikle flere resultatindikatorer for kvalitet i budsjettarbeidet
- Gjennomføre benchmarking i den grad KOSTRA-data og bydelsstatistikk gir grunnlag for det. Ellers delta i nettverk
- Utvikle program for lederutvikling i bydelen
- Innføre ekstern kvalitetsbedømmelse på utvalgte serviceområder
- Ta kontakt med bydel St. Hanshaugen for en dialog.

Bydelen mente den ville fått bedre uttelling hvis evalueringen hadde vært gjennomført noe lenger i tid etter bydelsreformen. Bydelen opplever at det er visse områder hvor bydelen får mindre uttelling enn en vanlig kommune, delvis fordi verktøyet her fokuserer på ansvar og oppgaver bydelen ikke har.

Byrådsavdeling for velferd og sosiale tjenester sluttet seg i stor grad til bydelens syn. Byrådsavdelingen påpeker at sammenligning mellom bydeler burde gjennomføres for bydeler på tilnærmet samme utviklingstrinn.

Begge høringsinstansene er opptatt av hvordan forvaltningspraksis kan utvikles for å sikre dialog og et likt tjenestetilbud i bydeler med en stor andel innbyggere med annen etnisk bakgrunn enn norsk

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget mener evalueringen har avdekket en rekke forbedringsmuligheter i Bydel Stovners forvaltningspraksis.

Kontrollutvalget merker seg at både bydelen og Byrådsavdeling for velferd og sosiale tjenester er opptatt av hvordan forvaltningspraksis kan utvikles for å sikre dialog og et likt tjenestetilbud i bydeler med en stor andel innbyggere med annen etnisk bakgrunn enn norsk.

Kontrollutvalget tar for øvrig rapport 6/2005 *Evaluering av forvaltningspraksis i Bydel Stovner* til orientering.

Saken oversendes helse og sosialkomiteen.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 01.01.2005 m/vedlegg

45/05

Rapport 7/2005 eFFEKT-Prosjektets delleveranse innkjøp/faktura/regnskap

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen legger med dette frem rapport 7/2005 *eFFEKT-prosjektets delleveranse innkjøp/faktura/regnskap*.

eFFEKT-prosjektet handler om ”Effektivisering og kvalitetsheving av kommunens saksflyt både internt og eksternt”. Prosjektet skal etablere systemløsninger knyttet til innkjøp og elektronisk håndtering av alle inngående fakturaer i Oslo kommune. Delprosjekt innkjøp/faktura/regnskap dekker implementering av ny teknologi og integrasjon mot kommunens økonomisystem Agresso og elektronisk markedsplass. Delprosessen ble besluttet igangsatt som følge av en kost/nytte analyse som tilkjennega økonomiske gevinster ved å ta i bruk løsningen. Utviklings- og kompetanseetaten er ansvarlig for gjennomføringen av prosjektet. Formålet med undersøkelsen har vært å kartlegge og evaluere de generelle IT-kontrollene relatert til utvikling og innføring av eFFEKT-prosjektets delleveranse innkjøp/faktura/regnskap, samt å kartlegge og evaluere applikasjonskontrollene i løsningen.

Følgende områder har vært sentrale og blir belyst i rapporten:

- Planlegging og organisering
- Anskaffelse og implementering
- Anskaffe og vedlikeholde applikasjoner
- Utvikle og vedlikeholde IT-prosedyrer
- Installere og godkjenne systemer
- Endringshåndtering
- Håndtere data

Kommunerevisjonens hovedinntrykk er at den undersøkte delen av eFFEKT-prosjektet synes å ha hensiktsmessige rutiner og kontroller. Prosjektet er styrt ved hjelp av hensiktsmessige

prosjektstyringsteknikker, har hatt høyt fokus på kvalitet i form av systematisk testing og synes å ha hensiktsmessige rutiner for endringshåndtering. Det har vært fokus på prosessforbedringer, og prosessbeskrivelsene fungerer også som kravspesifikasjon. Imidlertid er ikke kravspesifikasjon for sikkerhet utarbeidet. Kommunerevisjonen har ikke vurdert realismen i kost/nytte analysen fordi grunnlaget for gevinstberegningen er begrenset.

Foreløpig rapport ble sendt på høring til Utviklings- og kompetanseetaten. Virksomheten har gitt tilbakemelding om at de i hovedsak er enige i de vurderinger og anbefalinger som Kommunerevisjonen fremmer.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:
Kontrollutvalget tar rapport 7/2005 eFFEKT-prosjektets delleveranse innkjøp/faktura/regnskap til orientering.

Rapporten sendes til finanskomiteen.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 30.03.2005 m/vedlegg

46/05

Rapport 8/23005 Kvalitet i sykehjem - Langerud sykehjem

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen legger med dette fram rapport 8/2005 om kvalitet i sykehjem etter gjennomført forvaltningsrevisjon ved Langerud sykehjem i Bydel Østensjø.

Rapporten viser at det var en del positive trekk ved kvaliteten på pleie- og omsorgstilbudet ved Langerud sykehjem. Rapporten viser samtidig et betydelig forbedringspotensial ved sykehjemmet. Samlet sett var kvaliteten på pleie- og omsorgstjenesten ved Langerud sykehjem etter Kommunerevisjonens vurdering ikke tilfredsstillende i forhold til de kriterier som er lagt til grunn. Det er muligheter for forbedringer både når det gjelder forhold rundt produksjonssystemet og den ytelsen som beboerne mottar på sykehjemmet.

Bydel Østensjø, Byrådsavdeling for velferd og sosiale tjenester og Helse- og velferdsetaten har kommentert revisjonens undersøkelse. Bydel Østensjø har varslet relevante tiltak. Kommunerevisjonen mener at det er viktig å følge opp at tiltak iverksettes.

Byrådsavdeling for velferd og sosiale tjenester påpeker for øvrig at rapporten vil være nyttig for de som skal arbeide videre med kvalitetsutviklingen både generelt for sykehjem i Oslo kommune. Videre påpeker Helse- og velferdsetaten at rapporten viser at det haster med å få implementert opplegget med kvalitetsrevisjoner ved alle sykehjem i Oslo.

Kommunerevisjonen vil sende rapporten til de øvrige bydelene etter kontrollutvalgets behandling av saken.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget merker seg at Kommunerevisjonens rapport 8/2005 *Kvalitet i sykehjem - Langerud sykehjem* viser at det må iverksettes tiltak for å bedre kvaliteten på pleie- og omsorgstilbudet ved Langerud sykehjem. Kontrollutvalget ser at Bydel Østensjø allerede er i gang med å iverksette tiltak. Utvalget anbefaler at byråden for velferd og sosiale tjenester følger opp denne saken. Byråden bes innen september 2005 sørge for at Kommunerevisjonen orienteres om hvilke forbedringer som er henholdsvis iverksatt og planlagt iverksatt i forhold til anbefalingene i rapporten.

Kontrollutvalget innstiller til bystyret å fatte følgende vedtak:

Bystyret tar Kommunerevisjonens rapport 8/2005 og kontrollutvalgets merknader til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 04.04.2005 m/vedlegg

47/05

Rapport 9/2005 Intern kontroll i økonomiforvaltningen - samlerapport

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen legger med dette frem rapport 9/2005 *Intern kontroll i økonomiforvaltningen – samlerapport 2004*.

Kommunerevisjonen gjennomførte sommeren og høsten 2004 følgende fire undersøkelser som ikke er rapportert til kontrollutvalget i egne rapporter:

- Intern kontroll i økonomiforvaltningen i bydelene
- Avstemming av balansekontoer
- Gjennomgang av rutiner for avstemming og periodisering av sykepengerefusjoner
- Tilskuddsforvaltning

I samlerapporten gir Kommunerevisjonen en oppsummering av resultatene fra de ulike undersøkelsene.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rapport 9/2005 *Intern kontroll i økonomiforvaltningen – samlerapport 2004* til orientering.

Rapporten sendes til finanskomiteen.

Dokumenter innkommet:

48/05

Rapport 11/2005 - Bedre utnytting av Kostra

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen legger med dette fram rapport 11/2005 *Bedre utnytting av KOSTRA*. Revisjonen har undersøkt om data fra KOSTRA kan utnyttes bedre som grunnlag for resultat-analyser. Undersøkelsen viser eksempler fra tjenesteområdet *pleie og omsorg* og er rettet mot Byrådsavdeling for velferd og sosiale tjenester.

I rapporten har Kommunerevisjonen satt søkelys på bruk av data fra KOSTRA som grunnlag for overordnede analyser. Revisjonen har funnet at det er muligheter for bedre utnytting av KOSTRA til resultatanalyser av bystyrets prioriterte målområder på bydelsnivå. Revisjonen har vist eksempler på hvordan tall fra KOSTRA kan sammenstilles for å gi bystyret, byrådet og bydelsutvalg grunnlag for analyser, beslutninger og læring.

Revisjonen konkluderer med at KOSTRA har muligheter som Byrådsavdeling for velferd og sosiale tjenester ikke har utnyttet godt nok. Sammenligninger av bydelers resultater med måltall kan være et godt dokumentasjonsgrunnlag for å analysere tjenesteyting og ressursbruk. Gjennom å anspore til analyser av påviste forskjeller kan dette gi økt oppmerksomhet mot bydelenes bruk av sine ressurser, og hva de får ut av ressursene i forhold til befolkningens behov. Slike sammenlignende analyser gjør det enklere å identifisere hvilke av bydelene som har forbedringsmuligheter.

Byrådsavdeling for velferd og sosiale tjenester har gitt tilbakemelding på foreløpig rapport. Tilbakemeldingen viser at byrådsavdelingen er opptatt av at utnyttelsen av mulighetene i KOSTRA er et prioritert område. De skriver at rapporten har gitt innspill til det videre arbeidet med utnyttelse av KOSTRA-data.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget merker seg at Kommunerevisjonens rapport 11/2005 *Bedre utnytting av KOSTRA* viser at det er muligheter for bedre utnytting av KOSTRA til resultatanalyser av bystyrets prioriterte målområder.

Kontrollutvalget anbefaler at Byrådsavdeling for velferd og sosiale tjenester vurderer hvordan de bedre kan utnytte KOSTRA i sitt arbeid med analyser og planlegging på bydelsnivå. Kontrollutvalget anbefaler at byrådsavdelingen gjennomfører sammenlignende analyser for å belyse hvordan bydelene bruker sine ressurser, og hva de får ut av ressursene i forhold til befolkningens behov.

Rapporten oversendes til helse- og sosialkomiteen.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 06.04.2005 m/vedlegg

49/05

Rapport 12/2005 Serviceerklæringer i Samferdselsetaten

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen legger med dette fram rapport 12/2005 *Serviceerklæringer i Samferdselsetaten*.

Samferdselsetaten utarbeidet i 2001/2002 tre serviceerklæringer på områdene asfaltlapping, signalanlegg og gravetillatelse. Arbeidet var en del av utarbeidningen av et kvalitetssystem i etaten.

Kommunerevisjonen har vurdert graden av brukerorientering i Samferdselsetaten i forbindelse med utviklingen og oppfølgingen av serviceerklæringer. Videre har Kommunerevisjonen sett på hvorvidt serviceerklæringene er integrert i etatens ordinære styrings- og rapporteringssystem.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget understreker at serviceerklæringer er et viktig satsingsområde i Oslo kommunes virksomheter, og at bruker- og publikumskontakt i alle ledd er viktige forutsetninger for at serviceerklæringene skal fungere etter hensikten.

Kontrollutvalget merker seg at Samferdselsetaten ikke har praktisert brukerorientering/publikumskontakt i sitt arbeid med serviceerklæringer. Utvalget ser imidlertid at etaten vil iverksette flere tiltak for å bedre brukerorienteringen i arbeidet med serviceerklæringer. Kontrollutvalget merker seg også at arbeidet med serviceerklæringer og oppfølgingen av hvorvidt løftene i erklæringen innfris, er godt forankret i etatens styringsdokumenter og styringsrutiner.

Kontrollutvalget tar for øvrig rapport 12/2005 til orientering. Rapporten oversendes samferdsels- og miljøkomiteen.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 05.04.2005 m/vedlegg

50/05

Rapport 13/2005 Intern kontroll i og rundt IT-systemer 2004

Saken gjelder:

Kommunerevisjonen legger med dette frem rapport 13/2005 *Intern kontroll i og rundt IT-systemer 2004*. Denne saken oppsummerer resultatene fra ni IT-revisjoner i 2004.

Undersøkelsene er rettet både mot generelle kontroller og spesifiserte systemer av betydning for kommunens regnskap.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget merker seg at Kommunerevisjonen har avdekket viktige forbedringsmuligheter tilknyttet den interne kontrollen i og rundt de undersøkte IT-systemene i revisjonens rapport 13/2005. De påpekte mangler gjelder blant annet den organisatoriske sikkerheten, manglende sikkerhetspolicy og mangler tilknyttet dokumentasjon av systemer og rutiner. Kontrollutvalget understreker viktigheten av at de undersøkte virksomhetene innfører nødvendige forbedringer i henhold til revisjonens anbefalinger.

Kontrollutvalget tar for øvrig rapport 13/2005 *Intern kontroll og rundt IT-systemene 2004* til orientering.

Saken oversendes finanskomiteen.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 31.03.2004 m/vedlegg

51/05

Statusrapport om arbeidet med forbedringer ved Økern alders- og sykehjem

Saken gjelder:

Kommunerevisjonens rapport 27/2003 *Kvalitet i sykehjem* viste at det i forhold til gjeldende bestemmelser var et betydelig forbedringspotensial ved Økern alders- og sykehjem høsten 2003. På bakgrunn av kontrollutvalgets behandling av rapporten 18.12.2003 (sak 118), gjorde bystyret 17.03.2004 (sak 90) derfor følgende vedtak:

1.
Byrådet bes i løpet av første halvår 2004 sørge for at kontrollutvalget orienteres om hvilke forbedringer som er henholdsvis iverksatt, og planlagt iverksatt i forhold til anbefalingene i revisjonens rapport. Bystyret slutter seg for øvrig til kontrollutvalgets innstilling.
2.
Helse- og sosialkomiteen holdes løpende orientert.

Kontrollutvalget behandlet 30.09.2004 (sak 84) rapport om status per 01.07.2004 for iverksettelse av forbedringstiltak ved Økern alders og sykehjem. Kommunerevisjonens gjennomgang av statusrapporten viste at Bydel Bjerke hadde gjort en solid innsats for å forbedre situasjonen på sykehjemmet. Det var gjennomført et stort antall tiltak, men det gjenstod også tiltak på enkelte områder. Utvalget gjorde følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering Byrådsavdeling for velferd og sosiale tjenesters rapport om status per 01.07.2004 . Utvalget ber byråden om en ny statusrapport per 31.12.2004.

Statusrapport per 31.12.2004 viser at gjenstående områder nå delvis er ivarettatt og at ytterligere tiltak er planlagt (jf. bl.a. tiltakene 13, 16, 17 og 24 i statusrapporten).

Kommunerevisjonen anbefaler derfor at kontrollutvalget for sin del avslutter behandlingen av saken.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering Byrådsavdeling for velferd og sosiale tjenester rapport om status for forbedringsarbeidet ved Økern alders- og sykehjem per 31.12.2004. Saken avsluttes.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 30.03.2005 m/vedlegg

52/05

Endelig innberetning om økonomiske uregelmessigheter ved en skole

Saken gjelder:

Rektor (NN) ved en skole har i mange år drevet med forskjellige aktiviteter som har generert inntekter uten at disse er blitt ført i skolens regnskap. For å holde en viss orden på inntektene ble det opprettet en rekke kasser og bankkonti. Det er ført et slags regnskap for noen av bankkontoene og kassene, mens det for andre ikke finnes dokumentasjon på hva midlene er brukt til. De fleste kassene er opprettet før NN ble rektor (i 1995), og NN hevder han bare har videreført en praksis som tidligere rektor hadde.

NN ble avskjediget fra sin stilling 18.08.2004. Hovedårsaken til at NN fikk avskjed er hans utøvelse av lederrollen, men også det NN har holdt midler utenfor skolens regnskap er en del avskjedsgrunnlaget. NN har gått til søksmål mot Oslo kommune for å få kjent avskjeden ugyldig.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens endelige innberetning av 05.04.2005 til orientering. Kommunerevisjonen vil orientere kontrollutvalget om utfallet av personalsaken når denne er ferdig behandlet i rettsapparatet.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 05.04.2005

53/05

Endelig innberetning om misligheter ved hjemmetjenesten i Bydel Østensjø

Saken gjelder:

Bydel Østensjø fikk 10. januar 2005 melding fra en bruker (AA) av hjemmetjenesten om at hun savnet mange tabletter (32 Stesolid, 32 Aporex og 42 Paralgin Forte). AA hadde sterk mistanke om at det var hjemmehjelperen (NN) som hadde tatt tablettene. AA opplyste at NN hadde vært hos henne på tidspunkter utenom de faste tidene, og at medisinerne hadde blitt stjålet da. AA gav bydelen skriftlig rapport på hendelsesforløpet.

NN ble innkalt til bydelen 14.01.2005 sammen med sin tillitsvalgte. På møtet innrømmet NN å ha oppsøkt brukeren på andre tidspunkt enn de faste tidene, og hun angret på dette, men NN benektet å ha stjålet medisinerne. NN ble suspendert fra sin stilling 17.01.2005.

27.01.2005 ble bydelen kontaktet av en annen bruker (BB) som også påsto at hun ved flere anledninger hadde blitt frastjålet medisiner (Vival tabletter). Også i dette tilfellet mente brukeren at det var hjemmehjelper NN som hadde stjålet medisinerne. NN ble derfor innkalt til et nytt møte med bydelen 28.01.2005. NN stilte seg også denne gangen uforstående til beskyldningene. NN ble på møtet gitt varsel om avskjed.

09.02.2005 ble bydelen kontaktet av enda en bruker (CC), som mente at hjemmehjelper NN hadde stjålet medisiner. CC hadde sterk mistanke mot NN, og hadde satt opp en "felle", ved at han satte glasset med tabletter bak en deodorant på badet. Etter at NN hadde vært på besøk så han at glasset var rørt, og at deodoranten ikke var satt på plass. CC mener han har blitt frastjålet 80 tabletter Stesolid.

NN fikk avskjed 14.02.2005 med følgende begrunnelse:

Det har blitt meldt at du har stjålet smertestillende og beroligende medisiner fra tre brukere av hjemmetjenestene. Brukernes forklaringer om hva som har skjedd fremstår som klare og troverdige. Bydelen har all grunn til på feste lit til forklaringene selv om du har benektet at tyveriene har skjedd.

Bydel Østensjø har anmeldt NN til politiet 04.02.2005 for tyveri av smertestillende og beroligende medikamenter fra bruker AA og bruker BB. I ettertid har Bydel Østensjø oversendt til politiet opplysningene om det mulige tyveriet av medisiner fra CC.

Politiet har opplyst til Kommunerevisjonen (muntlig) at saken er *under etterforskning*.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens endelige innberetning av 05.04.2005 til orientering. Saken avsluttes.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 05.04.2005

Endelig innberetning om misligheter mot en bruker av kommunale tjenester i Bydel Alna

Saken gjelder:

En personlig assistent (NN) i Bydel Alna lånte 19.08.2004 kr 3 100 av den personen hun var assistent for. Brukeren fikk ikke tilbake pengene innen avtalt frist 28.08.2005.

NN uteble fra sitt arbeid i helga fra 17. september til 19. september og i helga fra 2. oktober til 3. oktober. Brukeren er helt avhengig av hjelp til alle sine gjøremål, og ringte derfor NN (begge helgene) for å få hjelp. NN var ikke å få tak i, men brukeren fikk tak i NNs kjæreste som kunne opplyse at NN var blitt syk. I og med at NN er helt avhengig av hjelp til alle sine gjøremål er det etter bydelens syn helt uakseptabelt at NN har unnlatt å melde fra til brukeren eller til andre i bydelen om at hun var blitt syk slik at annen hjelp kunne skaffes.

NNs kjæreste hadde utført malerarbeid hjemme hos brukeren. Kjæresten hadde ikke fått oppgjør for arbeidet, og gav beskjed til brukeren at kr 2 000 kunne gå til fradrag på NNs lån. Brukeren har akseptert dette. De resterende kr 1 100 er trukket i NNs lønn, slik at brukeren nå har fått fullt oppgjør for lånet.

Bydelen har flere ganger innkalt NN til møte, men NN har ikke møtt. NN har heller ikke svart på brev fra Bydel Alna.

Bydel Alna har vært i kontakt med Kommuneadvokaten i forbindelse med vurderingen av evt. politianmeldelse av NN. Bydelen har valgt å ikke politianmelde NN pga. beløpets størrelse.

NN var ansatt på engasjement (deltid, en til to helger i måneden) i perioden 23.07.2004–31.12.2004.

NN fikk avskjed 18.11.2004 med følgende begrunnelse:

Rettsgrunnlaget for avskjeden er bestemmelsene i arbeidsmiljølovens § 66 og personalreglementets § 11 ved at du har gjort deg skyldig i grovt pliktbrudd og vesentlig mislighold av din arbeidsavtale da du har hatt ulegitimert fravær og gjort deg skyldig i økonomiske misligheter overfor en bruker av bydelens tjenester.

Avskjeden ble sendt som rekommandert post og som vanlig post. Den rekommanderte sendingen kom i retur da NN ikke hadde hentet den på postkontoret. Bydelen har ikke fått noe tilbakemelding fra NN på avskjeden.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens endelige innberetning av 05.04.2005 til orientering. Saken avsluttes.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 05.04.2005

55/05

Bykasseregnskapet og byrådets beretning for 2004

Forslag til kontrollutvalgets merknader vil bli ettersendt.

56/05

Skatteregnskapet for 2004

Forslag til kontrollutvalgets merknader vil bli ettersendt.

57/05

Rapport om registrering, vedlikehold og bruk av det frivillige økonomiregisteret

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. Årets rapport fra Bystyrets sekretariat følger vedlagt.

I fjor ble det rapportert om en oppslutning på 78 % for bystyrets medlemmer og 79 % for varamedlemmene. Årets rapport viser en oppslutning på 90 % for medlemmene og 85 % for varamedlemmene.

Det er fortsatt 6 medlemmer og 12 varamedlemmer i bystyret som ikke har svart. I fjor var det 13 medlemmer og 17 varamedlemmer som ikke hadde svart. I år som i fjor mangler opplysninger for ett av byrådets medlemmer.

Sekretariatet fremmer følgende forslag til vedtak:

Bystyrets sekretariats rapport av 15.03.2005 om registrering, vedlikehold og bruk av det frivillige økonomiregisteret tas til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatets notat datert 01.04.2005 m/vedlegg

58/05

Styrer, råd og utvalg m.v. der byrådet oppnevner/foreslår medlemmer

Saken gjelder:

I henhold til det tidligere reglementet for kontrollutvalget § 4 nr. 8 skulle kontrollutvalget behandle byrådets melding om tjenestemannsutnevnelser og oppnevnelser til styrer, utvalg, råd m.v. Denne bestemmelsen er ikke videreført i det nye reglementet for kontrollutvalget som bystyret vedtok 16.02.2005.

Kontrollutvalget behandlet melding om *tjenestemannsutnevnelser* i møtet 27.01.2005 sak 13/05. Byrådsavdeling for finans og utvikling har i brev av 21.03.2005 oversendt oversikt over oppnevnelser/forslag til *styrer, råd og utvalg*. Brevet m/vedlegg følger som trykt vedlegg til saken.

Sekretariatet fremmer følgende forslag til vedtak:

Oversikten over byrådets oppnevnelser/forslag til styrer, råd og utvalg m.v. tas til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Sekretariatets notat datert 01.04.2005 m/vedlegg

59/05

Undersøkelse om etterlevelse av rettsinstruksen

Saken gjelder:

Høsten 2003 behandlet kontrollutvalget flere saker om Boligbedriften Oslo KFs kjøp av juridiske tjenester fra advokatfirmaet BA-HR. Ved behandlingen av sak 94 den 25.09.2003 fremkom det blant annet at Boligbedriften hadde handlet i strid med rettsinstruksen ved å innhente juridiske råd fra private advokatfirma uten å forespørre Kommuneadvokaten. Saken viste også at det var uklarheter knyttet til rekkevidden av kommuneinterne regelverk, og om disse gjelder for kommunale foretak uten videre.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

Kommunerevisjonen bes undersøke om kjøp av ekstern juridisk bistand i kommunens virksomheter følger rettsinstruksens pkt. 4.

Kontrollutvalget ber byrådet klarlegge hvilke kommunale instruksjoner, regelverk og lignende som eventuelt ikke skal gjelde for de kommunale foretakene.

Foreløpig svar fra byråden for finans og utvikling om spørsmålet om rekkevidden av kommuneinterne regler ble behandlet av utvalget i møtet 26. februar 2004, sak 20.

Byrådsavdelingen for finans og utvikling har i brev av 17.02.2005 meldt at det er igangsatt en

mer omfattende gjennomgang av flere forhold knyttet til de kommunale foretakene i Oslo kommune, og at en gjennomgang av de interne regelverkens forhold til de kommunale foretakene inngår i denne prosessen. Kontrollutvalget vil bli orientert om resultatet av gjennomgangen.

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak har Kommunerevisjonen gjennomført en undersøkelse rettet mot kommunale virksomheters kjøp av juridiske tjenester. Undersøkelsens formål har vært å kartlegge omfanget av kommunens kjøp av juridiske tjenester fra private firma, og i hvilken grad bistanden innhentes iht. rettsinstruksen pkt. 4, som stiller krav om samtykke fra Kommuneadvokaten. Undersøkelsen viser at de fleste utbetalinger til private advokater var av en slik karakter at de ikke er omfattet av rettsinstruksens bestemmelse om krav om samtykke. For de typene av juridisk bistand som omfattes av bestemmelsen, finnes imidlertid flere eksempler på at oppdragene satt ut til eksterne advokater uten Kommuneadvokatens samtykke, altså i strid med rettsinstruksens bestemmelse.

Undersøkelsen viser også at virksomhetene har noe ulike oppfatninger om hva slags typer av juridisk bistand som er omfattet av bestemmelsen, som for eksempel utenrettslig rådgiving i en anskaffelsesprosess. Kommunerevisjonen mener det bør tilstrebes å etablere en ensartet forståelse og praksis av rettsinstruksens bestemmelse. Ved senere revisjoner eller endringer i rettsinstruksen bør det derfor vurderes å presisere når samtykke skal innhentes fra Kommuneadvokaten.

Det er videre undersøkt om anskaffelsene av juridisk bistand ble foretatt i henhold til regelverket om offentlige anskaffelser. Nær sagt alle anskaffelsene som ble undersøkt falt inn under unntaksbestemmelsene i forskrift om offentlige anskaffelser som gir adgang til en forenklet anskaffelsesprosedyre, såkalt direkte kjøp.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget merker seg at Rettsinstruksens bestemmelse med krav til samtykke fra Kommuneadvokaten før ekstern juridisk bistand innhentes respekteres i de fleste tilfellene. Kontrollutvalget tar for øvrig Kommunerevisjonens notat om etterlevelse av rettsinstruksen til orientering.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 05.04.2005 m/vedlegg

60/05

Forvaltningsrevisjonsprosjekter rettet mot intern kontroll i økonomiforvaltningen - 2005

Saken gjelder:

I kontrollutvalgets møte 15.12.2004, sak 126/04, behandlet utvalget overordnet plan for forvaltningsrevisjon 2005-2007. Overordnet plan ble vedtatt av bystyret 16.03.2005. Intern kontroll i økonomiforvaltningen var et av fokusområdene i den overordnede planen.

I denne saken legger vi fram forslag til nye prosjekter rettet mot intern kontroll i økonomiforvaltningen. Forslagene er et supplement til plan for forvaltningsrevisjonsprosjekter med oppstart første halvår 2005, som ble vedtatt av kontrollutvalget 3.mars 2005, jf. sak 12/05.

Gjennom regnskapsrevisjonen har Kommunerevisjonen avdekket flere vesentlige risikoområder innenfor fokusområdet intern kontroll i økonomiforvaltningen. Kommunerevisjonens forslag til nye prosjekter for første halvår 2005 følger vedlagt.

Planen inneholder prosjekter som kan gjennomføres i perioden april – desember 2005. Kommunerevisjonen foreslår at prosjektene 5.1 til og med 5.8 prioriteres. Kommunerevisjonen har også tatt med en oversikt over mindre undersøkelser som kan være aktuelle å gjennomføre, men som revisjonen ønsker å vurdere nærmere før oppstart. Det kan også være aktuelt å gjennomføre mindre undersøkelser i tillegg til det som fremgår av oversikten.

Noen av prosjektene vil bli rapportert enkeltvis til kontrollutvalget i løpet av andre halvår 2005. De øvrige prosjektene og andre aktuelle undersøkelser vil bli rapportert til kontrollutvalget i form av en samlerapport i april 2006.

I planen fremgår det et estimat for ressursbruk for prosjekter med en timeramme over 100 timer. Estimater kan bli justert i forbindelse med den detaljerte planlegging av det enkelte prosjekt.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til Kommunerevisjonens forslag til prioriterte prosjekter rettet mot intern kontroll i økonomiforvaltningen i 2005. Kommunerevisjonen kan i tillegg gjennomføre mindre undersøkelser uten at dette vedtas særskilt av kontrollutvalget.

Dokumenter innkommet:

- Kommunerevisorens innstilling datert 01.04.2005 m/vedlegg

Eventuelt

Kontrollutvalgets sekretariat, 7. april 2005

Reidar Enger
sekretariatsleder