



Kontrollutvalget

Dato: 17.09.2012

Deres ref:

Vår ref (saksnr.):
201200064-37
Revisjonsref:

Saksbeh:
Hilde Ludt
Tlf.:

Arkivkode
126.2.2

STATUS FOR OG INNRETNING PÅ KOMMUNEREVISJONENS ARBEID MED Å VURDERE INTERNKONTROLLEN I KOLLEKTIVTRANSPORTPRODUKSJON AS

Saken gjelder:

Bystyret ba 16.11.2011 (sak 395) kontrollutvalget gjøre egne undersøkelser om mulig korrupsjon i Unibuss AS og av internkontrollen i Kollektivtransportproduksjon AS med underliggende selskaper. Bakgrunnen for bystyrevedtaket var at det høsten 2011 ble avdekket økonomiske misligheter i Unibuss AS, ett av Kollektivtransportproduksjons heleide datterselskaper.

I tråd med kontrollutvalgets vedtak 24.01.2012 (sak 8) iverksatte Kommunerevisjonen undersøkelser på området. Kontrollutvalget har ved flere anledninger fått informasjon om innretningen på og status i dette arbeidet; 24.01.2012 (sak 8), 28.02.2012 (sak 16), 27.03.2012 (sak 33) og 19.06.2012 (sak 78). I denne saken gjøres det rede for status for og innretning på undersøkelsen per medio september 2012.

Kommunerevisjonens arbeid har på den ene siden fokusert på å vurdere behovet for å gjennomføre egne mislighetsrettede undersøkelser i Unibuss AS, og på den andre siden vurdert vesentlige sider ved internkontrollen i Kollektivtransportproduksjon med underliggende selskaper. I denne saken redegjør vi for status for arbeidet med å vurdere internkontrollen i Kollektivtransportproduksjon med datterselskaper.

Vurdering av intern kontroll

Etter en analyse av konsernet Kollektivtransportproduksjons egenart og risiko for misligheter ble det utarbeidet et kontrollopplegg for de mest sentrale prosessene i konsernet, herunder anskaffelser/innkjøp, salg/avhending, lønn, varelager, reiseregninger og kontantkasse. Kontrollopplegget omfattet også styrets og daglig ledelses rolle i de mest sentrale prosessene i konsernet.

Områder med antatt lav risiko for misligheter, for eksempel HMS-arbeidet, og forhold av regnskapsteknisk art, er ikke undersøkt. Der viktige prosesser i datterselskap er sentralisert i morselskap vurderes internkontrollen for disse samlet. I praksis betyr dette at internkontrollen i selskapene Bussanlegg, Sporveis-billettene, Sporveis-Annonnene, Oslostrikken og Oslo T-banedrift vurderes sammen med internkontrollen i Kollektivtransportproduksjon, mens internkontrollen i Unibuss sine datterselskap Unibuss Tur og Unibuss Ekspress er omfattet av

vurderingen av internkontroll i Unibuss. Av ressurs hensyn er det i liten grad sett på konsernets utbyggings- og investeringsprosjekter og på styrenes rolle i datterselskaper uten ansatte. Kommunerevisjonen vil komme tilbake med en nærmere vurdering av behovet for ytterligere undersøkelser på disse områdene ved fremleggelse av endelig rapport.

Kommunerevisjonens undersøkelse bygger på et omfattende datamateriale hentet fra en rekke kilder, hvorav de viktigste er:

- Konserninterne dokumenter, fullmakter, rutinebeskrivelser, instruksjer, møtereferat, økonomirapporter, regnskap og årsberetninger mv.
- Eksterne dokumenter/rapporter utarbeidet av selskapenes revisor og konsulenter
- Intervjuer og møter
- Testing av utvalgte prosesser

Datainnsamlingen er i hovedsak gjennomført i perioden januar til juli 2012. Undersøkelsen har fokusert på situasjonen i konsernet fra høsten 2009 til våren 2012. De tiltakene konsernet har iverksatt i kjølvannet av mislighetssakene i Unibuss er i liten grad omfattet av undersøkelsen, da det er for tidlig å vurdere effekten av disse.

Kommunerevisjonen har blant annet benyttet analyseverktøyet Nvivo for gjennomgang og analyse av dokumenter. Nvivo gir blant annet mulighet for målrettet søk og behandling av tekst. Programmet ble særlig benyttet for å identifisere relevant informasjon i protokoller og styresaker fra Kollektivtransportproduksjon, samt for gjennomgang av ledermøter i Kollektivtransportproduksjon og Unibuss.

En samlet faktabeskrivelse ble oversendt Kollektivtransportproduksjon for verifisering 10.08.2012. Kommunerevisjonen fikk skriftlig tilbakemelding på faktabeskrivelsen 06.09.2012, og det er avtalt et møte med konsernet den 24.09.2012.

Kommunerevisjonen arbeider nå med ferdigstilling av faktabeskrivelsen. I den forbindelse vil det på enkelte områder være behov for å hente inn supplerende dokumentasjon. På grunn av konsernets størrelse og kompleksitet har det vært behov for å gjøre avgrensninger underveis i undersøkelsen. Det vurderes imidlertid nå om det likevel er behov for å gå nærmere inn på noen av forholdene som tidligere er utelatt.

Revisjonskriteriene i undersøkelsen er utledet fra lover og forskrifter (aksjeloven, regelverk for offentlige anskaffelser mm) og fra COSO, et anerkjent rammeverk for internkontroll. Kommunerevisjonen er i gang med arbeidet med å vurdere fakta opp mot revisjonskriteriene, noe som vil lede til undersøkelsens konklusjon og anbefalinger.

Kommunerevisjonen arbeider mot en endelig rapportering til kontrollutvalget i 4. kvartal 2012.

Kommunerevisoren fremmer følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Kommunerevisjonens redegjørelse om status for og innretning på arbeidet med å vurdere internkontrollen i Kollektivtransportproduksjon AS med datterselskaper til orientering.

Med hilsen

Unn H. Aarvold
konst. kommunerevisor

Hilde Ludt
revisjonsrådgiver