Oslo kommune
Kommunerevisjonen

REVISJONSSTRATEGI FOR FORVALTNINGSREVISJON 2013

A. Bakgrunn

Bystyret fattet 13.06.2012 (sak 165) følgende vedtak om *Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016*:

1.
I perioden 2012-2016 skal det årlig gjennomføres forvaltningsrevisjon av myndighetsutøvelse og brukertilpassede tjenester, miljø og bærekraftig byutvikling, anskaffelser og kontraktsoppfølging, og virksomhetsstyring og investeringskontroll.

2.
Kontrollutvalget gis fullmakt til å foreta de nærmere prioriteringer av forvaltningsrevisjonen, herunder vedta de enkelte undersøkelser, om nødvendig også på andre områder.

3.
Kontrollutvalget kan ved behov iverksette mislighetsrettede undersøkelser utover det som følger av revisjonsplikten.

4.
Bystyret tar for øvrig saken om "Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016" til orientering

I samme møte fattet bystyret også følgende vedtak (sak 164) om *Plan for selskapskontroll 2012-2016*:

1.
Det gjennomføres etter kontrollutvalgets nærmere vurdering eierskapskontroll i et utvalg selskaper. Selskaper som er tillagt et samfunnsmessig ansvar i tillegg til rent forretningsmessig drift, skal prioriteres i denne kontrollen.

2.
Kontrollutvalget kan på grunnlag av gjennomført eierskapskontroll selv vedta forvaltningsrevisjon i selskaper hvor det er adgang til det.

3.
Kontrollutvalget delegeres myndighet til å endre planen i løpet av perioden, herunder åpne for eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon i ytterligere selskaper.

4.
Bystyret tar for øvrig saken om "Plan for selskapskontroll 2012-2016" til orientering.

I den foreliggende revisjonsstrategien har Kommunerevisjonen etter vurdering av risiko og vesentlighet konkretisert temaer innenfor de fire vedtatte fokusområdene for forvaltnings-revisjon. Forvaltningsrevisjon i selskap (utvidet selskapskontroll) vil kunne omfatte flere av de temaene som er beskrevet i det følgende. I tillegg inneholder revisjonsstrategien et avsnitt

Adresse:
Fredrik Selmers vei 2
0663 OSLO

Telefon resepsjon 23 48 68 00
Telefaks 23 48 68 01
Org.nr.: 976 819 861

Epost: postmottak@revisjon.oslo.kommune.no
Internett: http://www.krv.oslo.kommune.no

om eierstyring og selskapsledelse som grunnlag for eventuell forvaltningsrevisjon av dette. Eierskapskontroller i henhold til *Plan for selskapskontroll 2012-2016* omfattes ikke av denne revisjonsstrategien.

Kommunerevisjonen har benyttet en rekke ulike kilder i den vurderingen av risiko- og vesentlighet som ligger til grunn for denne revisjonsstrategien. Kommunerevisjonen er til stede i bystyrets og komiteenes møter og gjennomgår dokumenter fra byrådet, bystyret og de ulike komiteene, særlig kommuneplan, økonomiplan, budsjett og årsberetninger. Informasjon fra disse kildene står sammen med innspill fra kontrollutvalget, revisjonsberetninger og erfaringer fra siste regnskapsrevisjon, tidligere forvaltningsrevisjon og samtaler med administrasjonen på ulikt nivå, sentralt i arbeidet med vurdering av risiko og vesentlighet.

Ved vurdering av risiko og vesentlighet benyttes følgende kriterier:

- Vesentlighet
  - Størrelse og betydning for bruker
  - Aktualitet

- Risiko, bl.a.
  - Tidligere revisjonsfunn
  - Organisatorisk kompleksitet
  - Omstilling/endring
  - Kompleksitet i regelverk, organisasjon eller systemer
  - Kompetanse/kapasitet
  - Internkontroll/virksomhetsstyring
  - Prosess/oppgaveløsning
  - Resultater
  - Risikoreduserende faktorer

B. Forvaltningsrevisjon - Aktuelle temaer

Oslo står overfor en historisk høy befolkningsutvikling i årene som kommer. Dette stiller kommune overfor betydelige utfordringer bl.a. knyttet til dimensjonering av tjenestetilbudet og utbygging av kommunal infrastruktur. Investeringsbehovet er stort og vedvarende, og som en følge av dette vil driftsrammer være stramme. Dette er forhold som slår inn på alle de fire fokusområdene.

1. Myndighetsutøvelse og brukertilpassede tjenester

Innenfor dette fokusområdet mener Kommunerevisjonen at det er rimelig å prioritere forvaltningsrevisjon rettet mot tjenester med store brukergrupper som skole, pleie og omsorg, barnehage. Det er samtidig grunn til å prioritere forvaltningsrevisjon rettet mot tjenester med mindre, men sårbare brukergrupper som barnevern.

a. Skole

Oslo kommune sørger for opplæring til ca. 84 000 elever fordelt på 171 undervisningssteder. Byrådets forslag til brutto driftsbudsjett for Utdanningsetaten i 2013 er på 11,5 mrd. kroner. Prognosene tilsier at Osloskolen får bortimot 18 000 flere elever de neste ti årene. Veksten tilsvarer over 600 fulle klasserom, og det vil være behov for over 1500 flere lærere og skoleledere. Byrådet antar at elevtallet vil øke mest på barnetrinnet og i de sentrumsnære bydelene. Det er samtidig fremdeles stort behov for vedlikehold og rehabilitering av skoler.

Oslo kommune har landets mest sammensatte elevmasse. Dette stiller kommunen overfor ekstra utfordringer. Elevene i Oslo kommer samtidig godt ut sammenlignet med landsgjennomsnittet på karakterstatistikk og nasjonale prøver. Men nasjonale og internasjonale undersøkelser tyder på at norske elever i gjennomsnitt har lavere kompetanse enn ønskelig i norsk, matematikk og naturfag.

Til tross for de senere års forbedringsarbeid, er det fortsatt risiko for mangler knyttet til vesentlige forhold som rekruttering av kompetente lærere, tilgang på læreplasser, andelen som fullfører og består opplæringen. Andel kvalifiserte primærsøkere fra Oslo som ble formidlet til læreplass i 2011, var 62 prosent, en økning fra 56 prosent året før. Det er iverksatt tiltak for å øke antall læreplasser i Oslo kommunes virksomheter.

Mange vurderinger i skolen innebærer utstrakt bruk av skjønn, noe som kan medføre risiko for at elever ikke likebehandles innen eller på tvers av skoler. Det er videre sannsynlig at det er forskjeller mellom skolenes effektivitet og evne til å bidra til elevenes læring og resultater som i liten grad kommer til uttrykk i styringsinformasjon om skolene.

Det er vesentlig for elever med behov for spesialundervisning at tiltakene iverksettes på skolene så raskt som mulig. Skoleåret 2012/13 hadde 4408 elever i grunnskolen vedtak om spesialundervisning, det utgjør 7,8 prosent av elevene – en lavere andel enn de tre foregående årene. PPT er en rådgivende og sakkyndig instans som har oppgaver av ulik karakter knyttet til elever med særskilte behov. Saksbehandlingstiden for utredning i PPT er redusert de siste årene. Tidsbruken på skolenes hånd er imidlertid også en vesentlig faktor.

b. Pleie og omsorg

Det er i underkant av 22 000 brukere av sykehjem og hjemmetjenester i Oslo kommune. Bydelene budsjetterte samlet sett med om lag 8,9 mrd. kroner til pleie- og omsorgstjenester i 2012. Dette utgjorde i underkant av halvparten av bydelenes vedtatte brutto driftsbudsjetter samme år. Pleie- og omsorgstjenestene er av stor betydning for brukerne det gjelder.

Demografiske endringer og samhandlingsreformen antas å medføre endret behov for både institusjons- og hjemmetjenester i årene som kommer. Trange budsjetter, omstillingsbehov i bydeler og samhandlingsreformen fra 2012 medfører risiko vedrørende kapasiteten, søknadsbehandling/tildeling og kvaliteten på de tjenestene som leveres. Tidligere forvaltningsrevisjoner og undersøkelser gjennomført av andre, har avdekket forbedringsbehov ved kvalitet, dokumentasjon og styringen av tjenestene, kontraktsoppfølging etter konkurranseutsetting samt samhandlingen med spesialisthelsetjenesten. Samhandlingsreformen medfører økt risiko på flere av disse områdene, i alle fall i en overgangsperiode.

c. Barnehage

Samlet gikk det om lag 35 000 barn i barnehage ved utgangen av 2011. Dekningsgraden var på samme tidspunkt nesten 85 prosent mot 81 prosent i 2008. Det er fortsatt store fødselskull i Oslo og betydelig netto innflytting. I økonomiplanperioden 2013-2016 er målet å etablere 2900 nye barnehageplasser, herav 500 i 2013.

Det er fortsatt risiko knyttet til fremskaffing av tomter, bygging av nye barnehager og etablering av eventuelle midlertidige lokaler. Det er videre utfordringer knyttet til vedlikeholdsetterslep, samarbeid, bemanning og kompetanse, herunder målet om at ansatte skal kunne godt norsk.

I de senere år er det stilt økende forventninger til barnehagen som læringsarena. Antallet styrere/pedagogiske ledere med dispensasjon fra utdanningskrav var 957 i 2011. Dette utgjorde om lag hver fjerde ansatte i slike stillinger.

I tillegg til ansvaret for drift av barnehager, har bydelene som barnehagemyndighet også ansvaret for bl.a. å godkjenne barnehager, å føre tilsyn med at barnehagene drives i henhold til lovkravene (bl.a. mht arealer og kompetanse) og for å tildele tilskudd til private barnehager. Det kan også være utfordringer knyttet til samarbeid med og likebehandlingen av de private barnehagene.

d. Sosialstøtte og barnevern
Det er ca. 18 000 mottakere av økonomisk sosialhjelp i Oslo kommune. For 2013 har byrådet foreslått en samlet ramme for økonomisk sosialhjelp på vel 924 mill. kr.

Den gjennomsnittlige stønadslengden for økonomisk sosialhjelp har vist en liten nedgang fra 2010 til 2011. Kommunen står kontinuerlig overfor utfordringer når det gjelder å få en større andel sosialhjelpsmottakere over på aktive tiltak, eller i arbeid, slik at flere kan bli økonomisk selvhjulpne. Det er fremdeles et krevende arbeidsmarked for enkelte grupper.

I løpet av 2011 hadde 5613 barn tiltak i barnevernet. Undersøkelser viser at det fremdeles er en rekke utfordringer på området som blant annet samarbeid, kompetanse, etablering og anskaffelse av egnede tiltak, rekruttering av foster- og beredskapshjem og gjennomføring av kontroll og oppfølging av tjenesteleverandører.

e. Saksbehandling og myndighetsutøvelse
Store byutviklingsprosjekter og høy befolkningsvekst medfører stor saksmengde i Plan- og bygningsetaten som skal sikre forsvarlig saksbehandling av de mange og til dels krevende regulerings- og byggesakene. Dette kan skape kapasitets- og kompetanseutfordringer som kan påvirke kvaliteten og framdriften i saksbehandlingen i negativ retning.

Bymiljøetaten saksbehandler søknader om drosjeløyver. Per 31.12.2011 var det 380 salgsbevillinger, 1074 skjenkebevillinger og 1780 drosjeløyver i Oslo kommune. Undersøkelser har påpekt risiko knyttet til saksbehandlingen bl.a. gjennom rettstvister hvor det blant annet er hevdet forskjellsbehandling.

2. Miljø og bærekraftig byutvikling
Innenfor dette fokusområdet mener Kommunerevisjonen at søkelyset bør settes på miljørelaterte utfordringer som bærekraftig byutvikling, avfallshåndtering, samfunnssikkerhet og vedlikeholds- og rehabiliteringsprosjekter.

a. Byutvikling
Oslo er inne i en periode med rask befolkningsvekst. I løpet av de siste 10 årene er antall innbyggere vokst med om lag 100 000. I skrivende stund har Oslo rundt 625 000 innbyggere. Fram mot 2030 forventes en vekst på ca. 221 000.

Oslo kommune har igangsatt store byutviklingsprosjekter blant annet i Bjørvika (Fjordbyen), Ensjøområdet og Groruddalen. Samtidig med en høy utbyggingstakt skal kommunen nå målet i Byøkologisk program og kommuneplan om en bærekraftig byutvikling. Her kan det være motstridende mål som medfører risiko både mht. utbyggingstakt og miljøhensyn.

b. Renovasjon og renseanlegg
Oslo kommune har igangsatt et omfattende prosjekt for kildesortering og gjenvinning/ ombruk av avfall. Vellykket kildesortering i tråd med kommunens mål forutsetter oppslutning og atferdsendring hos abonnentene. Det er en risiko for at Renovasjonsetaten ikke når fram til kundene med sin holdningskampanje og sine informasjonstiltak og at det kan svekke effekten av kildesorteringen.

Drikkevann av god kvalitet og i tilstrekkelig mengde er kritisk for kommunen og dens innbyggere. Kommunens vannkilder er beheftet med risikoer. Det samme gjelder vann-behandlingsanlegget på Oset og renseanlegget på Bekkelaget. Overbelastning av rense-kapasiteten ved Bekkelaget, gir risiko for forurensning og miljøproblemer i indre Oslofjord.

I *Byøkologisk program for perioden 2011-2026* pekes det på behovet for tilpasning til klima-endringer, blant annet utarbeidelse av strategi for håndtering av overvann og likeledes klima-vurderinger ved planlegging av ny infrastruktur.

c. Samfunnssikkerhet
I 2010 og i 2011 ble det innført bestemmelser om kommunal beredskapsplikt i sivilbeskyttelsesloven. Bestemmelsene pålegger blant annet kommunene å gjennomføre en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse). Analysen skal som et minimum omfatte eksisterende og fremtidige risiko- og sårbarhetsfaktorer i kommunen, risiko og sårbarhet utenfor kommunens geografiske område som kan ha betydning for kommunen, hvordan ulike risiko- og sårbarhetsfaktorer kan påvirke hverandre, særlige utfordringer knyttet til kritiske samfunnsfunksjoner og tap av kritisk infrastruktur, kommunens evne til å opprettholde/gjenoppta sin virksomhet når den utsettes for en uønsket hendelse, samt behovet for befolkningsvarsling og evakuering.

Beredskapsetaten er en sentral aktør i kommunens beredskapsarbeid og skal sørge for at kommunens plikter på området blir ivaretatt på tilfredsstillende måte. Etatens egenevaluering etter terroranslaget 22.07.2011, pekte på at planverket ble fulgt og at krisehåndteringsteamet samhandlet godt med politisk og administrativt nivå. Utfordringer knyttet til bemanning og koordinering mellom ulike aktører er imidlertid blitt pekt på som et område med forbedrings-potensial både fra Beredskapsetaten og Brann- og redningsetaten. Et effektivt planverk som øves, evalueres og revideres med jevne mellomrom er vesentlig for sikkerhets- og beredskaps-situasjonen i Oslo. Eventuelle svakheter skaper risiko for at nødvendige tiltak ikke blir iverksatt til rett tid.

d. Vedlikehold
Vedlikeholdsetterslepet på kommunens eiendommer er betydelig. Etterslepet i eiendoms-foretakene alene var estimert til vel 6,8 mrd. kroner ved utgangen av 2011. Nedslitt og dårlig vedlikeholdt bygningsmasse gir uheldige virkninger for brukerne av byggene og reduserer verdien på kommunens eiendomsmasse. Skippertak er i lengden dyrere enn stabilt og planmessig vedlikehold.

Oslo kommune har også utfordringer knyttet til vedlikehold av annen viktig infrastruktur som vann- og avløpsnettet, veier og T-banelinjer. De senere årene er det iverksatt flere tiltak for å møte disse utfordringene.

3. Anskaffelser og kontraktsoppfølging
Oslo kommune er en stor innkjøper av varer og tjenester. Innenfor dette området mener Kommunerevisjonen at det er rimelig å prioritere kontroll av virksomheter med store investeringsbudsjetter og omfattende innkjøp over driftsbudsjettene.

Oslo kommune kjøpte i 2011 inn for ca. 16,2 mrd. kroner eks. MVA fra eksterne leverandører fordelt på bygg og anlegg, varer og tjenester. Kommunen skal investere nærmere 30 mrd. kroner i perioden 2013-2016. De tyngste investeringsområdene er skolebygg med 42 prosent, samferdsel og kommunalteknisk anlegg med 26 prosent, sykehjem og omsorgsboliger med 8 prosent og kommunale utleieboliger med 7 prosent. Eiendomsforetakene, etatene i teknisk sektor og Sykehjemsetaten er eksempler på virksomheter med betydelige anskaffelser.

På investeringsområdet gir kombinasjonen av store budsjetter og høy utbyggingstakt risiko knyttet til bruken av anskaffelsesregelverket, og til kontroll og oppfølging av leveranser, mottatte fakturaer, fremdrift, betaling og misligheter. Særlig kan det være høy risiko i virksomheter/prosjekter med mange innleide medarbeidere.

Vare- og tjenestekjøp gjøres av alle kommunens virksomheter i større eller mindre grad. Kombinasjonen omfattende anskaffelser, spredning av anskaffelsene på mange virksomheter og mangelfull innkjøpskompetanse, skaper stor risiko for brudd på anskaffelsesregelverket og for at kommunen ikke får de varer og tjenester den betaler for.

Oslo kommune har inngått samkjøpsavtaler verdt flere mrd. kroner, som i 2011 omfattet 62 avtaleområder med 160 leverandører. Samkjøpsavtalene er av stor økonomisk betydning både for Oslo kommune og leverandørene. Organisatorisk avstand mellom Utviklings- og kompetanseetaten som forvalter av avtalene, og brukerne av disse, gir risiko for feil i faktureringen uten at det fanges opp, manglende lojalitet til inngåtte samkjøpsavtaler, og risiko for at avtalene ikke dekker brukernes behov.

Lov og forskrift om offentlige anskaffelser stiller strenge krav til gjennomføring av innkjøp. Kommunen har i tillegg egne bestemmelser på anskaffelsesområdet. Både lov, forskrift og internt regelverk i kommunen på anskaffelsesområdet skal bidra til kostnadseffektive kjøp gjennom konkurranse og motvirke forskjellsbehandling, korrupsjon og annet myndighets-misbruk. Brudd på lov og forskrift kan medføre erstatningsansvar og påføre kommunen renommétap.

Kontroller fra Kommunerevisjonens side de senere årene har avdekket en rekke mangler på anskaffelsesområdet. Breddeundersøkelser som ledd i regnskapsrevisjonen tyder samtidig på forbedringer i den interne kontrollen på innkjøpsområdet i noen virksomheter.

På dette området er det aktuelt å revidere etterlevelse og internkontroll på anskaffelses-området, herunder kontraktsoppfølging og samkjøpsavtaler. Det vil også være aktuelt med dybdeundersøkelser basert på funn i regnskapsrevisjonen.

4. Virksomhetsstyring og investeringskontroll
God økonomi- og virksomhetsstyring er viktig for å sikre befolkningen et godt tjenestetilbud, og at kommunens økonomi styres i tråd med bystyrets vedtak. God økonomi- og virksomhetsstyring fordrer at det er etablert gode interne rutiner og kontrollaktiviteter på alle nivåer. Mangelfull virksomhetsstyring kan øke risikoen for manglende måloppnåelse, uregelmessigheter eller misligheter.

Oslo kommune står overfor betydelige investeringer som resultat av befolkningsutviklingen, og det skal leveres tjenester til en betydelig større befolkning. I tillegg står kommunen overfor betydelig økte pensjonskostnader. For 2013 har byrådet av den grunn foreslått en rammereduksjon på om lag 1 prosent, (ca. 450 millioner kroner). Det ble også i budsjettet for 2012 gjennomført rammereduksjoner (1,4 prosent, 460 millioner kroner). Gjentatte rammereduksjoner stiller økte krav til styring, og til virksomhetenes evne og vilje til omstilling. Mangelfull styring innebærer en risiko for budsjettoverskridelser, økt lånegjeld eller utsettelse av andre vedtatte investeringer, og risiko for at tjenesteproduksjonen ikke blir av forventet omfang og kvalitet.

Innenfor dette fokusområdet mener Kommunerevisjonen at det er særlig viktig å prioritere forvaltningsrevisjon rettet mot styringsutfordringer i bydelene, styring av investeringer i bygg og anlegg, kvaliteten på styringsinformasjon, styring av IKT og eierstyring og selskapsledelse i aksjeselskaper. Det kan også være behov for å prioritere revisjon av områder eller virksomheter som har gjennomgått større omorganiseringer.

a. Bydelene

Bydelene leverer tjenester av avgjørende betydning for befolkningen. Dette er tjenester som det ikke alltid er lett å estimere behovet for, men som bydelene i mange tilfeller har en plikt til å levere.

Bydelenes brutto driftsbudsjett for 2013 forventes å utgjøre rundt 59 prosent av Oslo kommunes samlede bruttobudsjett. Per 31.08.2012 viste årsprognosen for bydelene et samlet mindreforbruk på 126 mill. kr. Det er fortsatt noe variasjon mellom bydelene, men ingen av dem hadde et vesentlig prognostisert merforbruk per 31.08.2012. Tre bydeler hadde på det samme tidspunktet prognostiserte mindreforbruk på mellom 2 og 3,5 % i forhold til regulert budsjett.

I årene som kommer vil den generelle befolkningsutviklingen gi økte behov for bydelenes tjenester til barn og unge i mange bydeler. I noen bydeler er det også en økning i eldrebefolkningen. Bydelene har over tid hatt og vil også framover ha behov for å etablere og videreutvikle alternativer til kostnadskrevende institusjonsplasser innen barnevern og pleie- og omsorg. I kombinasjon med at mange bydeler har betydelige omstillingsbehov som følge av tidligere års merforbruk eller omleggingen av kriteriesystemet, samt stramme driftsbudsjetter som følge av økt investeringsbehov i kommunen, representerer dette styringsmessige utfordringer for bydelssektoren.

Samhandlingsreformen medfører at Oslo kommune har fått ansvaret for utskrivningsklare pasienter fra første dag. Reformen stiller kommunen overfor utfordringer når det gjelder det økte behovet for ulike kommunale tjenester, spesielt for eldre. Det gjenstår bl.a. også å se om reformen er tilstrekkelig finansiert fra statens side.

Flere av bydelelene har vært gjennom krevende omstillingsprosesser de siste årene, og har fått balanse i økonomien. Både befolkningsveksten og samhandlingsreformen stiller bydelene overfor krevende styringsoppgaver fremover, der deres evne til planlegging, omstilling og utvikling, og økonomistyring er kritiske faktorer. Kommunerevisjonen har i flere undersøkelser påpekt mangler/svakheter ved styringen eller svikt i interne kontrollrutiner.

b. Investeringer
Oslo kommune gjennomførte investeringer for ca. 6,5 mrd. kroner i 2011. Den sterke befolkningsveksten gjør at investeringsbehovet er høyt og vedvarende, med en foreslått investeringsramme på 7,9 mrd. kroner i 2013, og nærmere 30 mrd. kroner i planperioden 2013-2016.

Kommunerevisjonens undersøkelser har vist svakheter ved planlegging, styring, gjennomføring og oppfølging av investeringsprosjekter, noe som gir risiko for vesentlige merkostnader for kommunen. Oslo kommune har iverksatt flere tiltak for å sikre gode prosesser og styringsgrunnlag i investeringsprosesser. Det er i den sammenheng utarbeidet prinsipper for investeringsprosesser i Oslo kommune, samt veiledere og maler for de ulike fasene i investeringsprosessen. Det er fremdeles risiko på dette området.

c. Styringsinformasjon
God tjenesteproduksjon, myndighetsutøvelse og forvaltning fordrer at nødvendig og dekkende styringsinformasjon tilflyter riktig nivå i virksomhetene. Kommunerevisjonen har over tid påvist mangler i styringsinformasjonen i Oslo kommune. Mangelfull styringsinformasjon kan øke risikoen for manglende måloppnåelse, feilallokering av virksomhetens ressurser, uregelmessigheter og/eller misligheter. Risikoen kan øke når det gjennomføres større omorganiseringer.

d. IKT og informasjonssikkerhet
IKT er av stor betydning både for virksomhetsstyring, produksjon av tjenester, myndighetsutøvelse og for forvaltning generelt. Kommunen har generelt utfordringer med overordnet styring av IKT, informasjonssikkerhet og den pågående omorganiseringen og sentraliseringen av IKT-driften. Det er inngått ny og omfattende driftsavtale med Evry som bl.a. omfatter applikasjonsdrift av intranettet/internett, kommunens felles e-postløsning, Agresso, Gerica, Socio, Familia og sosialsystemene. Overgang til ny driftsleverandør ble ferdigstilt 01.11.2012. 2013 blir således prøveåret for nytt konsept for tjenesteavtaler. Riktig tjenestenivå er viktig for at systemstøtten til tjenesteproduksjonen bidrar til tilstrekkelig kvalitet og effektivitet. Oppnådd tjenestenivå bør styres gjennom måling og rapportering.

Anskaffelse og implementering nytt lønns- og personalsystem innebærer endringsrisiko i 2013. Lønnsmodulen skal være rullet ut hos alle i løpet av 2012 mens andre moduler blir tatt i bruk fortløpende i 2013. Integrasjon med forsystemer er et av flere forhold som kan gi særlige utfordringer. I bydelsektoren arbeides det med å anskaffe nytt sosialsystem, nytt saksbehandlersystem for boligsosialt arbeid og nytt fagsystem barnehage.

Kommunerevisjonens undersøkelser viser mangelfull styring av IKT og IKT-sikkerhet både i etater, foretak og byrådsavdelinger, samt svak forståelse for IKT-sikkerhet og god intern kontroll. De samme svakhetene gjentas over tid og på tvers av systemporteføljen. IT-sikkerhet har betydning for tjenesteproduksjon og etterlevelse av lovverk.

e. Eierstyring og selskapsledelse
Aksjeselskaper hvor kommunen har eierinteresser ivaretar viktige oppgaver. En del av selskapene har viktige sektorpolitiske formål. Noen mottar store tilskudd. Kommunens verdier i selskapene er betydelige, og flere av selskapenes avkastning gjennom utbytte og renter på lån er et vesentlig bidrag til kommunens inntekter. God eierstyring og selskapsledelse er viktig for å sikre kommunens målsetning med eierskapet og at verdiene i selskapene

ivaretas, optimaliseres og realiseres på en hensiktsmessig måte. Det er gjennom flere undersøkelser avdekket svakheter på dette området.

C. Anvendelse av revisjonsstrategien

Revisjonsstrategien gjelder for 2013. Strategien danner grunnlaget for Kommunerevisjonens arbeid med forslag til nye forvaltningsrevisjonsprosjekter i samme periode, men det kan ikke påregnes at alle tema i revisjonsstrategien vil bli foreslått omfattet av revisjoner i 2013. Kommunerevisjonen vil to ganger i året – i januar og august – legge fram forslag til nye undersøkelser for kontrollutvalget.

Helsfyr, 12.11.2012

Unn H. Aarvold
kst. kommunerevisor

Lars Normann Mikkelsen
avdelingsdirektør